

**«Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»
(Финуниверситет)**

Калужский филиал Финуниверситета

Кафедра «Экономика, финансы и гуманитарные дисциплины»

«УТВЕРЖДАЮ»

**Директор Калужского филиала
Финуниверситета**



В.А. Матчинов

«30» июня 2022 г.

ЧЕРНОВА ЮЛИЯ ВЛАДИМИРОВНА

**АНАЛИТИЧЕСКИЕ МЕТОДЫ ОБЕСПЕЧЕНИЯ НАЛОГОВОГО
МОНИТОРИНГА**

Рабочая программа дисциплины

**для студентов, обучающихся по направлению подготовки
38.04.01 «Экономика»**

**Направленность «Налоги. Бухгалтерский учет. Налоговый консалтинг»
Заочная форма обучения**

*Рекомендовано Ученым советом Калужского филиала Финуниверситета
(протокол №56 от 30.03.2022 г.)*

**Одобрено кафедрой «Экономика, финансы и гуманитарные дисциплины»
Калужского филиала Финуниверситета
(протокол №10 от 30 июня 2022 г.)**

КАЛУГА 2022

Рабочая программа предназначена для преподавания дисциплины «Аналитические методы обеспечения налогового мониторинга» студентам, обучающимся по направлению подготовки 38.04.01 «Экономика», направленность «Налоги. Бухгалтерский учет. Налоговый консалтинг» по заочной форме обучения.

В рабочей программе излагаются планируемые результаты освоения дисциплины, содержание дисциплины, тематика и содержание семинаров и практических занятий, технологии их проведения. В рабочей программе дисциплины приводится перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся, фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся, перечень основной и дополнительной литературы, а также ресурсов информационно-телекоммуникационной сети Интернет.

СОГЛАСОВАНО:

Заместитель директора
по учебно-методической работе  /Орловцева О.М./
«30» июня 2022 г.

Начальник учебно-методического отдела  /Толстикова В.С./
«30» июня 2022 г.

Заведующий кафедрой
«Экономика, финансы и гуманитарные дисциплины»  /Орловцева О.М./
«30» июня 2022 г

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.....	4
4. Объем дисциплины в зачетных единицах и в академических часах с выделением объема аудиторной (лекции, семинары) и самостоятельной работы обучающихся (в семестре, в сессию)	5
5. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) дисциплины с указанием их объемов (в академических часах) и видов учебных занятий	5
6. Учебно-методическое обеспечение для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине.....	9
7. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине	16
8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины	24
9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины	25
10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины и выполнению различных форм самостоятельной работы	26
11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень необходимого программного обеспечения и информационных справочных систем	26
12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине.....	27

1. Наименование дисциплины

Б.1.2.2.2.1. «Аналитические методы обеспечения налогового мониторинга»

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
ПKN-1	Способность к выявлению проблем и тенденций в современной экономике при решении профессиональных задач	1. Демонстрирует понимание основных результатов новейших экономических исследований, методологии проведения научных исследований в профессиональной сфере. 2. Выявляет источники и осуществляет поиск информации для проведения научных исследований и решения практических задач в профессиональной сфере, умеет проводить сравнительный анализ разных точек зрения на решение современных экономических проблем и обосновывать выбор эффективных методов регулирования экономики. 3. Владеет методами коллективной работы экспертов, универсальными методами ранжирования	1. Уметь: проводить научные и практические исследования в сфере налогового мониторинга Знать: действующее российское и международное налоговое и гражданское законодательство, перспективы их изменений 2. Уметь: находить актуальную статистическую информацию о показателях, характеризующих состояние налоговой системы Российской Федерации Знать: особенности налогового законодательства, деятельности налогоплательщиков и налоговых органов, а также современные тенденции экономического развития, оказывающие влияние на выбор методов и способов проведения налогового мониторинга 3. Уметь: анализировать итоги деятельности налогоплательщиков и налоговых органов, а также оценивать результаты

		альтернатив, комплексными экспертными процедурами для оценки тенденций экономического развития на макро-, мезо- и микроуровнях.	проводимой государством налоговой политики Знать: методы обеспечения налогового мониторинга, а также особенности и сферу их применения (по видам)
ПК-2	Способность осуществлять налоговое консультирование на основе знаний принципов профессионального поведения налогового консультанта, организационных и методических технологий эффективного консалтинга	1. Демонстрирует последствия налоговых правонарушений, схемы неправомерного уклонения от уплаты налогов, аргументировано отстаивает интересы компании в налоговых и иных государственных контрольных органах и продуктивно с ними взаимодействует. 2. Формирует навыки налогового консультирования на основе знаний принципов профессионального поведения налогового консультанта, организационных и экономических технологий налогового консультирования, методического и информационного обеспечения налогового консультирования.	1. Уметь: оценивать экономические и налоговые последствия правонарушений, применения схем неправомерного уклонения от уплаты налогов в различных практических ситуациях Знать: аналитические методы управления налоговыми рисками хозяйствующих субъектов 2. Уметь: использовать аналитическую деятельность при оказании услуг налогового консультирования Знать: принципы профессионального поведения налогового консультанта, организационных и экономических технологий налогового консультирования, методического и информационного обеспечения налогового консультирования

3. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Аналитические методы обеспечения налогового мониторинга» является дисциплиной модуля дисциплин по выбору, углубляющих освоение программы магистратуры направления подготовки 38.04.01 «Экономика», направленность программы магистратуры «Налоги. Бухгалтерский учет. Налоговый консалтинг».

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

Таблица 1

Вид учебной работы по дисциплине	Всего (в з/е и часах)	Семестр 3 (в часах)
Общая трудоемкость дисциплины	3 /108	108
Контактная работа - Аудиторные занятия	16	16
<i>Лекции</i>	4	4
<i>Семинары, практические занятия</i>	12	12
Самостоятельная работа	92	92
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. НАЛОГОВЫЙ МОНИТОРИНГ

Предмет и задачи учебной дисциплины, ее связь с другими экономическими, правовыми и налоговыми дисциплинами. Структура дисциплины, особенности ее изучения. Подходы к определению налогового мониторинга. Виды налогового мониторинга. Направления налогового мониторинга. Цели, задачи и функции налогового мониторинга. Принципы налогового мониторинга. Источники информационного обеспечения налогового мониторинга.

ТЕМА 2. МЕТОДЫ ОБЕСПЕЧЕНИЯ НАЛОГОВОГО МОНИТОРИНГА

Сущность и содержание методов обеспечения налогового мониторинга. Методы обеспечения налогового мониторинга. Инструменты обеспечения налогового мониторинга. Финансово-экономические методы: классификация, сфера и особенности применения. Организационные методы: классификация, сфера и особенности применения. Обзор основных пакетов прикладных статистических программ для целей налогового мониторинга: пакеты с готовыми решениями, использование языков программирования в целях налоговой аналитики. Лабораторные эксперименты как способы обеспечения налогового мониторинга. Требования к входным данным для применения аналитических инструментов, классификация и виды налоговых показателей для целей применения аналитических методов мониторинга.

ТЕМА 3. ИНФОРМАЦИОННО-АНАЛИТИЧЕСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ

Особенности аналитической работы налоговых органов. Тенденции и перспективы развития информационно-аналитической деятельности налоговых органов. Аналитическое управление ФНС России и выполняемые им функции.

Использование технологии BigData в рамках деятельности ФНС России. Специализированные программные продукты налоговых органов. Роль предиктивной аналитики в деятельности ФНС России.

ТЕМА 4. СТАТИСТИЧЕСКИЕ МЕТОДЫ ОБЕСПЕЧЕНИЯ НАЛОГОВОГО МОНИТОРИНГА

Использование статистических методов анализа в современных исследованиях. Система показателей общей налоговой статистики. Статистическое наблюдение в налоговой статистике. Методы статистического изучения показателей налоговой статистики (статистические группировки, индексный метод анализа, анализ динамических рядов). Оценка эффективности налогового контроля методом конкордации Кендалла на основе группировки по многомерной средней. Применение метода Монте-Карло в оценке налоговых рисков и расчет показателей вариативности результатов итеративных вычислений. Оценка концентрации налоговых поступлений методом CR-4 и Херфиндаля-Хиршмана. Оценка структурных сдвигов налоговых поступлений с помощью индексов Рябцева и Спирмена.

ТЕМА 5. ЭКОНОМЕТРИЧЕСКИЕ МЕТОДЫ ОБЕСПЕЧЕНИЯ НАЛОГОВОГО МОНИТОРИНГА

Использование эконометрических методов анализа в современных исследованиях. Кластерный анализ регионов или налогоплательщиков по налоговым показателям. Корреляционно-регрессионный анализ в налоговой статистике. Оценка достоверности параметров и уравнения регрессии в целом. Прогнозирование налоговых показателей. Исследование модели множественной регрессии на мультиколлинеарность и гетероскедстичность остатков. Моделирование тенденции временного ряда при наличии структурных изменений. Оценка сезонности налоговых поступлений с помощью аддитивной модели временного ряда.

ТЕМА 6. СПЕЦИАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СТАТИСТИКА КАК ИНСТРУМЕНТ НАЛОГОВОГО АДМИНИСТРИРОВАНИЯ

Статистика налогового декларирования. Система показателей налогового декларирования. Статистика налогового контроля. Система показателей эффективности и результативности налоговых проверок. Статистика налоговых правонарушений. Показатели структурных сдвигов налоговых правонарушений.

5.2. Учебно – тематический план

Таблица 2

п/ п	Наименование тем (разделов) дисциплины	Трудоемкость в часах					Формы текущего контроля успеваемости
		Всего	Контактная работа - Аудиторная работа			Самосто ятельна я работа	
			Общая, в т.ч.:	Лекции	Семинары, практические занятия		
1.	Налоговый мониторинг	18	3	1	2	15	Устный опрос
2.	Методы обеспечения налогового мониторинга	18	3	1	2	15	Устный опрос, проверка домашних заданий

3.	Информационно-аналитическая деятельность налоговых органов	18	3	1	2	15	Устный опрос, проверка домашних заданий
4.	Статистические методы обеспечения налогового мониторинга	18	3	1	2	15	Устный опрос, проверка домашних заданий, письменное тестирование
5.	Эконометрические методы обеспечения налогового мониторинга	17	2	-	2	15	Устный опрос, проверка домашних заданий, письменное тестирование
6.	Специальная налоговая статистика как инструмент налогового администрирования	19	2	-	2	17	Устный опрос, проверка домашних заданий; самостоятельная работа
	В целом по дисциплине	108	16	4	12	92	Контрольная работа
	Итого в %	100%	37%	20%	80%	63%	

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
Налоговый мониторинг	Виды налогового мониторинга. Цели и функции налогового мониторинга. Принципы налогового мониторинга. Источники информационного обеспечения налогового мониторинга. 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. Обсуждение презентаций студентов.

Методы обеспечения налогового мониторинга	Сущность и содержание методов обеспечения налогового мониторинга. Методы обеспечения налогового мониторинга. Инструменты обеспечения налогового мониторинга. Финансово-экономические методы: классификация, сфера и особенности применения. Организационные методы: классификация, сфера и особенности применения. Лабораторные эксперименты как способы обеспечения налогового мониторинга. Требования к входным данным для применения аналитических инструментов, классификация и виды налоговых показателей для целей применения аналитических методов мониторинга. Раздел 8. Источник 2, 3, 5, 7, 12 Раздел 9. Источник 2, 3, 6, 7	1. Проверка домашних заданий; 2. Активная работа студентов при обсуждении содержащихся в планах семинарских занятий вопросов тем и контрольных вопросов; 3. Участие в дискуссии по проблемным темам; 4. Выполнение самостоятельной работы и обсуждение результатов.
Информационно-аналитическая деятельность налоговых органов	Особенности аналитической работы налоговых органов. Тенденции и перспективы развития информационно-аналитической деятельности налоговых органов. Использование технологии BigData в рамках деятельности ФНС России. 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.
Статистические методы обеспечения налогового мониторинга	Оценка эффективности налогового контроля методом конкордации Кендалла на основе группировки по многомерной средней. Применение метода Монте-Карло в оценке налоговых рисков и расчет показателей вариативности результатов итеративных вычислений. Оценка концентрации налоговых поступлений методом CR-4 и Херфиндала-Хиршмана. Оценка структурных сдвигов налоговых поступлений с помощью индексов Рябцева и Спирмена. Раздел 8. Источник 2, 3, 5, 6, 7, 10, 11 Раздел 9. Источник 2, 3, 8, 9	1. Проверка домашних заданий; - Активная работа студента при обсуждении содержащихся в планах семинарских занятий вопросов тем и контрольных вопросов; 3. Выполнение практико-ориентированных заданий; 4. Письменное тестирование.

Эконометрические методы обеспечения налогового мониторинга	Корреляционно-регрессионный анализ в налоговой статистике. Оценка достоверности параметров и уравнения регрессии в целом. Прогнозирование налоговых показателей. Исследование модели множественной регрессии на мультиколлинеарность и гетероскедстичность остатков. Моделирование тенденции временного ряда при наличии структурных изменений. Оценка сезонности налоговых поступлений с помощью аддитивной модели временного ряда. Раздел 8. Источник 5, 6, 7, 10, 11 Раздел 9. Источник 2, 3	1. Проверка домашних заданий; 2. Участие в дискуссии по проблемным темам; 3. Решение практико-ориентированных заданий. 4. Письменное тестирование.
Специальная налоговая статистика как инструмент налогового администрирования	Система показателей эффективности и результативности налоговых проверок. Статистика налоговых правонарушений. Показатели структурных сдвигов налоговых правонарушений. Раздел 8. Источник 5, 6, 7, 9, 10, 11, 12 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

Таблица 4

Наименование тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение	Формы внеаудиторной самостоятельной работы
Тема 1. Налоговый мониторинг	Подходы к определению налогового мониторинга. Направления налогового мониторинга.	Работа с учебной и дополнительной литературой, нормативными документами, текстом лекций, СПС Консультант+, подготовка по вопросам плана семинарского занятия
Тема 2. Методы обеспечения налогового мониторинга	Инструменты обеспечения налогового мониторинга. Организационные методы: классификация, сфера и особенности применения.	Работа с учебной и дополнительной литературой, нормативными документами, текстом лекций, СПС Консультант+, подготовка по вопросам плана семинарского занятия

Тема 3. Информационно-аналитическая деятельность налоговых органов	Особенности аналитической работы налоговых органов. Аналитическое управление ФНС России и выполняемые им функции. Специализированные программные продукты налоговых органов. Роль предиктивной аналитики в деятельности ФНС России.	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. Статистические методы обеспечения налогового мониторинга	Система показателей общей налоговой статистики. Статистическое наблюдение в налоговой статистике. Проведение типологической группировки субъектов Российской Федерации по объемам собираемых налогов (по видам). Использование статистических методов анализа в современных исследованиях.	Работа с учебной и дополнительной литературой, нормативными документами, текстом лекций, формами официальной статистической налоговой отчетности, аналитическими отчетами ФНС России, СПС Консультант+, подготовка по вопросам плана семинарского занятия, решение тестовых и практико-ориентированных заданий, работу над подготовкой и написанием контрольной работы в формы
Тема 5. Эконометрические методы обеспечения налогового мониторинга	Кластерный анализ регионов или налогоплательщиков по налоговым показателям. Прогнозирование налоговых показателей. Исследование модели множественной регрессии на гетероскедстичность остатков. Использование эконометрических методов анализа в современных исследованиях.	Работа с учебной и дополнительной литературой, нормативными документами, текстом лекций, формами официальной статистической налоговой отчетности, аналитическими отчетами ФНС России, СПС Консультант+, подготовка по вопросам плана семинарского занятия, решение тестовых и практико-ориентированных заданий, работу над подготовкой и написанием контрольной работы в формы

Тема 6. Специальная налоговая статистика как инструмент налогового администрирования	Статистика декларирования. Система показателей декларирования. Статистика налогового контроля.	налогового Система налогового Статистика	Работа с учебной и дополнительной литературой, нормативными документами, текстом лекций, формами официальной статистической налоговой отчетности, аналитическими отчетами ФНС России, 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. Имеются данные об объемах подакцизного топлива и ставках акциза на эти виды топлива по данным 2019 и 2021 года (таблица).

Таблица – Исходные данные для выполнения индексного анализа акцизного налогообложения

Вид топлива	2019 год		2021 год	
	Объем подакцизной продукции, тонн	Ставка акциза за 1 тонну, тыс. руб.	Объем подакцизной продукции, тонн	Ставка акциза за 1 тонну, тыс. руб.
	q0	a0	q1	a1
Моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей	432 958	7,4	394 834	8,2
автомобильный бензин не соответствующий классу 3 или классу 4, или классу 5 или классу 5	175 951	8,4	1 101	11,1
автомобильный бензин класса 3	4 824 826	9,5	2 949 577	10,6
автомобильный бензин класса 4	6 118 223	8,4	3 189 091	9,9
автомобильный бензин класса 5	22 844 933	5,4	27 710 856	6,4
Топливо печное бытовое	58 811	5,9	166 871	6,4
Дизельное топливо, не соответствующее классу 3, 4 и 5	1 662 437	5,2	912 360	6,4
Дизельное топливо класса 3	7 511 220	5,7	2 705 150	6,4
Дизельное топливо класса 4	6 040 590	4,9	4 301 208	5,4
Дизельное топливо класса 5	16 423 185	4,3	23 641 611	4,7
Прямогонный бензин	6 183 273	10,0	5 508 064	11,1

Требуется вычислить:

- 1) Индивидуальные индексы акциза по каждому виду топлива;
- 2) Общий индекс акциза;

3) Общий индекс физического объема подакцизного топлива (в качестве веса использовать стоимостной показатель акциза за единицу топлива);

4) Общий индекс начисленных акцизов.

Сделайте выводы.

Задача 2. Имеются данные о структуре налоговых поступлений сельского хозяйства по уровням власти с 2014 по 2021 годы (таблица).

Таблица – Динамика структуры налоговых поступлений сельского хозяйства по уровням власти, %

	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Федеральные налоги и сборы	74,17	69,06	61,23	57,46	62,05	58,52	50,89	47,25
Региональные налоги и сборы	13,57	14,61	17,21	21,59	20,05	21,51	24,86	26,14
Местные налоги и сборы	6,08	7,72	8,72	9,25	8,06	7,96	10,56	12,11
Налоги со специальным налоговым режимом	6,19	8,61	12,83	11,69	9,84	12,02	13,69	14,50
Итого	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0

Требуется:

1) Провести анализ динамического ряда в период с 2014 по 2021 год, построить график;

2) Проанализировать структуру налогов в крайние периоды, построить структурные диаграммы;

3) Проанализировать динамику совокупных налоговых поступлений от сельскохозяйственных товаропроизводителей;

4) Определить прогнозное значение налоговых доходов бюджета от сельскохозяйственных товаропроизводителей в 2022 году.

Задача 3. Имеются данные о сумме фактических налоговых поступлений по налогу на прибыль организаций в консолидированный бюджет Российской Федерации с 2000 по 2013 год (таблица).

Таблица – Данные о поступлении налога на прибыль организаций в консолидированный бюджет субъекта Российской Федерации

Год	Сумма поступлений, трлн руб.	Год	Сумма поступлений, трлн руб.
1	2	3	4
2000	1 326	2007	1 650
2001	1 425	2008	1 711
2002	1 498	2009	1 680
2003	1 563	2010	1 785
2004	1 322	2011	1 836
2005	1 415	2012	1 840
2006	1 560	2013	1 964

Требуется:

1) Провести смыкание динамического ряда в связи с уменьшением ставки налога на прибыль организаций в 2004 году с 24 до 20%;

2) Сделайте выводы.

Задача 4. Имеются данные о показателях налогового декларирования налоговой инспекции i-го района Московской области в апреле 2021 года (таблица).

Таблица – Показатели налогового декларирования налоговой инспекции

Показатель	Значение
Количество поданных деклараций за апрель 2021 года, шт	1 234
в т.ч. первичных деклараций	1 023
уточненных деклараций	211
в т.ч. поданных организациями	1 031
поданных физическими лицами	56
поданных индивидуальными предпринимателями	147
в т.ч. по НДС	282
по налогу на прибыль организаций	235
по НДФЛ	56
по специальным налоговым режимам	183
по прочим налогам	478
в т.ч. по которым обнаружены ошибки	125
Среднесписочная численность работников налоговой инспекции в апреле 2016 года, человек	12
Количество налогоплательщиков, подавших декларации, шт	308
в т.ч. физических лиц	56
Организаций	216
индивидуальных предпринимателей	36

Требуется:

- 1) провести анализ показателей налогового декларирования;
- 2) проанализировать структуру налоговых деклараций по видам декларируемых налогов;
- 3) сделать выводы.

Тесты (примеры)

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

- a) субъекты малого бизнеса Российской Федерации
- b) плательщики специальных налоговых режимов
- c) 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. К показателям уровня налогообложения относятся:

- a) налоговая нагрузка на отрасль
- b) сумма начисленного налога по отрасли
- c) удельный вес чистых налогов в ВВП

- d) темп роста налоговой нагрузки

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. Показатель выполнения плана по сбору начисленных налогов составил 105%, показатель планового задания по начисленным суммам 110%. На сколько процентов изменился собранных налоговых платежей в отчетном году по сравнению с базисным годом?

- a) увеличился на 15,5%
b) уменьшился на 15,5 %
c) увеличился на 5%
d) уменьшился на 5 %

Тест 8. 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 9. 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. Применение инструментов специальной налоговой статистики
2. Изучение рядов динамики налоговых показателей
3. Методы прогнозирования налоговых поступлений в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации
4. Методы обеспечения налогового мониторинга

Примерная тематика для контрольной работы

1. Организация статистического наблюдения налогообложения в Российской Федерации

2. Организация статистического наблюдения налогообложения в ЕС
3. Организация статистического наблюдения налогообложения в США
4. Статистическая налоговая отчетность: содержание, направления совершенствования
5. Экономико-статистический анализ налогообложения в сельском хозяйстве
6. Экономико-статистический анализ налогообложения промышленности
7. Экономико-статистический анализ налогообложения коммерческих банков
8. Экономико-статистический анализ международного налогообложения
9. Экономико-статистический анализ налогообложения нефтегазового сектора
10. Экономико-статистический анализ налогообложения строительства
11. Статистическая оценка налогообложения в Российской Федерации
12. Росстат и Федеральная налоговая служба: механизм взаимодействия и направления совершенствования
13. Статистическая оценка налогообложения субъектов малого и среднего предпринимательства
14. Экономико-статистический анализ налогового администрирования
15. Направления совершенствования налоговой статистики
16. Статистическая оценка налоговой составляющей бюджетов всех уровней бюджетной системы Российской Федерации
17. Статистическая оценка налогообложения за рубежом (на примере любой страны)

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

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

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»

Таблица 5

Наименование компетенции	Наименование индикаторов достижения компетенции	Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции	Типовые задания контрольные

<u>ПKN -1</u> Способность к выявлению проблем и тенденций в современной экономике при решении профессиональных задач	1. Демонстрирует понимание основных результатов новейших экономических исследований, методологии проведения научных исследований в профессиональной сфере. 2. Выявляет источники и осуществляет поиск информации для проведения научных исследований и решения практических задач в профессиональной сфере, умеет проводить сравнительный анализ разных точек зрения на решение современных экономических проблем и обосновывать выбор эффективных методов регулирования экономики.	1. Уметь: проводить научные и практические исследования в сфере налогового мониторинга Знать: действующее российское и международное налоговое и гражданское законодательство, перспективы их изменений 2. Уметь: находить актуальную статистическую информацию о показателях, характеризующих состояние налоговой системы Российской Федерации Знать: особенности налогового законодательства, деятельности налогоплательщиков и налоговых органов, а также современные	Задание 1. Преимущественное использование какого индекса является целесообразным при дефлятировании сумм поступлений единого сельскохозяйственного налога? Ответ обоснуйте с позиции экономической природы выбранного индекса. Вопрос 1. Сформулируйте особенности прогнозирования налоговых показателей в контексте изменения международного налогового законодательства. Задание 1. Раскройте преимущества и недостатки применяемых методов обеспечения налогового мониторинга. Выберите приоритетные при анализе целесообразности (с позиции бюджета) повышения ставки акцизов на «вредные» товары. Задание 2. 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? Вопрос 1. Какие разделы налоговой статистики обеспечивают реализацию функций налогового мониторинга?
---	---	--	--

		тенденции экономического развития, оказывающие влияние на выбор методов и способов проведения налогового мониторинга 3. Владет методами коллективной работы экспертов, универсальными методами ранжирования альтернатив, комплексными экспертными процедурами для оценки тенденций экономического развития на макро-, мезо- и микроуровнях. 3. Уметь: анализировать итоги деятельности налогоплательщиков и налоговых органов, а также оценивать результаты проводимой государством налоговой политики Знать: методы обеспечения налогового мониторинга, а также особенности и сферу их применения (по видам)	Задание 1. Имеются данные о сумме фактических налоговых поступлений по налогу на прибыль организаций в консолидированный бюджет Российской Федерации с 2000 по 2021 год. Укажите, какую процедуру необходимо провести при анализе динамического ряда для выявления доли прироста (снижения) налоговых поступлений, обеспеченной изменениями ставки? Раскройте механизм ее проведения. Задание 2. Раскройте преимущества и недостатки метода экспертных оценок при анализе налоговой системы.
--	--	--	--

<u>ПК-2</u> Способность осуществлять налоговое консультирование на основе знаний принципов профессионального поведения налогового консультанта, организационных и методических технологий эффективного консалтинга	1. Демонстрирует последствия налоговых правонарушений, схемы неправомерного уклонения от уплаты налогов, аргументировано отстаивает интересы компании в налоговых и иных государственных контрольных органах и продуктивно с ними взаимодействует. 2. Формирует навыки налогового консультирования на основе знаний принципов профессионального поведения налогового консультанта, организационных и экономических технологий налогового консультирования, методического и информационного обеспечения налогового консультирования.	1. Уметь: оценивать экономические и налоговые последствия правонарушений, применения схем неправомерного уклонения от уплаты налогов в различных практических ситуациях Знать: аналитические методы управления налоговыми рисками хозяйствующих субъектов	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 X предлагает его по цене 400 руб. включая НДС 61 руб.; - поставщик Y 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 (X или Y) выгоднее покупать этот ресурс для производственного объединения «Сатурн» с учетом налоговой нагрузки. Задание 1. Раскройте механизма применения метода Монте-Карло в анализе налоговых рисков компании? Укажите проблемы и перспективы его использования в практической деятельности. Вопрос 2. Какие методы статистического анализа могут применяться для оценки влияния фактора на результат в случае их корреляционной зависимости? Вопрос 1. Какие методы
---	---	---	--

		2. Уметь: использовать аналитическую деятельность при оказании услуг налогового консультирования Знать: принципы профессионального поведения налогового консультанта, организационных и экономических технологий налогового консультирования, методического и информационного обеспечения налогового консультирования	статистического анализа могут быть использованы налогоплательщиком при оценке стоимости услуг налогового консультанта? Задание 1. Дайте общую характеристику информационных баз данных, используемых в работе налогового консультанта. Раскройте методику работы налогового консультанта с информационными потоками.
--	--	---	--

Перечень вопросов для подготовки к зачету

1. Понятие и виды налогового мониторинга.
2. Направления налогового мониторинга.
3. Цели и функции налогового мониторинга.
4. Принципы налогового мониторинга.
5. Методы обеспечения налогового мониторинга.
6. Инструменты обеспечения налогового мониторинга.
7. Финансово-экономические методы обеспечения налогового мониторинга.
8. Обзор основных пакетов прикладных статистических программ для целей налогового мониторинга.
9. Пакеты с готовыми решениями.
10. Использование языков программирования в целях налоговой аналитики.
11. Лабораторные эксперименты как способы обеспечения налогового мониторинга.
12. Организационные методы обеспечения налогового мониторинга.
13. Тенденции и перспективы развития информационно-аналитической деятельности налоговых органов.
14. Аналитическое управление ФНС России и выполняемые им функции.
15. Специализированные программные продукты налоговых органов.
16. Система показателей общей налоговой статистики.

17. Статистическое наблюдение в налоговой статистике.
18. Статистические группировки и особенности их применения в налоговом мониторинге
19. Индексный метод анализа и особенности его применения в налоговом мониторинге
20. Анализ динамических рядов и особенности его применения в налоговом мониторинге.
21. Оценка эффективности налогового контроля методом конкордации Кендалла на основе группировки по многомерной средней.
22. Применение метода Монте-Карло в оценке налоговых рисков и расчет показателей вариативности результатов итеративных вычислений.
23. Оценка концентрации налоговых поступлений методом CR-4 и Херфиндаля-Хиршмана. Оценка структурных сдвигов налоговых поступлений с помощью индексов Рябцева и Спирмена.
24. Корреляционно-регрессионный анализ в налоговой статистике. Оценка достоверности параметров и уравнения регрессии в целом.
25. Прогнозирование налоговых показателей.
26. Исследование модели множественной регрессии на мультиколлинеарность и гетероскедстичность остатков.
27. Моделирование тенденции временного ряда при наличии структурных изменений.
28. Кластерный анализ регионов или налогоплательщиков по налоговым показателям.
29. Моделирование тенденции временного ряда при наличии структурных изменений.
30. Оценка сезонности налоговых поступлений с помощью аддитивной модели временного ряда.
31. Статистика налогового декларирования.
32. Система показателей налогового декларирования.
33. Статистика налогового контроля.
34. Система показателей эффективности и результативности налоговых проверок.
35. Статистика налоговых правонарушений.
36. Показатели структурных сдвигов налоговых правонарушений.

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:

1. 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.

2. 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.

3. 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:

4. 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.

5. 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: 04.10.2022). – Текст : электронный.

6. Тихонова А.В. Налоговая нагрузка и иные мотивы законопослушного поведения физических лиц // Экономика. Налоги. Право. - 2021. - № 2. - С. 169-178. - Свободный доступ из сети Интернет (чтение, печать, копирование). — ЭБ Финуниверситета. - URL:<http://elib.fa.ru/art2021/bv524.pdf> (дата обращения: 04.10.2022). — Текст: электронный.

7. Дудкина К.А., Неуступова А.С. Практика применения и оценка эффективности налогового контроля в Российской Федерации // Актуальные проблемы экономики и управления. - 2022. - № 1 (11). - С. 68-71. – НЭБ ELibrary. —

URL: <https://elibrary.ru/contents.asp?titleid=80067>(дата обращения: 04.10.2022). — Текст: электронный.

8. Засько В.Н. Аналитика ФНС России: приоритеты развития // Налоговая политика и практика. - 2021. - № 11 (227). - С. 14-19. - НЭБ ELibrary. — URL: <https://elibrary.ru/contents.asp?id=47378048> (дата обращения: 04.10.2022). — Текст: электронный.

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 BOOK.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.
12. Электронно-библиотечная система издательства «ЮРАЙТ» <https://urait.ru/>
13. Научная электронная библиотека eLibrary.ru <http://elibrary.ru>

10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Обучающимся в рамках самостоятельной работы следует использовать Методические рекомендации по планированию и организации внеаудиторной самостоятельной работы студентов по образовательным программам бакалавриата и магистратуры в Финансовом университете, утвержденные Приказом ректора №1040/о от 11.05.2021 г.

Самостоятельная работа студентов проходит внеаудиторно. Организации самостоятельной работы служит учебно-тематический план изучения дисциплины. В данном плане указана тематика лекций, семинаров, вопросы и задания для самостоятельного изучения. Во время лекций необходимо конспектировать содержание лекции. После лекции необходимо отредактировать записи, оформить конспект, дополняя его содержание дополнительной информацией. При оформлении конспекта целесообразно выделять названия тем и формулировки вопросов, основные определения, примеры.

При подготовке к семинару необходимо изучить вопросы семинара, соответствующий теоретический материал, делая для себя необходимые записи в рабочей тетради. После занятий необходимо просмотреть записанные решения и восстановить в решениях имеющиеся пробелы.

При затруднении в решении практических вопросов (задач), можно обратиться за консультацией (помощью) к преподавателю. Семинары проходят, как правило, в

интерактивной форме и преподаватель учитывает активность обучающихся, направленную на решение предложенных вопросов (вариантов задач), а также вариантов ответов на решаемые вопросы (проблемы).

Не следует бояться дать неверный ответ или допустить иную ошибку: исправление и анализ ошибок в режиме общения с преподавателем и сокурсниками в ходе семинара способствует более глубокому освоению учебного материала и предупреждает возникновение ошибок в дальнейшем. Домашние задания (подготовку к занятиям) следует осуществлять регулярно. Если то или иное задание, при подготовке к семинару вызвало затруднение, необходимо обратиться к преподавателю за консультацией. Регулярность в выполнении домашних заданий (подготовке к занятиям) - важный фактор качественного освоения дисциплины.

Методические рекомендации по обучению лиц с ограниченными возможностями здоровья

Профессорско-преподавательский состав знакомится с психологофизиологическими особенностями обучающихся инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ). При необходимости осуществляется дополнительная поддержка преподавания тьюторами, психологами, социальными работниками, прошедшими подготовку ассистентами.

В соответствии с методическими рекомендациями Минобрнауки РФ (утв. 8 апреля 2014 г. № АК-44/05вн) в курсе предполагается использовать социальноактивные и рефлексивные методы обучения, технологии социокультурной реабилитации с целью оказания помощи в установлении полноценных межличностных отношений с другими студентами, создании комфортного психологического климата в студенческой группе. Подбор и разработка учебных материалов производятся с учётом предоставления материала в различных формах: аудиальной, визуальной, с использованием специальных технических средств и информационных систем. Освоение дисциплины лицами с ОВЗ осуществляется с использованием средств обучения общего и специального назначения (персонального и коллективного использования). Материально-техническое обеспечение предусматривает приспособление аудиторий к нуждам лиц с ОВЗ. Форма проведения аттестации для студентов-инвалидов устанавливается с учётом индивидуальных психофизических особенностей.

Для студентов с ОВЗ предусматривается доступная форма предоставления заданий оценочных средств, а именно:

- в печатной или электронной форме (для лиц с нарушениями опорнодвигательного аппарата);
 - в печатной форме или электронной форме с увеличенным шрифтом и контрастностью (для лиц с нарушениями слуха, речи, зрения);
 - методом чтения ассистентом задания вслух (для лиц с нарушениями зрения).
- Студентам с инвалидностью увеличивается время на подготовку ответов на контрольные вопросы.

Для таких студентов предусматривается доступная форма предоставления ответов на задания, а именно:

- письменно на бумаге или набором ответов на компьютере (для лиц с

нарушениями слуха, речи);

- выбором ответа из возможных вариантов с использованием услуг ассистента (для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата);

- устно (для лиц с нарушениями зрения, опорно-двигательного аппарата). При необходимости для обучающихся с инвалидностью процедура оценивания результатов обучения может проводиться в несколько этапов.

Методические рекомендации по выполнению контрольной работы

Методические рекомендации по выполнению **контрольной работы** предусмотрены в «Методических рекомендациях по подготовке написанию и оформлению контрольной работы», разрабатываемой преподавателем кафедры на учебный год, в котором реализуется учебная дисциплины

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. Антивирусная защита ESET NOD32
2. Windows, Microsoft Office

11.2 Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы

1. Информационно-правовая система «Консультант Плюс»;
2. Информационно-правовая система «Гарант»;

11.3 Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты информации

Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты информации не предусмотрены

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

- аудитории для проведения лекционных и семинарских занятий, оборудованные видеопроекционным оборудованием для презентаций, средствами звуковоспроизведения, экраном, доской меловой/интерактивной;

- библиотеку, имеющую рабочие места для студентов, оснащенные компьютерами с доступом к базам данных и сети Интернет

- компьютерные классы с набором лицензионного базового программного обеспечения для проведения практических занятий и выходом в глобальную сеть Internet;

Образовательные технологии

В процессе изучения дисциплины «Аналитические методы обеспечения налогового мониторинга» предполагается:

- сопровождение курса лекций наглядной презентацией, включающей практические примеры, схемы, графики, табличный материал;
- рассмотрение на семинарских занятиях интерактивных ситуационных задач по проблематике дисциплины;
 - деловые игры;
 - разбор конкретных ситуаций, коллективное обсуждение проблем российской и зарубежной практики по изучаемым темам;
 - виртуальное общение в течение срока изучения курса в целях обеспечения лекций и практических занятий необходимым материалом и также контроля самостоятельной работы студентов.