

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Макаренко Елена Николаевна

Должность:

Документ подписан в:

Дата подписания: 21.06.2026 18:41:19

Уникальный программный ключ:

c098bc0c1041cb2a4cf926cf171d6715d99a6ae00adc8e27b55cbe1e2dbd7c78

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования

«Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)»

УТВЕРЖДАЮ

Начальник

учебно-методического управления

Т.К. Платонова

«25» мая 2026 г.

**Рабочая программа дисциплины
Налоговый контроль и налоговые риски**

Направление подготовки

38.04.01 Экономика

Направленность (профиль) программы магистратуры

38.04.01.23 Налогообложение, внутренний контроль и правовое обеспечение бизнеса

Для набора 2026 года

Квалификация
Магистр

КАФЕДРА Налоги и налогообложение**Распределение часов дисциплины по семестрам / курсам**

Семестр (<Курс>.<Семестр на курсе>)	2 (1.2)		Итого	
	14			
Неделя	14			
Вид занятий	уп	рп	уп	рп
Лекции	16	16	16	16
Практические	32	32	32	32
Итого ауд.	48	48	48	48
Контактная работа	48	48	48	48
Сам. работа	60	60	60	60
Часы на контроль	36	36	36	36
Итого	144	144	144	144

ОСНОВАНИЕ

Учебный план утвержден учёным советом Университета (протокол № 9 от 03.03.2026 г.).

Программу составил(и): д.э.н., профессор, Гашенко Ирина Владиленовна; к.э.н., доц., Зима Юлия Сергеевна

Зав. кафедрой: д.э.н., доцент Е.М. Евстафьева

Методический совет направления: д.э.н., доцент Е.М. Евстафьева

Директор института магистратуры: д.э.н., профессор Е.А. Иванова

1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

1.1	формирование у обучающихся компетенций по освоению инструментов выявления налоговых рисков и их минимизации при осуществлении налогового контроля в рамках взаимодействия субъектов бизнеса с налоговыми органами, обеспечивая баланс между соблюдением закона и оптимизацией налоговой нагрузки.
-----	---

2. ТРЕБОВАНИЯ К РЕЗУЛЬТАТАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

ПК-2. Способен организовывать мероприятия по налоговому планированию, обосновывать принимаемые управленческие решения в процессе налогового контроля на основе обобщения учетной информации в условиях действующего законодательства Российской Федерации

В результате освоения дисциплины обучающийся должен:

Знать:
формы и методы организации государственного налогового контроля и налогового планирования деятельности субъектов бизнеса, меры ответственности за налоговые правонарушения для выявления налоговых рисков в рамках действующего законодательства (соотнесено с индикатором ПК 2.1);
Уметь:
анализировать и применять нормы действующего налогового законодательства и смежных отраслей права по процедурным вопросам налогообложения, а также выявлять и критически оценивать налоговые риски для обоснования управленческих решений при осуществлении налогового контроля (соотнесено с индикатором ПК 2.2).
Владеть:
владеть основными методами и средствами получения, обработки информации, необходимых для оценки налоговых последствий хозяйственных операций и подготовки управленческих решений по минимизации налоговых рисков в соответствии с нормами налогового законодательства (соотнесено с индикатором ПК 2.3).

3. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Раздел 1. Концептуальные основы налогового контроля государства

№	Наименование темы, краткое содержание	Вид занятия / работы / форма ПА	Семестр / Курс	Количество часов	Компетенции
1.1	Тема "Государственная политика по обеспечению налоговых поступлений по результатам налогового контроля" Понятие, экономическая сущность и назначение налогового контроля. Налоговый контроль как элемент налогового администрирования. Место налогового контроля в системе государственного финансового контроля. Налоговая политика государства как элемент налогового регулирования деятельности субъектов хозяйствования. Цели, задачи и принципы налогового контроля. Субъекты и объекты налогового контроля. Права и обязанности налоговых органов и налогоплательщиков. Нормативно-правовая база налогового контроля в Российской Федерации. Налоговое законодательство и смежные отрасли права в регулировании налогового контроля.	Лекционные занятия	2	4	ПК-2
1.2	Тема "Государственная политика по обеспечению налоговых поступлений по результатам налогового контроля" Экономическое значение налогового контроля со стороны государства. Понятие налоговой политики государства, налоговое регулирование. Анализ правового статуса участников налоговых правоотношений. Определение объекта и предмета налогового контроля на практических примерах. Разбор полномочий налоговых органов. Анализ прав налогоплательщика при проведении контрольных мероприятий. Права и обязанности и иных участников налоговых правоотношений. Анализ норм Налогового кодекса РФ, регулирующих налоговый контроль. Квалификация налоговых правонарушений на основе практических ситуаций. Определение мер ответственности за нарушение налогового законодательства. Подготовка докладов и презентаций к ним с использованием пакета LibreOffice.	Практические занятия	2	8	ПК-2
1.3	Тема "Государственная политика по обеспечению налоговых поступлений по результатам налогового контроля" Структура налоговых органов РФ. Разграничение понятий «налоговый контроль», «налоговое администрирование», «финансовый контроль». Решение кейсов по применению норм НК	Самостоятельная работа	2	14	ПК-2

	РФ и смежных отраслей права. Анализ правовых позиций участников налогового спора.				
1.4	Тема "Формы налогового контроля и информационное обеспечение контрольных процедур" Формы налогового контроля в соответствии с НК РФ. Камеральный и выездной налоговый контроль: сущность и особенности. Формы реализации иных контрольных полномочий налоговых органов. Налоговый мониторинг. Методы налогового контроля: документальные, расчетно-аналитические, информационные. Предпроверочный анализ. Истребование документов и пояснений. Осмотр, экспертиза и иные мероприятия налогового контроля. Оформление результатов налогового контроля.	Лекционные занятия	2	4	ПК-2
1.5	Тема "Формы налогового контроля и информационное обеспечение контрольных процедур" Сравнительный анализ камеральной и выездной налоговых проверок. Роль и значение предпроверочного анализа. Риск-ориентированный подход в налоговом контроле. Разбор процедур истребования документов и пояснений. Анализ законности действий налоговых органов при проведении контрольных мероприятий. Изучение документов, составляемых по результатам проверки. Построение алгоритма действий организации при получении требования налогового органа. Порядок досудебного урегулирования налоговых споров. Порядок обжалования актов налоговых проверок. Налоговые споры в системе налогового администрирования. Современные подходы к организации налогового контроля. Информационные сервисы и программные комплексы ФНС России. Подготовка докладов и презентаций к ним с использованием пакета LibreOffice.	Практические занятия	2	8	ПК-2
1.6	Тема "Формы налогового контроля и информационное обеспечение контрольных процедур" Методические подходы в проведении налогового контроля. Роль налоговых и государственных контролирующих органов в осуществлении налогового контроля. Организация налогового администрирования в развитых странах. Налоговые санкции как вид налоговой ответственности. Виды налоговых санкций и порядок их применения. Административные штрафы за правонарушения в области налогов. Особенности привлечения налогоплательщиков к уголовной ответственности за налоговые преступления. Досудебный порядок рассмотрения налоговых споров. Анализ учетных данных как информационной базы налогового контроля. Выявление расхождений между бухгалтерской и налоговой отчетностью. Разбор ошибок в оформлении первичных документов. Подготовка доказательной базы по хозяйственным операциям. Формирование пояснений налоговому органу на основе учетной информации.	Самостоятельная работа	2	16	ПК-2

Раздел 2. Основы системы управления налоговыми рисками деятельности субъектов бизнеса

№	Наименование темы, краткое содержание	Вид занятия / работы / форма ПА	Семестр / Курс	Количество часов	Компетенции
2.1	Тема «Теоретические аспекты налоговых рисков: понятие, классификация и факторы возникновения» Концептуальные подходы к экономическому содержанию налоговых рисков. Понятие и экономическая сущность налогового риска. Классификация налоговых рисков. Субъекты, несущие налоговые риски. Налоговые риски в системе налоговой безопасности организации. Налоговые риски в системе налоговой безопасности государства. Источники возникновения налоговых рисков. Факторы и причины возникновения налоговых рисков. Налоговые риски государства в системе налогового администрирования прямых и косвенных налогов. Внутренние меры в организации по предотвращению налоговых рисков проведения налоговых проверок (внутренний аудит).	Лекционные занятия	2	4	ПК-2
2.2	Тема «Теоретические аспекты налоговых рисков: понятие, классификация и факторы возникновения» Характер налоговых рисков и их влияние на деятельности организации. Понятие налогового риска в широком смысле. Негативный характер налогового риска и формы его проявления. Разграничение понятие налогового риска для налогоплательщиков, налоговых агентов и других субъектов налоговых правоотношений, представляющих интересы государства. Виды налоговых рисков, которые должны быть оценены в денежном выражении. Методы прогнозирования налоговых рисков. Методика ФНС РФ по оценке критериев налоговых рисков для включения налогоплательщиков в план выездных налоговых проверок. Подготовка докладов и презентаций к ним с использованием пакета	Практические занятия	2	8	ПК-2

	LibreOffice.				
2.3	Тема «Теоретические аспекты налоговых рисков: понятие, классификация и факторы возникновения» Понятие налоговых рисков. Сущность и экономическое содержание налоговых рисков. Налоговые риска в системе экономической безопасности. Классификационные признаки налоговых рисков: по субъектам, несущим налоговые риски; исходя из отношения факторов, определяющих финансовые риски к их субъектам; по связи с другими видами рисков; по характеру последствий несения; по величине возможных потерь. Субъекты, несущие налоговые риски. Источники и факторы возникновения налоговых рисков.	Самостоятельная работа	2	14	ПК-2
2.4	Тема «Методы оценки и управления налоговыми рисками» Понятие управления налоговыми рисками. Управление налоговыми рисками на уровне государства. Управление налоговыми рисками на уровне экономических субъектов. Диагностика налоговых рисков. Методы оценки и анализа налоговых рисков. Методы управления налоговыми рисками. Стратегия управления налоговыми рисками и ее элементы. Контроль, как элемент управления налоговыми рисками. Концепции системы планирования выездных налоговых проверок, критерии отбора налогоплательщиков. Критерии риска совершения налоговых правонарушений. Риск-ориентированный подход в налоговом администрировании. Минимизация налоговых рисков в налоговом планировании. Способы уменьшения налоговых рисков организаций в отечественной теории и практике: диверсификация, нормирование рисков, хеджирование, повышения качества управления рисками за счет оценки информации об их возможных последствиях и создание эффективной системы экономического и правового управления рисками. Этапы управления налоговыми рисками в деятельности организации.	Лекционные занятия	2	4	ПК-2
2.5	Тема «Методы оценки и управления налоговыми рисками» Идентификация налоговых рисков по типовым хозяйственным операциям. Классификация рисков по степени вероятности и тяжести последствий. Анализ факторов риска в учетной политике организации. Выявление рисков, связанных с выбором контрагентов. Составление карты налоговых рисков организации. Расчет и интерпретация показателей налогового риска. Анализ налоговой нагрузки организации. Сопоставление данных бухгалтерской и налоговой отчетности. Решение кейсов по оценке вероятности налоговых претензий. Подготовка аналитического заключения по результатам оценки налоговых рисков. Подготовка докладов и презентаций к ним с использованием пакета LibreOffice.	Практические занятия	2	8	ПК-2
2.6	Тема «Методы оценки и управления налоговыми рисками» Качественные методы определения уровня налогового риска: методы аналогии, «DueDiligence», «дерево решений», «Монте-Карло». Количественные методы оценки налоговых рисков: стоимостные; вероятностные; смешанные. Экономическое содержание и расчет показателей, характеризующих стоимостную и вероятностную природу налоговых рисков. Показатели налоговых рисков, основанные на стоимостном подходе к оценке целесообразности налоговой оптимизации. Методы управления налоговыми рисками: диверсификация, повышения качества управления рисками за счет оценки информации об их возможных последствиях. Выбор соответствующего степени риска способа управления: избежания, удержания, передачи и снижения степени. Разработка мероприятий по налоговому планированию в типовых хозяйственных ситуациях. Оценка правомерности вариантов налоговой оптимизации. Анализ влияния учетной политики на налоговые последствия. Выбор управленческих решений с учетом налоговых рисков. Подготовка предложений по совершенствованию налоговой политики организации.	Самостоятельная работа	2	16	ПК-2
Раздел 3. Промежуточная аттестация					
№	Наименование темы, краткое содержание	Вид занятия / работы / форма ПА	Семестр / Курс	Количество часов	Компетенции
3.1	Подготовка к промежуточной аттестации	Экзамен	2	36	ПК-2

4. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Структура и содержание фонда оценочных средств для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации представлены в Приложении 1 к рабочей программе дисциплины.

5. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

5.1. Учебные, научные и методические издания

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Библиотека / Количество
1		Финансовая аналитика: проблемы и решения: журнал	Москва: Финансы и кредит, 2010	ЭБС «Университетская библиотека онлайн»
2	Горохова В. А.	Финансы и кредит: журнал	Москва: Финансы и кредит, 2011	ЭБС «Университетская библиотека онлайн»
3	Хрусталева, С. П., Шендрикова, О. О.	Организация и методика проведения налоговых проверок: учебное пособие	Воронеж: Воронежский государственный технический университет, ЭБС АСВ, 2022	ЭБС «IPR SMART»
4	Шадурская М. М., Смородина Е. А., Торопова И. В., Львова М. И., Лачихина А. Г.	Налоговая система Российской Федерации: учебник	Екатеринбург: Издательство Уральского университета, 2020	ЭБС «Университетская библиотека онлайн»
5	Майбуров И. А., Адвокатова А. С., Андрienko О. В., Багаудинова И. В., Белозеров С. А., Майбуров И. А.	Налоговая политика Российской Федерации в контексте целей устойчивого развития: монография	Москва: Юнити-Дана, 2023	ЭБС «Университетская библиотека онлайн»
6	Борисов О.И., Адвокатова А.С., Варнавский А.В., Вишневская Н.Г., Гришин А.В., Грундел Л.П., Мороз В.В., Новоселов К.В., Осипов В.С., Полежарова Л. В., Смирнова Е.Е., Сидорова Е.Ю., Юмаев М. М., Гончаренко Л.И.	Налоговое администрирование и контроль: Учебник	Москва: Издательство "Магистр", 2020	ЭБС «Znanium»
7	Адвокатова А.С., Артеменко Д.А., Гончаренко А.Е., Гончаренко Л.И., Гончаренко М.А., Гурнак А.В., Журавлева И.А., Косенкова Ю.Ю., Костин А.А., Мороз В.В., Новоселов К.В., Сидорова Е.Ю., Смирнова Е.Е., Хаванова И. А.	Налоговое администрирование: Учебник	Москва: ООО "Научно- издательский центр ИНФРА-М", 2023	ЭБС «Znanium»

5.1. Учебные, научные и методические издания

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Библиотека / Количество
1	Овчарова, Е. В., Тасалов, К. А., Осина, Д. М.	Налоговый комплаенс в Российской Федерации, Соединённом Королевстве Великобритании и Северной Ирландии и Соединённых Штатах Америки: принуждение и стимулирование правомерного поведения налогоплательщиков	Москва: Зерцало-М, 2020	ЭБС «IPR SMART»
2	Демин А. В.	Налоговый комплаенс: компаративный аспект: монография	Красноярск: Сибирский федеральный университет (СФУ), 2022	ЭБС «Университетская библиотека онлайн»

5.2. Профессиональные базы данных и информационные справочные системы

Справочная правовая система "Консультант Плюс"

Справочная правовая система "Гарант"

База данных Федеральной налоговой службы – <https://www.nalog.ru/>

База данных Федеральных арбитражных судов РФ - <https://www.arbitr.ru/>

5.3. Перечень программного обеспечения

Операционная система РЕД ОС

LibreOffice

5.4. Учебно-методические материалы для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья

При необходимости по заявлению обучающегося с ограниченными возможностями здоровья учебно-методические материалы предоставляются в формах, адаптированных к ограничениям здоровья и восприятия информации. Для лиц с нарушениями зрения: в форме аудиофайла; в печатной форме увеличенным шрифтом. Для лиц с нарушениями слуха: в форме электронного документа; в печатной форме. Для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата: в форме электронного документа; в печатной форме.

6. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Помещения для всех видов работ, предусмотренных учебным планом, укомплектованы необходимой специализированной учебной мебелью и техническими средствами обучения:

- столы, стулья;
- персональный компьютер / ноутбук (переносной);
- проектор;
- экран / интерактивная доска.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа к электронной информационно-образовательной среде.

7. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Методические указания по освоению дисциплины представлены в Приложении 2 к рабочей программе дисциплины.

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

1 Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

1.1 Показатели и критерии оценивания компетенций:

ЗУН, составляющие компетенцию	Показатели оценивания	Критерии оценивания	Средства оценивания
ПК-2: Способен организовывать мероприятия по налоговому планированию, обосновывать принимаемые управленческие решения в процессе налогового контроля на основе обобщения учетной информации в условиях действующего законодательства Российской Федерации			
Знать: формы и методы организации государственного налогового контроля и налогового планирования деятельности субъектов бизнеса, меры ответственности за налоговые правонарушения для выявления налоговых рисков в рамках действующего законодательства	Демонстрирует полные и содержательные знания материала, усвоение рекомендуемой литературы и других источников информации	Продемонстрировано усвоение теоретических знаний ответами на вопросы. Соответствие представленной в ответах информации материалам лекций, учебной литературы и сведениям из информационных ресурсов Интернет.	Д-доклад (вопросы 1-15) Т – тест (вопросы 1.1-1.3, 1.7, 1.8, 1.10-1.12) Э – вопросы к экзамену (вопросы 1-40)
Уметь: анализировать и применять нормы действующего налогового законодательства и смежных отраслей права по процедурным вопросам налогообложения, а также выявлять и критически оценивать налоговые риски для обоснования управленческих решений при осуществлении налогового контроля	Демонстрирует знание темы в рамках опроса. Демонстрирует знание темы в рамках ответов на вопросы теста. Демонстрирует обоснованную в соответствии с правилами тему научного исследования по вопросам налоговых рисков при подготовке доклада и презентации к нему. Выступает	Уверенно выступает, формулирует и доносит до аудитории собственную позицию, делает краткие, ясные выводы и заключение. Правильность оформления результатов.	Д-доклад (вопросы 16-30) Т – тест (вопросы 1.4, 1.5, 1.9, 1.13, 1.14) ПОЗ – практико-ориентированные задания (задания 1-6); Э – вопросы к экзамену (вопросы 2,5,9,10)

	<p>перед аудиторией и передает свою точку зрения другим людям, демонстрирует знание темы в рамках доклада, умеет делать выводы.</p> <p>Демонстрирует полные и содержательные знания материала, усвоение рекомендуемой литературы, умеет приводить примеры из практики, умеет отстаивать свою позицию.</p>		
<p>Владеть: основными методами и средствами получения, обработки информации, необходимых для оценки налоговых последствий хозяйственных операций и подготовки управленческих решений по минимизации налоговых рисков в соответствии с нормами налогового законодательства</p>	<p>Демонстрирует научное обоснование избранной темы по вопросам налоговых рисков при обсуждении доклада и презентации к нему.</p> <p>Решение практико-ориентированных заданий.</p>	<p>Логическое изложение и правильное представление результатов.</p> <p>Последовательное, ясное изложение материала в ходе решения задания, умение осмыслить реальную профессионально-ориентированную ситуацию, необходимую для решения задачи.</p>	<p>Т – тест (вопросы 1.6, 1.15)</p> <p>ПОЗ – практико-ориентированные задания (задания 7-15);</p> <p>Д-доклад (вопросы 31-45)</p> <p>Э – вопросы к экзамену (вопросы 12-15)</p>

1.2. Шкалы оценивания:

Текущий контроль успеваемости и промежуточная аттестация осуществляется в рамках накопительной балльно-рейтинговой системы в 100-балльной шкале:

84-100 баллов (оценка «отлично»)

67-83 баллов (оценка «хорошо»)

50-66 баллов (оценка «удовлетворительно»)

0-49 баллов (оценка «неудовлетворительно»)

2 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы

Вопросы к экзамену

1. Политика по проверке контрагентов на факт сомнительных. Выявление статуса контрагентов.
2. Политика по учету отдельных категорий расходов.
3. Вопросы налоговых юрисдикций и налогового резидентства.
4. Налоговое планирование в организации.
5. Текущий внутрихозяйственный налоговый контроль.
6. Контроль за своевременным перечислением налогов.
7. Сопровождение комплаенс-процессов на основании специальных правил, препятствующих налоговым злоупотреблениям в рамках международной деятельности.
8. Права и обязанности участников налоговых отношений.
9. Налоговая стратегия и политика в процессе организации и проведения камеральных и выездных налоговых проверок.
10. Порядок оформления и реализация результатов налоговых проверок в соответствии с нормами налогового законодательства РФ.
11. Этапы досудебного урегулирования налоговых споров.
12. Судебное урегулирование налоговых споров.
13. Виды налоговой ответственности и правонарушения. Стимулирующие меры за правомерное поведение налогоплательщика.
14. Налоговый мониторинг в системе налогового контроля крупнейших налогоплательщиков.
15. Механизм выявления способов уклонения от уплаты налогов и деофшоризации.
16. Этапы развития и формы современного налогового контроля.
17. Концептуальные подходы к экономическому содержанию налоговых рисков.
18. Понятие и экономическая сущность налогового риска. Субъекты, несущие налоговые риски.
19. Классификационные признаки налоговых рисков.
20. Налоговые риски в системе налоговой безопасности государства.
21. Налоговые риски в системе налоговой безопасности организации.
22. Факторы и причины возникновения налоговых рисков.
23. Внутренние меры в организации по предотвращению налоговых рисков проведения налоговых проверок (внутренний аудит).
24. Методы оценки и анализа налоговых рисков.
25. Концепции системы планирования выездных налоговых проверок, критерии отбора налогоплательщиков.
26. Критерии риска совершения налоговых правонарушений.
27. Риск-ориентированный подход к налоговому контролю.
28. Методы управления налоговыми рисками. Минимизация налоговых рисков в налоговом планировании.
29. Электронный документооборот, как новый инструмент налогового контроля.
30. Порядок применения налоговых санкций, административных штрафов, уголовного преследования за правонарушения в области налогообложения.
31. Информационные технологии и сервисы в системе налогового контроля.
32. Механизмы взаимодействия налоговых, таможенных и правоохранительных органов по вопросам налогового контроля.
33. Особенности налогового контроля при перемещении товаров через таможенную границу Российской Федерации.
34. Оформление результатов налоговой проверки и вынесение решения по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки. Обеспечительные меры.
35. Расчеты налоговой нагрузки на предприятиях по официальной методике ФНС РФ.

36. Корпоративная налоговая политика. Учетная политика. Структурирование бизнес-процессов как способ обеспечения налоговой и финансовой безопасности.
37. Значение и способы реализации предпроверочного анализа в системе налогового контроля.
38. Сравнительная характеристика камеральных и выездных налоговых проверок.
39. Способы обеспечения исполнения налоговых обязательств.
40. Понятие недоимки по налоговым платежам. Порядок взыскания задолженности.

Критерии оценивания:

- оценка «отлично» (84-100 баллов) – изложенный материал фактически верен, наличие глубоких исчерпывающих знаний; правильные, уверенные действия по применению полученных знаний на практике, грамотное и логически стройное изложение материала при ответе; практико-ориентированное задание выполнено правильно и прокомментировано;
- оценка «хорошо» (67-83 баллов) – наличие твердых и достаточно полных знаний, правильные действия по применению знаний на практике, четкое изложение материала, допускаются отдельные логические и стилистические погрешности, неуверенность и неточность ответов на дополнительные и наводящие вопросы; практико-ориентированное задание выполнено правильно, но не прокомментировано;
- оценка «удовлетворительно» (50-66 баллов) – при неполном ответе на вопросы; затрудняется ответить на дополнительные вопросы; практико-ориентированное задание выполнено с ошибками и отсутствуют комментарии;
- оценка «неудовлетворительно» (0-49 баллов) – ответы не связаны с вопросами, наличие грубых ошибок в ответе, непонимание сущности излагаемого вопроса, неумение применять знания на практике, неуверенность и неточность ответов на дополнительные и наводящие вопросы; практико-ориентированное задание не выполнено.

Практико-ориентированное задание к экзамену

Задание содержит 2 теоретических вопроса и 1 практико-ориентированное задание из раздела «Комплект практико-ориентированных заданий»».

Темы докладов и презентаций

Задания:

- 1) Выбрать тему и подготовить доклады из представленных направлений каждого раздела.
- 2) Оформить доклад с применением пакета LibreOffice.
- 3) Представить доклад в виде презентации, подготовленной средствами пакета LibreOffice.

Раздел 1 «Концептуальные основы налогового контроля государства»

1. Политика по проверке контрагентов на факт сомнительных. Выявление статуса контрагентов.
2. Вопросы налоговых юрисдикций и налогового резидентства.
3. Налоговое планирование в организации.
4. Текущий внутривозвратный налоговый контроль: разработка и контроль за исполнением методических требований налогового учета; контроль за формированием налоговой отчетности; контроль за своевременностью предоставления налоговой отчетности; текущая сверка продекларированных платежей с налоговым учетом и с налоговым органом.
5. Контроль за своевременным перечислением налогов: урегулирование недоимки, получение отсрочки, рассрочки, инвестиционного налогового кредита; ведение переписки с налоговыми органами по спорным вопросам налогового законодательства.
6. Сопровождение комплаенс-процессов на основании специальных правил, препятствующих налоговым злоупотреблениям в рамках международной деятельности.
7. Методические основы основных и дополнительных форм налогового контроля. Права и обязанности участников налоговых отношений.
8. Налоговая стратегия и политика в процессе организации и проведения камеральных и выездных налоговых проверок.
9. Порядок оформления и реализация результатов налоговых проверок в соответствии с нормами налогового законодательства РФ.
10. Этапы досудебного урегулирования налоговых споров.
11. Налоговый мониторинг в системе налогового контроля крупнейших налогоплательщиков.
12. Способы уклонения от уплаты налогов и деофшоризации.
13. Этапы развития современного налогового контроля. Выстраивание отношений с налоговыми органами на принципах открытости и прозрачности.

14. Электронный документооборот, как новый инструмент налогового контроля.
15. Порядок применения налоговых санкций, административных штрафов, уголовного преследования за правонарушения в области налогообложения.
16. Информационные технологии и сервисы в системе налогового контроля.
17. Механизмы взаимодействия налоговых, таможенных и правоохранительных органов по вопросам налогового контроля.
18. Особенности налогового контроля при перемещении товаров через таможенную границу Российской Федерации.
19. Оформление результатов налоговой проверки и вынесение решения по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки. Обеспечительные меры.
20. Расчеты налоговой нагрузки на предприятиях по официальной методике ФНС РФ.
21. Корпоративная налоговая политика. Учетная политика. Структурирование бизнес-процессов как способ обеспечения налоговой и финансовой безопасности.
22. Значение и способы реализации предпроверочного анализа в системе налогового контроля.
23. Сравнительная характеристика камеральных и выездных налоговых проверок.
24. Способы обеспечения исполнения налоговых обязательств.
25. Понятие недоимки по налоговым платежам. Порядок взыскания задолженности.

Раздел 2 «Основы системы управления налоговыми рисками деятельности субъектов бизнеса»

26. Концептуальные подходы к экономическому содержанию налоговых рисков.
27. Понятие и экономическая сущность налогового риска. Субъекты, несущие налоговые риски.
28. Классификационные признаки налоговых рисков: по субъектам, несущим налоговые риски; исходя из отношения факторов, определяющих финансовые риски к их субъектам; по связи с другими видами рисков; по характеру последствий несения; по величине возможных потерь.
29. Налоговые риски в системе налоговой безопасности государства.
30. Налоговые риски в системе налоговой безопасности организации.
31. Факторы и причины возникновения налоговых рисков.
32. Налоговые риски государства в системе налогового контроля прямых и косвенных налогов.
33. Внутренние меры в организации по предотвращению налоговых рисков проведения налоговых проверок (внутренний аудит).
34. Виды налоговых рисков, которые должны быть оценены в денежном выражении. Методы прогнозирования налоговых рисков.

35. Методы оценки и анализа налоговых рисков.
36. Концепции системы планирования выездных налоговых проверок, критерии отбора налогоплательщиков.
37. Критерии риска совершения налоговых правонарушений.
38. Риск-ориентированный подход в налоговом администрировании.
39. Пред проверочный анализ как инструмент налогового контроля.
40. Методы управления налоговыми рисками. Минимизация налоговых рисков в налоговом планировании.
41. Способы уменьшения налоговых рисков организаций в отечественной теории и практике: диверсификация, нормирование рисков, хеджирование, повышения качества управления рисками за счет оценки информации об их возможных последствиях и создание эффективной системы экономического и правового управления рисками.
42. Этапы управления налоговыми рисками в деятельности организации. Прозрачность деятельности организации в налоговой сфере.
43. Качественные методы определения уровня налогового риска: методы аналогии, «DueDiligence», «дерево решений», «Монте-Карло».
44. Количественные методы оценки налоговых рисков: стоимостные; вероятностные; смешанные.
45. Показатели налоговых рисков, основанные на стоимостном подходе к оценке целесообразности налоговой оптимизации.

Критерии оценивания:

Для каждого доклада, сообщения:

8-10 баллов – содержание доклада соответствует заявленной теме; проблема раскрыта полностью, проведен анализ проблемы с привлечением дополнительной литературы, выводы обоснованы; представленная информация систематизирована, последовательна и логически связана, использовано более 5 профессиональных терминов, ответ сопровождается презентацией с широким использованием возможностей информационных технологий LibreOffice, отсутствуют ошибки в представленной информации; ответы на вопросы полные с приведением примеров и/или пояснений

6-9 баллов – содержание доклада соответствует заявленной теме; проблема раскрыта, проведен анализ проблемы без привлечения дополнительной литературы, не все выводы сделаны и/или обоснованы; представленная информация систематизирована и последовательна, использовано более 2 профессиональных терминов, презентация выполнена, имеются недочеты; ответы на вопросы полные и/или частичные

3-5 баллов – содержание доклада частично соответствует заявленной теме, проблема раскрыта не полностью, выводы не сделаны и/или выводы не обоснованы, нет ссылок на источники литературы и нормативный материал; представленная информация не систематизирована или не последовательна, использовано 1-2 профессиональных термина, только ответы на элементарные вопросы.

0 баллов – содержание ответа не соответствует заявленной теме, проблема не раскрыта; представленная информация логически не связана и в ответе не использованы профессиональные термины, отсутствует презентация/ доклад не представлен, ответы на вопросы не получены/доклад не представлен.

Максимальное количество баллов – 50 баллов (за 5 докладов/сообщений по 10 баллов за каждый доклад/презентацию).

Тесты

1. Спецификация оценочных материалов

Код и наименование компетенции	Код и наименование индикаторов сформированности компетенций	Номер задания	Тип задания
ПК-2: Способен организовывать мероприятия по налоговому планированию, обосновывать принимаемые управленческие решения в процессе налогового контроля на основе обобщения учетной информации в условиях действующего законодательства Российской Федерации	ПК-2.1. Знает формы и методы организации государственного налогового контроля и налогового планирования деятельности субъектов бизнеса, меры ответственности за налоговые правонарушения для выявления налоговых рисков в рамках действующего законодательства	1.1, 1.2, 1.3	Задание закрытого типа на установление соответствия
		1.7, 1.8	Задание закрытого типа с выбором нескольких верных ответов
		1.10, 1.11, 1.12	Задание закрытого типа с выбором одного верного ответа
	ПК-2.2. Умеет анализировать и применять нормы действующего налогового законодательства и смежных отраслей права по процедурным вопросам налогообложения, а также выявлять и критически оценивать налоговые риски для обоснования управленческих решений при осуществлении налогового контроля	1.4, 1.5	Задание закрытого типа на установление последовательности
		1.9	Задание закрытого типа с выбором нескольких верных ответов
		1.13, 1.14	Задание открытого типа с развернутым ответом
	ПК-2.3. Владеет основными методами и средствами получения, обработки информации, необходимых для оценки налоговых последствий хозяйственных операций и подготовки управленческих решений по минимизации налоговых рисков в соответствии с нормами налогового законодательства	1.6	Задание закрытого типа на установление последовательности
		1.15	Задание открытого типа с развернутым ответом

Задание 1.1

Тип задания: Задание закрытого типа на установление соответствия.

Текст задания:

Прочитайте текст и установите соответствие.

В процессе налогового контроля используются различные формы контрольной деятельности. Соотнесите форму налогового контроля и ее содержание.

К каждой позиции, данной в левом столбце, подберите соответствующую позицию из правого столбца:

Вид налога		Уровень	
А	Налоговая проверка	1	Анализ регистров, деклараций, расчетов и иных учетных сведений

Б	Получение объяснений налогоплательщика	2	Контрольное мероприятие по соблюдению законодательства о налогах и сборах
В	Проверка данных учета и отчетности	3	Обследование объектов, используемых для извлечения дохода
Г	Осмотр помещений и территорий	4	Получение пояснений по вопросам исчисления и уплаты налогов
		5	Государственная регистрация юридического лица

Запишите выбранные цифры под соответствующими буквами, каждый элемент правого столбца используется один раз:

А	Б	В	Г

Задание 1.2

Тип задания: Задание закрытого типа на установление соответствия.

Текст задания:

Прочитайте текст и установите соответствие.

При оценке налоговых рисков организации консультант использует различные признаки и источники информации. Соотнесите элемент анализа и его характеристику.

К каждой позиции, данной в левом столбце, подберите соответствующую позицию из правого столбца:

Элемент налогообложения		Содержание	
А	Налоговый риск	1	Вероятность доначислений, пеней и штрафов вследствие нарушения налогового законодательства
Б	Учетная информация	2	Данные первичных документов, регистров, деклараций и бухгалтерской отчетности
В	Электронные сервисы ФНС	3	Инструменты для подачи отчетности, получения уведомлений и контроля статуса документов
Г	Управленческое решение по итогам контроля	4	Выбор правомерного варианта действий для минимизации риска
		5	Способ расчета амортизации только для целей бухгалтерского учета

Запишите выбранные цифры под соответствующими буквами, каждый элемент правого столбца используется один раз:

А	Б	В	Г

Задание 1.3

Тип задания: Задание закрытого типа на установление соответствия.

Текст задания:

Прочитайте текст и установите соответствие.

Налоговый контроль и налоговое планирование опираются на различные правовые и организационные инструменты. Соотнесите инструмент и его характеристику.

К каждой позиции, данной в левом столбце, подберите соответствующую позицию из правого столбца:

Категория		Характеристика	
А	Камеральная налоговая проверка	1	Проводится на основании представленной декларации и документов налогоплательщика
Б	Выездная налоговая проверка	2	Проводится на территории налогоплательщика на основании решения руководителя налогового органа
В	Налоговый мониторинг	3	Форма контроля, основанная на онлайн-взаимодействии и удаленном доступе к информационным системам
Г	Электронное представление отчетности	4	Направление отчетности по ТКС с применением усиленной квалифицированной электронной подписи
		5	Способ принудительного взыскания недоимки через кассу организации

Запишите выбранные цифры под соответствующими буквами, каждый элемент правого столбца используется один раз:

А	Б	В	Г

Задание 1.4

Тип задания: Задание закрытого типа на установление последовательности.

Текст задания:

Прочитайте текст и установите последовательность.

Обоснование управленческого решения по снижению налогового риска строится на поэтапном анализе учетной информации. Для этого необходимо выполнить определенную последовательность действий:

1. оценить возможные налоговые последствия и меры ответственности;
2. собрать и обобщить первичные документы и учетные данные;
3. установить применимые нормы налогового законодательства;
4. определить хозяйственную операцию, вызывающую налоговый риск;
5. подготовить правомерную рекомендацию для организации.

Запишите соответствующую последовательность цифр слева направо:

--	--	--	--	--

Задание 1.5

Тип задания: Задание закрытого типа на установление последовательности.

Текст задания:

Прочитайте текст и установите последовательность.

Использование электронных инструментов при представлении отчетности в налоговый орган предполагает определенный порядок действий. Для этого необходимо выполнить определенную последовательность действий:

1. сформировать отчетность в установленном формате;
2. зарегистрировать сертификат и получить идентификатор абонента в сервисе регистрации;
3. получить квалифицированный сертификат ключа проверки электронной подписи;
4. проконтролировать получение документов налоговым органом и статус обработки;
5. направить отчетность по телекоммуникационным каналам связи.

Запишите соответствующую последовательность цифр слева направо:

--	--	--	--	--

Задание 1.6

Тип задания: Задание закрытого типа на установление последовательности.

Текст задания:

Прочитайте текст и установите последовательность.

Оценка перспектив участия организации в налоговом мониторинге строится в логике управленческого анализа. Для этого необходимо выполнить определенную последовательность действий:

1. определить потребность в оперативном согласовании налоговой позиции по совершаемым операциям;
2. оценить влияние выбранной формы контроля на налоговые риски организации;
3. сопоставить преимущества мониторинга с традиционными проверками;
4. оценить готовность информационных систем и учетных данных к удаленному доступу;
5. подготовить решение о целесообразности участия.

Запишите соответствующую последовательность цифр слева направо:

--	--	--	--	--

Задание 1.7

Тип задания: Задание закрытого типа с выбором нескольких верных ответов из предложенных.

Текст задания:

Прочитайте текст, выберите все правильные варианты ответа.

К формам налогового контроля относятся:

1. налоговые проверки;

2. получение объяснений налогоплательщиков;
3. проверка данных учета и отчетности;
4. осмотр помещений и территорий, используемых для извлечения дохода;
5. обязательный аудит бухгалтерской отчетности;
6. государственная регистрация юридических лиц.

Варианты ответа.

Задание 1.8

Тип задания: Задание закрытого типа с выбором нескольких верных ответов из предложенных.

Текст задания:

Прочитайте текст, выберите все правильные варианты ответа.

К признакам повышенного налогового риска организации относятся:

1. неполнота или отсутствие первичных документов;
2. расхождения между учетной информацией и налоговой отчетностью;
3. отсутствие экономического обоснования операции;
4. корректное и своевременное представление отчетности;
5. ошибки при определении налоговой базы;
6. использование документально подтвержденных расходов.

Варианты ответа.

Задание 1.9

Тип задания: Задание закрытого типа с выбором нескольких верных ответов из предложенных.

Текст задания:

Прочитайте текст, выберите все правильные варианты ответа.

К возможностям электронных сервисов и программных инструментов ФНС относятся:

1. подача деклараций и иной отчетности в электронном виде;
2. получение информации из налогового органа через личный кабинет;
3. контроль статуса камеральной проверки направленных деклараций;
4. подписание отчетности усиленной квалифицированной электронной подписью при направлении по ТКС;
5. замена всех процедур налогового контроля без исключения;
6. автоматическая отмена налоговой обязанности налогоплательщика.

Варианты ответа.

Задание 1.10

Тип задания: Задание закрытого типа с выбором одного верного ответа из предложенных.

Текст задания:

Прочитайте текст и выберите правильный ответ.

Выездная налоговая проверка по общему правилу проводится:

1. только на основании письменного согласия налогоплательщика;
2. на территории налогового органа по данным бухгалтерской отчетности;
3. на территории налогоплательщика на основании решения руководителя или заместителя руководителя налогового органа;
4. только по итогам аудиторского заключения;
5. исключительно в электронном личном кабинете налогоплательщика.

Вариант ответа.

Задание 1.11

Тип задания: Задание закрытого типа с выбором одного верного ответа из предложенных.

Текст задания:

Прочитайте текст и выберите правильный ответ.

Выездная налоговая проверка по общему правилу не может продолжаться более:

1. одного месяца;
2. двух месяцев;
3. трех месяцев;
4. четырех месяцев;
5. шести месяцев.

Вариант ответа.

Задание 1.12

Тип задания: Задание закрытого типа с выбором одного верного ответа из предложенных.

Текст задания:

Прочитайте текст и выберите правильный ответ.

Налоговый мониторинг представляет собой:

1. форму государственного финансового аудита;
2. форму налогового контроля, основанную на онлайн-взаимодействии и удаленном доступе к информационным системам налогоплательщика;
3. разновидность выездной проверки с обязательным осмотром помещений;
4. способ досудебного урегулирования налогового спора;
5. процедуру государственной регистрации бизнеса.

Вариант ответа.

Задание 1.13

Тип задания: Задание открытого типа с развернутым ответом.

Текст задания:

Прочитайте текст и запишите ответ.

Деятельность уполномоченных органов по контролю за соблюдением налогоплательщиками законодательства о налогах и сборах называется ____.

Укажите правильный ответ:

Задание 1.14

Тип задания: Задание открытого типа с развернутым ответом.

Текст задания:

Прочитайте текст и запишите ответ.

Форма налогового контроля, проводимая на основе удаленного доступа к информационным системам налогоплательщика и его отчетности, называется ____.

Укажите правильный ответ:

Задание 1.15

Тип задания: Задание открытого типа с развернутым ответом.

Текст задания:

Прочитайте текст и запишите ответ.

При представлении отчетности по телекоммуникационным каналам связи используется усиленная квалифицированная ____.

Укажите правильный ответ:

3. Ключи и критерии оценивания

Номер задания	Тип задания	Верный ответ	Критерии оценивания (баллы, получаемые за выполнение задания / характеристика правильности ответа)
1.1	Задание закрытого типа на установление соответствия	А-2, Б-4, В-1, Г-3	1 балл – полное совпадение с верным ответом; 0 баллов – неверный ответ или его отсутствие.

1.2	Задание закрытого типа на установление соответствия	А-1, Б-2, В-3, Г-4	1 балл – полное совпадение с верным ответом; 0 баллов – неверный ответ или его отсутствие.
1.3	Задание закрытого типа на установление соответствия	А-1, Б-2, В-3, Г-4	1 балл – полное совпадение с верным ответом; 0 баллов – неверный ответ или его отсутствие.
1.4	Задание закрытого типа на установление последовательности	4–2–3–1–5	1 балл – полное совпадение с верным ответом; 0 баллов – если допущены ошибки или ответ отсутствует
1.5	Задание закрытого типа на установление последовательности	3–2–1–5–4	1 балл – полное совпадение с верным ответом; 0 баллов – если допущены ошибки или ответ отсутствует
1.6	Задание закрытого типа на установление последовательности	1–4–3–2–5	1 балл – полное совпадение с верным ответом; 0 баллов – если допущены ошибки или ответ отсутствует
1.7	Задание закрытого типа с выбором нескольких верных ответов из предложенных	1, 2, 3, 4	1 балл – полное совпадение с верным ответом; 0 баллов – неверный ответ или его отсутствие.
1.8	Задание закрытого типа с выбором нескольких верных ответов из предложенных	1, 2, 3, 5	1 балл – полное совпадение с верным ответом; 0 баллов – неверный ответ или его отсутствие.
1.9	Задание закрытого типа с выбором нескольких верных ответов из предложенных	1, 2, 3, 4	1 балл – полное совпадение с верным ответом; 0 баллов – неверный ответ или его отсутствие.
1.10	Задание закрытого типа с выбором одного верного ответа из предложенных	3	1 балл – полное совпадение с верным ответом; 0 баллов – допущены ошибки или ответ отсутствует.
1.11	Задание закрытого типа с выбором одного верного ответа из предложенных	2	1 балл – полное совпадение с верным ответом; 0 баллов – допущены ошибки или ответ отсутствует.
1.12	Задание закрытого типа с выбором одного верного ответа из предложенных	2	1 балл – полное совпадение с верным ответом; 0 баллов – допущены ошибки или ответ отсутствует.
1.13	Задание открытого типа с развернутым ответом	налоговым контролем	2 балла – полный правильный ответ на задание / полное совпадение с эталоном ответа; 1 балл – допущена одна ошибка / неточность / ответ правильный, но не полный; 0 баллов – допущено более одной ошибки / ответ неправильный / ответ отсутствует
1.14	Задание открытого типа с развернутым ответом	налоговым мониторингом	2 балла – полный правильный ответ на задание / полное совпадение с эталоном ответа; 1 балл – допущена одна ошибка / неточность / ответ правильный, но не полный; 0 баллов – допущено более одной ошибки /

			ответ неправильный / ответ отсутствует
1.15	Задание открытого типа с развернутым ответом	электронная подпись	2 балла – полный правильный ответ на задание / полное совпадение с эталоном ответа; 1 балл – допущена одна ошибка / неточность / ответ правильный, но не полный; 0 баллов – допущено более одной ошибки / ответ неправильный / ответ отсутствует

Критерии оценки для каждого тестового задания:

2 балла – полный правильный ответ на задание / полное совпадение с эталоном ответа;

1 балл – полное совпадение с верным ответом;

0 баллов – допущены ошибки или ответ отсутствует.

Максимальное количество баллов – 18.

Практико-ориентированные задания

Задание 1.

Условие задания	Вопросы
<p>Налогоплательщик задержал представление налоговой декларации по налогу на прибыль за 1 квартал отчетного периода на 20 дней. Сумма причитающей к уплате налога составила 100 тыс. руб.</p>	<p>Какую сумму налогоплательщик уплатит в виде штрафной санкции? В какой очередности должна быть уплачена сумма штрафной санкции? Приведите статьи НК РФ при обосновании данной практической ситуации.</p>

Задание 2.

Условие задания	Вопросы
<p>Организация нарушила срок подачи заявление о постановке на учет в налоговой инспекции на 90 календарных дней, причем за этот период организация получила доход 50 тыс. руб. Организация на 30 дней нарушила срок представления налоговой декларации на 30 дней по налогу на прибыль организаций.</p>	<p>За какие нарушения и в какой сумме организации будут предъявлены штрафные санкции? Приведите статьи НК РФ при обосновании данной практической ситуации.</p>

Задание 3.

Условие задания	Вопросы
<p>Налогоплательщик грубо нарушил правила ведения бухгалтерского учета и в течение 9 мес. занижал налоговую базу по налогу на прибыль. В результате налог был занижен на 100 тыс. рублей. Кроме того, за этот период не был перечислен НДФЛ в размере 40 тыс. руб.</p>	<p>Какова будет величина штрафных санкций? Приведите статьи НК РФ при обосновании данной практической ситуации.</p>

Задание 4.

Условие задания	Вопросы
<p>Организация проверяется в ходе камеральной налоговой проверки. Ей направлено требование о предоставлении счетов-фактур за 1 кв. 20__ г. В среднем за день организация выписывает 15 счетов-фактур. Требование выставлено 20 апреля 20__ г. Организация 22 апреля 20__ г. подала в налоговую инспекцию заявление о переносе сроков предоставления документов на 4 дня. При этом есть три варианта, когда организация представила документы: 13.05; 16.05; 17.05</p>	<p>Определить варианты, когда организация нарушила положения НК РФ, и когда нет. Приведите статьи НК РФ при обосновании данной практической ситуации.</p>

Задание 5.

Условие задания	Вопросы
<p>В ходе выездной налоговой проверки по налогу на прибыль было выявлено, что организация не вела налоговый учет доходов за 6 месяцев этого же года, при этом занижение базы за исследуемый период</p>	<p>Определите размер штрафных санкций и обоснуйте ответ. Приведите статьи НК РФ при обосновании данной практической ситуации.</p>

составило 3590 тыс. руб. 6 июня следующего года началась выездная налоговая проверка.	
---	--

Задание 6.

Условие задания	Вопросы
<p>Организация занимается розничной торговлей продовольственными товарами. За 20__ было уплачено налогов на сумму 550 тыс. руб. По данным отчета о финансовых результатах: выручка – 13000 тыс. руб. проценты к получению – 260 тыс. руб. прочие доходы – 200 тыс. руб. Среднеотраслевой показателей налоговой нагрузки деятельности организации составил 2,2%.</p>	<p>Рассчитайте фактическую налоговую нагрузку и определите попадает ли организация под выездную налоговую проверку согласно Концепции системы планирования выездных налоговых проверок ФНС РФ. Приведите статьи НК РФ при обосновании данной практической ситуации.</p>

Задание 7.

Условие задания	Вопросы
<p>На основе статистических данных ФНС России, представленных на сайте www.nalog.ru, составьте табличные данные по поступлению налоговых платежей администрируемых налоговыми органами РФ в консолидированный бюджет РФ и налоговой задолженности за 20__ - 20__ годы.</p>	<p>Постройте таблицу с данными по поступлению налоговых платежей и проанализируйте эти данные. Сделайте соответствующие выводы по поступлению налоговых платежей и налоговой задолженности. Постройте гистограмму по данным таблицы.</p>

Задание 8.

Условие задания	Вопросы
<p>На основе статистических данных ФНС России, представленных на сайте www.nalog.ru, составьте табличные данные по поступлению и задолженности налоговых платежей, администрируемых УФНС РФ по Ростовской области, за 20__ - 20__ годы.</p>	<p>Постройте таблицу с данными по поступлению налоговых платежей и проанализируйте эти данные. Сделайте соответствующие выводы по поступлению налоговых платежей и налоговой задолженности. Постройте гистограмму по данным таблицы.</p>

Задание 9.

Условие задания				Вопросы
Показатель	Прошлый период	Отчетный период	Абсолютное отклонение	<p>Определить налоговую нагрузку на выручку предприятия по приведенным данным.</p>
Сумма начисленного	890,0	911,7		

налога на выручку				Рассчитайте и сделайте соответствующие выводы по налоговой нагрузке организации. Продолжает ли предприятие оставаться в зоне безопасности.
Выручка от продаж	30246,7	22284,2		
Налоговая нагрузка на выручку				

Задание 10.

Условие задания	Вопросы
Рассмотрите возможные налоговые последствия для нерезидента-арендодателя по НДС. Если нерезидент-арендодатель будет оплачивать какие-либо услуги, связанные с поддержанием недвижимости на территории РФ (коммунальные платежи, ремонт здания, помещения, коммуникаций), то – поскольку они связаны с недвижимым имуществом, находящимся на территории России, – такие операции также считаются объектом налогообложения налогом на добавленную стоимость. Другими словами, нерезидентной компании будут выставляться счета со стоимостью услуги плюс НДС, которые нерезидент обязан оплатить. Пусть по условиям задачи ставка арендной платы составляет 1 200 единиц, затраты на поддержание недвижимого имущества – 300 единиц.	Возникает ли налоговое обязательство по НДС в случае получения арендных платежей на нерезидентную компанию без постоянного представительства в РФ? Приведите пример расчета. Приведите статьи НК РФ при обосновании данной практической ситуации.

Задание 11-15

***Инструкция по выполнению задания 6-15:** Студент выбирает тему до прохождения промежуточной аттестации по дисциплине и готовит по ней статью (объем не более 6 страниц). В период проведения промежуточной аттестации по дисциплине происходит представление статьи.

Условие задания	Вопросы
<p>Тематика научных статей:</p> <p>Задание 11. Методы управления налоговыми рисками хозяйствующих субъектов.</p> <p>Задание 12. Внутренние меры в организации по предотвращению налоговых рисков проведения налоговых проверок (внутренний аудит).</p> <p>Задание 13. Зарубежный опыт управления налоговыми рисками хозяйствующих субъектов.</p> <p>Задание 14. Современные формы налогового контроля.</p> <p>Задание 15. Налоговые риски государства в системе налогового контроля прямых и косвенных налогов.</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Выбрать тему, подготовить статью и презентацию. 2. Представить статью.

Критерии оценивания:

Для каждого практико-ориентированного задания:

- 2 балла – задание выполнено в полном объеме, в представленном решении обоснованно получены правильные ответы, проведен анализ, дана грамотная интерпретация полученных результатов, сделаны выводы;
- 1 балл – если задание выполнено в полном объеме, но при анализе и интерпретации полученных результатов допущены незначительные ошибки, выводы – достаточно обоснованы, но неполны;
- 0 баллов – если задание выполнено полностью неверно или отсутствует решение.

Максимальное количество баллов – 30 (за 15 практико-ориентированных заданий).

3 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

Процедуры оценивания включают в себя текущий контроль и промежуточную аттестацию.

Текущий контроль успеваемости проводится с использованием оценочных средств, представленных в п. 2 данного приложения. Результаты текущего контроля доводятся до сведения студентов до промежуточной аттестации.

Промежуточная аттестация проводится в форме экзамена.

Экзамен проводится по расписанию промежуточной аттестации в устном виде. Количество вопросов в экзаменационном билете – 3 (2 теоретических вопроса и 1 практико-ориентированное задание). Объявление результатов производится в день экзамена. Результаты аттестации заносятся в ведомость и зачетную книжку студента. Студенты, не прошедшие промежуточную аттестацию по графику сессии, должны ликвидировать задолженность в установленном порядке.

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Учебным планом предусмотрены следующие виды занятий:

- лекции;
- практические занятия.

В ходе лекционных занятий рассматриваются отличительные особенности сопровождения комплаенс-процессов бизнес-структур в целях оптимизации налогообложения, анализ вероятности проведения налоговых проверок, внедрения налогового комплаенса как системы предотвращения нарушений налогового законодательства, а также комплекса мер по оценке и управлению налоговыми рисками, дискутируемые вопросы, даются рекомендации для самостоятельной работы и подготовки к практическим занятиям.

В ходе практических занятий углубляются и закрепляются знания обучающихся по рассмотренным на лекциях вопросам, развиваются навыки самостоятельного изучения и систематизации нормативно-правовой и инструктивной документации применения статей Налогового кодекса РФ и иных норм законодательства РФ по управлению налоговыми рисками деятельности бизнес-структур, а также представления результатов исследования в виде статьи или доклада.

При подготовке к практическим занятиям каждый студент должен:

- изучить рекомендованную учебную литературу;
- изучить конспекты лекций;
- подготовить доклады (презентации) на все вопросы по изучаемой теме;
- подготовить домашнее задание для семинарских занятий, рекомендованные преподавателем по изучаемым темам.

В процессе подготовки к практическим занятиям студенты могут воспользоваться консультациями преподавателя.

Вопросы, не рассмотренные на лекциях и практических занятиях, должны быть изучены студентами в ходе самостоятельной работы. Контроль самостоятельной работы студентов над учебной программой курса осуществляется в ходе занятий методом представления доклада и презентации к нему, посредством тестирования, или выполнения практико-ориентированных заданий. В ходе самостоятельной работы каждый студент обязан прочитать основную и по возможности дополнительную литературу по изучаемой теме, дополнить конспекты лекций недостающим материалом, выписками из рекомендованных первоисточников. Выделить непонятные термины, найти их значение в литературе.

Методические рекомендации по написанию докладов и презентаций к ним

В целях расширения и закрепления полученных знаний при изучении дисциплины, студенту предлагается написать доклад. Тему доклада студент выбирает, исходя из круга научных интересов. Выполнение доклада преследует главную цель – использовать возможности активного, самостоятельного обучения в сочетании с другими формами учебных занятий и заданий по дисциплине.

Выполнение доклада позволяет решать следующие задачи обучения:

- глубже изучить отдельные темы;
- активизировать творческие способности учащихся, реализовать преимущества целенаправленной самоподготовки;
- позволяет дополнить текущий контроль знаний студентов;

– выработать навыки выполнения самостоятельной письменной работы, уметь работать с источниками информации, четко и последовательно выражать свои мысли.

Требования, предъявляемые к докладу:

- полное, глубокое и последовательное освещение темы;
- использование разнообразной литературы и материалов – учебных, статистических, нормативных, научных источников;
- соответствие содержания заявленной теме
- полнота раскрытия проблемы;
- наличие анализа проблемы с привлечением дополнительной литературы и различных источников информации;
- наличие обоснованных выводов;
- систематизация информации;
- последовательное и логически связанное представление;
- использовано профессиональных терминов;
- подготовка презентация с широким использованием возможностей информационных технологий LibreOffice.
- ссылки на используемую литературу по тексту;
- соблюдение установленных сроков написания и предоставления работы преподавателю.

Оформление доклада. При написании доклада студенту следует соблюдать следующие требования к его оформлению:

– доклад выполняется на бумаге формата А4 машинописным способом: размер шрифта – 14 шрифт через полтора интервала; размер полей: левое – 30 мм, правое – 15 мм, верхнее и нижнее – 20 мм; Страницы работы следует нумеровать арабскими цифрами, соблюдая сквозную нумерацию по всей работе, включая приложения. Номер страницы проставляется в центре нижней части страницы без точки. На титульном листе и содержании номер страницы не ставится, но они входят в общее количество. Объем доклада: 6-10 листов основного текста;

– ссылки на использованные источники литературы при их цитировании рекомендуется оформлять подстрочными сносками. Цифровая нумерация подстрочных сносок начинается самостоятельно на каждом листе;

– каждая таблица, рисунок в докладе должны иметь сноску на источник литературы, из которого они заимствованы.

Структура доклада:

- титульный лист;
- лист содержания,
- основная часть работы,
- список использованной литературы,
- приложения (при необходимости).

Во введении указывается теоретическое и практическое значение темы и ее вопросов. Здесь также важно сформулировать цели и задачи, связанные с изучением и раскрытием темы, вкратце аргументировать план работы. Объем введения обычно не превышает 1 страницы.

В заключении приводятся основные, ключевые положения и выводы, которые вытекают из содержания работы. Весьма уместна и важна формулировка того, что дало вам изучение данной темы для накопления знаний по изучаемому курсу. Объем заключения может составлять до 2 страниц.

В списке использованной литературы источники приводятся в соответствии с их библиографическим описанием в алфавитном порядке.

Структура и объем презентации. Объем презентации к докладу не должен превышать 10

слайдов. Презентация должна выполняться по следующей структуре:

- титульный слайд;
- основное содержание;
- выводы.

Требования по оформлению презентации.

- в презентациях желательно свести текстовую информацию к минимуму, заменив ее схемами, диаграммами, рисунками, фотографиями, анимациями. Следует избегать обилия цифр;
- не стоит заполнять один слайд слишком большим объемом информации;
- заголовки должны быть краткими и привлекать внимание аудитории;
- в текстовых блоках необходимо использовать короткие слова и предложения;
- все информационные элементы (текст, изображения, диаграммы, элементы схем, таблицы) должны ясно и рельефно выделяться на фоне слайда; вся презентация должна быть выдержана в едином стиле, на базе одного шаблона.