

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего профессионального образования

«УФИМСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АВИАЦИОННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ  
УНИВЕРСИТЕТ»

Кафедра налогов и налогообложения



Утверждаю

Проректор по учебной работе

Н.Г.Зарипов

20.15. г.

## **ПРОГРАММА государственной итоговой аттестации**

выпускников по направлению подготовки (специальности)

38.04.01 «Экономика»

Направленность (профиль), специализация

«Налоговое консультирование»

магистратура

Квалификация

магистр

Уфа 2015

Программа ГИА является приложением к основной профессиональной образовательной программе высшего образования по направлению 38.04.01 «Экономика» и профилю «Налоговое консультирование»

Составители: Аристархова Маргарита Константиновна, Зуева Мария Сергеевна, Зуева Ольга Константиновна

Программа одобрена на заседании кафедры налогов и налогообложения  
"16" июня 2015 г., протокол № 16

Заведующий кафедрой  
налогов и налогообложения Аристархова М.К. Аристархова

Программа ГИА утверждена на заседании Научно-методического совета по УГСН  
380000 Экономика и Управление  
код и наименование УГСН

"15" июня 2015 г., протокол № 2

Председатель НМС Дегтярева И.В. Дегтярева

Представители работодателя:

Сергеева Светлана Михайловна и Бурилова ООП СТ  
ФИО, должность, наименование организации место печати

Начальник ООПМА Лакман И.А. Лакман



## **1. Общие положения**

1. Государственная итоговая аттестация по программе бакалавриата (специалитета, магистратуры) является обязательной для обучающихся, осваивающих программу высшего образования вне зависимости от форм обучения и форм получения образования, и претендующих на получение документа о высшем образовании образца, установленного Министерством образования и науки Российской Федерации.

Целью государственной итоговой аттестации является установление уровня подготовленности обучающегося образовательной организации высшего образования (далее – ООВО), осваивающего образовательную программу бакалавриата (специалитета, магистратуры) (далее – обучающийся), к выполнению профессиональных задач и соответствия его подготовки требованиям федерального государственного образовательного стандарта высшего образования и основной профессиональной образовательной программы высшего образования (далее – ОПОП) по соответствующему направлению подготовки (специальности), разработанной на основе образовательного стандарта.

Трудоемкость государственной итоговой аттестации в зачетных единицах определяется ОПОП в соответствии с образовательным стандартом 93.е/324 часа.

### **1.1 Государственная итоговая аттестации по направлению подготовки 38.04.01 «Экономика»**

включает:

- а) государственный экзамен (экзамены), включая сдачу и подготовку;
- б) защиту выпускной квалификационной работы (в виде магистерской диссертации), включая подготовку к защите и процедуру защиты.

1.2 Виды профессиональной деятельности выпускников и соответствующие им задачи профессиональной деятельности:

#### **1.2.1 Виды профессиональной деятельности выпускников.**

Основной профессиональной образовательной программой по направлению подготовки

#### **38.04.01 «Экономика»**

---

(код и наименование направления подготовки (специальности))

предусматривается подготовка выпускников к следующим видам профессиональной деятельности:

- а) научно-исследовательская;
- б) проектно-экономическая;

- в) аналитическая;
- г) организационно-управленческая;

### 1.2.2 Задачи профессиональной деятельности

Выпускник по направлению подготовки «Экономика» (по магистерской программе «Налоговое консультирование») должен решать следующие профессиональные задачи в соответствии с видами профессиональной деятельности и профилем ОПОП ВО:

#### 1) научно-исследовательская деятельность:

- разработка рабочих планов и программ проведения научных исследований и разработок, подготовка заданий для групп и отдельных исполнителей;

- разработка инструментария проводимых исследований, анализ их результатов;

- подготовка данных для составления обзоров, отчетов и научных публикаций;

- сбор, обработка, анализ и систематизация информации по теме исследования, выбор методов и средств решения задач исследования;

- организация и проведение научных исследований, в том числе статистических обследований и опросов;

- разработка теоретических и эконометрических моделей исследуемых процессов, явлений и объектов, относящихся к сфере профессиональной деятельности, оценка и интерпретация полученных результатов;

#### 2) проектно-экономическая деятельность:

- подготовка заданий и разработка проектных решений с учетом фактора неопределенности;

- подготовка заданий и разработка методических и нормативных документов, а также предложений и мероприятий по реализации разработанных проектов и программ;

- подготовка заданий и разработка системы социально-экономических показателей хозяйствующих субъектов;

- составление экономических разделов планов предприятий и организаций различных форм собственности;

- разработка стратегии поведения экономических агентов на различных рынках;

3) аналитическая деятельность:

- разработка и обоснование социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов, и методик их расчета;

- поиск, анализ и оценка источников информации для проведения экономических расчетов;

- проведение оценки эффективности проектов с учетом фактора неопределенности;

- анализ существующих форм организации управления; разработка и обоснование предложений по их совершенствованию;

- прогнозирование динамики основных социально-экономических показателей деятельности предприятия, отрасли, региона и экономики в целом;

4) организационно-управленческая деятельность:

- организация творческих коллективов для решения экономических и социальных задач и руководство ими;

- разработка стратегий развития и функционирования предприятий, организаций и их отдельных подразделений;

- руководство экономическими службами и подразделениями предприятий и организаций разных форм собственности, органов государственной и муниципальной власти;

- передача знаний организациям и другим клиентам по проблемным вопросам налогообложения, анализ и принятие рекомендаций по их решению;

- проведение консалтинговых исследований финансовых и налоговых проблем по заказам хозяйствующих субъектов, органов государственной власти и органов местного управления.

### 1.2.3 Требования к результатам освоения основной профессиональной образовательной программы

1.2.3.1 Выпускник должен обладать следующими общекультурными компетенциями:

- способностью к абстрактному мышлению, анализу, синтезу (ОК-1);

1.2.3.2 Выпускник должен обладать следующими общепрофессиональными компетенциями:

- готовностью к коммуникации в устной и письменной формах на русском и иностранном языках для решения задач профессиональной деятельности (ОПК-1);
- способностью принимать организационно-управленческие решения (ОПК-3).

1.2.3.3 Выпускник должен обладать следующими профессиональными компетенциями:

- способностью обобщать и критически оценивать результаты, полученные отечественными и зарубежными исследователями, выявлять перспективные направления, составлять программу исследований (ПК-1);
- способностью обосновывать актуальность, теоретическую и практическую значимость избранной темы научного исследования (ПК-2);
- способностью проводить самостоятельные исследования в соответствии с разработанной программой (ПК-3);
- способностью представлять результаты проведенного исследования научному сообществу в виде статьи или доклада (ПК-4);
- способностью анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов (ПК-9);
- способностью разрабатывать варианты управленческих решений и обосновывать их выбор на основе критериев социально-экономической эффективности (ПК-12);

## **2 Требования к выпускнику, проверяемые в ходе государственного экзамена**

В рамках проведения государственного экзамена проверяются степень освоения выпускником следующих компетенций:

Код	Содержание
<i>Регламентированные ФГОС ВОи ОПОП ВО</i>	
Общепрофессиональные компетенции (ОПК)	

ОПК-3	способность принимать организационно-управленческие решения
Профессиональные компетенции (ПК)	
ПК-11	способность руководить экономическими службами и подразделениями на предприятиях и организациях различных форм собственности, в органах государственной и муниципальной власти
ПК-12	способность разрабатывать варианты управленческих решений и обосновывать их выбор на основе критериев социально-экономической эффективности
ПКП-1	способность оказывать консультационные услуги по налогообложению, затрагивая одновременно проблемы управления финансов в конкретной организации
ПКП-2	способность принимать участие в подготовке и принятии решений по вопросам совершенствования деятельности финансово-бухгалтерских служб и иных подразделений предприятий различных форм собственности по вопросам налогообложения с учетом нормативно-правовых, административных и других ограничений

## **2.1 Перечень основных учебных модулей (дисциплин) образовательной программы или их разделов и вопросов, выносимых для проверки на государственном экзамене**

### **«НАЛОГИ И ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВО»**

Косвенное налогообложение и предпринимательство. Прямое налогообложение и предпринимательство. Специальные налоговые режимы, установленные с целью поддержки субъектов малого предпринимательства. Упрощенная система налогообложения. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности. Система налогообложения сельскохозяйственных товаропроизводителей. Специальный налоговый режим при выполнении соглашений о разделе продукции. Патентная система налогообложения. Государственное регулирование предпринимательской деятельности в области малого и среднего бизнеса. Специальный налоговый режим как инструмент налогового регулирования и поддержки субъектов малого бизнеса. Роль специальных налоговых режимов в социально-экономическом развитии российской экономики. Порядок контроля над уплатой налогов организациями и предпринимателями, попадающими под юрисдикцию специального налогового режима. Проблемы применения и основные направления совершенствования УСН. Оптимизация налогообложения с помощью упрощенной системы налогообложения. Проблемы уклонения от налогообложения при применении упрощенной системы налогообложения. Применение ЕНВД индивидуальными предпринимателями. Направления совершенствования системы налогообложения в виде единого налога на

вмененный доход для отдельных видов деятельности. Единый сельскохозяйственный налог: действующий механизм исчисления и перспективы совершенствования. Недостатки ЕСХН. Развитие специальных налоговых режимов в современных условиях. Виды специальных налоговых режимов: принципиальные особенности. Розничная торговля и патентная система налогообложения.

### **«НАЛОГОВОЕ АДМИНИСТРИРОВАНИЕ И КОНТРОЛЬ: НОВАЯ ИДЕОЛОГИЯ И СОВРЕМЕННЫЕ ФОРМЫ РЕАЛИЗАЦИИ»**

Исторические и экономические предпосылки становления и развития системы налогового администрирования. Налоговое администрирование: содержание и функции. Система налогового администрирования. Современные формы налогового администрирования. Механизм налогового администрирования как комплекс взаимосвязанных моделей, обеспечивающих исполнение функций, вытекающих из положений налоговой политики. Виды налоговых проверок, их назначение и порядок проведения. Камеральная налоговая проверка, ее назначение и порядок проведения. Выездная налоговая проверка, ее назначение и содержание. Порядок планирования и проведения выездных налоговых проверок. Методика проведения выездных налоговых проверок по отдельным налогам. Оформление результатов налоговых проверок.

### **«ФОРМЫ, МЕТОДЫ И ПРАКТИКИ РАЗРЕШЕНИЯ НАЛОГОВЫХ СПОРОВ»**

Виды налоговых споров, причины их возникновения. Права и обязанности сторон. Налоговые споры и защита прав налогоплательщиков. Формы, методы и природа налоговой правовой позиции в досудебном урегулировании налоговых споров. Правовые основы разрешения налоговых споров. Досудебный (административный) порядок урегулирования налоговых споров. Сроки и порядок обжалования решений налогового органа, действий или бездействия его должностных лиц. Медиация как досудебный способ урегулирования налогового спора. Построение эффективного бизнес-процесса разрешения налогового спора. Проблемы и тенденции развития процедуры досудебного урегулирования налоговых споров. Внесудебное разрешение налоговых споров за рубежом. Судебный порядок разрешения налоговых споров. Особенности производства в арбитражном суде по отдельным категориям налоговых споров. Сроки



давности при разрешении налоговых споров. Функции налоговых правовых позиций судов. Налоговые правовые позиции судов. Методы изучения и использования материалов судебной практики в налоговом консультировании.

## **«ОСОБЕННОСТИ АДМИНИСТРИРОВАНИЯ КРУПНЕЙШИХ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ И КОНТРОЛЯ ТРАНСФЕРТНОГО ЦЕНООБРАЗОВАНИЯ»**

Типы организационной структуры налогового ведомства. Причины распространения инспекций по крупнейшим налогоплательщикам. Характеристики инспекций по крупнейшим налогоплательщикам. Организация инспекций по крупнейшим налогоплательщикам. Структура и комплектование инспекций по крупнейшим налогоплательщикам. Постановка на учёт крупнейших налогоплательщиков – российских организаций. Работа с налогоплательщиками. Проверки крупнейших налогоплательщиков. Анализ эффективности работы инспекций по крупнейшим налогоплательщикам. Опыт работы зарубежных стран и стран СНГ с крупнейшими налогоплательщиками.

Теоретические основы регулирования и контроля трансфертного ценообразования. Международные стандарты налогового регулирования трансфертного ценообразования. Налоговое регулирование трансфертного ценообразования в Российской Федерации. Порядок осуществления налогового контроля трансфертного ценообразования.

## **«МЕТОДОЛОГИЯ И ПРАВОВЫЕ ОСНОВЫ НАЛОГОВОГО КОНСУЛЬТИРОВАНИЯ В РОССИИ И ЗА РУБЕЖОМ»**

Развитие налогового консультирования в России и за рубежом. Понятие и сущность налогового консультирования. Основы налогового консультирования в России. Влияние налоговой политики на развитие налогового консультирования. Планирование действий в процессе налогового консультирования. Завершающий этап процесса налогового консультирования. Модели налогового консультирования. Общая характеристика законодательных актов, применяемых в налоговом консультировании в России и за рубежом. Правовая регламентация деятельности по налоговому консультированию.

### **2.2 Критерии выставления оценок на государственном экзамене**

Оценка **«отлично»** соответствует глубоким, исчерпывающим знаниям всего программного материала, пониманию сущности и взаимосвязи рассматриваемых процессов и явлений, твердому знанию основных

положений смежных дисциплин; в этом случае: знания логически последовательные, содержательные, полные правильные и конкретные ответы на все вопросы экзаменационного билета, дополнительные вопросы членов экзаменационной комиссии при четком изображении и грамотном чтении схем и графиков; в ответах на вопросы использованы материалы рекомендуемой литературы. Знания и умения студента должны соответствовать требуемому уровню универсальных и профессиональных компетенций.

Оценка **«хорошо»** соответствует твердым и достаточно полным знаниям всего программного материала, правильному пониманию сущности и взаимосвязи рассматриваемых процессов и явлений; в этом случае: ответы на поставленные вопросы последовательные, правильные и конкретные при свободном устранении замечаний по отдельным вопросам; четкое изображение и грамотное чтение схем и графиков. Знания и умения студента должны соответствовать требуемому уровню профессиональных компетенций.

Оценка **«удовлетворительно»** соответствует твердому пониманию основных вопросов программы; в этом случае: ответы на поставленные вопросы правильные и конкретные без грубых ошибок при устранении неточностей и несущественных ошибок в освещении отдельных положений при наводящих вопросах экзаменатора; наличие ошибок в изображении и чтении схем, графиков; при ответах на вопросы основная рекомендованная литература использована недостаточно. Знания студента в основном соответствуют требуемому уровню профессиональных компетенций.

Оценка **«неудовлетворительно»** соответствует: неправильному ответу хотя бы на один из основных вопросов, если допущены грубые ошибки в ответе, имеют место непонимание сущности излагаемых вопросов, неуверенные и неточные ответы на дополнительные вопросы. Уровень профессиональных компетенций студента не соответствует установленным требованиям.

### **2.3 Порядок проведения экзамена**

Учебным планом подготовки магистров по направлению 38.04.01 «Экономика» магистерской программе «Налоговое консультирование» итоговый государственный экзамен предусмотрен в 4 семестре.

Сдача итогового государственного экзамена проводится в письменной форме на открытом заседании экзаменационной комиссии по программе «Налоговое консультирование», назначенной ректором университета. В состав комиссии входят ведущие преподаватели цикла общепрофессиональных и специальных дисциплин.

На выполнение контрольного задания отводится 3 академических часа.

## **3. Требования к выпускной квалификационной работе**

По итогам выпускной квалификационной работы проверяется степень освоения выпускником следующих компетенций:

Код	Содержание
<i>Регламентированные ФГОС ВПОи ООП ВПО</i>	
Общекультурные компетенции (ОК)	
ОК-1	способность к абстрактному мышлению, анализу, синтезу
Общепрофессиональные компетенции (ОПК)	
ОПК-1	готовность к коммуникации в устной и письменной формах на русском и иностранном языках для решения задач профессиональной деятельности
ОПК-3	способность принимать организационно-управленческие решения
Профессиональные компетенции (ПК)	
ПК-1	способность обобщать и критически оценивать результаты, полученные отечественными и зарубежными исследователями, выявлять перспективные направления, составлять программу исследований
ПК-2	способность обосновывать актуальность, теоретическую и практическую значимость избранной темы научного исследования
ПК-3	способность проводить самостоятельные исследования в соответствии с разработанной программой
ПК-4	способность представлять результаты проведенного исследования научному сообществу в виде статьи или доклада
ПК-9	способность анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов
ПК-12	способностью разрабатывать варианты управленческих решений и обосновывать их выбор на основе критериев социально-экономической эффективности

### **3.1 Вид выпускной квалификационной работы**

Выпускная квалификационная работа выполняется в виде магистерской диссертации.

### **3.2 Структура выпускной квалификационной работ и требования к ее содержанию**

Магистерская диссертация должна иметь следующую структуру.

#### ***1. Титульный лист.***

***2. Содержание.*** В нем следует привести названия всех глав и параграфов диссертации с указанием страниц, на которых они располагаются.

**3. Введение.** Обосновывается актуальность работы; указывается степень разработанности темы и упоминаются отечественные и зарубежные исследователи рассматриваемой проблемы; ставятся цель и задачи работы; определяются предмет и объект исследования; уточняется теоретико-методологическая основа (диалектический материализм; системный, структурно-функциональный, историко-генетический, ситуационный, процессный подходы; статистические методы; методы экономико-математического моделирования и т.д.); приводятся основные результаты исследования, и раскрывается их научная новизна; определяется практическая значимость работы, а также дается аннотация каждой из глав работы.

**4. Основная часть работы.** Традиционно состоит из трех глав, каждая из которых должна иметь оригинальное название, определяемое исходя из темы магистерской диссертации. По существу излагаемого материала эти главы представляют собой: теоретические основы исследуемой в диссертации проблемы (1 глава), прикладные эмпирические исследования (2 глава), обобщение результатов исследования и формулирование собственных подходов к решению научной проблемы (3 глава). Данные главы работы выполняются в соответствии с рекомендациями соответствующих разделов данных методических указаний. По согласованию между магистрантом и его научным руководителем допускается изменение количества глав работы в сторону увеличения.

**5. Заключение.** В заключении излагаются основные выводы и даются основные рекомендации автора диссертации по исследуемой проблеме.

**6. Список использованных источников.** Оформляется по ГОСТ 7.1.84 и включает в себя учебники, учебные пособия, монографии, периодическую литературу, публикации самого автора, ресурсы официальных сайтов Интернет, внутренние документы предприятий, где осуществлялся сбор фактической информации.

**7. Приложения.** В приложения выносятся материалы (таблицы, схемы, расчеты, графики и т.п.), имеющие дополняющий характер и загромождающие основной текст диссертации.

### **3.3 Примерная тематика и порядок утверждения тем выпускных квалификационных работ**

Тематику магистерских диссертаций устанавливает выпускающая кафедра налогов и налогообложения и утверждает Ученый Совет Института

экономики и управления УГАТУ.

Примерная тематика магистерских диссертаций

1. Современное состояние и перспективы развития налогового консультирования в России.

2. Оценка качества деятельности налогового консультанта и пути его повышения.

3. Оценка рисков профессиональной деятельности налогового консультанта.

4. Особенности налогового консультирования по видам деятельности.

5. Совершенствование развития рынка услуг налогового консультирования.

6. Особенности налогового консультирования по отдельно взятым налогам (НДС, НДФЛ, налог на прибыль организаций и прочие налоги и платежи).

7. Анализ использования материалов судебной практики в налоговом консультировании.

8. Усиление роли налоговых консультантов в предупреждении налоговых правонарушений на примере хозяйствующих субъектов.

9. Совершенствование налогового консультирования предприятий малого бизнеса.

10. Методы консультирования в сфере управления налоговой задолженностью хозяйствующего субъекта.

11. Особенности налогового консультирования иностранных организаций, осуществляющих деятельность в РФ.

12. Совершенствование процедуры налогового консультирования индивидуальных предпринимателей.

13. Участие налоговых консультантов в досудебном урегулировании конфликтов и судебных спорах.

14. Использование законодательства и материалов судебной практики в деятельности налогового консультанта.

15. Роль налогового консультанта в управлении налоговыми рисками хозяйствующего субъекта.

16. Налоговое консультирование организаций нефтедобывающей отрасли промышленности.

17. Особенность налогового консультирования при определении налоговой базы по земельному налогу: практика оценки земельных участков и перспективы ее совершенствования.

18. Методы расчета и анализ налоговой нагрузки крупнейшего налогоплательщика.

19. Деятельность налогового консультанта при расчете налоговых обязательств налогоплательщиков, использующих природные ресурсы.
20. Налоговое консультирование предпринимателей сельскохозяйственных отраслей.
21. Специфика налогового консультирования организаций нефтяной отрасли в условиях действующей системы и перспектив развития налогового механизма.
22. Специфика налогового консультирования организаций газовой отрасли в современных условиях налогообложения и с учетом перспектив его совершенствования.
23. Роль налогового консультанта при работе с иностранными организациями в Российской Федерации.
24. Роль налогового консультанта в организации налогового планирования в организации.
25. Расчет налоговой нагрузки организации и методы ее оценки.
26. Сравнительный анализ налоговой нагрузки организаций различных отраслей экономики.
27. Налоговый анализ и налоговое планирование в организации.
28. Налоговое консультирование коммерческих организаций в условиях действующего механизма исчисления и уплаты налогов с учетом перспектив налогового законодательства.
29. Методы анализа влияния налогообложения на финансовое состояние хозяйствующего субъекта.
30. Содержание и регулирующая роль налога на добавленную стоимость.
31. Особенности налогового консультирования по применению действующего механизма исчисления и уплаты НДС, пути минимизации налоговых обязательств.
32. Налоговое планирование в управлении финансовым состоянием организации и его влияние на доходы регионального бюджета.
33. Особенности налогообложения операций по доверительному управлению имуществом.
34. Современные тенденции налогообложения физических лиц.
35. Стимулирующая роль налоговых механизмов налогообложения физических лиц.
36. Действующий механизм исчисления и взимания налога на доходы физических лиц у источника выплаты и пути его совершенствования.
37. Налогообложение некоммерческих организаций: действующий механизм исчисления и взимания, проблемы его совершенствования.

38. Особенности налогообложения научно-образовательных учреждений.
39. Особенности налогового учета расходов организации.
40. Оценка и анализ доходов организации в целях налогообложения прибыли.
41. Роль налогового консультанта в определении налоговых обязательств бюджетных организаций.
42. Налогообложение прибыли некоммерческих организаций: действующий механизм исчисления и взимания, проблемы его совершенствования.
43. Налоговый учет при исчислении и взимании налога на прибыль организаций: анализ практики и проблемы совершенствования.
44. Налогообложение операций с ценными бумагами: действующая система и пути совершенствования.
45. Налогообложение операций коммерческого банка с ценными бумагами.
46. Налогообложение при ипотечном кредитовании.
47. Налогообложение операций с финансовыми инструментами срочных сделок: действующая практика и перспективы применения.
48. Налоговое стимулирование инвестиционной деятельности.
49. Налогообложение паевых инвестиционных фондов на финансовом рынке.
50. Использование механизмов оптимизации налогообложения в процессах инвестирования в недвижимость при реализации инвестиционных программ.
51. Сравнительный анализ налоговой нагрузки организаций финансового сектора экономики.
52. Налогообложение операций с финансовыми инструментами срочных сделок: действующая практика и перспективы применения.
53. Налогообложение паевых инвестиционных фондов на финансовом рынке.
54. Использование механизмов оптимизации налогообложения в процессах инвестирования в недвижимость при реализации инвестиционных программ.
55. Сравнительный анализ налоговой нагрузки организаций финансового сектора экономики.
56. Особенности налогообложения страховых организаций.
57. Особенности налогообложения организаций по операциям потребительского кредитования.

58. Проблемы и перспективы развития налогообложения негосударственных пенсионных фондов.
59. Современные тенденции имущественного налогообложения организаций.
60. Налогообложение имущества организации: действующая система и перспективы совершенствования.
61. Реализация принципа справедливости налогообложения при формировании механизма транспортного налога.
62. Планирование и прогнозирование налогообложения в системе финансового управления организацией.
63. Специфика применения процедур банкротства предприятий и их налоговые последствия.
64. Особенности налогообложения НДС экспортных операций.
65. Оптимизация налогообложения предприятий малого бизнеса.
66. Становление и развитие налогообложения индивидуальных предпринимателей в Российской Федерации.
67. Определение налоговой базы для исчисления НДС и проблемы его совершенствования.
68. Роль налогового консультанта в определении места реализации товаров, работ, услуг по внешнеторговым операциям.
69. Особенности исчисления налога на добавленную стоимость в организации, осуществляющей капитальное строительство.
70. Особенности налогообложения предприятий торговли.
71. Акцизы на отдельные виды товаров: действующий механизм исчисления и уплаты; направления его совершенствования.
72. Особенности налогообложения строительных организаций.
73. Особенности налогового консультирования производителей подакцизной продукции.
74. Корпоративный налоговый менеджмент.
75. Организация и планирование налогового процесса на уровне хозяйствующего субъекта.
76. Налоговое консультирование кредитных организаций: особенности формирования налоговой базы по различным налогам.
77. Налогообложение природопользования: проблемы и пути совершенствования.
78. Налоговый учет в организации и практика его применения.
79. Налоговый учет: порядок ведения и совершенствования.
80. Налоговый учет при исчислении и взимании налога на прибыль организаций: анализ практики и проблемы совершенствования.



81. Налогообложение субъектов малого предпринимательства: общий и специальные налоговые режимы.
82. Налоговое консультирование участников рынка страховых услуг.
83. Налогообложение сельскохозяйственных товаропроизводителей: состояние, тенденции развития.
84. Налоговое консультирование водопользователей по анализу действующего механизма и перспективам его реформирования.
85. Сравнительный анализ налоговых систем Российской Федерации и США.
86. Сравнительный анализ налоговых систем Российской Федерации и Канады.
87. Сравнительный анализ налоговых систем Российской Федерации и ФРГ.
88. Современная налоговая политика Российской Федерации.
89. Налоговый федерализм: налоговые доходы федерального бюджета Российской Федерации.
90. Анализ и оценка налогового бремени экономики в Российской Федерации.
91. Роль налога на прибыль организаций в формировании доходов консолидированного бюджета Российской Федерации.
92. Становление и развитие налогового контроля индивидуальных предпринимателей в Российской Федерации.
93. Налоговая политика в области налогообложения физических лиц.
94. Налоговый федерализм и особенности его реализации в Российской Федерации.
95. Налоговая политика по предоставлению льгот по региональным и местным налогам и их стимулирующая роль.
96. Специфика деятельности налогового консультанта по управлению налоговой задолженностью на уровне хозяйствующего субъекта.
97. Налоговое консультирование инвесторов соглашения о разделе продукции.

### **3.4 Порядок выполнения и представления в государственную экзаменационную комиссию выпускной квалификационной работы**

Предварительная защита магистерской диссертации проводится за две недели до работы государственной аттестационной комиссии по защите выпускных квалификационных работ. По ее итогам студент получает Акт

предварительного просмотра выпускной квалификационной работы студента Уфимского государственного авиационного технического университета.

Состав комиссии на предварительную защиту из числа высококвалифицированных преподавателей утверждается на заседании выпускающей кафедры за месяц до защиты.

На предзащиту студент должен подготовить:

1. пояснительную записку в готовом виде;
2. иллюстративный материал на листах формата А4 в компьютерном варианте;
3. заключение научного руководителя о допуске студента на предзащиту;
4. доклад.

Предварительная защита проводится в целях оценки готовности студента к магистерской диссертации в следующей последовательности:

- доклад студента (7-10 мин.) о результатах работы;
- ответы на вопросы членов комиссии по теме магистерской диссертации и полученным результатам;
- замечания и рекомендации членов комиссии по корректировке, изменению или дополнению магистерской диссертации;
- если замечания не существенны и могут быть исправлены в рабочем порядке, то подписывается Акт;
- в том случае, если выявлены серьезные недостатки в работе, они устраняются и студент приходит на повторную предварительную защиту (но не более двух раз).

При недопуске студента по результатам предзащиты к защите магистерской диссертации, на заседании кафедры принимается решение об отчислении студента с правом последующего восстановления и защиты в установленном университетом порядке.

Нормоконтроль проводится после прохождения предварительной защиты. На нормоконтроль студент должен представить следующий комплект документов:

- акт предзащиты;
- заключение научного руководителя;
- внешнюю рецензию;
- сброшюрованную пояснительную записку;
- плакаты (в готовом виде);
- аннотацию к магистерской диссертации.

Нормоконтролер, руководствуясь нормативными документами, проверяет весь представленный комплект документов. Если все соответствует стандартам и нормативным документам, тогда нормоконтролер подписывает все плакаты и пояснительную записку. В противном случае возвращает весь комплект на доработку.

Заведующий кафедрой для допуска магистерской диссертации к защите изучает содержание основных представленных документов

и утверждает пояснительную записку и плакаты. Заведующему кафедрой предоставляются следующие документы: заключение научного руководителя, внешняя рецензия, сброшюрованная пояснительная записка, акт предварительной защиты, плакаты.

### **3.5 Порядок защиты выпускной квалификационной работы**

Защита магистерских диссертаций проводится в сроки, оговоренные графиком учебного процесса университета. Защита выпускных квалификационных работ проводится на открытых заседаниях Государственных аттестационных комиссий с участием не менее половины ее членов. Персональный состав ГАК утверждается приказом Ректора университета.

В начале процедуры защиты магистерской диссертации секретарь ГАК представляет студента и объявляет тему работы, передает председателю ГАК пояснительную записку и все необходимые документы, после чего магистрант получает слово для доклада.

Структура доклада может быть следующая:

- обоснование актуальности
- формулирование цели и задач исследования
- характеристика практики исследуемой проблемы

- обзор взглядов научных школ на решение проблемы
- обоснование авторской точки зрения на методику и организацию решения проблемы
- предложения по совершенствованию законодательной базы для решения исследуемой проблемы
- общие выводы по работе

На доклад отводится не более 10 минут.

По завершению доклада члены ГАК имеют возможность задать вопросы магистранту. Вопросы членов ГАК и ответы магистранта записываются секретарем в протокол. Далее секретарь зачитывает отзыв руководителя диссертации и рецензию на магистерскую диссертацию. Магистранту представляется возможность ответить на замечания руководителя и рецензента.

Члены ГАК в процессе защиты на основании представленных материалов и устного сообщения автора дают предварительную оценку магистерской диссертации и подтверждают соответствие полученной автором магистерской диссертации требованиям ФГОС.

Замечания членов ГАК по каждой магистерской диссертации оформляются в виде документа с внесенными в них критериями соответствия, которые оцениваются членами ГАК по системе: «соответствует» - «не соответствует».

Кроме этого, выставляется рекомендуемая оценка по 4-х бальной системе, принятой в высшей школе посредством заполнения членами ГАК формы ,согласно которого максимально набранное количество баллов «80», соответствует оценке «отлично», числу баллов от «80-60» - присваивается оценка «хорошо», числу баллов «60-50» - оценка «удовлетворительно».

ГАК на закрытом заседании обсуждает защиту магистерской диссертации и суммирует результаты всех оценочных средств:

- государственного квалификационного экзамена;
- заключение членов ГАК;
- оценку магистерской диссертации, выставленную членами ГАК.

ГАК оценивает магистерскую диссертацию и принимает общее решение о присвоении студенту соответствующей квалификации и выдаче ему диплома, а также о рекомендации студента к продолжению обучения в аспирантуре.

### **3.6 Критерии выставления оценок (соответствия уровня подготовки выпускника требованиям ФГОС ВО)**

Выпускная квалификационная работа по направлению подготовки магистра экономики 38.04.01 – «Экономика» (магистерская диссертация) оценивается по 4-бальной шкале (отлично, хорошо, удовлетворительно, неудовлетворительно).

Критерии выставления оценок по магистерской диссертации:

1) **ОТЛИЧНО** – представленные на защиту графический и письменный (технический) материалы выполнены в соответствии с нормативными документами и согласуются с требованиями, предъявляемыми к уровню подготовки магистрантов. Защита проведена выпускником грамотно, с четким изложением содержания квалификационной работы и с достаточным обоснованием самостоятельности ее разработки. Ответы на вопросы аттестационной комиссии даны в полном объеме. Выпускник в процессе защиты показал повышенную подготовку к профессиональной деятельности. Отзыв руководителя и внешняя рецензия положительные.

2) **ХОРОШО** - представленные на защиту графический и письменный (технический) материалы выполнены в соответствии с нормативными документами, но имеют место незначительные отклонения от существующих требований. Защита проведена грамотно с достаточным обоснованием самостоятельности ее разработки, но с неточностями в изложении отдельных положений содержания квалификационной работы. Ответы на некоторые вопросы членов аттестационной комиссии даны в неполном объеме. Выпускник в процессе защиты показал хорошую подготовку к профессиональной деятельности. Содержание работы и ее защита согласуются с требованиями, предъявленными к уровню подготовки магистранта. Отзыв руководителя и внешняя рецензия положительные.

3) **УДОВЛЕТВОРИТЕЛЬНО** - представленные на защиту графический и письменный (технический) материалы в целом в соответствии с нормативными документами, но имеют место отступления от существующих требований. Защита проведена выпускником с недочетами в изложении содержания квалификационной работы и в обосновании самостоятельности ее выполнения. На отдельные вопросы членов аттестационной комиссии ответы не даны. Выпускник в процессе защиты показал достаточную подготовку к профессиональной деятельности, но при защите квалификационной работы отмечены отдельные отступления от требований, предъявляемых к уровню подготовки магистранта. Отзыв руководителя и внешняя рецензия положительные, но имеются замечания.

4) **НЕУДОВЛЕТВОРИТЕЛЬНО** - представленные на защиту графический и письменный (технический) материалы в целом в соответствии с нормативными документами, но имеют место нарушения существующих требований. Защита проведена выпускником на низком уровне с

ограниченным изложением содержанием работы и не убедительным обоснованием самостоятельности ее выполнения. На большую часть вопросов заданных членами аттестационной комиссии, ответов не поступило. Проявлена недостаточная профессиональная подготовка. В отзыве руководителя и во внешней рецензии имеются существенные замечания.

№ п.п.	Разделы (части) дипломного проекта	Критерии оценки			
		отлично	хорошо	удовлетворительно	неудовлетворительно
1	2	3	4	5	6
1	Введение	Полностью показана актуальность и целесообразность тематики проекта, изложен объем выполненных работ по данной тематике, ее цели и задачи, направления применения выполненных разработок.	В общих словах показана актуальность тематики проекта, изложен объем выполненных работ по данной тематике, ее цели и задачи.	В общих словах показана актуальность тематики проекта. Отсутствует изложение объема выполненных работ по данной тематике.	Представлены общие фразы о направлении выполненного исследования.
2	Теоретическая	Глубоко изложена организационно – экономическая сущность структурных составляющих исследуемой проблемы, представлен подробный анализ нормативно – методической базы, способствующей решению исследуемой проблемы, выполнен детальный обзор взглядов научных школ на решение исследуемой проблемы, сформировано и обосновано авторское видение практического состояния исследуемой проблемы	Изложена организационно – экономическая сущность структурных составляющих исследуемой проблемы, представлен анализ нормативно – методической базы, способствующей решению исследуемой проблемы, выполнен обзор взглядов научных школ на решение исследуемой проблемы, представлена характеристика практического состояния исследуемой проблемы	Недостаточно полно и глубоко представлена организационно – экономическая сущность структурных составляющих исследуемой проблемы, ограниченно выполнен обзор взглядов научных школ на решение исследуемой проблемы, неполно представлена характеристика практического состояния исследуемой проблемы	Исключительно непродуманно и неглубоко с принципиальными ошибками представлена организационно – экономическая сущность структурных составляющих исследуемой проблемы, поверхностно выполнен анализ нормативно – методической базы, способствующий решению исследуемой проблемы; отсутствует авторское видение практического состояния исследуемой проблемы

3	Аналитическая	<p>Подробная и детальная характеристика предприятия, в рамках которого выполняется работа – представление направленной деятельности, формы управления, комментирование сложившейся оргструктуры управления предприятием.</p> <p>Проведение глубокого организационно – экономического анализа деятельности предприятия абсолютно по всем сферам в динамике и формулирование выводов по результатам проведенного анализа.</p> <p>Подробное изложение практики решения исследуемой проблемы на данном предприятии.</p>	<p>Изложена характеристика предприятия в рамках которого выполняется работа.</p> <p>Проведение анализа деятельности предприятия и формулирование выводов по результатам проведенного анализа.</p> <p>Изложение практики решения исследуемой проблемы на данном предприятии.</p>	<p>Недостаточно полно и глубоко представлена характеристика исследуемого предприятия.</p> <p>Организационно – экономический анализ деятельности предприятия выполнен не комплексно, ряд сторон деятельности анализу оказалась не подвергнутой.</p> <p>Необъективно представлена практика решения исследуемой проблемы на данном предприятии</p>	<p>Исключительно поверхностно представлена характеристика исследуемого предприятия.</p> <p>Организационно – экономический анализ деятельности предприятия выполнен не комплексно с профессиональными ошибками и без отражения динамики.</p> <p>Искаженно представлена практика решения исследуемой проблемы на данном предприятии.</p>
4	Проектная	<p>Выработана и изложена концепция решения проблемы. Детально представлена методика решения исследуемой проблемы с подробным логическим обоснованием выполнения каждого этапа работы. Представлены и описаны технологические схемы выполнения работ в рамках</p>	<p>Представлена методика решения исследуемой проблемы с логическим обоснованием выполнения каждого этапа работы.</p> <p>Созданы технологические схемы выполнения работ в рамках каждого этапа.</p> <p>Представлены состав</p>	<p>Недостаточно полно, точно и детально представлена методика решения исследуемой проблемы.</p> <p>Проработаны далеко не все технологические схемы выполнения работ в рамках спроектированной методики.</p> <p>Не в полном объеме</p>	<p>Представленная методика носит поверхностный характер и не содержит обоснования тех действий, которые в рамках нее следует произвести.</p> <p>Технологические схемы выполнения работ в рамках созданной методики</p>



		<p>каждого этапа. Подробно охарактеризован состав действующих нормативно – методических материалов, опираясь на которые можно выполнить работы в рамках каждого этапа.</p> <p>Скрупулезно изложены взгляды автора на реализацию организационных предпосылок, способствующих практическому воплощению разработанной методики.</p>	<p>нормативно – методических материалов, с помощью которого можно выполнять каждый этап работы.</p> <p>Сформированы организационные предпосылки, способствующие практическому воплощению разработанной методики.</p>	<p>представлен состав нормативно – методических материалов, с помощью которого можно выполнять работу.</p> <p>Организационно-экономические предпосылки, способствующие практическому воплощению разработанной методики представлены в виде рекомендаций и не имеют обосновательной базой.</p>	<p>отсутствуют.</p> <p>Не представлен состав нормативно – методических материалов, с помощью которого можно работать с созданной методикой.</p> <p>Организационно-экономические предпосылки, способствующие практическому воплощению разработанной методики отсутствуют.</p>
6	Заключение	<p>В полном объеме представлены выводы по каждому параграфу работы, которые аргументированно показывают целесообразность проведенного исследования и значимость практического применения выработанных разработок.</p>	<p>Выводы представляют собой резюме по основным разделам работы без их достаточной аргументации.</p>	<p>Выводы носят общий характер, не отличаются выделением вклада автора в разработки проекта. Аргументация выводов отсутствует.</p>	<p>Выводы не соответствуют содержанию работы и предложенным организационно – экономическим решениям.</p>
7	Оформление пояснительной записки	<p>Пояснительная записка выполнена с полным соблюдением требований ЕСТД и Стандарта УГАТУ, грамотно и аккуратно.</p>	<p>Пояснительная записка выполнена с незначительными отклонениями от требований ЕСТД и Стандарта УГАТУ, грамотно, в основном</p>	<p>Пояснительная записка выполнена с отклонениями от требований ЕСТД и Стандарта УГАТУ, имеются грамматические ошибки, неаккуратно.</p>	<p>Пояснительная записка выполнена с грубыми отклонениями от требований ЕСТД и Стандарта УГАТУ, неграмотно и неаккуратно.</p>

			аккуратно.		
8	Выполнение графической части	Графическая часть проекта выполнена с полным соблюдением требований ЕСКД и Стандарта УГАТУ, аккуратно.	Графическая часть проекта выполнена с незначительными отклонениями от требований ЕСКД и Стандарта УГАТУ, аккуратно.	Графическая часть проекта выполнена с отклонениями от требований ЕСКД и Стандарта УГАТУ, неаккуратно.	Графическая часть проекта выполнена с грубыми отклонениями от требований ЕСКД и Стандарта УГАТУ, неаккуратно.
9	Степень раскрытия темы проекта	Полное соответствие заявленной темы исследования, выставленной темы и задачам исследования. В работе отложена авторская точка на решение поставленных задач. Глубокое и скрупулезное исследование в рамках каждой из задач, сопровождаемой необходимой аналитической информацией, технологическими схемами, расчетами и комментариями.	В целом характер выполненной работы соответствует заявленной теме исследования. Работа содержит авторское видение разрешения цели исследования. Работа ориентирована на задействование необходимого для решения поставленных в ней задач аналитического материала.	Исследования в проекте отсутствуют. Разработанные технологические схемы и блок-схемы алгоритмов решения выставленных автором задач не всегда адекватны реальной действительности. Выводы ошибочны.	Исследования в проекте отсутствуют. Не применяется разработка технологических схем решения выставленных задач.
10	Наличие и объем исследовательской части	Исследовательский характер проекта. Выработаны оригинальные теоретические положения, расширяющие горизонты получаемой профессии. Созданы эксклюзивные методические и организационные разработки в рамках проводимого исследования.	Исследовательский характер проектной части работы. Используются известные типовые схемы решения задач, выставленных в ходе исследования.	Исследования в проекте отсутствуют. Разработанные технологические схемы и блок-схемы алгоритмов не всегда адекватны сложившейся практике и нормативно – методических материалов. Выводы исследований ошибочны.	Исследования в работе отсутствуют. Не разработаны технологические схемы и блок-схемы алгоритмов решения выставленных задач.

11	Другие особенности проекта и учебная активность студента	Оригинальность проекта, его фундаментальная, организационно – экономическая и юридическая новизна. Участие выпускника в НИР кафедры. Наличие опубликованных статей и сделанных докладов на научно – технических конференциях. Высокая активность в общественной жизни кафедры.	Применение в работе в доработанном виде известных организационно – экономических и юридических разработок. Активность в общественной жизни кафедры.	Ориентация работы на задействование типовых схем решения выставленных задач, не отличающихся инновационностью и результативностью. Проявление пассивности в общественной жизни кафедры.	Типовая работа, применение устаревших или ошибочных организационно – экономических решений. Полная пассивность в общественной жизни кафедры.
12	Публичная защита проекта	Продемонстрирован высокий уровень знаний защищаемых теоретических и организационно – экономических положений, умение выстраивать логику анализа и своевременно применять методы анализа. Обоснованно изложена собственная точка зрения на решение выставленных задач. Представлены правильные, полные и аргументированные ответы на вопросы комиссии.	Демонстрируя высокий уровень знаний, защищаемых теоретических и организационно – экономических положений, допускаются незначительные неточности при оперировании прикладными экономическими знаниями. После замечаний самостоятельно исправляет допущенные неточности. Представлены полные ответы на вопросы комиссии.	Демонстрирует невысокий уровень знаний. Допускаются ошибки при изложении организационно – экономической и юридической сущности исследуемой проблемы. Не всегда самостоятельно исправляет допущенные неточности. На вопросы комиссии отвечает с затруднениями.	Демонстрируется низкий уровень знаний абсолютно по всем областям. Самостоятельно ориентироваться и исправить ошибки не может. На вопросы комиссии отвечает с затруднениями.

#### **4 Проведение ГИА для лиц ОВЗ**

Проведение ГИА для обучающихся инвалидов и лиц с ОВЗ осуществляется с учетом рекомендованных условий обучения для инвалидов и лиц с ОВЗ. В таком случае требования к процедуре проведения и подготовке итоговых испытаний должны быть адаптированы под конкретные ограничения возможностей здоровья обучающегося, для чего должны быть предусмотрены специальные технические условия.

#### **5 Фонды оценочных средств для государственной итоговой аттестации**

Фонды оценочных средств для государственной итоговой аттестации представлены отдельным документом, являющимся частью программы государственной итоговой аттестации.

**Фонд оценочных средств**  
**к программе**  
**Государственной итоговой аттестации**  
по направлению  
38.04.01 Экономика  
профиль  
«Налоговое консультирование»

Квалификация  
магистр

Форма обучения  
очная

Уфа 2015

**1. Перечень компетенций, которыми должны овладеть обучающиеся в результате освоения образовательной программы**

**Требования к выпускнику, проверяемые в ходе государственного экзамена**

<b>Код</b>	<b>Содержание</b>	<b>Уровень освоения компетенции</b>
ОПК-3	способность принимать организационно-управленческие решения	повышенный
ПК-11	способность руководить экономическими службами и подразделениями на предприятиях и организациях различных форм собственности, в органах государственной и муниципальной власти	повышенный
ПК-12	способность разрабатывать варианты управленческих решений и обосновывать их выбор на основе критериев социально-экономической эффективности	повышенный
ПКП-1	способность оказывать консультационные услуги по налогообложению, затрагивая одновременно проблемы управления финансов в конкретной организации	повышенный
ПКП-2	способность принимать участие в подготовке и принятии решений по вопросам совершенствования деятельности финансово-бухгалтерских служб и иных подразделений предприятий различных форм собственности по вопросам налогообложения с учетом нормативно-правовых, административных и других ограничений	повышенный

**Требования к выпускнику, проверяемые в ходе защиты ВКР**

<b>Код</b>	<b>Содержание</b>	<b>Уровень освоения компетенции</b>
ОК-1	способность к абстрактному мышлению, анализу, синтезу	повышенный

ОПК-1	готовность к коммуникации в устной и письменной формах на русском и иностранном языках для решения задач профессиональной деятельности	повышенный
ОПК-3	способность принимать организационно-управленческие решения	повышенный
ПК-1	способность обобщать и критически оценивать результаты, полученные отечественными и зарубежными исследователями, выявлять перспективные направления, составлять программу исследований	повышенный
ПК-2	способность обосновывать актуальность, теоретическую и практическую значимость избранной темы научного исследования	повышенный
ПК-3	способность проводить самостоятельные исследования в соответствии с разработанной программой	повышенный
ПК-4	способность представлять результаты проведенного исследования научному сообществу в виде статьи или доклада	повышенный
ПК-9	способность анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов	повышенный

## 2. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки результатов освоения образовательной программы на итоговом государственном экзамене

**ПК-11** – способность руководить экономическими службами и подразделениями на предприятиях и организациях различных форм собственности, в органах государственной и муниципальной власти

(дисциплина «Налоги и предпринимательство»)

### Теоретические вопросы

1. Принципы построения налоговой системы РФ. Основные начала законодательства о налогах и сборах
2. Структура налоговой системы РФ.
3. Права и обязанности налогоплательщиков
4. Права и обязанности налоговых органов
5. Порядок государственной регистрации организаций и индивидуальных предпринимателей
6. Постановка налогоплательщика на налоговый учет
7. Налоговые органы РФ – структура, цели, задачи
8. Организация налогового контроля в РФ
9. Камеральная налоговая проверка
10. Выездная налоговая проверка
11. Понятие налогового бремени и налоговой эффективности. Факторы, влияющие на налоговое бремя. Методика определения налогового бремени Минфина РФ
12. Методика определения налогового бремени Е.А.Кировой
13. Методика определения налогового бремени М.И.Литвина
14. Методика определения налогового бремени А. Кадушина и Н.Михайловой
15. Уточненная методика определения налогового бремени
16. ЕСХН: налогоплательщики, порядок перехода на ЕСХН.
17. ЕСХН: объект налогообложения, налоговая база, порядок определения доходов и расходов.
18. ЕСХН: налоговая ставка, порядок исчисления суммы налога, порядок и сроки уплаты налога.
19. УСН: налогоплательщики, порядок и условия перехода на УСН.
20. УСН: объект налогообложения, налоговая база, порядок определения доходов и расходов.
21. УСН: налоговая ставка, порядок исчисления суммы налога, порядок и сроки уплаты налога.
22. ЕНВД: основные понятия
23. ЕНВД: налогоплательщики, порядок и условия перехода на ЕНВД.
24. ЕНВД: порядок расчета суммы единого налога, порядок и сроки уплаты налога.
25. Патентная система налогообложения: условия перехода на патент, налогоплательщики, расчет стоимости патента, порядок и сроки уплаты.

### **Задания (ситуационные задания (кейсы))**

1. ООО «Хлебороб» выращивает пшеницу (производство сельхозпродукции), делает из нее муку (первичная переработка), а из муки выпекает хлеб (последующая промышленная переработка). В доходе от продажи хлеба закладывается доход от продажи муки (продукции первичной переработки). Затраты на производство зерна составили 600 000 руб., муки - 450 000 руб., хлеба - 120 000 руб. Общий доход от реализации в 2012 г. составил 920 000 руб., в том числе выручка от продажи хлеба — 738 000 руб.

Определите, может ли ООО «Хлебороб» с 1 января 2013 г. перейти на уплату ЕСХН.

2. ООО «Поволжский фермер» в течение календарного года осуществляло несколько видов деятельности: производство и переработка сельскохозяйственной продукции, оказание транспортных услуг для сельскохозяйственных кооперативов и др.

Общая сумма доходов общества по итогам налогового периода составила 157 000 000 руб., в том числе доходы от реализации произведенной им сельскохозяйственной продукции из собственного сырья — 132 000 000 руб.



Расходы на производство конечной продукции составили 92 000 000 руб., из которых 50 000 000 руб. — на производство сельскохозяйственной продукции, 22 000 000 руб. — на ее первичную переработку и 20 000 000 руб. — на ее промышленную переработку.

Может ли ООО со следующего года перейти на уплату ЕСХН?

3. Организация с 1 января 2013 г. перешла на УСН и выбрала объект налогообложения доходы за вычетом расходов. На начало года на балансе числится амортизируемое основное средство стоимостью 620 000 руб., срок полезного использования которого составляет шесть лет, и основное средство остаточной стоимостью 50 000 руб., срок полезного использования которого составляет два года и шесть месяцев.

Определите сумму, которую организация вправе отнести на расходы в 2013 г. и последующие годы по основным средствам.

4. Организация, уплачивающая единый налог (объект налогообложения — доходы, уменьшенные на величину расходов), приобрела материалы на сумму 8 800 000 руб. (с учетом НДС по ставке 10%), но оплатила только 7 700 000 руб. (с учетом НДС по ставке 10%). Заработная плата работников составила 3 300 000 руб., из них 300 000 руб. за декабрь. Срок выплаты заработной платы — 9 января будущего года. Обязательные страховые взносы перечислены полностью в размере 660 000 руб. Доходы организации 13 000 000 руб.

Определите сумму единого налога при УСН.

5. Организация в 2013 г. перешла на УСН, выбрав в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов. За отчетный период доходы организации составили 12 500 000 руб., в том числе доходы от продажи товаров — 10 200 000 руб., дивиденды от участия в другой организации — 500 000 руб. (налог удержан налоговым агентом), положительная разница от переоценки ценных бумаг по рыночной стоимости — 300 000 руб., вклады в уставный капитал организации — 500 000 руб., доходы от сдачи имущества в аренду — 1 000 000 руб. Расходы организации за отчетный период составили 7 415 000 руб., в том числе:

- 5 800 000 руб. — расходы на приобретениетоваров;
- 1 550 000 руб. — расходы на оплату труда (в том числе страховые взносы);
- 150 000 руб. — расходы на ремонт арендуемого помещениямагазина;
- 50 000 руб. — расходы на компенсацию за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей (пять легковых автомобилей с рабочим объемом двигателя до 2000см).

Рассчитайте сумму авансовых платежей за отчетный период. В какие сроки должны быть внесены авансовые платежи?

6. Организация осуществляла с 1 января розничную торговлю через объект стационарной торговли с площадью торгового зала 140 м<sup>2</sup>.

В феврале торговый зал был переоборудован в складское помещение. Коэффициент К1, установленный представительным органом муниципального образования для этого вила деятельности, — 0,8. Определите сумму ЕНВД за I квартал.

7. Организация применяет ЕНВД по сдаче в аренду трех торговых мест на рынке. В I квартале организация сдавала торговые места неполные месяцы.

Торговое место, №	Количество дней аренды		
	январь	февраль	март

1	16	18	5
2	26	29	3
3	14	18	29

Коэффициент К2 установлен в размере 0,6. Рассчитайте сумму ЕНВД за I квартал.

8. Организация осуществляет розничную торговлю продовольственными товарами через киоск площадью торгового места 4 м<sup>2</sup> и торгового места на рынке площадью 18 м<sup>2</sup>. На территории муниципального образования введен ЕНВД. Значение корректирующего коэффициента К2 — 0,8. Сумма страховых взносов в государственные внебюджетные фонды составила за налоговый период 17 543 руб.

Рассчитайте сумму ЕНВД, подлежащую уплате в бюджет за I квартал текущего года.

9. ИП Аваков занимается ремонтом автотранспортных средств в г. Тамбове. Работа ведется с привлечением 2 работников. ИП Аваков решил перейти на ПСН.

**Вопрос:** какова будет стоимость патента и в какие сроки его необходимо уплатить, если ИП планирует работать с 1 февраля и до конца года?

10. А.В. Сидоров организовал бригаду (8 человек) для оказания услуг по ремонту жилья физическим лицам и зарегистрировался как индивидуальный предприниматель 25 марта 2014 г. С остальными членами бригады он заключил трудовые договоры.

**Вопрос:** если А.В. Сидоров выберет ПСН в качестве режима налогообложения, то какую сумму налога он должен будет заплатить за 2014 год?

11. ИП Верещагин занимается предпринимательской деятельностью и находится на уплате единого налога в связи с применением УСН. За 2013 г. его валовая выручка по этому виду деятельности составила 55 млн. руб. Наряду с этой деятельностью в 2014 г. ИП Верещагин решил поставить 90 торговыхавтоматов.

**Вопрос:** вправе ли он перейти на уплату патента в отношении торговой деятельности через торговыеавтоматы?

**ОПК-3**– способность принимать организационно-управленческие решения

(дисциплина «Налоговое администрирование и контроль: Новая идеология и современные формы реализации»)

### Теоретические вопросы

1. Сущность налогового администрирования, его содержание, формы и методы
2. Основные элементы налогового администрирования и их характеристика
3. Влияние социально-экономических, правовых, институциональных факторов на формирование налогового администрирования
4. Новая идеология налогового администрирования: переход взаимодействия налоговых органов с налогоплательщиками на новый технологический уровень
5. Рассмотрение налогоплательщиков как клиентов и потребителей услуг
6. Субъекты налоговых правоотношений, общая характеристика прав и обязанностей налогоплательщика
7. Носители налога, налоговые агенты, взаимозависимые лица, законные представители налогоплательщика, уполномоченные представители налогоплательщика
8. Порядок постановки налогоплательщиков на учёт в налоговых органах

9. Крупнейшие налогоплательщики как особые субъекты налогового администрирования
10. Система налоговых органов Российской Федерации
11. Структура и функции налоговых органов по уровням управления
12. Специализированные межрегиональные налоговые инспекции и их назначение и состав
13. Программный комплекс «Система ЭОД местного уровня»
14. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов
15. Работа налоговых органов с задолженностью
16. Внесудебный порядок взыскания недоимок
17. Роль банков в обеспечении полноты и своевременности уплаты налоговых платежей
18. Налоговая декларация: форма, назначение и содержание
19. Порядок применения и взыскания налоговых санкций
20. Сферы и порядок взаимодействия налоговых инспекций и иных контролирующих государственных структур
21. Современные аспекты взаимодействия налоговых органов и органов местного самоуправления
22. Взаимодействие налоговых органов с таможенными органами и органами Министерства внутренних дел РФ
23. Полномочия налоговых органов по обращению с иском в суд и взаимодействию с судебными органами
24. Цель, задачи и методологические основы прогнозирования и планирования налоговых поступлений
25. Организация планирования налоговых поступлений
26. Информационное обеспечение планирования налоговых поступлений от налогоплательщиков: юридических и физических лиц
27. Методика планирования поступлений налогов и сборов от организаций и физических лиц.
28. Цель и формы регулирования налоговых платежей
29. Урегулирование налоговой задолженности и её формы
30. Обеспечение интересов государства как кредитора в делах о банкротстве и процедурах банкротства
31. Налоговый контроль: понятие, функции, задачи и специфические черты
32. Концепция планирования выездных налоговых проверок
33. Формирование информационной базы для планирования выездных налоговых проверок. «Досье налогоплательщика»
34. Назначение современной системы налогового администрирования и условия её создания
35. Необходимость создания эффективной системы контроля за информационными потоками о налогоплательщиках
36. Показатели эффективности налогового администрирования
37. Организация работы с налогоплательщиками
38. Изменение идеологии взаимоотношений между налоговыми органами и налогоплательщиками
39. Информационные сервисы ФНС РФ. Необходимость их создания
40. Информационное обслуживание налогоплательщиков

## **Задания (ситуационные задания (кейсы))**

### **1. Содержание задания:**

Проанализировать влияние социально – экономических, правовых, институциональных факторов на формирование налогового администрирования.

**Методические рекомендации:**

При выполнении задания студент должен на основе изучения исторических аспектов формирования и развития налоговой системы России проследить эволюцию контроля государства за поступления доходов в казну. Охарактеризовать её этапы, сделать выводы.

**2. Содержание задания:**

Проанализировать динамику налоговых поступлений за отдельные периоды.

**Методические рекомендации:**

Определить дельный вес налоговых поступлений в общем объёме. Ознакомиться с организацией налогового контроля в отношении данной категории налогоплательщиков.

**3. Содержание задания:**

Определить уровни управления системой налоговых органов в РФ.

**Методические рекомендации:**

Определить уровни управления системой и их функциональные обязанности на высшем (центральный аппарат), региональном и местном уровнях и формат их взаимоотношений по вертикали.

**4.Содержание задания:**

Проанализировать цель и формы регулирования налоговых платежей.

**Методические рекомендации:**

Для выполнения задания студенту необходимо опираясь на соответствующие статьи НК РФ в части изменения сроков уплаты налога, представлении отсрочек и рассрочек, реструктуризации налоговой задолженности, представлении инвестиционного налогового кредита, проанализировать влияние регулирования налоговых платежей на финансовое положение налогоплательщиков.

**5. Содержание задания:**

Определить назначение современной системы налогового администрирования и условия её создания.

**Методические рекомендации:**

Студенту следует доказать необходимость создания эффективной системы контроля за информационными потоками о налогоплательщиках. Следует исходить из того, что налоговая система любого государства сильна только тогда, когда она располагает всеобъемлющей информацией о налогоплательщике.

**ПКП-2**– способность принимать участие в подготовке и принятии решений по вопросам совершенствования деятельности финансово-бухгалтерских служб и иных подразделений предприятий различных форм собственности по вопросам налогообложения с учетом нормативно-правовых, административных и других ограничений

(дисциплина «Формы, методы и практики разрешения налоговых споров»)

### **Теоретические вопросы**

1. Средства доказывания в налоговых спорах
2. Особенности распределения бремени доказывания в налоговых спорах
3. Презумпции в налоговых спорах
4. Способы проявления налогоплательщиком осторожности и осмотрительности при совершении сделок
5. Формы вины при совершении налогового правонарушения
6. Вне судебные формы разрешения налоговых споров
7. Показания свидетелей как средство доказывания в налоговых спорах
8. Примерные вопросы к экзамену (зачету)
9. Судебно-арбитражная практика и Арбитражный процесс
10. Судебно-арбитражная практика и налоговое право
11. Судебно-арбитражная практика и административное право
12. Судебно-арбитражная практика и теория права
13. Судебно-арбитражная практика и источники права.
14. Доказательства и доказывание в арбитражной практике разрешения налоговых споров.
15. Освобождение от доказывания в налоговых спорах.
16. Бремя доказывания в налоговых спорах.
17. Презумпции в арбитражной практике разрешения налоговых споров.
18. Показания свидетелей как доказательства в налоговых спорах.
19. Допустимость, относимость и достаточность доказательств в налоговых спорах.
20. Проблемы оценки доказательств.
21. Признание судом обязанности по уплате налогов, сборов исполненной.
22. Понятие налоговой ответственности.
23. Порядки сроки привлечения к налоговой ответственности в судебно-арбитражной практике.
24. Порядок взыскания налогов сборов, пени и налоговых санкций в судебно-арбитражной практике
25. Сроки взыскания налогов сборов, пени и налоговых санкций в судебно-арбитражной практике.
26. Понятие налоговой выгоды.
27. Обоснованность и необоснованность налоговой выгоды в судебно-арбитражной практике.
28. Признаки необоснованности налоговой выгоды.
29. Последствия признания налоговой выгоды необоснованной.

### **Задания (ситуационные задания (кейсы))**

#### **1. Финансовая и налоговая система**

Понятие финансовой и налоговой системы. Отличительные особенности структурного определения финансовой и налоговой системы. Ответственность финансовых и налоговых органов. Содержание отчетности, ее виды. Порядок и сроки составления отчетности, ее представления и утверждения.

#### **Задания:**

- Выберите один из элементов финансовой и налоговой системы;
- Докажите на примерах, что данные элементы имеют практическое применение и большое финансовое значение в современном обществе.
- Представьте графическую модель

## **2. Финансовая и налоговая политика и финансирование в зарубежной практике**

Особенности осуществления зарубежной финансовой и налоговой политики. Практика финансирования и налогообложения в зарубежных странах. Характеристика отличительных особенностей системы финансирования и налогообложения в РФ и зарубежной практики финансирования и налогообложения.

### **Задания:**

- Определить значение финансовой и налоговой политики в осуществлении финансовой и налоговой деятельности
- Выяснить основные типы финансовой и налоговой политики в РФ
- Проанализировать роль международной практики в осуществлении отечественной практики

## **3. Структура финансового и налогового процесса**

Понятие финансового и налогового процесса. Классификация основных элементов финансового и налогового процесса. Взаимодействие основных элементов финансового и налогового процесса.

### **Задания:**

- Определить подходы к характеристике финансового и налогового процесса
- Выявить критерии оценки финансового и налогового процесса
- Провести сравнительный анализ отечественного и международного финансового и налогового процесса.

**ПК-12** – способность разрабатывать варианты управленческих решений и обосновывать их выбор на основе критериев социально-экономической эффективности

(дисциплина «Особенности администрирования крупнейших налогоплательщиков и контроля трансфертного ценообразования»)

### **Теоретические вопросы**

1. Понятие «трансфертной цены» и «трансфертного ценообразования»
2. Правовые инструменты международного регулирования контроля трансфертных цен
3. Российские особенности контроля трансфертных цен
4. Понятие цены сделки в Гражданском Кодексе РФ
5. Понятие рыночной цены в целях налогообложения, условия и порядок ее применения
6. Контроль налоговых органов за ценой сделки
7. Установление цены сделки, применяемой для определения налоговой базы по конкретным налогам
8. Установления денежной оценки для целей налогообложения по безвозмездным сделкам
9. Презумпция соответствия договорной цены уровню рыночных цен. Виды проверяемых налогов
10. Возможность контроля сделок при отклонении цен в сторону завышения
11. Контроль сделок с имущественными правами.
12. Применение положений раздела V.1 НК РФ к предоставлению имущества в аренду
13. Сделки между взаимозависимыми лицами: критерии налогового контроля

14. Сделки, приравниваемые к сделкам между взаимозависимыми лицами
15. Методы трансфертного ценообразования, используемые в международной практике
16. Методы трансфертного ценообразования, используемые в РФ
17. Метод сопоставимых рыночных цен (ст. 105.9 НК РФ)
18. Сопоставимые сделки в целях сравнения с контролируемой
19. Интервал рыночных цен (интервал рентабельности)
20. Применимость метода сопоставимых рыночных цен к работам и услугам
21. Метод цены последующей реализации (ст. 105.10 НК РФ)
22. Затратный метод (ст. 105.8 НК РФ)
23. Метод сопоставимой рентабельности (ст. 105.12 НК РФ)
24. Метод распределения прибыли (ст. 105. 13 НК РФ)
25. Условия доначисления налогов по контролируемой сделке до рыночных цен
26. Необходимость самостоятельного перерасчета налогов исходя их рыночных цен. Самостоятельная корректировка налоговой базы
27. Уведомление о контролируемых сделках
28. Предоставления документов по контролируемой сделке по запросу органа контроля
29. Налоговые проверки в рамках контроля за трансфертным ценообразованием порядок взыскания налогов
30. Ответственность за неправомерное применение трансфертных цен
31. Симметричные корректировки у сторон сделки
32. Предварительные соглашения о ценообразовании

### **Задания (ситуационные задания (кейсы))**

Задание 1. Компания А (Россия) и Б (Кипр) являются взаимосвязанными. А продает Б металлопрокат (лист стальной) по цене 28 000 руб./тн.

На рынке есть информация о ценах по девяти подобным сделкам, заключенным на сопоставимых условиях:

- 1) 25 000 руб./т;
- 2) 26 000 руб./т;
- 3) 27 500 руб./т;
- 4) 28 000 руб./т;
- 5) 28 500 руб./т;
- 6) 30 000 руб./т;
- 7) 35 000 руб./т;
- 8) 35 500 руб./т;
- 9) 38 000 руб./т.

Определите исходя из имеющейся информации соответствует ли цена сделки между компаниями А и Б уровню рыночных цен.

Задание 2. Компания А производит уникальные сплавы. Взаимозависимая с ней фирма Б является зарегистрированным в оффшоре торговым домом организации А, ничего не производящим и продающим исключительно продукцию А, все расходы на производство несет А.

Б приобретает у А всю производимую ею продукцию по цене 1 000 руб. (30 долл.) за тонну, а затем продает независимым покупателям по цене 2 000 руб. (70 долл.) за тонну.

В наличии имеется информация о шести сопоставимых сделках, валовая рентабельность для торговых домов в которых составила:

- 1) 30%;
- 2) 40%;
- 3) 50%;
- 4) 70%;
- 5) 80%;
- 6) 120%.

Рассчитайте интервал рентабельности и определите, какая цена сделки будет принята для целей налогообложения.

Задание 3. Переработчик А приобретает у независимого поставщика Б графитированную продукцию по цене 1 000 руб./т, тратит на обработку продукции 500 руб. в расчете на 1 тонну и продает ее взаимозависимой В по цене 2 000 руб. за тонну.

Интервал рентабельности затрат по сопоставимым неконтролируемым сделкам других обрабатывающих производств составляет 25-35%.

Определите, признается ли рыночной цена, примененная в контролируемой сделке.

Задание 4. Производственная компания А реализует взаимосвязанному торговому дому Б, который занимается продвижением и рекламой продукции фирмы А на рынке, технику по цене 1 900 000 руб. за единицу. При этом себестоимость товаров составила 1 800 000 руб. за единицу.

Интервал рентабельности продаж по сопоставимым неконтролируемым сделкам 20-30%.

Определите размер выручки для целей налогообложения, которую будет учитывать компания А, а также цену сделки для налогообложения.

Задание 5. Завод-изготовитель А продает взаимосвязанному дистрибьютору Б, владеющему правом собственности на торговую марку, продукцию по цене 10 руб. за штуку. Себестоимость продукции – 9 руб. В свою очередь, дистрибьютор Б продает купленную у изготовителя А продукцию под своей торговой маркой независимым покупателям по 20 руб. за штуку.

При этом на рынке имеется информация о том, что в сопоставимых сделках между независимыми лицами прибыль распределяется следующим образом: 60% приходится на долю производителя, 40 % – на долю дистрибьютора.

Определите, по какой цене будут учитываться сделки между А и Б для целей налогового учета.

**ПКП-1** – способность оказывать консультационные услуги по налогообложению, затрагивая одновременно проблемы управления финансов в конкретной организации

(дисциплина «Методология и правовые основы налогового консультирования в России и за рубежом»)

### **Теоретические вопросы**

1. Сущность налогового консультирования: объекты и субъекты налогового консультирования.
2. Консалтинговые и консультационные услуги – сходство и различие.
3. Причины возникновения налогового консультирования в России как самостоятельного вида бизнеса.
4. Этапы развития налогового консультирования в России.



5. Направления и виды налогового консультирования в нашей стране.
6. Внешние и внутренние налоговые консультанты: характеристика, сходство, отличие.
7. Организационно-экономические инструменты налогового консультирования.
8. Оценка эффективности предлагаемых налоговым консультантом управленческих решений.
9. Договора – основная форма выстраивания отношений между налоговым консультантом и клиентом.
10. Основные этапы процесса налогового консультирования.
11. Методы работы консультанта по налогам и сборам.
12. Доверительные и благоприятные межличностные отношения – основа эффективности предложений налогового консультанта.
13. Модели налогового консультирования.
14. Этапы налогового консультирования.
15. Планирование налоговым консультантом задания на консультирование.
16. Налоговое консультирование и обучение посредством налогового консультирования.
17. Этика делового общения налогового консультанта и клиента.
18. Имидж налогового консультанта.
19. Необходимость экспертной модели налогового консультирования.
20. Процессная модель налогового консультирования.
21. Обучающая модель налогового консультирования: взаимосвязь с внешними организациями.
22. Источники правовой информации, необходимые для деятельности налоговых консультантов.
23. Способы получения информации, необходимой для профессиональной деятельности консультантов.
24. Правовая регламентация деятельности налогового консультанта.
25. Отличия в правовом регулировании в России и за его пределами.
26. Судебные процессы как источник для получения информации налоговым консультантом.
27. Приёмы и способы действий налоговых консультантов при рассмотрении дел в арбитражном суде.
28. Причины обращений организаций и предпринимателей в суды по налоговым вопросам.
29. Необходимость взаимодействия налоговых органов с налоговыми консультантами.
30. Последствия в действиях налогового консультанта в случаях проигрыша дел клиента в арбитражном суде.
31. Концепция развития рынка услуг налогового консультирования в нашей стране. Факторы, влияющие на перспективы развития налогового консультирования.
32. Институционально-правовые аспекты регулирования деятельности налогового консультанта.
33. Роль психологических факторов в повышении результативности деятельности налогового консультанта.
34. Участники рынка налогового консультирования.
35. Роль экономического анализа в процессе налогового консультирования.
36. Экономическая информация в процессе налогового консультирования.
37. Причины недостатка или некорректности информации, используемой налоговым консультантом.
38. Этапы налогового анализа хозяйствующего субъекта для целей налогового консультирования.
39. Показатели для оценки эффективности рекомендаций налогового консультанта.
40. Необходимость хозяйствующего субъекта в услугах налогового консультанта.
41. Этапы выбора налогового консультанта потенциальным клиентом.

42. Влияние налоговой политики государства на развитие услуг налогового консультирования.
43. Роль общественных (некоммерческих) объединений в развитии налогового консультирования в России и за рубежом.

### **Задания (ситуационные задания (кейсы))**

#### ***1. Требования, предъявляемые к внутренним и внешним консультантам.***

Основные критерии эффективной деятельности налогового консультанта. Знания и опыт. Профессиональная компетентность. Беспристрастность, объективность и добросовестность. Конфиденциальность. Экономическая результативность деятельности. Лица, профессионально оказывающие услуги по налоговому консультированию (налоговые консультанты). Особенности их деятельности. Требования, предъявляемые к внутренним и внешним налоговым консультантам. Оценка качества услуг налогового консультанта. Имидж налогового консультанта. Внешний вид и привычки. Самоконтроль поведения. Психология делового общения. Причины неудовлетворённости клиентов работой консультанта.

#### **Задания:**

- определите, какой на Ваш взгляд критерий наиболее эффективно оценивает деятельность налогового консультанта?
- представьте «рейтинг» оценки качества услуг налогового консультанта.
- Ваше понимание самоконтроля поведения налогового консультанта.
- какие факторы могут являться причинами неудовлетворённости клиентов работой налогового консультанта?

#### ***2. Современная сфера консультирования в области экономики и менеджмента***

Налоговое консультирование – консалтинговая услуга в финансовой сфере. Виды консультаций: налоговые, бухгалтерские, юридические, по работе с ценными бумагами, в сфере управления банками и финансами. Формы консультирования: письменные ответы на вопросы, устные консультации, проведение консультационных семинаров. Система взаимоотношений налоговых органов и налогоплательщиков. Основные направления налогового консультирования: информирование налогоплательщиков, проведение разъяснений по действующему налоговому законодательству, обучение налогоплательщиков. Востребованность консалтинговых услуг по направлениям: применение налоговых льгот, оптимизация налоговых платежей, налоговое планирование.

#### **Задания:**

- определите различия и подходы в консультациях: налоговые, бухгалтерские, юридические, по работе с ценными бумагами, в сфере управления банками и финансами.
- дайте оценку востребованности консалтинговых услуг по направлениям: применение налоговых льгот, оптимизации налоговых платежей, налоговое планирование.
- охарактеризовать структуру службы внутреннего налогового консультирования.

#### ***3. Планирование действий в процессе налогового консультирования***

Подготовка и оценка альтернативных решений. Предложение клиенту. Планирование реализации выбранного решения. Роль консультанта на этапе внедрения. Помощь в осуществлении решений. Корректировка предложений. Обучение посредством консультирования. Завершающий этап процесса налогового консультирования. Анализ и оценка результатов налогового консультанта.

#### **Задания:**

- характеристика этапов налогового консультирования;
- подготовка и оценка альтернативных решений;
- объём диагноза;
- корректировка предложений;
- порядок отчёта и ухода налогового консультанта.

### **3. Описание показателей и критериев оценивания компетенций, шкал оценивания и методические материалы, определяющие процедуры оценивания результатов освоения образовательной программы**

#### **Для проведения государственного экзамена**

Критерии:

Оценка **«отлично»** соответствует глубоким, исчерпывающим знаниям всего программного материала, пониманию сущности и взаимосвязи рассматриваемых процессов и явлений, твердому знанию основных положений смежных дисциплин; в этом случае: знания логически последовательные, содержательные, полные, правильные и конкретные ответы на все вопросы экзаменационного билета, дополнительные вопросы членов экзаменационной комиссии при четком изображении и грамотном чтении схем и графиков; в ответах на вопросы использованы материалы рекомендуемой литературы. Знания и умения студента должны соответствовать требуемому уровню универсальных и профессиональных компетенций.

Оценка **«хорошо»** соответствует твердым и достаточно полным знаниям всего программного материала, правильному пониманию сущности и взаимосвязи рассматриваемых процессов и явлений; в этом случае: ответы на поставленные вопросы последовательные, правильные и конкретные при свободном устранении замечаний по отдельным вопросам; четкое изображение и грамотное чтение схем и графиков. Знания и умения студента должны соответствовать требуемому уровню профессиональных компетенций.

Оценка **«удовлетворительно»** соответствует твердому пониманию основных вопросов программы; в этом случае: ответы на поставленные вопросы правильные и конкретные без грубых ошибок при устранении неточностей и несущественных ошибок в освещении отдельных положений при наводящих вопросах экзаменатора; наличие ошибок в изображении и чтении схем, графиков; при ответах на вопросы основная рекомендованная литература использована недостаточно. Знания студента в основном соответствуют требуемому уровню профессиональных компетенций.

Оценка **«неудовлетворительно»** соответствует: неправильному ответу хотя бы на один из основных вопросов, если допущены грубые ошибки в ответе, имеют место непонимание сущности излагаемых вопросов, неуверенные и неточные ответы на дополнительные вопросы. Уровень профессиональных компетенций студента не соответствует установленным требованиям.

Методические указания по выставлению итоговой оценки сводятся к следующему:

Оценка **«удовлетворительно»** является пороговой и минимальной, соответствующей способности выпускника решать задачи профессиональной деятельности в типовых ситуациях без ошибок принципиального характера.

Ниже порогового значения лежит область несоответствия уровня подготовки выпускника требованиям ФГОС ВО, что влечёт за собой неприсвоение квалификации.

## Для оценки квалификационной работы

Критерии выставления оценок по магистерской диссертации:

1) **ОТЛИЧНО** – представленные на защиту графический и письменный (технический) материалы выполнены в соответствии с нормативными документами и согласуются с требованиями, предъявляемыми к уровню подготовки магистрантов. Защита проведена выпускником грамотно, с четким изложением содержания квалификационной работы и с достаточным обоснованием самостоятельности ее разработки. Ответы на вопросы аттестационной комиссии даны в полном объеме. Выпускник в процессе защиты показал повышенную подготовку к профессиональной деятельности. Отзыв руководителя и внешняя рецензия положительные.

2) **ХОРОШО** - представленные на защиту графический и письменный (технический) материалы выполнены в соответствии с нормативными документами, но имеют место незначительные отклонения от существующих требований. Защита проведена грамотно с достаточным обоснованием самостоятельности ее разработки, но с неточностями в изложении отдельных положений содержания квалификационной работы. Ответы на некоторые вопросы членов аттестационной комиссии даны в неполном объеме. Выпускник в процессе защиты показал хорошую подготовку к профессиональной деятельности. Содержание работы и ее защита согласуются с требованиями, предъявленными к уровню подготовки магистранта. Отзыв руководителя и внешняя рецензия положительные.

3) **УДОВЛЕТВОРИТЕЛЬНО** - представленные на защиту графический и письменный (технический) материалы в целом в соответствии с нормативными документами, но имеют место отступления от существующих требований. Защита проведена выпускником с недочетами в изложении содержания квалификационной работы и в обосновании самостоятельности ее выполнения. На отдельные вопросы членов аттестационной комиссии ответы не даны. Выпускник в процессе защиты показал достаточную подготовку к профессиональной деятельности, но при защите квалификационной работы отмечены отдельные отступления от требований, предъявляемых к уровню подготовки магистранта. Отзыв руководителя и внешняя рецензия положительные, но имеются замечания.

4) **НЕУДОВЛЕТВОРИТЕЛЬНО** - представленные на защиту графический и письменный (технический) материалы в целом в соответствии с нормативными документами, но имеют место нарушения существующих требований. Защита проведена выпускником на низком уровне с ограниченным изложением содержанием работы и не убедительным обоснованием самостоятельности ее выполнения. На большую часть вопросов заданных членами аттестационной комиссии, ответов не поступило. Проявлена недостаточная профессиональная подготовка. В отзыве руководителя и во внешней рецензии имеются существенные замечания.

Методические указания по выставлению итоговой оценки сводятся к следующему:

№ п.п.	Разделы (части) дипломного проекта	Критерии оценки			
		отлично	хорошо	удовлетворительно	неудовлетворительно
1	2	3	4	5	6
1	Введение	Полностью показана актуальность и целесообразность тематики проекта, изложен объем выполненных работ по данной тематике, ее цели и задачи, направления применения выполненных разработок.	В общих словах показана актуальность тематики проекта, изложен объем выполненных работ по данной тематике, ее цели и задачи.	В общих словах показана актуальность тематики проекта. Отсутствует изложение объема выполненных работ по данной тематике.	Представлены общие фразы о направлении выполненного исследования.
2	Теоретическая	Глубоко изложена организационно – экономическая сущность структурных составляющих исследуемой проблемы, представлен подробный анализ нормативно – методической базы, способствующей решению исследуемой проблемы, выполнен детальный обзор взглядов научных школ на решение исследуемой проблемы, сформировано и обосновано авторское видение практического состояния исследуемой проблемы	Изложена организационно – экономическая сущность структурных составляющих исследуемой проблемы, представлен анализ нормативно – методической базы, способствующей решению исследуемой проблемы, выполнен обзор взглядов научных школ на решение исследуемой проблемы, представлена характеристика практического состояния исследуемой проблемы	Недостаточно полно и глубоко представлена организационно – экономическая сущность структурных составляющих исследуемой проблемы, ограниченно выполнен обзор взглядов научных школ на решение исследуемой проблемы, неполно представлена характеристика практического состояния исследуемой проблемы	Исключительно непродуманно и неглубоко с принципиальными ошибками представлена организационно – экономического сущность структурных составляющих исследуемой проблемы, поверхностно выполнен анализ нормативно – методической базы, способствующий решению исследуемой проблемы; отсутствует авторское видение практического состояния исследуемой проблемы

3	Аналитическая	<p>Подробная и детальная характеристика предприятия, в рамках которого выполняется работа – представление направленной деятельности, формы управления, комментирование сложившейся оргструктуры управления предприятием.</p> <p>Проведение глубокого организационно – экономического анализа деятельности предприятия абсолютно по всем сферам в динамике и формулирование выводов по результатам проведенного анализа.</p> <p>Подробное изложение практики решения исследуемой проблемы на данном предприятии.</p>	<p>Изложена характеристика предприятия в рамках которого выполняется работа.</p> <p>Проведение анализа деятельности предприятия и формулирование выводов по результатам проведенного анализа.</p> <p>Изложение практики решения исследуемой проблемы на данном предприятии.</p>	<p>Недостаточно полно и глубоко представлена характеристика исследуемого предприятия.</p> <p>Организационно – экономический анализ деятельности предприятия выполнен не комплексно, ряд сторон деятельности анализу оказалась не подвергнутой. Необъективно представлена практика решения исследуемой проблемы на данном предприятии</p>	<p>Исключительно поверхностно представлена характеристика исследуемого предприятия.</p> <p>Организационно – экономический анализ деятельности предприятия выполнен не комплексно с профессиональными ошибками и без отражения динамики.</p> <p>Искаженно представлена практика решения исследуемой проблемы на данном предприятии.</p>
4	Проектная	<p>Выработана и изложена концепция решения проблемы. Детально представлена методика решения исследуемой проблемы с подробным логическим обоснованием выполнения каждого этапа работы. Представлены и описаны технологические схемы выполнения работ в рамках</p>	<p>Представлена методика решения исследуемой проблемы с логическим обоснованием выполнения каждого этапа работы.</p> <p>Созданы технологические схемы выполнения работ в рамках каждого этапа.</p> <p>Представлены состав</p>	<p>Недостаточно полно, точно и детально представлена методика решения исследуемой проблемы.</p> <p>Проработаны далеко не все технологические схемы выполнения работ в рамках спроектированной методики.</p> <p>Не в полном объеме</p>	<p>Представленная методика носит поверхностный характер и не содержит обоснования тех действий, которые в рамках нее следует произвести.</p> <p>Технологические схемы выполнения работ в рамках созданной методики</p>

		<p>каждого этапа. Подробно охарактеризован состав действующих нормативно – методических материалов, опираясь на которые можно выполнить работы в рамках каждого этапа.</p> <p>Скрупулезно изложены взгляды автора на реализацию организационных предпосылок, способствующих практическому воплощению разработанной методики.</p>	<p>нормативно – методических материалов, с помощью которого можно выполнять каждый этап работы.</p> <p>Сформированы организационные предпосылки, способствующие практическому воплощению разработанной методики.</p>	<p>представлен состав нормативно – методических материалов, с помощью которого можно выполнять работу.</p> <p>Организационно-экономические предпосылки, способствующие практическому воплощению разработанной методики представлены в виде рекомендаций и не имеют обосновательной базой.</p>	<p>отсутствуют.</p> <p>Не представлен состав нормативно – методических материалов, с помощью которого можно работать с созданной методикой.</p> <p>Организационно-экономические предпосылки, способствующие практическому воплощению разработанной методики отсутствуют.</p>
6	Заключение	<p>В полном объеме представлены выводы по каждому параграфу работы, которые аргументированно показывают целесообразность проведенного исследования и значимость практического применения выработанных разработок.</p>	<p>Выводы представляют собой резюме по основным разделам работы без их достаточной аргументации.</p>	<p>Выводы носят общий характер, не отличаются выделением вклада автора в разработки проекта. Аргументация выводов отсутствует.</p>	<p>Выводы не соответствуют содержанию работы и предложенным организационно – экономическим решениям.</p>
7	Оформление пояснительной записки	<p>Пояснительная записка выполнена с полным соблюдением требований ЕСТД и Стандарта УГАТУ, грамотно и аккуратно.</p>	<p>Пояснительная записка выполнена с незначительными отклонениями от требований ЕСТД и Стандарта УГАТУ, грамотно, в основном аккуратно.</p>	<p>Пояснительная записка выполнена с отклонениями от требований ЕСТД и Стандарта УГАТУ, имеются грамматические ошибки, неаккуратно.</p>	<p>Пояснительная записка выполнена с грубыми отклонениями от требований ЕСТД и Стандарта УГАТУ, неграмотно и неаккуратно.</p>

8	Выполнение графической части	Графическая часть проекта выполнена с полным соблюдением требований ЕСКД и Стандарта УГАТУ, аккуратно.	Графическая часть проекта выполнена с незначительными отклонениями от требований ЕСКД и Стандарта УГАТУ, аккуратно.	Графическая часть проекта выполнена с отклонениями от требований ЕСКД и Стандарта УГАТУ, неаккуратно.	Графическая часть проекта выполнена с грубыми отклонениями от требований ЕСКД и Стандарта УГАТУ, неаккуратно.
9	Степень раскрытия темы проекта	Полное соответствие заявленной темы исследования, выставленной темы и задачам исследования. В работе отложена авторская точка на решение поставленных задач. Глубокое и скрупулезное исследование в рамках каждой из задач, сопровождаемой необходимой аналитической информацией, технологическими схемами, расчетами и комментариями.	В целом характер выполненной работы соответствует заявленной теме исследования. Работа содержит авторское видение разрешения цели исследования. Работа ориентирована на задействование необходимого для решения поставленных в ней задач аналитического материала.	Исследования в проекте отсутствуют. Разработанные технологические схемы и блок-схемы алгоритмов решения выставленных автором задач не всегда адекватны реальной действительности. Выводы ошибочны.	Исследования в проекте отсутствуют. Не применяется разработка технологических схем решения выставленных задач.
10	Наличие и объем исследовательской части	Исследовательский характер проекта. Выработаны оригинальные теоретические положения, расширяющие горизонты получаемой профессии. Созданы эксклюзивные методические и организационные разработки в рамках проводимого исследования.	Исследовательский характер проектной части работы. Используются известные типовые схемы решения задач, выставленных в ходе исследования.	Исследования в проекте отсутствуют. Разработанные технологические схемы и блок-схемы алгоритмов не всегда адекватны сложившейся практике и нормативно – методических материалов. Выводы исследований ошибочны.	Исследования в работе отсутствуют. Не разработаны технологические схемы и блок-схемы алгоритмов решения выставленных задач.



11	Другие особенности проекта и учебная активность студента	Оригинальность проекта, его фундаментальная, организационно – экономическая и юридическая новизна. Участие выпускника в НИР кафедры. Наличие опубликованных статей и сделанных докладов на научно – технических конференциях. Высокая активность в общественной жизни кафедры.	Применение в работе в доработанном виде известных организационно – экономических и юридических разработок. Активность в общественной жизни кафедры.	Ориентация работы на задействование типовых схем решения выставленных задач, не отличающихся инновационностью и результативностью. Проявление пассивности в общественной жизни кафедры.	Типовая работа, применение устаревших или ошибочных организационно – экономических решений. Полная пассивность в общественной жизни кафедры.
12	Публичная защита проекта	Продемонстрирован высокий уровень знаний защищаемых теоретических и организационно – экономических положений, умение выстраивать логику анализа и своевременно применять методы анализа. Обоснованно изложена собственная точка зрения на решение выставленных задач. Представлены правильные, полные и аргументированные ответы на вопросы комиссии.	Демонстрируя высокий уровень знаний, защищаемых теоретических и организационно – экономических положений, допускаются незначительные неточности при оперировании прикладными экономическими знаниями. После замечаний самостоятельно исправляет допущенные неточности. Представлены полные ответы на вопросы комиссии.	Демонстрирует невысокий уровень знаний. Допускаются ошибки при изложении организационно – экономической и юридической сущности исследуемой проблемы. Не всегда самостоятельно исправляет допущенные неточности. На вопросы комиссии отвечает с затруднениями.	Демонстрируется низкий уровень знаний абсолютно по всем областям. Самостоятельно ориентироваться и исправить ошибки не может. На вопросы комиссии отвечает с затруднениями.