

Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение
высшего образования
**«ФИНАНСОВЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ»**
(Финансовый университет)

Департамент налогов и налогового администрирования
Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа

ТИХОНОВА АННА ВИТАЛЬЕВНА

АНАЛИТИЧЕСКОЕ СОПРОВОЖДЕНИЕ НАЛОГОВОЙ БЕЗОПАСНОСТИ

Рабочая программа дисциплины

для студентов, обучающихся по направлению подготовки
38.04.01 «Экономика»

Направленность программы магистратуры:
«Налоги и антикризисные решения»

Москва 2022

Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение
высшего образования
**«ФИНАНСОВЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ»**
(Финансовый университет)

Департамент налогов и налогового администрирования
Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа

УТВЕРЖДАЮ
Проректор по учебной и
методической работе

Е.А. Каменева
«29» ноября 2022 г.

ТИХОНОВА АННА ВИТАЛЬЕВНА

АНАЛИТИЧЕСКОЕ СОПРОВОЖДЕНИЕ НАЛОГОВОЙ БЕЗОПАСНОСТИ

Рабочая программа дисциплины

для студентов, обучающихся по направлению подготовки
38.04.01 «Экономика»

Направленность программы магистратуры:
«Налоги и антикризисные решения»

*Одобрено Советом учебно-научного департамента налогов и налогового администрирования
протокол № 03 от 02 ноября 2022 г.*

*Рекомендовано Ученым советом факультета налогов, аудита и бизнес-анализа
протокол № 24 от 22 ноября 2022 г.*

Москва 2022

Содержание

1. Наименование дисциплины.....	3
2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы.....	3
3. Место дисциплины в структуре образовательной программы.....	3
4. Объем дисциплины в зачетных единицах и в академических часах с выделением объема аудиторной (лекции, семинары) и самостоятельной работы обучающихся (в семестре, в сессию)	4
5. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) дисциплины с указанием их объемов (в академических часах) и видов учебных занятий	4
6. Учебно-методическое обеспечение для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине.....	7
7. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине.....	11
8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины	25
9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины	26
10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины и выполнению различных форм самостоятельной работы	27
11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень необходимого программного обеспечения и информационных справочных систем.....	27
12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине	28

1. Наименование дисциплины

Дисциплина «Аналитическое сопровождение налоговой безопасности»

2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Код компетенции	Наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Результаты обучения (владения, умения и знания), соотнесенные с компетенциями/индикаторами достижения компетенции
ПК-2	Способность владеть современными методами диагностики, анализа и преодоления критических для бизнеса ситуаций, разрабатывать и реализовывать антикризисные решения, опираясь на знание отечественных и международных правовых норм	1. Использует знания отечественного и международного законодательства, а также данные отчетности хозяйствующего субъекта для разработки антикризисных решений в части преодоления критических для бизнеса ситуаций. 2. Демонстрирует навыки разработки рекомендаций по управлению налоговыми рисками на основе бизнес-структурирования.	1. Уметь: оценивать экономические и налоговые последствия применения законодательства о налогах и сборах в различных практических ситуациях Знать: особенности отечественного и международного налогового законодательства, деятельности налогоплательщиков и налоговых органов, а также современные тенденции экономического развития, оказывающие влияние на финансово-экономическое положение хозяйствующего субъекта 2. Уметь: использовать аналитическую деятельность при оказании услуг налогового консультирования Знать: аналитические методы управления налоговыми рисками хозяйствующих субъектов

3. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Аналитическое сопровождение налоговой безопасности» является дисциплиной модуля дисциплин по выбору, углубляющих освоение программы магистратуры направления подготовки 38.04.01 «Экономика»,

направленность программы магистратуры «Налоги и антикризисные решения».

Дисциплина «Аналитическое сопровождение налоговой безопасности» базируется на знаниях, полученных при изучении следующих дисциплин: «Эконометрические исследования», «Математическое обеспечение финансовых решений», «Экономика развития», «Практикум по исчислению налогов и сборов», «Анализ финансово-хозяйственной деятельности и управление эффективностью бизнеса», «Регулирование налоговых правоотношений в Российской Федерации» и др.

Дисциплина направлена на совершенствование общепрофессиональной подготовки магистрантов; на формирование и развитие прикладных компетенций, позволяющих проводить аналитический мониторинг деятельности налогоплательщиков с целью принятия соответствующих управленческих решений для предотвращения кризисных ситуаций.

4. Объем дисциплины в зачетных единицах и в академических часах с выделением объема аудиторной (лекции, семинары) и самостоятельной работы обучающихся (в семестре, в сессию)

Направление 38.04.01. «Экономика», Направленность программы магистратуры «Налоги и антикризисные решения»

Очная форма обучения

Таблица 1

Вид учебной работы по дисциплине	Всего (в з/е и часах)	Модуль 6 (в часах)
Общая трудоемкость дисциплины	3 /108	108
Контактная работа - Аудиторные занятия	30	30
<i>Лекции</i>	10	10
<i>Семинары, практические занятия</i>	20	20
Самостоятельная работа	78	78
Вид текущего контроля	контрольная работа	контрольная работа
Вид промежуточной аттестации	зачет	зачет

5. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) дисциплины с указанием их объемов (в академических часах) и видов учебных занятий

5.1. Содержание дисциплины

ТЕМА 1. НАЛОГОВАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ ХОЗЯЙСТВУЮЩЕГО СУБЪЕКТА КАК ОБЪЕКТ АНАЛИТИКИ

Понятие налоговой безопасности и ее место в экономической безопасности. Подходы к определению налоговой безопасности. Двойственность концепции налоговой безопасности организации. Мероприятия по диагностике и поддержанию налоговой безопасности: налоговый учет, планирование, анализ, внутренний аудит и контроль. Основные компоненты налоговой безопасности. Показатели налоговой безопасности и их мониторинг. Требования к входным данным для применения

инструментов бизнес-аналитики, классификация и виды налоговых показателей для целей применения аналитических методов.

ТЕМА 2. АНАЛИТИЧЕСКИЕ МЕТОДЫ ОЦЕНКИ НАЛОГОВЫХ РИСКОВ

Метод экспертных оценок для выявления нетипичных и уникальных налоговых рисков. Балльно-рейтинговая характеристика налоговых рисков, не поддающихся стоимостной оценке. Оценка вероятности возникновения налоговых рисков на основании коэффициента вариации. Применение метода Монте-Карло в оценке налоговых рисков и расчет показателей вариативности результатов итеративных вычислений. Построение деревьев решений для целей анализа налоговых рисков и выбора оптимальной модели налогового поведения.

ТЕМА 3. АНАЛИЗ СТРУКТУРЫ И ТЕНДЕНЦИЙ ИЗМЕНЧИВОСТИ НАЛОГОВОЙ НАГРУЗКИ ХОЗЯЙСТВУЮЩЕГО СУБЪЕКТА

Оценка структурных сдвигов налоговых поступлений с помощью индексов структурных сдвигов Рябцева и Спирмена. Применение коэффициента Фехнера в анализе динамики финансово-экономических и налоговых показателей компании. Оценка сезонности и прогнозирование налоговых платежей с помощью аддитивной модели временного ряда. Выявление факторов, влияющих на налоговые платежи компании методами: индексного, факторного, корреляционно-регрессионного анализа, канонической корреляции, а также разложения составных показателей. Оценка достоверности параметров и уравнения регрессии в целом. Исследование модели множественной регрессии на мультиколлинеарность и гетероскедстичность остатков. Прогнозирование налоговых показателей. Оценка концентрации налоговых поступлений по группе компаний методом CR-4 и Херфиндаля-Хиршмана.

ТЕМА 4. ПРЕДЕЛЫ НАЛОГОВОЙ БЕЗОПАСНОСТИ В ОТРАСЛЕВОМ РАЗРЕЗЕ

Использование эконометрических методов анализа в современных исследованиях. Кластерный анализ налогоплательщиков отрасли по налоговым показателям. Статистические группировки как метод изучения показателей отраслевой налоговой статистики. Рейтингование налогоплательщиков отрасли по налоговым рискам методом конкордации Кендалла на основе группировки по многомерной средней.

5.2. Учебно – тематический план

5.2.1. Направление 38.04.01. «Экономика», Направленность программы магистратуры «Налоги и антикризисные решения», 2 курс, очная форма обучения

Таблица 2

п/п	Наименование тем (разделов) дисциплины	Трудоемкость в часах					Формы текущего контроля успеваемости
		Всего	Контактная работа - Аудиторная работа			Самостоятельная работа	
			Общая, в т.ч.:	Лекции	Семинары, практические занятия		
1.	Налоговая безопасность хозяйствующего субъекта как	16	4	2	2	12	Устный опрос, письменное тестирование

	объект аналитики						
2.	Аналитические методы оценки налоговых рисков	30	8	2	6	22	Устный опрос, проверка домашних заданий, письменное тестирование
3.	Анализ структуры и тенденций изменчивости налоговой нагрузки хозяйствующего субъекта	32	10	4	6	22	Устный опрос, проверка домашних заданий, письменное тестирование
4.	Пределы налоговой безопасности в отраслевом разрезе	30	8	2	6	22	Устный опрос, проверка домашних заданий
	В целом по дисциплине	108	30	10	20	78	Контрольная работа
	Итого в %	100%	28%	33%	67%	72%	

5.3. Содержание семинаров, практических занятий

Таблица 3

Наименование тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов для обсуждения на семинарских, практических занятиях, рекомендуемые источники из разделов 8,9 (указывается раздел и порядковый номер источника)	Формы проведения занятий
Налоговая безопасность хозяйствующего субъекта как объект аналитики	Понятие налоговой безопасности и ее место в экономической безопасности. Подходы к определению налоговой безопасности. Мероприятия по диагностике и поддержанию налоговой безопасности: налоговый учет, планирование, анализ внутренний аудит и контроль. Показатели налоговой безопасности и их мониторинг. Раздел 8. Источник 1, 2, 3, 5, 7, 12 Раздел 9. Источник 2, 3, 5, 7, 8, 9	1. Активная работа студентов при обсуждении содержащихся в планах семинарских занятий вопросов тем и контрольных вопросов; 2. Участие в дискуссии по проблемным темам; 3. Тестирование.
Аналитические методы оценки налоговых рисков	Оценка налоговых рисков на основании коэффициента вариации. Применение метода Монте-Карло в оценке налоговых рисков и расчет показателей вариативности результатов итеративных	1. Проверка домашних заданий; 2. Активная работа студентов при обсуждении содержащихся в планах

	вычислений. Построение деревьев решений для целей анализа налоговых рисков. Раздел 8. Источник 2, 3, 5, 7, 12 Раздел 9. Источник 2, 3, 6, 7	семинарских занятий вопросов тем и контрольных вопросов; 3. Участие в дискуссии по проблемным темам; 4. Выполнение самостоятельной работы и обсуждение результатов.
Анализ структуры и тенденций изменчивости налоговой нагрузки хозяйствующего субъекта	Оценка структурных сдвигов налоговых поступлений с помощью индексов структурных сдвигов Рябцева и Спирмена. Применение коэффициента Фехнера в анализе динамики финансово-экономических и налоговых показателей компании. Оценка сезонности и прогнозирование налоговых платежей с помощью аддитивной модели временного ряда. Выявление факторов, влияющих на налоговые платежи компании методами: факторного, корреляционно-регрессионного анализа, канонической корреляции. Прогнозирование налоговых показателей. Оценка концентрации налоговых поступлений по группе компаний методом CR-4 и Херфиндаля-Хиршмана. Раздел 8. Источник 4, 7, 8, 10 Раздел 9. Источник 1, 2, 3, 4	1. Проверка домашних заданий; 2. Тестирование; 3. Обсуждение практических ситуаций; 4. Активная работа студентов при обсуждении содержащихся в планах семинарских занятий вопросов тем и контрольных вопросов.
Пределы налоговой безопасности в отраслевом разрезе	Кластерный анализ налогоплательщиков отрасли по налоговым показателям. Рейтингование налогоплательщиков отрасли по налоговым рискам методом конкордации Кендалла на основе группировки по многомерной средней. Раздел 8. Источник 2, 3, 5, 6, 7, 10, 11 Раздел 9. Источник 2, 3, 8, 9	1. Проверка домашних заданий; 2. Активная работа студента при обсуждении содержащихся в планах семинарских занятий вопросов тем и контрольных вопросов; 3. Выполнение практико-ориентированных заданий.

6. Учебно-методическое обеспечение для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

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

Самостоятельная работа является неотъемлемой частью учебной деятельности студентов. Она выполняет важные функции:

- способствует усвоению знаний, формированию профессиональных умений и

навыков, обеспечивает формирование профессиональной компетенции;

- формирует потребность в самообразовании, максимально развивает познавательные и творческие способности личности;

- формирует навыки планирования и организации рабочего времени, расширяет кругозор.

Содержание внеаудиторной самостоятельной работы по темам:

Таблица 4

Наименование тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение	Формы внеаудиторной самостоятельной работы
Тема 1. Налоговая безопасность хозяйствующего субъекта как объект аналитики	Двойственность концепции налоговой безопасности организации. Требования к входным данным для применения инструментов бизнес-аналитики, классификация и виды налоговых показателей для целей применения аналитических методов.	Работа с учебной и дополнительной литературой, нормативными документами, текстом лекций, СПС Консультант+, подготовка по вопросам плана семинарского занятия
Тема 2. Аналитические методы оценки налоговых рисков	Метод экспертных оценок. Балльно-рейтинговая оценка налоговых рисков.	Работа с учебной и дополнительной литературой, нормативными документами, текстом лекций, СПС Консультант+, подготовка по вопросам плана семинарского занятия
Тема 3. Анализ тенденций и структуры налоговой нагрузки хозяйствующего субъекта	Выявление факторов, влияющих на налоговые платежи компании методами: индексного анализа, а также разложения составных показателей. Оценка достоверности параметров и уравнения регрессии в целом. Исследование модели множественной регрессии на мультиколлинеарность и гетероскедстичность остатков.	Работа с учебной и дополнительной литературой, нормативными документами, текстом лекций, СПС Консультант+, подготовка по вопросам плана семинарского занятия, решение тестовых и практико-ориентированных заданий
Тема 4. Пределы налоговой безопасности в отраслевом разрезе	Использование эконометрических методов анализа в современных исследованиях. Статистические группировки как метод изучения показателей отраслевой налоговой статистики.	Работа с учебной и дополнительной литературой, нормативными документами, текстом лекций, СПС Консультант+, подготовка по вопросам плана семинарского занятия, решение тестовых и практико-ориентированных заданий, работу над подготовкой и написанием контрольной работы в формы

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

Примеры практико-ориентированных заданий

Задача 1. По данным бухгалтерской и налоговой отчетности компании провести оценку налогового риска проведения выездной налоговой проверки, используя метод Монте-Карло. По выбранным итерациям определить показатели вариации. Сделать выводы.

Таблица 1 – Оценка налоговой нагрузки хозяйствующего субъекта

Налоговая нагрузка компании	5%		НДС начисленный	НДС к вычету
Налоговая нагрузка по виду экономической деятельности	12,5%	1 квартал	191 867 275	158 434 411
Данные для расчета налоговой нагрузки, тыс. руб.		2 квартал	233 393 106	220 654 607
Налог на прибыль организаций	185 441 001	3 квартал	278 686 955	260 883 239
НДС	89 751 187	4 квартал	400 932 702	375 156 593
Налог на имущество организаций	36 075		2017	2018
Итого	275 228 263	Доход	4 059 640 751	6 175 688 262
Выручка по данным Росстата	5 945 920 000	Расход	3 745 401 258	5 990 247 261
Рентабельность проданных товаров, продукции (работ, услуг)	2%			
Рентабельность активов	4%			

Задача 2. По данным о налогах, уплаченных некоторой организацией Х, определить изменение структуры налоговой нагрузки в разрезе отдельных с помощью Индекса Рябцева. Оценить общее изменение налоговой нагрузки. Сделать выводы.

Таблица 1 – Структура налоговых платежей Х

Налог	Счет учета	2017 год	2020 год	2021 год
Начислено налогов, млн руб.				
Страховые взносы во внебюджетные фонды	69	2 003,4	2 235,3	2 589,8
Налог на добавленную стоимость	68.02	10 762,7	18 936,6	6 530,0
Налог на прибыль организаций	68.04.2	2 325,8	1 254,0	2 225,5
Транспортный налог	68.07	18,3	28,7	26,2
Налог на имущество организаций	68.08	16,6	11,8	14,9
Прочие налоги и сборы	68.10	14,0	4,9	3,8
Итого		15 140,8	22 471,3	11 390,1

Тесты (примеры)

Тест 1. Назовите совокупности, в которые входит ИП Иванов, применяющий упрощенную систему налогообложения?

- а) субъекты малого бизнеса Российской Федерации
- б) плательщики специальных налоговых режимов
- в) субъекты налогового контроля

- d) налогоплательщики - юридические лица

Тест 2. Какой вид имеет признак «налоговая нагрузка организации»?

- a) качественный
- b) количественный
- c) дискретный
- d) непрерывный
- e) существенный
- f) несущественный

Тест 3. К какому виду относится признак средняя сумма начисленного налога на прибыль организаций (единица совокупности – организации оптовой торговли)?

- a) Первичный
- b) Вторичный

Тест 4. Связь между сводными индексами начисленных сумм акциза по алкогольной продукции (I_{pq}), физического объема реализованного алкоголя (I_q) и ставкой акциза (I_p):

- a) $I_q = I_{pq} * I_p$
- b) $I_p = I_q * I_{pq}$
- c) $I_{pq} = I_q * I_p$

Тест 5. Проведена группировка предприятий субъекта Российской Федерации по уровню налоговой нагрузки. По группам рассчитали коэффициенты возмещения НДС, среднемесячная заработная плата, доля прибыльных предприятий. Данная группировка по характеру группировочного признака является:

- a) Факторной
- b) Результативной

Тест 6. Если в текущем периоде по сравнению с базисным налоговая ставка возросла на 15 %, а налоговая база снизилась на 10%, то сумма налога _____ на _____ %.

- a) Увеличилась на 3,5%
- b) Увеличилась на 5%
- c) Увеличилась 25%
- d) снизилась на 5%

Тест 7. Какие методы статистического анализа могут применяться для оценки влияния фактора на результат в случае их корреляционной зависимости?

- a) Аналитическая результативная группировка;
- b) Прием разложения составных относительных показателей;
- c) Индексный анализ;
- d) Корреляционно-регрессионный анализ
- e) Метод сопоставления параллельных рядов

Примерная тематика для самостоятельной работы

1. Экспертные методы оценки налоговых рисков.
2. Применение различных схем разложения показателей для выявления факторов налоговой нагрузки.
3. Факторы налоговой безопасности компании.

4. Применение анализа больших данных в аналитическом сопровождении налоговой безопасности.

Примерная тематика для контрольной работы

1. Числовые методы оценки и прогнозирования налоговых рисков
2. Экономико-статистический анализ налогообложения в сельском хозяйстве
3. Экономико-статистический анализ налогообложения промышленности
4. Экономико-статистический анализ налогообложения коммерческих банков
5. Экономико-статистический анализ налогообложения нефтегазового сектора
6. Экономико-статистический анализ налогообложения строительства
7. Статистическая оценка налогообложения субъектов малого и среднего предпринимательства

Оценка знаний студентов осуществляется в баллах с учетом оценки работы в семестре (выполнение обсуждения вопросов и тем в соответствии с планами семинарских занятий; обсуждение заданий для самостоятельной работы; опрос студентов по пройденному материалу; участие в дискуссиях по проблемным темам дисциплины; выполнение студентом предложенных кейсов; выполнение контрольной работы).

Промежуточный контроль проводится в форме зачета оценки итоговых знаний и в соответствии с критериями Финансового университета реализуется следующим образом:

№	Вид отчетности	Баллы
1.	Работа в модуле	40
2.	Зачет	60
	Итого:	100

Формы текущего контроля успеваемости и их балльная оценка

№	Формы текущего контроля	Количество баллов
1.	Активная работа на семинарском занятии (в том числе прохождение тестирования)	7
2.	Посещение	3
3.	Выполнение ситуационных задач (по перечню, предложенному преподавателем, ведущим семинары)	20
4.	Выполнение и защита контрольной работы	10
	Итого	40

Критерии балльной оценки различных форм текущего контроля успеваемости содержатся в соответствующих методических рекомендациях департамента/кафедры.

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

7.1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы

Перечень компетенций с указанием индикаторов их достижения в процессе освоения образовательной программы содержится в разделе 2 «Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения»

7.2 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки владений, умений, знаний, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы

Направление 38.04.01. «Экономика», Направленность программы магистратуры «Налоги и антикризисные решения», 2 курс, очная форма обучения

Таблица 5

Наименование компетенции	Наименование индикаторов достижения компетенции	Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции	Типовые контрольные задания
<u>ПК-2</u> Способность владеть современными методами диагностики, анализа и преодоления критических для бизнеса ситуаций, разрабатывать и реализовывать антикризисные решения, опираясь на знание отечественных и международных правовых норм	1. Использует знания отечественного и международного законодательства, а также данные отчетности хозяйствующего субъекта для разработки антикризисных решений в части преодоления критических для бизнеса ситуаций.	1. Уметь: оценивать экономические и налоговые последствия применения законодательства о налогах и сборах в различных практических ситуациях	Вопрос 1. Какие методы статистического анализа могут быть использованы налогоплательщиком при доказательстве соответствии цены сделки рыночной? Задание 1. У производственного объединения «Сатурн» имеются два поставщика одного и того же производственного ресурса: - поставщик Х предлагает его по цене 400 руб. включая НДС 61 руб.; - поставщик У предлагает ее по цене 380 руб., но без НДС. Производственное объединение «Сатурн» является потребителем ресурса, необходимого для производства продукции, и добавленная стоимость фабрики (заработная плата и страховые взносы, амортизация, прибыль и др.)

			составляет 1000 руб. на единицу выпущенной продукции. Определить: у кого из поставщиков (Х или У) выгоднее покупать этот ресурс для производственного объединения «Сатурн» с учетом налоговой нагрузки.
		Знать: особенности отечественного и международного налогового законодательства, деятельности налогоплательщиков и налоговых органов, а также современные тенденции экономического развития, оказывающие влияние на финансово-экономическое положение хозяйствующего субъекта	Вопрос 1. Сформулируйте особенности прогнозирования налоговых показателей в контексте изменения международного налогового законодательства.
	2. Демонстрирует навыки разработки рекомендаций по управлению налоговыми рисками на основе бизнес-структурирования.	2. Уметь: использовать аналитическую деятельность при оказании услуг налогового консультирования Знать: аналитические методы управления налоговыми рисками хозяйствующих субъектов	Задание 1. Проведена группировка предприятий по уровню налоговой нагрузки. По группам рассчитаны коэффициенты возмещения НДС, среднемесячная заработная плата, доля прибыльных предприятий. К каким видам группировки относится представленная выше? Как различные виды группировок влияют на результаты анализа? Задание 1. Раскройте преимущества и недостатки метода экспертных оценок при анализе налоговых рисков. Задание 2. Раскройте механизма применения метода

			Монте-Карло в анализе налоговых рисков компании? Укажите проблемы и перспективы его использования в практической деятельности.
--	--	--	--

Перечень вопросов для подготовки к зачету

1. Понятие налоговой безопасности и ее место в экономической безопасности.
2. Подходы к определению налоговой безопасности.
3. Мероприятия по диагностике и поддержанию налоговой безопасности.
4. Показатели налоговой безопасности и их мониторинг.
5. Метод экспертных оценок.
6. Балльно-рейтинговая оценка налоговых рисков.
7. Оценка налоговых рисков на основании коэффициента вариации.
8. Применение метода Монте-Карло в оценке налоговых рисков и расчет показателей вариативности результатов итеративных вычислений.
9. Построение деревьев решений для целей анализа налоговых рисков.
10. Оценка структурных сдвигов налоговых поступлений с помощью индексов структурных сдвигов Рябцева и Спирмена.
11. Применение коэффициента Фехнера в анализе динамики финансово-экономических и налоговых показателей компании.
12. Оценка сезонности и прогнозирование налоговых платежей с помощью аддитивной модели временного ряда.
13. Выявление факторов, влияющих на налоговые платежи компании методами: индексного, факторного, корреляционно-регрессионного анализа, канонической корреляции, а также разложения составных показателей.
14. Прогнозирование налоговых показателей.
15. Оценка концентрации налоговых поступлений по группе компаний методом CR-4 и Херфиндаля-Хиршмана.
16. Кластерный анализ налогоплательщиков отрасли по налоговым показателям.

17. Статистические группировки как метод изучения показателей отраслевой налоговой статистики.

18. Рейтингование налогоплательщиков отрасли по налоговым рискам методом конкордации Кендалла на основе группировки по многомерной средней.

Примерная структура билета для зачета

1. Тестовая часть оценивается в 10 баллов (по 1 баллу за каждый тест)

1. Методы статистического анализа, которые могут применяться для оценки влияния фактора на результат в случае их функциональной зависимости:

- a) аналитическая результативная группировка
- b) прием разложения составных относительных показателей
- c) индексный анализ
- d) корреляционно-регрессионный анализ
- e) метод сопоставления параллельных рядов

2. Инструментами метода экспертных оценок являются:

- a) интервьюирование
- b) экспертные заключения
- c) типологические группировки
- d) санкции
- e) приказы

3. Коэффициент эластичности показывает ...

- a) на сколько единиц изменится независимая переменная, если зависимая изменится на 1%
- b) мультиколлинеарность в модели
- c) на сколько % изменится зависимая переменная, если независимая изменится на 1%
- d) на сколько единиц изменится зависимая переменная, если независимая изменится на 1 свою единицу измерения
- e) направление изменчивости факторов

4. При использовании регрессионной модели в качестве инструмента прогноза наименьшая ошибка прогноза имеет место для ... значения факторного признака.

- a) среднего взвешенного
- b) наибольшего
- c) наименьшего
- d) любого
- e) среднего простого

5. Циклическая компонента временного ряда может быть обусловлена влиянием ...

- a) множества факторов на динамику показателя
- b) случайных факторов на динамику показателя
- c) длительных циклических колебаний
- d) сезонных колебаний на динамику показателя
- e) неслучайных колебаний на динамику показателя

6. Эконометрические методы налогового мониторинга:

- a) факторный анализ
- b) дефлятирование
- c) кластерный анализ
- d) типологическая группировка

е) индексный анализ

7. Корреляционное уравнение связи налоговой нагрузки (%) с размером среднемесячной начисленной заработной платы (тыс. руб.) имеет вид $y = 1,6 + 0,9x$. Укажите верную интерпретацию коэффициента регрессии.

- а) повышение заработной платы на 1,6 тыс.руб. дает прибавку налоговой нагрузки в 0,9 п.п.
- б) повышение заработной платы на 0,9 тыс.руб. дает прибавку налоговой нагрузки в 1,6 п.п.
- в) повышение заработной платы на 1 тыс. руб. дает прибавку налоговой нагрузки в 0,9 п.п.
- г) повышение заработной платы на 1 тыс. руб. дает падение налоговой нагрузки на 1,6 п.п.
- д) повышение заработной платы на 0,9 тыс.руб. дает падение налоговой нагрузки в 1,6 п.п.

8. Назовите совокупности, в которые входит ИП Иванов, применяющий упрощенную систему налогообложения?

- а) субъекты малого бизнеса России
- б) плательщики специальных налоговых режимов
- в) субъекты налогового контроля
- г) налогоплательщики - юридические лица

9. Соответствие преимуществ и недостатков методов налогового мониторинга и их видов:

- | | |
|--|--|
| А. преимущество статистических методов | 1. позволяют выявить влияние отдельных факторов на результат |
| Б. преимущество эконометрических методов | 2. НЕ опираются на заранее заданный перечень факторов |
| В. недостаток статистических методов | 3. более длительны |
| Г. недостаток эконометрических методов | 4. требуют установления заранее известного числа групп |

10. Коэффициент корреляции, который показывает наиболее тесную связь:

- а) 0,7 б) 0,990 в) -0,994 г) 0,6 д) -0,856

2. Практико-ориентированное задание оценивается в 35 баллов

По данным компании ООО «Люпин» проводится вероятность возникновения налоговых рисков. Исследуемая организация проверяет контрагентов на рисковость и следует принципам должной осмотрительности, поэтому указанный налоговый риск у нее отсутствует.

Ниже расположены результаты проведенного анализа:

Таблица 1 – Применимость метода ... к оценке налогового риска хозяйствующего субъекта

№	Критерии самостоятельной оценки рисков для налогоплательщиков	
1	Налоговая нагрузка у данного налогоплательщика ниже ее среднего уровня по хозяйствующим субъектам в конкретной отрасли (ВЭД)	Применимо
2	Отражение в бухгалтерской или налоговой отчетности убытков на протяжении нескольких налоговых периодов	Неприменимо
3	Отражение в налоговой отчетности значительных сумм налоговых вычетов за определенный период	Применимо
4	Опережающий темп роста расходов над темпом роста доходов от реализации товаров (работ, услуг)	Применимо

5	Выплата среднемесячной заработной платы на одного работника ниже среднего уровня по виду экономической деятельности в субъекте России	Неприменимо
6	Неоднократное приближение к предельному значению установленных Налоговым кодексом Российской Федерации величин показателей, предоставляющих право применять специальные налоговые режимы	Неприменимо
7	Отражение индивидуальным предпринимателем суммы расхода, максимально приближенной к сумме его дохода, полученного за календарный год	Неприменимо
8	Построение финансово-хозяйственной деятельности на основе заключения договоров с контрагентами-перекупщиками или посредниками ("цепочки контрагентов") без наличия разумных экономических или иных причин (деловой цели)	Применимо
9	Непредставление налогоплательщиком пояснений на уведомление налогового органа о выявлении несоответствия показателей деятельности, и (или) непредставление налоговому органу запрашиваемых документов, и (или) наличие информации об их уничтожении, порче и т.п.	Применимо
10	Неоднократное снятие с учета и постановка на учет в налоговых органах налогоплательщика в связи с изменением места нахождения ("миграция" между налоговыми органами)	Неприменимо
11	Значительное отклонение уровня рентабельности по данным бухгалтерского учета от уровня рентабельности для данной сферы деятельности по данным статистики	Применимо
12	Ведение финансово-хозяйственной деятельности с высоким налоговым риском	Неприменимо

Таблица 2 – Оценка налоговых рисков компании

№ п/п	Показатель	Значение	Критическое значение
1	Налоговая нагрузка компании	5%	12,5%
2	Доля налоговых вычетов по НДС 1 кв 2 кв 3 кв 4 кв	83% 95% 94% 94%	85%
3	Темпы роста: Доходов по налоговому учету Расходов по налоговому учету Доходов по бухгалтерскому учету Расходов по бухгалтерскому учету	152% 160% 153% 148%	Расходы не должны расти быстрее доходов
4	Рентабельность проданных товаров, продукции (работ, услуг)	2%	16% (отклонение превышает 10%)
5	Рентабельность активов	4%	7%

Таблица 3 – Ситуации, удовлетворяющие всем условиям при 10000 итераций

№	Налоговая нагрузка	Доля вычетов	Рентабельность проданных товаров, продукции (работ, услуг)	Рентабельность активов
412	8,3%	54,4%	10,9%	2,2%
454	9,1%	72,2%	10,3%	0,9%
547	11,2%	51,6%	10,0%	3,0%
639	11,2%	71,5%	8,2%	2,0%
667	12,5%	86,7%	13,8%	1,0%
788	12,7%	51,3%	6,8%	3,6%
945	9,4%	66,0%	11,7%	3,4%
1926	11,8%	68,2%	7,6%	3,1%
2711	7,7%	81,7%	6,6%	3,1%
2914	8,4%	87,1%	8,3%	3,6%
3281	8,2%	81,1%	14,4%	3,9%
3574	9,8%	72,9%	14,6%	0,4%
4356	8,3%	76,9%	14,2%	0,3%
5689	14,1%	72,0%	11,3%	0,6%

Таблица 4 – Показатели вариации индикаторов налогового риска

	Налоговая нагрузка	Доля вычетов по НДС	Рентабельность в продукции	Рентабельность в активах
Среднее значение	10,2%	71,0%	10,6%	2,2%
Размах вариации	6,4%	35,8%	8,0%	3,6%
Среднее линейное отклонение	0,01755	0,09045	0,0236	0,01177

Дисперсия	0,00038	0,01311	0,00076	0,00017
Среднее квадратическое отклонение	0,01952	0,11449	0,02754	0,01296
Коэффициент вариации, %	19,2	16,1	25,9	58,4

Задание:

Определите метод анализа, который был реализован (2 балла).

На каком инструменте основано применения данного метода (2 балла)

Сформулируйте качественные выводы по результатам представленных расчетов (16 баллов).

3. Теоретическое задание оценивается в 15 баллов

Оценка концентрации налоговых поступлений по группе компаний методом CR-4 и Херфиндаля-Хиршмана.

7.3. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений и навыков

Приказ от 23.03.2017 №0557/о «Об утверждении Положения о проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся по программам бакалавриата и магистратуры в Финансовом университете» и приказы филиалов по данному вопросу.

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

Нормативные правовые акты

1. Конституция Российской Федерации: принята всенародным голосованием 12 декабря 1993 г. (в актуальной редакции).

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

3. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая от 05.08.00 № 117-ФЗ (в актуальной редакции).

4. Федеральный закон от 29.11.2007 № 282-ФЗ «Об официальном статистическом учете и системе государственной статистики в Российской Федерации» (в актуальной редакции).

Основная литература:

5. Тихонова А.В. Статистическое обеспечение налогового мониторинга: учебное пособие / А.В. Тихонова; Финуниверситет. - Москва: Кнорус, 2018. - 176 с. - Текст: непосредственный. - То же. - 2023. - ЭБС BOOK.ru. - URL: <https://book.ru/book/945926> (дата обращения: 04.10.2022). — Текст : электронный.

6. Финансовые и денежно-кредитные методы регулирования экономики. Теория и практика: учебник для вузов / М.А. Абрамова, Л.С. Александрова, Н.Е. Анненская [и др.]; Финуниверситет; под ред. М.А. Абрамовой, Л.И. Гончаренко, Е.В. Маркиной. — 3-е изд., испр. и доп. — Москва: Юрайт, 2021 — 509 с. — (Высшее образование). - Текст: непосредственный. - То же. - 2022. - Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/489150> (дата обращения:

04.10.2022). — Текст : электронный.

7. Тихонова, А.В. Эконометрическое обеспечение налогового мониторинга : учебное пособие / А.В. Тихонова. — Москва : КноРус, 2022. — 222 с. — ЭБС BOOK.ru. — URL: <https://book.ru/book/942534> (дата обращения: 04.10.2022). — Текст : электронный.

Дополнительная литература:

8. Налоговые риски государства в современных экономических условиях: монография / А.С. Адвокатова, А.Н. Андреева, Н.Г. Вишневская [и др.]; Финуниверситет ; под ред. Л.И. Гончаренко и А.В. Тихоновой. — Москва: Кнорус, 2022 — 220 с. - Текст: непосредственный. - То же. - ЭБС BOOK.ru. - URL:<https://book.ru/book/942667> (дата обращения: 04.10.2022). — Текст : электронный.

9. Устойчивое развитие налоговой системы Российской Федерации в условиях глобальных изменений: монография / Л.М. Архипцева [и др.]; Финуниверситет; под ред. д.э.н., проф. Л.И. Гончаренко. - Москва: Дашков и К, 2017. - 582 с. – Текст : непосредственный. - То же. - ЭБС ZNANIUM.com. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1449819> (дата обращения: 27.10.2022). – Текст : электронный.

10. Дудкина К.А. Практика применения и оценка эффективности налогового контроля в Российской Федерации / К.А. Дудкина, А.С. Неуступова // Актуальные проблемы экономики и управления. - 2022. - № 1 (11). – С. 68-71. – НЭБ ELibrary. - URL: <https://elibrary.ru>.

11. Туфетулов А.М. Дефиниции и методы налоговой безопасности как составной части экономической безопасности организации / А.М. Туфетулов // Инновационное развитие экономики. - 2016. - № 5 (35). - С. 277-283. - НЭБ ELibrary. - URL: <https://elibrary.ru>.

12. Коваленко О.А. Классификация бухгалтерских и налоговых рисков в системе обеспечения экономической безопасности коммерческой организации / О.А. Коваленко, Е.С. Коваленко // Вестник ВИАПП. - 2019. - № 1. - С. 47-52. - НЭБ ELibrary. - URL: <https://elibrary.ru>.

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

1. www.minfin.ru – Официальный сайт Министерства финансов РФ.
2. www.nalog.ru – Официальный сайт Федеральной налоговой службы.
3. www.gks.ru – Официальный сайт Федеральной службы государственной

статистики РФ.

4. www.roskazna.ru – Официальный сайт Федерального казначейства РФ.
5. www.rg.ru – Официальный сайт «Российской газеты».
6. www.nalogkodeks.ru – журнал «Налоговая политика и практика».
7. www.rnk.ru – журнал «Российский налоговый курьер».
8. <http://www.book.ru> - Электронно-библиотечная система ВООК.ru
9. <http://znanium.com> - ЭБС издательства «ИНФРА-М»
10. Информационно-образовательный портал Финуниверситета. [Электронный ресурс]. URL: <http://portal.ufrf.ru/>
11. Публичная декларация целей и задач ФНС России [Электронный ресурс]. Режим доступа: https://www.nalog.ru/rn77/about_fts/fts/activities_fts/#t11.

10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины и выполнению различных форм самостоятельной работы

Студентам при подготовке следует использовать нормативные документы Финансового университета, Методические рекомендации по планированию и организации внеаудиторной самостоятельной работы студентов по образовательным программам бакалавриата и магистратуры в Финансовом университете, утвержденные приказом Финуниверситета от 11.05.2021 г. № 1040 (см. сайт Финансового Университета: на главной странице раздел «Наш университет»; далее «Единая правовая база Финуниверситета»), использовать методические рекомендации департамента.

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

11.1. Комплект лицензионного программного обеспечения:

1. Компьютерные программы общего назначения Windows, Microsoft Office
2. Антивирус Kaspersky
3. Пакет анализа Statistica

11.2. Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы:

п/п	Название рекомендуемых технических и компьютерных средств обучения	Наименование разделов и тем
1.	www.consultant.ru – Справочная правовая система «КонсультантПлюс»	Темы 1-4
2.	www.garant.ru — Справочная правовая система «Гарант»	Темы 1-4
3.	www.kodeks.ru – справочно-правовая система «Кодекс»	Темы 1-4

11.3. Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты информации: не предусмотрены.

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

12.1. Финансовый университет имеет специальные помещения для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, а также помещения для самостоятельной работы и помещения для хранения и профилактического обслуживания оборудования. Специальные помещения укомплектованы специализированной мебелью и техническими средствами обучения, служащими для представления информации большой аудитории. Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду Финансового университета. Имеется электронно-библиотечная система (электронная библиотека).

12.2. Финансовый университет обеспечен всем необходимым комплектом лицензионного программного обеспечения (подвергается ежегодному обновлению).

12.3. Электронно-библиотечная система (электронная библиотека) и электронная информационно-образовательная среда обеспечивает одновременный доступ не менее 25 процентов обучающихся по программе аспирантуры.

12.4. Обучающимся и научно-педагогическим работникам обеспечен доступ (удаленный доступ) к современным профессиональным базам данных (в том числе международным реферативным базам данных научных изданий) и информационным справочным системам.