

**Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение
высшего образования**

**«ФИНАНСОВЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»
(Финансовый университет)**

УТВЕРЖДАЮ

Ректор

М.А. Эскиндаров

«26» ноября 2019г.

Гончаренко Л.И., Тихонова А.В.

ПРОГРАММА ГОСУДАРСТВЕННОГО ЭКЗАМЕНА

Для студентов, обучающихся по направлению подготовки 38.04.01
«Экономика»

Направленность программы магистратуры
«Налоги. Бухгалтерский учет. Налоговый консалтинг»

*Одобрено Советом учебно-научного департамента
налоговой политики и таможенно-тарифного регулирования
(протокол № 01 от 21 октября 2019 г.)*

*Рекомендовано Ученым советом Факультета налогов и налогообложение
(протокол №19 от 19 ноября 2019 г.)*

Москва 2019

УДК 378.244.6(073)

ББК 74.58

Г65

Рецензенты: д.э.н., профессор Департамента налоговой политики и таможенно-тарифного регулирования Кирина Л.С.; к.э.н., доцент Департамента налоговой политики и таможенно-тарифного регулирования Назарова Н.А.

Гончаренко Л.И., Тихонова А.В.

Программа государственного экзамена: для студентов, обучающихся по направлению подготовки 38.04.01 «Экономика», направленность программы магистратуры «Налоги. Бухгалтерский учет. Налоговый консалтинг»,.- М.: Финансовый университет, Департамент налоговой политики и таможенно-тарифного регулирования, 2019. -18с.

Программа государственного экзамена по направлению подготовки 38.04.01 «Экономика», направленность программы магистратуры «Налоги. Бухгалтерский учет. Налоговый консалтинг» соответствует требованиям образовательного стандарта Финансового университета по направлению подготовки 38.04.01 «Экономика».

Программа содержит перечень теоретических вопросов, выносимых на государственный экзамен, примеры типовых комплексных профессионально-ориентированных заданий, а также перечень рекомендуемой литературы для подготовки к государственному экзамену, рекомендации обучающимся по подготовке к государственному экзамену, критерии оценки результатов сдачи государственного экзамена.

УДК 378.244.6(073)

ББК 74.58

Учебное издание

Гончаренко Любовь Ивановна

Тихонова Анна Витальевна

ПРОГРАММА ГОСУДАРСТВЕННОГО ЭКЗАМЕНА

Компьютерный набор и верстка Тихонова А.В.

Формат 60×90/16. Гарнитура Times New Roman

Усл.п.л. 1,1. Изд. № - 2019. Тираж ___ экз.

Заказ № _____

Отпечатано в Финансовом университете

©Гончаренко Л.И., 2019

©Тихонова А.В.,

2019©Финансовый университет, 2019

СОДЕРЖАНИЕ

1. Перечень вопросов, выносимых на государственный экзамен. Перечень рекомендуемой литературы для подготовки к государственному экзамену 9
2. Примеры комплексных практико-ориентированных заданий 15
3. Рекомендации обучающимся по подготовке к государственному экзамену.. 18
4. Критерии оценки результатов сдачи государственных экзаменов 19

**1. Перечень вопросов, выносимых на государственный экзамен.
Перечень рекомендуемой литературы для подготовки к государственному экзамену.**

1.1. Вопросы на основе содержания обще-профессиональных и профессиональных дисциплин направления подготовки.

1. Новая экономика как часть постиндустриальной экономики. Инновации в новой экономике.

2. Факторы производства и производственная функция.

3. Потребление информации как формирование нового знания. Значение информации для производителя и потребителя. Информационная асимметрия.

4. Современная теория фирмы (неоклассический и неоинституциональный подход). Границы эффективности фирмы.

5. Современные направления в теории издержек.

6. Теория потребительского поведения: ординалистский и кардиналистский подходы.

7. Совершенная конкуренция как идеальная модель децентрализованной экономики.

8. Теория и модели олигополии: взаимодействие и координация фирм в отрасли.

9. Теория и модели поведения доминирующей фирмы в отрасли. Практика антимонопольного регулирования.

10. Экономическая теория общественного благосостояния: классический и современный аспекты.

11. Теория и модели монополистической конкуренции.

12. Макроэкономическая статистика и концепция национального счетоводства: система национальных счетов (СНС).

13. Эволюция научных подходов к моделированию потребления. Функция потребления Дж. М. Кейнса.

14. Кейнсианская и неоклассические модели инвестиций. Мультипликационные эффекты в национальной экономике.

15. Денежный рынок. Эволюция научных подходов к моделированию спроса на деньги. Современная денежно-кредитная политика государства.

16. Налогово-бюджетная политика государства.

17. Теории и модели экономического роста.

18. Проблемы макроэкономической динамики: волновые процессы в экономике.

19. Структурные кризисы. Турбулентная гипотеза экономической цикличности.

20. Теория инфляции и антиинфляционная политика государства.

21. Теория безработицы и политика занятости: макроэкономическое моделирование рынка труда.

22. Кривая А. Филлипса и её современная интерпретация. Поправки Э.Фелпса - М. Фридмена.

23. Современные модели рынка труда: модель жесткой номинальной заработной платы (Дж. М. Кейнс), модель неверных представлений работников, модель неполной информации Р. Лукаса.

24. Неинституциональная теория трансакционной экономики.

25. Стабилизационная экономическая политика: проблемы сочетания целей.

Перечень рекомендуемой литературы для подготовки к государственному экзамену

Основная литература:

1. Микроэкономика. Практический подход (Managerial Economics) : учебник / коллектив авторов; под редакцией А. Г. Грязновой и А. Ю. Юданова. — Москва : КноРус, 2020. — 681 с. — (Бакалавриат и магистратура). — ISBN 978-5-406-07296-7. — Текст : электронный // ЭБС Book.ru [сайт]. - URL: <https://book.ru/book/932096> (дата обращения: 15.11.2019).

Дополнительная литература:

2. Нуреев, Р. М. Экономика развития: модели становления рыночной экономики: учебник / Р. М. Нуреев. - 2-е изд., перераб. и доп. - Москва :Юр.Норма, НИЦ ИНФРА-М, 2020. - 640 с. - Текст : электронный // ЭБС Znanium [сайт]. - URL: <http://znanium.com/catalog/product/1065078> (дата обращения: 15.11.2019).

3. Нуреев, Р. М. Курс микроэкономики : учебник / Р. М. Нуреев. — 3-е изд., испр. и доп. — Москва : Норма : ИНФРА-М, 2019. — 624 с. - Текст : электронный // ЭБС Znanium [сайт]. - URL: <http://znanium.com/catalog/product/975853> (дата обращения: 15.11.2019).

4. Мировые финансы в 2 т. Том 1 : учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / М. А. Эскиндаров [и др.] ; под общей редакцией М. А. Эскиндарова, Е. А. Звоновой. — Москва :ИздательствоЮрайт, 2019. — 373 с. — (Бакалавр и магистр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-01876-9. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://www.biblio-online.ru/bcode/434325> (дата обращения: 15.11.2019).

5. Мировые финансы в 2 т. Том 2 : учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / М. А. Эскиндаров [и др.] ; под общей редакцией М. А. Эскиндарова, Е. А. Звоновой. — Москва :ИздательствоЮрайт, 2019. — 372 с. — (Бакалавр и магистр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-01878-3. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://www.biblio-online.ru/bcode/434326> (дата обращения: 15.11.2019).

1.2. Вопросы на основе профессиональной части содержания магистерской программы«Налоги. Бухгалтерский учет. Налоговый консалтинг»

1. Влияние налога на прибыль организаций на инвестиционные процессы и процесс наращивания капитала организации.

2. Концепции налогообложения природопользования и их реализация в налогообложении природопользования в России (на примере НДСП).

3. Проблемы формирования налоговой базы по налогу на прибыль организаций при реализации и ином выбытии ценных бумаг.
4. Основные направления совершенствования регулирующей роли налога на прибыль организаций.
5. Роль специальных налоговых режимов в стимулировании предпринимательской активности граждан (на примере 2 СНР по выбору).
6. Налоговая нагрузка: методики расчета, взаимосвязь с активностью предпринимательской деятельности.
7. Налог на имущество организаций: практика и проблемы применения, пути реформирования.
8. Налог на добавленную стоимость: проблемы определения места реализации, формирования налоговой базы и применения налоговых вычетов.
9. Налоговое структурирование, налоговые риски и налоговая ответственность при различных формах реорганизации.
10. Налоговые риски государства и налогоплательщиков при применении трансфертного ценообразования и пути их минимизации.
11. Соотношение налоговых рисков и финансовых рисков. Влияние налоговых рисков на деятельность компании.
12. Необоснованная налоговая выгода как предел оптимизации налогообложения.
13. Применение риск-ориентированного подхода в налоговом администрировании.
14. Классификация налоговых рисков, подходы к их измерению и снижению.
15. Налоговая оптимизация с использованием различных вариантов амортизационной политики.
16. Соотношение бухгалтерского и налогового учета: проблемы и пути их решения.
17. Развитие бухгалтерского учета в России на основе МСФО: современное состояние и перспективы.

18. Роль акциза в регулировании доходности производства продукции. Проблемы и направления развития акцизного обложения в России.

19. Взаимосвязь показателей бухгалтерской и налоговой отчетности, ее роль в проведении налогового контроля.

20. Налоговый потенциал организации: понятие, экономическое содержание, практическое использование.

21. Факторы, влияющие на качество и эффективность услуг, оказываемых налоговыми консультантами.

22. Состояние, тенденции и основные направления развития налогового консультирования в Российской Федерации. Роль налогового консультирования в реализации фискальной и регулирующих функций налогов в современных условиях.

23. Профессиональные риски в налоговом консультировании. Методы их предупреждения и разделения между участниками процесса.

24. Оценка целесообразности применения различных моделей налогового консультирования на этапах его реализации.

25. Налоговая составляющая государственных программ социальной поддержки населения.

Перечень рекомендуемой литературы для подготовки к государственному экзамену

Основная литература:

1. Финансовые и денежно-кредитные методы регулирования экономики. Теория и практика: учебник для магистратуры / Е. В. Маркина [и др.] ; под ред. Е. В. Маркиной, Л. И. Гончаренко, М. А. Абрамовой. — 2-е изд., испр. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. - 486 с. - (Магистр). - ISBN 978-5-534-05491-0. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. - URL: <https://www.biblio-online.ru/bcode/432803> (дата обращения: 15.11.2019).

2. Налоги и предпринимательство : учебник / под научн. редакцией д.э.н. проф. Л. И. Гончаренко. — Москва : Магистр : ИНФРА-М, 2018. — 432 с.

(Магистратура). - Текст : электронный // ЭБС Znanium [сайт]. - URL: <http://znanium.com/catalog/product/949090>(дата обращения: 15.11.2019).

3. Налоговое администрирование и контроль : учебник / под редакцией д.э.н. наук, проф. Л. И. Гончаренко. — Москва : Магистр : ИНФРА/М, 2020. — 448 с. (Магистратура). - Текст : электронный // ЭБС Znanium [сайт]. - URL: <http://znanium.com/catalog/product/1073458> (дата обращения: 15.11.2019).

Дополнительная литература:

4. Кирина, Л. С. Налоговый менеджмент в организациях : учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / Л. С. Кирина, Н. А. Назарова. — Москва :ИздательствоЮрайт, 2019. — 279 с. — (Бакалавр и магистр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-00900-2. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://www.biblio-online.ru/bcode/432031> (дата обращения: 15.11.2019).

5. Полежарова, Л. В. Налогообложение участников внешнеэкономической деятельности в России: практикум: учебное пособие / Л. В. Полежарова, А. А. Артемьев; под ред. Л. И. Гончаренко. – Москва : Магистр: НИЦ ИНФРА-М, 2014 – 160 с. - (Магистратура). - ISBN 978-5-9776-0300-3. - Текст : электронный // ЭБС Znanium [сайт]. - URL: <http://znanium.com/catalog/product/437512> (дата обращения: 15.11.2019).

6. Налоговая политика. Теория и практика: учебник для магистрантов, обучающихся по специальностям «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Мировая экономика» / И. А. Майбуров [и др.] ; под ред. И. А. Майбурова. — Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2017.— 519 с. — (Серия «Magister»). - ISBN 978-5-238-01828-7. - Текст : электронный // ЭБС Znanium [сайт]. - URL: <http://znanium.com/catalog/product/1028806> (дата обращения: 15.11.2019).

Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»

1. <http://www.nalog.ru> - Официальный сайт Федеральной налоговой службы России

2. <http://www.cbr.ru> - Официальный сайт Центрального банка России (аналитические материалы)
3. <http://www.rbc.ru> - РосБизнесКонсалтинг (материалы аналитического и обзорного характера)
4. www.government.ru - Официальный сайт Правительства Российской Федерации
5. <http://www.economy.gov.ru> - Официальный сайт министерства экономического развития Российской Федерации
6. <http://www.minfin.ru> - Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации
7. <http://www.gks.ru> - Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики Российской Федерации
8. www.consultant.ru - Справочно-правовая система «КонсультантПлюс».
9. <http://www.book.ru> - Электронно-библиотечная система ВООК.ru
10. <http://znanium.com> - ЭБС издательства «ИНФРА-М»
11. <http://elibrary.ru/> - Научная электронная библиотека
12. Информационно-образовательный портал Финуниверситета. [Электронный ресурс]. URL: <http://portal.ufrf.ru/>
13. <https://www.biblio-online.ru/> - Электронно-библиотечная система издательства «ЮРАЙТ»
14. Электронная библиотека Финансового университета (ЭБ) <http://elib.fa.ru/>
15. Электронно-библиотечная система Znanium <http://www.znanium.com>

2.Примеры комплексных практико-ориентированных заданий

Задание 1

Организация, оказывающая образовательные услуги по обучению на подготовительных курсах для поступления в учебные заведения высшего профессионального образования (код ОКВЭД 80.30.4), применяет упрощенную систему налогообложения с 2014 года с объектом налогообложения «доходы за минусом расходов» и пониженные тарифы по взносам на обязательное пенсионное страхование.

В июне 2019 года доходы от реализации услуг образовательных услуг и реализации учебной литературы с начала года составили 120 840 тыс. руб., за 1 квартал доходы от реализации – 87 510 тыс. руб. Во втором квартале было реализовано учебной литературы на сумму 1 335 тыс. руб., которая была оприходована, но не оплачена в марте 2018 года на сумму 1 005 тыс. руб.

В январе месяце были приобретены и оплачены основные средства стоимостью 2 220 тыс. руб., $\frac{1}{4}$ стоимости включена в расходы. В феврале получены авансы от слушателей курсов МВА на сумму 6 480 тыс. руб. по программе, реализация которой начнется с 1 апреля. На 1 апреля на балансе организации числится дебиторская задолженность по оказанным образовательным услугам на сумму 2 775 тыс. руб., погашение которой должно произойти во втором квартале. В марте организации оказаны сторонней организацией услуги по ремонту помещения, стоимость услуг – 555 тыс. руб. Согласно договору, оплата услуг должна быть произведена в апреле.

1. Сможет ли организация остаться на УСНО и на следующий налоговый период?
2. Укажите действия налогоплательщика при утрате права на применение УСНО.
3. Определите порядок признания доходов и расходов при переходе с УСНО на общий режим.
4. Следует ли организации уплачивать в 2019 году авансовые платежи по налогу на прибыль организаций в случае перехода на общий режим налогообложения?

Задание 2

Российский банк «И-Кросс» 1 декабря 2018 г. предоставил компании «Бета» кредит в размере 15 млн. долларов США на 1 год под 18% годовых (заемщик и кредитор не являются взаимозависимыми организациями). Условиями договора предусмотрена ежеквартальная выплата процентов (1 марта 2019 г., 1 июня 2019 г., 1 сентября 2019 г., 1 декабря 2019 г.).

19 декабря 2018 г. права требования по данному кредиту были переуступлены иностранной компании «Price-CD», созданной по праву Кипра (взаимозависимой с банком «И-Крос»), за 15,073 млн долларов США. 20 февраля 2019 г. компания «Price-CD» переуступила права требования по этому кредиту банку «И-Крос» за 15,665 млн долларов США.

1 марта 2018 г. заемщик выплатил проценты по кредиту в размере 986,3 млн доллара США. После этого 7 марта 2019 г. банк «И-Крос» вновь уступил право требования по данному кредиту компании «Price-CD» за 15,049 млндолларов США. При этом обязательства по приобретению и последующей уступке права требования были исполнены путем зачета встречных требований (заключения соглашения о неттинге).

Данная последовательность действий повторялась несколько раз до полного погашения кредита заемщиком. Должник не знал о переуступках прав требования по кредиту кипрской компании и все расчеты производил с российским банком (первоначальным кредитором).

1. Определите налоговые последствия данных операций для банка «И-Крос» и компании «Price-CD».

2. Какие налоговые риски несет банк «И-Крос»? Изменяются ли налоговые риски банка «И-Крос» в случае, если подобные операции будут носить регулярный характер?

3. Оцените налоговые последствия в случае, если вместо выдачи кредита и последующей уступки права требования по нему, банк «И-Крос» приобретет облигации, эмитированные компанией «Омега» (на общую сумму 15 млн. долларов, срок обращения 1 год со ставкой 28% годовых), а затем реализует их компании «Price-CD». Изменяются ли риски компании «И-Крос», если от реализации облигаций банк получит убыток?

Задание 3.

Супруги Литашовы (Наталья и Иван) по итогам текущего года накопили денежные средства в размере 700 000 рублей. Аналогичные суммы семья

планирует откладывать ежегодно. Месячная заработная плата Натальи составляет – 65 000 рублей к начислению (ежегодная индексация не проводится), Иван получает заработную плату в размере – 174 000 рублей за вычетом налога (работодатель ежегодно индексирует заработную плату на 5%). Определите, какой вариант инвестирования денежных средств будет наиболее выгоден для семьи Литашовых с учетом налоговых последствий в краткосрочном (1 год) и долгосрочном периодах (3 года):

1) Открывать в течение трех лет непополняемый банковский вклад под 15 % годовых (ставка рефинансирования – 8%) на имя Натальи;

2) Открыть на имя Ивана пополняемый банковский вклад под 5,7% (денежные средства вносить на счет 01.01 следующего за годом накопления года);

3) Вносить ежегодно суммы на два индивидуальных инвестиционных счета (300 000 рублей на счет Ивана, 400 000 рублей на счет Натальи);

4) Приобрести на имя Ивана акции ПАО «Гудвил» в текущем году со средней доходностью 7% на 700 000 рублей, а в сбережения, накопленные за следующие два года, внести на ежегодно пополняемый вклад под 5% годовых.

3. Рекомендации обучающимся по подготовке к государственному экзамену

Подготовку к сдаче государственного экзамена необходимо начать с ознакомления с перечнем вопросов, выносимых на государственный экзамен. Пользуйтесь при подготовке ответов рекомендованной обязательной и дополнительной литературой, а также лекционными конспектами, которые вы составляли.

Во время подготовки к экзамену рекомендуется помимо лекционного материала, учебников, рекомендованной литературы просмотреть также выполненные в процессе обучения задания для индивидуальной и самостоятельной работы, задачи, расчетно-аналитические и контрольные работы.

В процессе подготовки ответа на вопросы необходимо учитывать изменения, которые произошли в законодательстве, увязывать теоретические проблемы с практикой сегодняшнего дня.

Обязательным является посещение консультаций и обзорных лекций, которые проводятся перед государственным экзаменом.

4. Критерии оценки результатов сдачи государственных экзаменов

Максимальное количество баллов (5 баллов) за ответ на теоретический вопрос экзаменационного билета ставится, если студент глубоко и полно раскрывает теоретические и практические аспекты вопроса, проявляет творческий подход к его изложению, и демонстрирует дискуссионность данной проблематики, а также глубоко и полно раскрывает дополнительные вопросы.

Количество баллов за ответ на теоретический вопрос экзаменационного билета снижается до 4 баллов, если студент недостаточно полно освещает узловые моменты вопроса, затрудняется более глубоко обосновать те или иные положения, а также затрудняется ответить на дополнительные вопросы по данной проблематике.

Минимальное количество баллов для положительной оценки (3 балла) за ответ на теоретический вопрос экзаменационного билета ставится, если студент не раскрывает основных моментов вопроса, логика изложения нарушена, ответы не всегда конкретны.

Оценка «неудовлетворительно» (2 балла) выставляется в случае, если материал излагается непоследовательно, не аргументировано, бессистемно, ответы на вопросы выявили несоответствие уровня знаний выпускника требованиям ОС ФУ в части формируемых компетенций, а также дополнительным компетенциям, установленным вузом.

Критерии оценки умений выпускников в ходе решения практико-ориентированных заданий:

Максимальное количество баллов (5 баллов) ставится, если выпускник полностью справился с выполнением практико-ориентированного задания, обосновал полученные результаты.

Количество баллов снижается до 4 баллов, если практико-ориентированное задание выполнено, но допускаются неточности в обосновании результатов.

Минимальное количество баллов (3 балла) ставится, если практико-ориентированное задание, в основном, выполнено, намечен правильный ход решения, но допущены ошибки в процессе подсчетов, расчетов, в формировании выводов.

Оценка «неудовлетворительно» (2 балла) выставляется в случае, если отсутствует ответ на практико-ориентированное задание, либо нет решения, что означает несоответствие уровня подготовки выпускника требованиям к результатам освоения образовательной программы, включая дополнительные профессиональные компетенции, формируемые вузом.