

Документ подписан простой электронной подписью.
Информация о владельце:
ФИО: Костина Лариса Николаевна
Должность: проректор
Дата подписания: 20.07.2025 14:31:01
Уникальный программный ключ:
1800f7d89cf4ea7507265ba593fe87537eb15a6c

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
"ДОНЕЦКАЯ АКАДЕМИЯ УПРАВЛЕНИЯ И ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ"

Факультет

Финансово-экономический

Кафедра

Финансовых услуг и банковского дела

"УТВЕРЖДАЮ"

Проректор

_____ Л.Н. Костина

27.04.2024 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Б1.В.28 "Налоговый анализ и оценка финансово-экономической деятельности
хозяйствующих субъектов"

Направление подготовки 38.03.01 Экономика
Профиль "Налоги и налогообложение"

Квалификация ***БАКАЛАВР***

Форма обучения ***очная***

Общая трудоемкость ***4 ЗЕТ***

Год начала подготовки по учебному плану ***2024***

Донецк
2024

Составитель:

канд. экон. наук, доцент

_____ Т.В. Светличная

Рецензент:

канд. экон. наук, доцент

_____ С.В. Бойко

Рабочая программа дисциплины (модуля) "Налоговый анализ и оценка финансово-экономической деятельности хозяйствующих субъектов" разработана в соответствии с:

Федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования - бакалавриат по направлению подготовки 38.03.01 Экономика (приказ Минобрнауки России от 12.08.2020 г. № 954).

Рабочая программа дисциплины (модуля) составлена на основании учебного плана Направление подготовки 38.03.01 Экономика Профиль "Налоги и налогообложение", утвержденного Ученым советом ФГБОУ ВО "ДОНАУИГС" от 27.04.2024 протокол № 12.

Срок действия программы: 2024-2028

Рабочая программа рассмотрена и одобрена на заседании кафедры Финансовых услуг и банковского дела

Протокол от 07.03.2024 № 13

Заведующий кафедрой:

д-р экон.наук, доцент Волощенко Л.М.

_____ (подпись)

Визирование РПД для исполнения в очередном учебном году**"УТВЕРЖДАЮ"**

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для исполнения в 2025 - 2026 учебном году на заседании кафедры Финансовых услуг и банковского дела

Протокол от " ____ " _____ 2025 г. №__

Зав. кафедрой д-р экон.наук, доцент Волощенко Л.М.

(подпись)

Визирование РПД для исполнения в очередном учебном году**"УТВЕРЖДАЮ"**

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для исполнения в 2026 - 2027 учебном году на заседании кафедры Финансовых услуг и банковского дела

Протокол от " ____ " _____ 2026 г. №__

Зав. кафедрой д-р экон.наук, доцент Волощенко Л.М.

(подпись)

Визирование РПД для исполнения в очередном учебном году**"УТВЕРЖДАЮ"**

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для исполнения в 2027 - 2028 учебном году на заседании кафедры Финансовых услуг и банковского дела

Протокол от " ____ " _____ 2027 г. №__

Зав. кафедрой д-р экон.наук, доцент Волощенко Л.М.

(подпись)

Визирование РПД для исполнения в очередном учебном году**"УТВЕРЖДАЮ"**

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для исполнения в 2028 - 2029 учебном году на заседании кафедры Финансовых услуг и банковского дела

Протокол от " ____ " _____ 2028 г. №__

Зав. кафедрой д-р экон.наук, доцент Волощенко Л.М.

(подпись)

РАЗДЕЛ 1. ОРГАНИЗАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКИЙ

1.1. ЦЕЛИ ДИСЦИПЛИНЫ

Цель изучения дисциплины «Налоговый анализ и оценка финансово-экономической деятельности хозяйствующих субъектов» - формирование у обучающихся прочной теоретической, методологической и практической базы для понимания налогового и экономического анализа деятельности хозяйствующих субъектов.

1.2. УЧЕБНЫЕ ЗАДАЧИ ДИСЦИПЛИНЫ

- изучение теоретических основ и приобретения практических навыков налогового и финансово-экономического анализа финансовой деятельности;
- формирование полноценной и достоверной аналитической информации, т.е. расчетов, обоснований и заключений по налоговому анализу и оценке финансовой устойчивости, финансовых результатов, издержек, объема производства, продаж, а также эффективности предприятия в целом и в разрезе отдельных видов и направлений его предпринимательской деятельности, необходимой для эффективного управления предприятием;
- подготовка и аналитическое обоснование вариантов управленческих решений;
- умение оперативного управления и маневрирования финансовыми, трудовыми, материальными ресурсами предприятия;
- прогнозирование финансово-хозяйственной деятельности предприятия и ее финансовых результатов.

1.3. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОСНОВНОЙ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Цикл (раздел) ОПОП ВО: Б1.В

1.3.1. Дисциплина "Налоговый анализ и оценка финансово-экономической деятельности хозяйствующих субъектов" опирается на следующие элементы ОПОП ВО:

Налоговый учет и отчетность

1.3.2. Дисциплина "Налоговый анализ и оценка финансово-экономической деятельности хозяйствующих субъектов" выступает опорой для следующих элементов:

Налоговый процесс

Технологическая практика

Преддипломная практика

Налоговый аудит и организация налоговых проверок

Особенности налогообложения природопользования

Налогообложение некоммерческих организаций

Развитие налогообложения организаций финансового сектора экономики

1.4. РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ:

ПКс-2.5: Применяет методы статистического анализа бизнес-процессов с учетом современных инструментов финансового и налогового анализа

Знать:

Уровень 1	методы статистического анализа бизнес-процессов с учетом современных инструментов финансового и налогового анализа;
Уровень 2	методы налоговой оптимизации;
Уровень 3	последствия налоговых правонарушений и схемы неправомерного уклонения от уплаты налогов.

Уметь:

Уровень 1	анализировать альтернативные варианты управленческих решений в области статистического анализа бизнес-процессов с учетом современных инструментов финансового и налогового анализа;
Уровень 2	обосновать альтернативные варианты управленческих решений в области статистического анализа бизнес-процессов с учетом современных инструментов финансового и налогового анализа;
Уровень 3	разрабатывать альтернативные варианты управленческих решений в области статистического анализа бизнес-процессов с учетом современных инструментов финансового и налогового анализа;

Владеть:

Уровень 1	навыками прогнозирования экономических последствий принимаемых решений с учетом современных инструментов финансового и налогового анализа;
Уровень 2	эффективными методами правомерной налоговой оптимизации;

Уровень 3	навыками раскрытия схем неправомерного уклонения от уплаты налогов.
В результате освоения дисциплины "Налоговый анализ и оценка финансово-экономической	
3.1 Знать:	
	принципы управления деятельностью хозяйствующих субъектов;
	современные концепции управления деятельностью хозяйствующих субъектов и способы снижения рисков предприятий;
	критерии эффективности решений, инструменты их обработки, методы анализа и обоснования полученных выводов в области риск-менеджмента по оптимизации рисков хозяйствующих субъектов;
	методы налоговой оптимизации; последствия налоговых правонарушений;
	схемы неправомерного уклонения от уплаты налогов.
3.2 Уметь:	
	анализировать альтернативные варианты управленческих решений в области финансового риск-менеджмента;
	обосновывать альтернативные варианты управленческих решений в области финансового риск-менеджмента;
	разрабатывать альтернативные варианты управленческих решений в области финансового риск-менеджмента;
	разрабатывать эффективные методы правомерной налоговой оптимизации; внедрять в практику эффективные методы правомерной налоговой оптимизации; предотвращать негативные последствия налоговых правонарушений
3.3 Владеть:	
	владеть навыками прогнозирования экономических последствий принимаемых решений; навыками разработки стратегии организации; навыками и реализации стратегии организации; эффективными методами правомерной налоговой оптимизации; методами внедрения в практику эффективных методов правомерной налоговой оптимизации; навыками раскрытия схем неправомерного уклонения от уплаты налогов
1.5. ФОРМЫ КОНТРОЛЯ	
Текущий контроль успеваемости позволяет оценить уровень сформированности элементов компетенций (знаний, умений и приобретенных навыков), компетенций с последующим объединением оценок и проводится в форме: устного опроса на лекционных и семинарских/практических занятиях (фронтальный, индивидуальный, комплексный), письменной проверки (тестовые задания, контроль знаний по разделу, ситуационных заданий и т.п.), оценки активности работы обучающегося на занятии, включая задания для самостоятельной работы.	
Промежуточная аттестация	
Результаты текущего контроля и промежуточной аттестации формируют рейтинговую оценку работы студента. Распределение баллов при формировании рейтинговой оценки работы студента осуществляется в соответствии с действующим локальным нормативным актом. По дисциплине "Налоговый анализ и оценка финансово-экономической деятельности хозяйствующих субъектов" видом промежуточной аттестации является Экзамен	

РАЗДЕЛ 2. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

2.1. ТРУДОЕМКОСТЬ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ						
Общая трудоёмкость дисциплины "Налоговый анализ и оценка финансово-экономической деятельности хозяйствующих субъектов" составляет 4 зачётные единицы, 144 часов.						
Количество часов, выделяемых на контактную работу с преподавателем и самостоятельную работу обучающегося, определяется учебным планом.						
2.2. СОДЕРЖАНИЕ РАЗДЕЛОВ ДИСЦИПЛИНЫ						
Наименование разделов и тем /вид занятия/	Семестр / Курс	Часов	Компетенции	Литература	Инте ракт.	Примечание
Раздел 1. Теоретические основы налогового анализа						

Тема 1.1. Налоговый анализ в системе налогового консультирования и администрирования /Лек/	5	2	ПКс-2.5	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2 Э3	0	
Тема 1.1. Налоговый анализ в системе налогового консультирования и администрирования /Сем зан/	5	2	ПКс-2.5	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2 Э3	0	
Тема 1.1. Налоговый анализ в системе налогового консультирования и администрирования /Ср/	5	8	ПКс-2.5	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2 Э3	0	
Тема 1.2. Организация аналитической работы и формирование аналитической информации в налоговом администрировании и консультировании /Лек/	5	2	ПКс-2.5	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2 Э3	0	
Тема 1.2. Организация аналитической работы и формирование аналитической информации в налоговом администрировании и консультировании /Сем зан/	5	2	ПКс-2.5	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2 Э3	0	
Тема 1.2. Организация аналитической работы и формирование аналитической информации в налоговом администрировании и консультировании /Ср/	5	8	ПКс-2.5	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2 Э3	0	
Раздел 2. Методы налогового и финансово-экономического анализа						
Тема 2.1. Методы налогового анализа, используемые в налоговом консультировании и администрировании /Лек/	5	4	ПКс-2.5	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2 Э3	0	
Тема 2.1. Методы налогового анализа, используемые в налоговом консультировании и администрировании /Сем зан/	5	4	ПКс-2.5	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2 Э3	0	
Тема 2.1. Методы налогового анализа, используемые в налоговом консультировании и администрировании /Ср/	5	4	ПКс-2.5	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1 Л3.2 Л3.3	0	

				Э1 Э2 Э3		
Тема 2.2. Методы экономико-математического моделирования в налоговом анализе /Лек/	5	6	ПКс-2.5	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1 Л3.2 Э1 Э2 Э3	0	
Тема 2.2. Методы экономико-математического моделирования в налоговом анализе /Сем зан/	5	6	ПКс-2.5	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2 Э3	0	
Тема 2.2. Методы экономико-математического моделирования в налоговом анализе /Ср/	5	4	ПКс-2.5	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2 Э3	0	
Раздел 3. Анализ производственно-хозяйственной деятельности предприятия						
Тема 3.1. Анализ трудовых ресурсов предприятия /Лек/	5	4	ПКс-2.5	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2 Э3	0	
Тема 3.1. Анализ трудовых ресурсов предприятия /Сем зан/	5	4	ПКс-2.5	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2 Э3	0	
Тема 3.1. Анализ трудовых ресурсов предприятия /Ср/	5	5	ПКс-2.5	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2 Э3	0	
Тема 3.2. Анализ себестоимости продукции /Лек/	5	6	ПКс-2.5	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2 Э3	0	
Тема 3.2. Анализ себестоимости продукции /Сем зан/	5	6	ПКс-2.5	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2 Э3	0	
Тема 3.2. Анализ себестоимости продукции /Ср/	5	6	ПКс-2.5	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1	0	

				Л3.2 Л3.3 Э1 Э2 Э3		
Тема 3.3. Анализ прибыли и рентабельности /Лек/	5	4	ПКс-2.5	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2 Э3	0	
Тема 3.3. Анализ прибыли и рентабельности /Сем зан/	5	4	ПКс-2.5	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2 Э3	0	
Тема 3.3. Анализ прибыли и рентабельности /Ср/	5	8	ПКс-2.5	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2 Э3	0	
Тема 3.4. Анализ финансового состояния организации /Лек/	5	4	ПКс-2.5	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2 Э3	0	
Тема 3.4. Анализ финансового состояния организации /Сем зан/	5	4	ПКс-2.5	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2 Э3	0	
Тема 3.4. Анализ финансового состояния организации /Ср/	5	8	ПКс-2.5	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2 Э3	0	
Консультация /Конс/	5	2	ПКс-2.5	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1 Л3.2 Э1 Э2 Э3	0	

РАЗДЕЛ 3. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ

В процессе освоения дисциплины (модуля) «Налоговый анализ и оценка финансово-экономической деятельности хозяйствующих субъектов» используются следующие образовательные технологии: лекции (Л), семинарские занятия (СЗ), самостоятельная работа студентов (СР) по выполнению различных видов заданий. В процессе освоения дисциплины (модуля) «Налоговый анализ и оценка финансово-экономической деятельности хозяйствующих субъектов» используются следующие интерактивные образовательные технологии: проблемная лекция (ПЛ). Лекционный материал представлен в виде слайд-презентации в формате «Power Point». Для наглядности используются материалы различных справочных материалов, научных статей т.д. В ходе лекции предусмотрена обратная связь со студентами, активизирующие вопросы, просмотр и обсуждение видеофильмов. При проведении лекций используется проблемно-ориентированный междисциплинарный подход, предполагающий творческие вопросы и создание дискуссионных ситуаций. При изложении теоретического материала используются такие методы, как: монологический, показательный, диалогический, эвристический, исследовательский, проблемное изложение, а также следующие принципы

дидактики высшей школы, такие как: последовательность и систематичность обучения, доступность обучения, принцип научности, принципы взаимосвязи теории и практики, наглядности и др. В конце каждой лекции предусмотрено время для ответов на проблемные вопросы.

Самостоятельная работа предназначена для внеаудиторной работы студентов, связанной с конспектированием источников, учебного материала, изучением дополнительной литературы по дисциплине, подготовкой к текущему и семестровому контролю, а также выполнением индивидуального задания в форме реферата, эссе, презентации, эмпирического исследования.

РАЗДЕЛ 4. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

4.1. Рекомендуемая литература

1. Основная литература

	Авторы,	Заглавие	Издательство, год
Л1.1	Л.И. Гончаренко	Налоговое администрирование: Налоговое администрирование : учебник / под общ. ред. Л.И. Гончаренко. — Москва : ИНФРА-М, 2023. — 254 с. — (Высшее образование). — Текст : электронный. - URL: https://znanium.com/catalog/product/1860997 (254 с.)	Москва : ИНФРА-М, 2023
Л1.2	З.И. Кругляк, М.В. Калининская.	Налоговый учет и отчетность: Кругляк, З. И. Налоговый учет и отчетность : учебник / З.И. Кругляк, М.В. Калининская. — Москва : ИНФРА-М, 2024. — 417 с. — (Высшее образование: Специалитет). — Текст : электронный. - URL: https://znanium.ru/catalog/product/1978020 (417 с.)	Москва : ИНФРА-М, 2024
Л1.3	Э.Ч. Цыденова Л.К. Аюшиева,	Бухгалтерский и налоговый учет: Цыденова, Э. Ч. Бухгалтерский и налоговый учет : учебник / Э.Ч. Цыденова, Л.К. Аюшиева. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2025. — 399 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). — ISBN 978-5-16-020187-0. - Текст : электронный. - URL: https://znanium.ru/catalog/product/2159180 (399 с.)	Москва : ИНФРА-М, 2025

2. Дополнительная литература

	Авторы,	Заглавие	Издательство, год
Л2.1	Т. А. Тюленева	Налоги и налогообложение: Тюленева, Т. А. Налоги и налогообложение : учебное пособие / Т. А. Тюленева. — Кемерово : КузГТУ имени Т.Ф. Горбачева, 2022. — 104 с. — ISBN 978-5-00137-277-6. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: https://e.lanbook.com/book/257588 (104 с.)	Кемерово : КузГТУ имени Т.Ф. Горбачева, 2022
Л2.2	О.В Мандрощенко .	Налогообложение организаций и физических лиц: Налогообложение организаций и физических лиц. Практикум : учебное пособие / под общей редакцией О. В. Мандрощенко. — Москва : Дашков и К, 2023. — 220 с. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: https://e.lanbook.com/book/330431 (23 с.)	Москва : Дашков и К, 2023
Л2.3	М. Р. Дзгоева, О. Т. Козаева.	Прямые налоги и их роль в формировании доходной базы регионального бюджета : учебное пособие : Дзгоева, М. Р. Прямые налоги и их роль в формировании доходной базы регионального бюджета : учебное пособие / М. Р. Дзгоева, О. Т. Козаева. — Москва : Прометей, 2022. — 150 с. — ISBN 978-5-00172-325-7. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: https://e.lanbook.com/book/265007 (150 с.)	Прометей, 2022

3. Методические разработки

	Авторы,	Заглавие	Издательство, год
ЛЗ.1	Т.В. Светличная	: методические рекомендации для проведения семинарских занятий для обучающихся 3 курса образовательной программы бакалавриата направления подготовки 38.03.01 Экономика (профиль : «Налоги и налогообложение») очной формы обучения (29 с.)	Донецк: ФГБОУ ВО "ДОНАУИГС", 2024
ЛЗ.2	Т.В. Светличная	Налоговый анализ и оценка финансово-экономической деятельности хозяйствующих субъектов : методические рекомендации по организации самостоятельной работы для обучающихся 3 курса образовательной программы бакалавриата направления подготовки 38.03.01 Экономика (профиль : «Налоги и налогообложение») очной формы обучения (28 с.)	Донецк: ФГБОУ ВО "ДОНАУИГС", 2024
ЛЗ.3	Т.В. Светличная	Налоговый анализ и оценка финансово-экономической деятельности хозяйствующих субъектов : конспект лекций для обучающихся 3 курса образовательной программы бакалавриата направления подготовки 38.03.01 Экономика (профиль : «Налоги и налогообложение») очной формы обучения (89 с.)	Донецк: ФГБОУ ВО "ДОНАУИГС", 2024

4.2. Перечень ресурсов**информационно-телекоммуникационной сети "Интернет"**

Э1	Научная электронная библиотека «КИБЕРЛЕНИНКА»	https://cyberleninka.ru/
Э2	ЭБС «ЛАНЬ»	https://e.lanbook.com
Э3	Финансовый журнал	https://www.finjournal-nifi.ru/ru/

4.3. Перечень программного обеспечения

Лицензионное и свободно распространяемое программное обеспечение, в том числе отечественного производства:

- 7-Zip (лицензия GNU Lesser General Public License)
- AIMP (лицензия LGPL v.2.1)
- STDU Viewer (freeware for private non-commercial or educational use)
- GIMP (лицензия GNU General Public License)
- Inkscape (лицензия GNU General Public License).

4.4. Профессиональные базы данных и информационные справочные системы

Сайт Министерства финансов РФ. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.minfin.ru>
 Информационный портал: банки, вклады, кредиты, ипотека, рейтинги российских банков. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.banki.ru/>
 Финансы и кредит: современное состояние банковского рынка РФ. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://finans-credit.ru>
 База данных «Бюджет» Минфина России <https://www.minfin.ru/ru/performance/budget/>
 Официальный сайт Центрального Банка РФ, денежно-кредитная и финансовая статистика, статистика по ценным бумагам <https://cbr.ru/>
 База данных Федеральной налоговой службы «Статистика и аналитика» https://www.nalog.ru/rn39/related_activities/statistics_and_analytics/
<https://e.lanbook.com>
 Единая межведомственная информационно-статистическая система <https://www.fedstat.ru>
 Финансовый портал фондового рынка <http://www.finam.ru>

4.5. Материально-техническое обеспечение дисциплины

Для проведения учебных занятий, предусмотренных образовательной программой, закреплены аудитории согласно расписанию учебных занятий:
 рабочее место преподавателя, посадочные места по количеству обучающихся, доска меловая, персональный компьютер с лицензированным программным обеспечением общего назначения, мультимедийный проектор, экран, интерактивная панель.

РАЗДЕЛ 5. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

5.1. Контрольные вопросы и задания

Вопросы к экзамену по дисциплине:

Раздел 1. Теоретические основы налогового анализа

1. Каковы цели финансового анализа и кто в нем заинтересован?
2. Что является информационной базой для проведения финансового анализа?
3. Какие задачи решаются при анализе финансовых результатов?
4. Что характеризует динамика показателей балансовой и чистой прибыли организации?
5. Какие важнейшие факторы влияют на прибыль от продажи?
6. Опишите структуру отчета о прибыли организации.
7. Какая деятельность организации может приносить прибыль, помимо основной производственной деятельности?
8. Что показывают результаты факторного анализа прибыли от продаж?
9. Как отражает распределение чистой прибыли организации ее стратегию?
10. В чем суть анализа рентабельности активов с применением мультипликативной модели (модели «Дюпон»)?
11. Каким образом проводится анализ рентабельности активов организации и что показывает ее оценка?
12. Какими показателями оцениваются финансовые результаты деятельности организации?
13. Что характеризуют показатели рентабельности оборотного и необоротного капитала организации?
14. От чего зависит финансовое состояние организации?
15. Каковы цели анализа финансового состояния организации?
16. В каком порядке осуществляется анализ финансового состояния организации?
17. Что служит основным источником информации для анализа финансового состояния?
18. Что включает сравнительный бухгалтерский баланс и что он дает для анализа?
19. Что включает понятие «имущество организации»?
20. Каким образом анализ внеоборотных и оборотных активов отражает стратегию организации?
21. Какие тенденции в деятельности организации, выявленные при анализе внеоборотных и оборотных активов можно считать положительными?
22. Что показывает анализ капитала и резервов?
23. Какие тенденции изменения долгосрочных и краткосрочных обязательств организации являются положительными и при каких условиях?

Раздел 2. Методы налогового и финансово-экономического анализа

24. Какую информацию для принятия решений дает аналитическая группировка и анализ статей актива и пассива баланса?
25. На основе каких принципов осуществляется аналитическая группировка статей баланса?
26. Какие изменения статей баланса могут рассматриваться как рациональные и нерациональные при увеличении актива и пассива?
27. Какие изменения статей баланса могут рассматриваться как рациональные и нерациональные при уменьшении актива и пассива?
28. Назовите подходы к устранению влияния инфляции на результаты анализа баланса.
29. Какими показателями оценивается имущественное положение организации?
30. В чем экономический смысл понятия оборачиваемости определенного вида активов?
31. Что характеризуют коэффициенты оборачиваемости активов, вложенных в имущество?
32. Что отражает динамика показателей оборачиваемости активов?
33. Как оценить средства, высвобожденные в результате сокращения производственно-коммерческой цикла?
34. Каким образом анализируются причины снижения или роста оборачиваемости активов?
35. Чем определяется длительность производственно-коммерческого цикла? О чем говорит возрастающее во времени его значение?
36. Назовите последовательность движения денежных средств в процессе производственно-коммерческого цикла.
37. О чем свидетельствует то, что средний период нахождения готовой продукции и товаров для перепродажи на складе больше срока хранения производственных запасов?
38. Как определяется средний срок погашения кредиторской задолженности по поставщикам и подрядчикам?
39. Что отражает разность между средней величиной вложенного в текущие активы капитала и средними остатками кредиторской задолженности плюс авансы, полученные от покупателей?
40. В чем состоит основное предназначение отчета о движении денежных средств?
41. Как определяется общее изменение остатка денежных средств за период?

42. Что показывает анализ движения денежных средств?
 43. О чем свидетельствуют резкие колебания периода оборота денежных средств?
 44. Что такое “дебиторская задолженность организации”, и какие Вы знаете наиболее распространенные составляющие дебиторской задолженности?
- Раздел 3. Анализ производственно-хозяйственной деятельности предприятия
45. Какие основные факторы хозяйственной деятельности влияют на сумму дебиторской задолженности?
 46. Что показывает увеличение оборачиваемости дебиторской задолженности?
 47. Какую роль играют скидки с договорной цены на товары для сокращения дебиторской задолженности?
 48. Как устранить негативное влияние инфляции на косвенные доходы организации от сокращения срока погашения дебиторской задолженности?
 49. В каких случаях возникает кредиторская задолженность?
 50. Что показывает анализ краткосрочных обязательств по продолжительности кредитования?
 51. Как устанавливается рациональное соотношение заемных и собственных средств с учетом оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженности?
 52. В чем смысл термина “ликвидность”, и с помощью каких показателей измеряется ликвидность организации?
 53. Что отражает ликвидность баланса? Как характеризуются активы с точки зрения ликвидности?
 54. Когда баланс считается абсолютно ликвидным?
 55. Как определяется платежный излишек или недостаток по результатам оценки ликвидности баланса?
 56. Что характеризует платежеспособность организации?
 57. Как оценивается платежный излишек или недостаток по результатам анализа ликвидности с использованием нормативных скидок?
 58. Текущая платежеспособность считается нормальной
 59. Какие финансовые коэффициенты оценивают платежеспособность организации? Как определяются нормальные ограничения коэффициентов?
 60. Для каких целей оценивается текущая и перспективная платежеспособность?
 61. Что включает в себя понятие «Финансовая устойчивость организации»?
 62. В каком случае финансовую устойчивость можно считать абсолютной и нормальной?
 63. Чем характеризуется кризисное или критическое финансовое состояние организации?
 64. В каком порядке осуществляется анализ обеспеченности запасов источниками их формирования?
 65. Перечислите финансовые коэффициенты, характеризующие финансовую устойчивость.
 66. Как соотносятся фактический и нормальный (достаточный) коэффициенты обеспеченности запасов собственными оборотными средствами?
 67. Что характеризует нормальный коэффициент соотношения заемных и собственных средств?
 68. Как оценивается финансовая устойчивость организации по коэффициенту соотношения заемных и собственных средств?
 69. Что оценивает разница между нормальным и фактическим коэффициентом маневренности?
 70. Как формируется комплексная оценка финансовой устойчивости?

5.2. Темы письменных работ

Тематика рефератов

1. Анализ деловой и рыночной активности предприятия.
2. Анализ использования трудовых ресурсов предприятия и фонда заработной платы.
3. Анализ состояния и использования основных производственных фондов предприятия.
4. Анализ обеспеченности материальными ресурсами.
5. Анализ расходов на производство и реализацию продукции.
6. Анализ финансовых результатов деятельности предприятий и оценка эффективности их использования.
7. Анализ состояния и использования оборотных средств предприятия.
8. Анализ финансовых инвестиций и оценка их эффективности.
9. Анализ движения денежных потоков.
10. Анализ использования производственного потенциала предприятия.
11. Анализ и оценка платежеспособности и финансовой устойчивости предприятия.
12. Анализ источников финансирования хозяйственной деятельности организации.
13. Анализ и оценка инвестиционной деятельности предприятия.
14. Анализ размещения капитала и оценка имущественного состояния предприятия.
15. Анализ имущественного положения организации и его оценка.
16. Анализ организационно-технического уровня и других условий производства.
17. Анализ объема, качества и структуры продукции (работ, услуг).
18. Анализ эффективности и интенсивности использования капитала предприятия.

19. Комплексный анализ как инструмент контроля и управления деятельностью коммерческой организации и ее структурных подразделений.
20. Стратегический и оперативный внутрифирменный анализ.
21. Анализ формирования доходов предприятия.
22. Анализ материальных затрат в составе себестоимости продукции.
23. Анализ затрат на оплату труда в составе себестоимости продукции.
24. Показатели рентабельности и их анализ.
25. Анализ кредитоспособности и инвестиционной привлекательности заёмщика.
26. Анализ расчётных взаимоотношений предприятия в современных условиях.
27. Анализ влияния инфляции на финансовые результаты и финансовое состояние предприятия.
28. Анализ активов предприятия.
29. Анализ пассивов предприятия.
30. Анализ финансового состояния предприятия-банкрота и разработка рекомендаций по его санации.
31. Анализ динамики кредиторской задолженности.
32. Анализ динамики дебиторской задолженности.
33. Анализ в системе маркетинга.
34. Структура бизнес-плана и роль анализа в определении основных плановых показателей.
35. Налоговая оптимизация предприятия.

Тематика докладов/сообщений

Раздел 1. Теоретические основы налогового анализа

1. Сущность, назначение и задачи анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности предприятия
2. Основные приемы анализа и диагностики деятельности предприятия.
3. Организация анализа и диагностики деятельности предприятия.
4. Информационная база анализа и диагностики деятельности предприятия.
5. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия.
6. Методика анализа финансового состояния предприятия.
7. Оценка финансовой независимости и устойчивости предприятия.
8. Анализ платежеспособности предприятия.
9. Анализ деловой активности предприятия.
10. Диагностика банкротства.
11. Анализ экономических результатов деятельности предприятия.
12. Анализ производственных результатов
13. Анализ использования производственных мощностей.
14. Оценка качества и конкурентоспособности продукции.
15. Основные показатели технического состояния предприятия.
16. Анализ состояния техники и эффективности технологий.

Раздел 2. Методы налогового и финансово-экономического анализа

17. Анализ инновационной деятельности предприятия.
18. Цели и задачи, информационное обеспечение анализа состояния и использования основных средств предприятия.
19. Общая характеристика основных фондов.
20. Анализ и диагностика состояния основных фондов.
21. Анализ использования основных фондов.
22. Анализ причин физического и морального износа.
23. Анализ начисления амортизации и диагностика её использования.
24. Анализ использования материальных ресурсов.
25. Анализ состояния запасов.
26. Анализ эффективности использования материальных ресурсов.
27. Анализ динамики затрат на производство и реализацию продукции.
28. Диагностика затрат.

Раздел 3. Анализ производственно-хозяйственной деятельности предприятия

29. Особенности анализа себестоимости продукции и издержек обращения.
30. Оценка кредитоспособности фирмы.
31. Оценка эффективности инвестиций.
32. Анализ экономического потенциала организации.
33. Методы и формы диагностики потенциала предприятия.
34. Методы рейтинговой оценки в экономическом анализе.
35. Цели и задачи анализа использования трудовых ресурсов.

36. Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами.
37. Анализ использования трудовых ресурсов.
38. Анализ производительности труда.
39. Анализ трудоёмкости продукции.
40. Анализ оплаты труда.

Тематика курсовых работ

1. Анализ использования рабочего времени на предприятии.
2. Анализ производительности труда.
3. Анализ оплаты труда.
4. Анализ состояния основных фондов на предприятии.
5. Анализ движения основных фондов.
6. Анализ эффективности использования основных фондов.
7. Анализ состояния материальных запасов.
8. Анализ эффективности использования материалов на реализацию продукции.
9. Виды себестоимости.
10. Анализ себестоимости.
11. Анализ затрат на реализацию продукции.
12. Анализ прибыли организации.
13. Горизонтальный и вертикальный анализ отчета о финансовых результатах.
14. Анализ показателей рентабельности предприятия.
15. Анализ условий труда на предприятии.
16. Анализ результатов социального развития.
17. Диагностика экономического потенциала предприятия.
18. Хозяйственные резервы. Способы их оценки.
19. Анализ дебиторской задолженности.
20. Налоговая политика и ее влияние на экономическое развитие.
21. Анализ деловой активности предприятия.
22. Анализ формирования и размещения капитала.
23. Факторный анализ прибыли предприятия по системе директ-костинг.
25. Анализ финансовых результатов от реализации продукции (работ, услуг).
26. Анализ эффективности инвестиционной деятельности предприятия.
27. Анализ эффективности и интенсивности использования капитала предприятия.
28. Анализ использования трудовых ресурсов предприятия.
29. Анализ и управление объемом производства и реализации продукции.
30. Диагностика и анализ риска банкротства предприятия.

5.3. Фонд оценочных средств

Фонд оценочных средств дисциплины "Налоговый анализ и оценка финансово-экономической деятельности хозяйствующих субъектов" разработан в соответствии с локальным нормативным актом ФГБОУ ВО "ДОНАУИГС".

Фонд оценочных средств дисциплины "Налоговый анализ и оценка финансово-экономической деятельности хозяйствующих субъектов" в полном объеме представлен в виде приложения к данному РПД.

5.4. Перечень видов оценочных средств

Текущий контроль успеваемости позволяет оценить уровень сформированности элементов компетенций (знаний и умений), компетенций с последующим объединением оценок и проводится в форме: устного опроса на лекционных и семинарских занятиях (фронтальный, индивидуальный, комплексный), письменной проверки (письменные домашние задания и расчетные работы, ответы на вопросы, тестовые задания, контрольные задания), оценки активности работы обучающегося на занятии, включая задания для самостоятельной работы.

Промежуточная аттестация включает семестровый контроль в период зачетно-экзаменационной сессии – экзамен.

РАЗДЕЛ 6. СРЕДСТВА АДАПТАЦИИ ПРЕПОДАВАНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ К ПОТРЕБНОСТЯМ ЛИЦ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ ЗДОРОВЬЯ

В случае необходимости, обучающимся из числа лиц с ограниченными возможностями здоровья (по заявлению обучающегося) могут предлагаться одни из следующих вариантов восприятия информации с учетом их индивидуальных психофизических особенностей:

- 1) с применением электронного обучения и дистанционных технологий.
- 2) с применением специального оборудования (техники) и программного обеспечения, имеющихся в

ФГБОУ ВО "ДОНАУИГС".

В процессе обучения при необходимости для лиц с нарушениями зрения, слуха и опорно-двигательного аппарата предоставляются следующие условия:

- для лиц с нарушениями зрения: учебно-методические материалы в печатной форме увеличенным шрифтом; в форме электронного документа; в форме аудиофайла (перевод учебных материалов в аудиоформат); индивидуальные задания и консультации.

- для лиц с нарушениями слуха: учебно-методические материалы в печатной форме; в форме электронного документа; видеоматериалы с субтитрами; индивидуальные консультации с привлечением сурдопереводчика; индивидуальные задания и консультации.

- для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата: учебно-методические материалы в печатной форме; в форме электронного документа; в форме аудиофайла; индивидуальные задания и консультации.

РАЗДЕЛ 7. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО УСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Изучение дисциплины (модуля) предполагает, что преподаватель читает лекции, проводит семинарские занятия, организует самостоятельную работу обучающихся, проводит консультации, руководит подготовкой докладов обучающихся на научно-практических конференциях, осуществляет текущий и промежуточный контроль знаний обучающихся.

С целью качественного освоения обучающимися данной дисциплины (модуля) на кафедре разработаны методические рекомендации по организации самостоятельной работы - комплекс рекомендаций и разъяснений, позволяющий обучающимся оптимальным образом организовать процесс изучения, как теоретического учебного материала дисциплины, так и подготовки к семинарским занятиям, в том числе проводимым с использованием активных и интерактивных технологий обучения.

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
"ДОНЕЦКАЯ АКАДЕМИЯ УПРАВЛЕНИЯ И ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ"

Факультет финансово-экономический
Кафедра финансовых услуг и банковского дела

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

по дисциплине (модулю)
«Налоговый анализ и оценка финансово-экономической деятельности
хозяйствующих субъектов»

Направление подготовки	38.03.01 Экономика
Профиль	«Налоги и налогообложение»
Квалификация	бакалавр
Форма обучения	очная

Донецк
2024

Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю) «Налоговый анализ и оценка финансово-экономической деятельности хозяйствующих субъектов» для обучающихся 3 курса образовательной программы бакалавриата направления подготовки 38.03.01 Экономика (профиль «Налоги и налогообложение») очной формы обучения.

Разработчик: _____
 доцент, канд. экон. наук Т.В. Светличная

 должность, ученая степень, ученое звание, инициалы и фамилия

ФОС рассмотрен на заседании кафедры	<i>Финансовых услуг и банковского дела</i>	_____
Протокол заседания кафедры от	<u>07.03.2024 г.</u>	<u>13</u>
	дата	
Заведующий кафедрой	<u>Л.М. Волощенко</u>	
(подпись)	(инициалы, фамилия)	

РАЗДЕЛ 1.
ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
по дисциплине (модулю) «Налоговый анализ и оценка
финансово-экономической деятельности хозяйствующих субъектов»

1.1. Основные сведения о дисциплине (модуле)

Таблица 1

Характеристика дисциплины (модуля)

Образовательная программа	Бакалавриат
Направление подготовки	38.03.01 Экономика
Профиль	«Налоги и налогообложение»
Количество разделов учебной дисциплины	3
Часть образовательной программы	Б1.В.28 часть, формируемая участниками образовательных отношений
Формы текущего контроля	устный опрос, тестирование, расчетные задания, индивидуальные задания, контроль знаний по разделу
Показатели	Очная форма обучения
Количество зачетных единиц (кредитов)	4
Семестр	5
Общая трудоемкость (академ. часов)	144
Аудиторная работа:	66
лекционные занятия	32
семинарские занятия	32
консультации	2
Самостоятельная работа	51
Контроль	27
Форма промежуточной аттестации	Экзамен

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

Таблица 2

Перечень компетенций и их элементов

Код компетенции	Формулировка компетенции	Элементы компетенции	Индекс элемента
ПКс-2.5	Применяет методы статистического анализа бизнес-процессов с учетом современных инструментов финансового и налогового анализа	Знать:	
		методы статистического анализа бизнес-процессов с учетом современных инструментов финансового и налогового анализа;	ПКс-2.5 3-1
		методы налоговой оптимизации;	ПКс-2.5 3-2
		последствия налоговых правонарушений и схемы неправомерного уклонения от уплаты налогов.	ПКс-2.5 3-3
		Уметь:	
		анализировать альтернативные варианты управленческих решений в области статистического анализа бизнес-процессов с учетом современных инструментов финансового и налогового анализа;	ПКс-2.5 У-1
		обосновать альтернативные варианты управленческих решений в области статистического анализа бизнес-процессов с учетом современных инструментов финансового и налогового анализа;	ПКс-2.5 У-2
		разрабатывать альтернативные варианты управленческих решений в области статистического анализа бизнес-процессов с учетом современных инструментов финансового и налогового анализа;	ПКс-2.5 У-3
		Владеть:	
		навыками прогнозирования экономических последствий принимаемых решений с учетом современных инструментов финансового и налогового анализа;	ПКс-2.5 В-1

		эффективными методами правомерной налоговой оптимизации;	ПКс-2.5 В-2
		навыками раскрытия схем неправомерного уклонения от уплаты налогов.	ПКс-2.5 В-3

Таблица 3

Этапы формирования компетенций в процессе освоения основной образовательной программы

№ п/п	Контролируемые разделы (темы) учебной дисциплины	Номер семестра	Код контролируемой компетенции (или ее части)	Наименование оценочного средства
РАЗДЕЛ 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ НАЛОГОВОГО				
1.	Тема 1.1. Налоговый анализ в системе налогового консультирования и	5	ПКс-2.5 3-1, 3-2 ПКс-2.5 У-1, У-2 ПКс-2.5 В-1, В-2	устный опрос, тестирование, расчетные задания
2.	Тема 1.2. Организация аналитической работы и формирование аналитической информации в налоговом	5	ПКс-2.5 3-1, 3-2 ПКс-2.5 У-1, У-2 ПКс-2.5 В-1, В-2	устный опрос, тестирование, расчетные задания, контроль знаний по разделу 1
РАЗДЕЛ 2. МЕТОДЫ НАЛОГОВОГО И ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА				
3.	Тема 2.1. Методы налогового анализа, используемые в налоговом консультировании и администрировании	5	ПКс-2.5 3-1, 3-2 ПКс-2.5 У-1, У-2 ПКс-2.5 В-1, В-2	устный опрос, тестирование, расчетные задания
4.	Тема 2.2. Методы экономико- математического моделирования в налоговом анализе	5	ПКс-2.5 3-1, 3-2 ПКс-2.5 У-1, У-2 ПКс-2.5 В-1, В-2	устный опрос, тестирование, расчетные задания, контроль знаний по разделу 2
РАЗДЕЛ 3. АНАЛИЗ ПРОИЗВОДСТВЕННО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ				
5.	Тема 3.1. Анализ трудовых ресурсов предприятия	5	ПКс-2.5 3-1, 3-2, 3-3 ПКс-2.5 У-1, У-2, У-3 ПКс-2.5 В-1, В-2, В-3	устный опрос, тестирование, расчетные задания
6.	Тема 3.2. Анализ себестоимости продукции	5	ПКс-2.5 3-1, 3-2, 3-3 ПКс-2.5 У-1, У-2, У-3 ПКс-2.5 В-1, В-2, В-3	устный опрос, тестирование, расчетные задания

7.	Тема 3.3. Анализ прибыли и рентабельности	3	ПКс-2.5 3-1, 3-2, 3-3 ПКс-2.5 У-1, У-2, У-3 ПКс-2.5 В-1, В-2, В-3	устный опрос, тестирование, расчетные задания
8.	Тема 3.4. Анализ финансового состояния организации	3	ПКс-2.5 3-1, 3-2, 3-3 ПКс-2.5 У-1, У-2, У-3 ПКс-2.5 В-1, В-2, В-3	устный опрос, тестирование, расчетные задания, контроль знаний по разделу 3

РАЗДЕЛ 2.
ТЕКУЩИЙ КОНТРОЛЬ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)
«НАЛОГОВЫЙ АНАЛИЗ И ОЦЕНКА ФИНАНСОВО-
ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ХОЗЯЙСТВУЮЩИХ
СУБЪЕКТОВ»

Текущий контроль знаний используется для оперативного и регулярного управления учебной деятельностью (в том числе самостоятельной работой) обучающихся. В условиях балльно-рейтинговой системы контроля результаты текущего оценивания обучающегося используются как показатель его текущего рейтинга. Текущий контроль успеваемости осуществляется в течение семестра, в ходе повседневной учебной работы по индивидуальной инициативе преподавателя. Данный вид контроля стимулирует у обучающегося стремление к систематической самостоятельной работе по изучению дисциплины (модуля).

Таблица 2.1.

Распределение баллов по видам учебной деятельности
(балльно-рейтинговая система)

Наименование Раздела/Темы	Вид задания							
		СЗ			Всего за тему	КЗР	Р(СР)	ИЗ
	ЛЗ	УО	ТЗ	РЗ				
Р.1.Т.1.1	-	1	3	-	4	10	5	5
Р.1.Т.1.2	-	1	3	5	9			
Р.2.Т.2.1	-	1	3	-	4	10		5
Р.2.Т.2.2	-	1	3	5	9			
Р.3.Т.3.1	-	1	3	-	4	10		
Р.3.Т.3.2	-	1	-	5	6			5
Р.3.Т.3.3	-	2	-	5	7			
Р.3.Т.3.4	-	2	-	5	7			
Итого: 1006	0	10	15	25	50	30	5	15

2.1. Рекомендации по оцениванию устных ответов обучающихся

С целью контроля усвоения пройденного материала и определения уровня подготовленности обучающихся к изучению новой темы в начале каждого практического занятия преподавателем проводится индивидуальный или фронтальный устный опрос по выполненным заданиям предыдущей темы, а также по вопросам новой темы.

Критерии оценивания:

правильность ответа по содержанию задания (учитывается количество и характер ошибок при ответе);

полнота и глубина ответа (учитывается количество усвоенных фактов, понятий и т.п.);

сознательность ответа (учитывается понимание излагаемого материала.

Оценка «отлично» 1-0,9 балла ставится, если обучающийся:

1) полно и аргументировано отвечает по содержанию вопроса;
2) обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения и расчёты, применить знания на практике, привести необходимые примеры;

3) излагает материал системно, последовательно и правильно, с соблюдением исторической и хронологической последовательности;

Оценка «хорошо» 0,7-0,8 балла ставится, если обучающийся полно и аргументировано отвечает по содержанию вопроса, но допускает 1-2 ошибки, которые сам же исправляет.

Оценка «удовлетворительно» 0,5-0,6 балла ставится, если обучающийся обнаруживает знание и понимание основных положений данного задания, но:

1) излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке правил;

2) не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры;

3) излагает материал непоследовательно и допускает ошибки.

Критерии оценивания результатов

Оценка по государственной шкале	Баллы	Количество верных ответов	% верных ответов
Отлично	0,9-1	8-9 верных ответов	75-100
Хорошо	0,7-0,8	6-7 верных ответов	51-75
Удовлетворительно	0,5-0,6	4-5 верных ответов	25-50

ВОПРОСЫ ДЛЯ УСТНОГО ОПРОСА

Контролируемые разделы (темы) учебной дисциплины	Вопросы для подготовки к индивидуальному / фронтальному устному / письменному опросу по темам дисциплины
РАЗДЕЛ 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ НАЛОГОВОГО АНАЛИЗА	
Тема 1.1. Налоговый анализ в системе налогового консультирования и администрирования	1. Что понимается под управлением налоговой системой? 2. В чем состоит содержание налогового администрирования? Каковы его элементы и их характеристика? 3. Какие органы являются субъектами первого уровня налогового администрирования? Каковы цели их деятельности? 4. Какие задачи стоят перед субъектами второго уровня налогового администрирования? 5. Дайте определение налогового администрирования и налогового контроля? 6. Какие задачи управления решаются посредством налогового анализа? 7. Охарактеризуйте предмет налогового анализа. 8. Какие отличительные особенности характеризуют метод налогового анализа? 9. Приведите примеры задач и факторных моделей, к которым применяется каждый из методов детерминированного факторного анализа.
Тема 1.2. Организация аналитической работы и формирование аналитической информации в налоговом администрировании и консультировании	1. Какова роль социальных факторов в формировании налогового администрирования? 2. Перечислите принципы функционирования налогового администрирования и их характеристики? 3. В чем состоит сущность принципа научности налогового администрирования? 4. Назовите основные принципы налогового администрирования. 5. На какие цели направлены принципы налогового администрирования? 4. Какие принципы лежат в основе классификации приемов и способов анализа? 5. Какую роль в налоговом анализе выполняет способ сравнения? 6. Объясните способы построения детерминированных факторных моделей. 7. Опишите алгоритм применения наиболее простых способов детерминированного факторного анализа: способа цепных подстановок, способа разниц. 8. Охарактеризуйте достоинства и опишите алгоритм применения интегрального метода. 9. Объясните способы построения детерминированных факторных моделей.

РАЗДЕЛ 2. МЕТОДЫ НАЛОГОВОГО И ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА	
Тема 2.1. Методы налогового анализа, используемые в налоговом консультировании и администрировании	1. Охарактеризуйте формы и виды планирования и прогнозирования. 2. Какими особенностями характеризуется учет финансово-хозяйственной деятельности налоговых органов? 3. Какие виды учетных работ осуществляются налоговыми органами в рамках оперативного учета? 4. Назовите основные формы налогового контроля и дайте им характеристику. 5. Раскройте содержание анализа, выполняемого налоговыми органами на макроуровне и микроуровне. 6. Что входит в понятие «аналитическая работа», осуществляемая в настоящее время в практике деятельности налоговых органов? 7. Охарактеризуйте прямой способ формирования налоговой базы. 8. Назовите условия и порядок возврата налога из бюджета. 9. Что входит в состав налоговой документации?
Тема 2.2. Методы экономико-математического моделирования в налоговом анализе	1. Основное математическое соотношение межотраслевого баланса и его использование в плановых расчетах. 2. Перечислите стадии исчисления налога. 3. Содержание и классификация задач планирования, прогнозирования и моделирования 4. Роль и значение математических методов и моделей в планировании, прогнозировании и моделировании. 5. Необходимость системного анализа для эффективного управления экономикой. 6. Общая характеристика методов и моделей прогнозирования экономического и социального развития государства. 7. Межотраслевой баланс в прогнозировании развития экономики. Межотраслевые потоки. 8. Матрица межотраслевых связей В.Леонтьева и основные экономические показатели, рассчитываемые на ее основе. 9. Характеристика квадрантов межотраслевого баланса.

РАЗДЕЛ 3. АНАЛИЗ ПРОИЗВОДСТВЕННО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ	
Тема 3.1. Анализ трудовых ресурсов предприятия	1. По каким основным направлениям проводится анализ трудовых ресурсов предприятия? 2. В какой последовательности и на основе каких показателей проводится анализ обеспеченности трудовыми ресурсами? 3. В какой последовательности и на основе каких показателей проводится анализ использования рабочего времени? 4. Какие факторы влияют на изменение фонда рабочего времени? 5. Какими показателями характеризуется производительность труда? 6. Какие факторы влияют на уровень производительности труда? 7. В какой последовательности проводится анализ расходов на оплату труда? 8. Опишите детерминированные факторные системы фонда заработной платы. 9. Перечислите приемы и способы, применяемые при анализе использования трудовых ресурсов.
Тема 3.2. Анализ себестоимости продукции	1. Какие основные направления составляют содержание анализа себестоимости продукции? 2. Какие факторы оказывают влияние на уровень затрат и на совокупную себестоимость продукции? 3. Опишите алгоритм расчётов при анализе влияния факторов на совокупную себестоимость. 4. Опишите алгоритм расчётов при факторном анализе уровня затрат на 1 руб. товарной продукции. 5. Опишите алгоритм расчетов при факторном анализе себестоимости единицы продукции. 6. Выделите факторы первого и последующих уровней, влияющие на размер прямых материальных затрат. 7. Опишите алгоритмы расчетов при факторном анализе прямых трудовых затрат. 8. Какие факторы оказывают влияние на сумму и уровень косвенных расходов? 9. Каковы отличительные особенности анализа условно-переменных и условно-постоянных издержек?

Тема 3.3. Анализ прибыли и рентабельности	1. По каким направлениям проводится анализ прибыли? 2. Какое значение имеет анализ состава прибыли в динамике? 3. В какой последовательности проводится анализ прибыли от обычных видов деятельности? 4. Какие факторы оказывают влияние на изменение прибыли от продаж? 5. С какой целью проводится анализ среднереализационных цен? 6. В чем состоит суть анализа финансовых результатов от прочих видов деятельности? 7. По каким направлениям проводится анализ рентабельности? 8. По каким направлениям проводится анализ распределения и использования прибыли? 9. На каких принципах строится анализ прибыли в системе «директ - костинг»?
Тема 3.4. Анализ финансового состояния организации	1. Каков порядок проведения анализа финансового состояния предприятия? 2. Каковы источники информации для проведения анализа финансового состояния? 3. В чем состоит суть вертикального и горизонтального анализа баланса предприятия? 4. Каковы принципы построения аналитического баланса – нетто? 5. Что такое ликвидность предприятия и в чем ее отличие от его платежеспособности? 6. На основании каких показателей производится анализ ликвидности предприятия? 7. В чем состоит понятие и оценка финансовой устойчивости предприятия? 8. Какие показатели используются для анализа деловой активности предприятия? 9. При каких условиях рассчитываются коэффициенты восстановления платежеспособности?

2.2 Рекомендации по оцениванию результатов тестирования обучающихся

В завершении изучения тем 1.1, 1.2, 2.1, 2.2, 3.1 дисциплины (модуля) «Налоговый анализ и оценка финансово-экономической деятельности хозяйствующих субъектов» проводится тестирование по смысловым разделам.

Критерии оценивания:

правильность ответа по содержанию задания (учитывается количество и характер ошибок при ответе);

полнота и глубина ответа (учитывается количество усвоенных фактов, понятий и т.п.);

сознательность ответа (учитывается понимание излагаемого материала).

Оценка «отлично» 3 балла ставится, если обучающийся:

1) полно и аргументировано отвечает по содержанию вопроса;
2) обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения и расчёты, применить знания на практике, привести необходимые примеры;

3) излагает материал системно, последовательно и правильно, с соблюдением исторической и хронологической последовательности;

Оценка «хорошо» 2 балла ставится, если обучающийся полно и аргументировано отвечает по содержанию вопроса, но допускает 1-2 ошибки, которые сам же исправляет.

Оценка «удовлетворительно» 1 балл ставится, если обучающийся обнаруживает знание и понимание основных положений данного задания, но:

1) излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке правил;

2) не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры;

3) излагает материал непоследовательно и допускает ошибки.

Уровень выполнения текущих тестовых заданий оценивается в баллах, которые затем переводятся в оценку. Баллы выставляются следующим образом: правильное выполнение задания, где надо выбрать один верный ответ – **3 балла** (по **0,5 балла** за каждый верный ответ на 1 тестовое задание).

Критерии оценивания результатов

Оценка по государственной шкале	Баллы	% верных ответов
Отлично	3	75-100
Хорошо	2	51-75
Удовлетворительно	1	25-50
Неудовлетворительно	0,5	менее 25

ТИПОВЫЕ ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ

РАЗДЕЛ 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ НАЛОГОВОГО АНАЛИЗА

Тема 1.1. Налоговый анализ в системе налогового консультирования и администрирования

Задание 1.1. Определите, что является налоговым администрированием:

А. Одним из основных элементов эффективного функционирования налоговой системы и экономики государства.

Б. Деятельностью уполномоченных органов власти, связанной с осуществлением функций налогового контроля и привлечения к ответственности за налоговые правонарушения виновных лиц.

В. Управление процессом взаимодействия между участниками налоговых правоотношений, возникающих в ходе исполнения обязательств перед бюджетами различных уровней бюджетной системы, в рамках деятельности налоговых органов, выполняющих функции по сбору налогов и контролю за их уплатой.

Г. Организация сбора налогов: от определения состава налоговой отчетности до разработки правил регистрации налогоплательщиков.

Задание 1.2. Дайте определение целям налогового администрирования:

А. Исполнение налогоплательщиком налоговой обязанности.

Б. Укрепление налоговой дисциплины.

В. Упорядочение налоговых отношений.

Г. Создание эффективной модели взаимоотношений налоговых органов и налогоплательщиков.

Задание 1.3. Основными признаками администрирования налогов считаются:

А. Подзаконный характер деятельности, осуществляемой в соответствии с законом.

Б. Процессуальный характер деятельности.

В. Возможность самостоятельно осуществлять меры принуждения в административном порядке, а также меры налоговой ответственности.

Г. Юридическое неравенство субъектов.

Задание 1.4. К числу методов налогового администрирования можно отнести:

А. Нормативно-правовое регулирование.

Б. Регистрационные действия.

В. Учет и контроль.

Г. Обеспечение исполнения обязанностей по уплате налогов.

Задание 1.5. Функции налогового администрирования можно разделить на:

А. Нормативные и оперативные.

Б. Основные и вспомогательные.

В. Нормативные и оперативные, а также основные и вспомогательные.

Г. Нормативные.

Задание 1.6. Участниками налогового контроля являются:

- А. Налоговые органы, таможенные органы.
- Б. Налоговые органы и органы государственных внебюджетных фондов.
- В. Налоговые органы, органы государственных внебюджетных фондов и таможенные органы.
- Г. Таможенные органы.

Тема 1.2. Организация аналитической работы и формирование аналитической информации в налоговом администрировании и консультировании

Задание 1.7. Налогоплательщики обязаны соблюдать требования налоговых органов:

- А. О методах исчисления и порядке уплаты налогов и сборов.
- Б. О единообразном применении законодательства о налогах и сборах.
- В. О формах заявлений о постановке на учет в налоговые органы, расчетов по налогам и налоговых деклараций, порядке их заполнения.
- Г. О порядке уплаты налогов и сборов.

Задание 1.8. За налоговые правонарушения возникает ответственность:

- А. Уголовная.
- Б. Административная.
- В. Материальная.
- Г. Все ответы верны.

Задание 1.9. Кто является участниками отношений, регулируемых законодательством по налогам и сборам:

- А. Организации и физические лица.
- Б. Организации и физические лица.
- В. Органы внутренних дел.
- Г. Министерство финансов РФ.

Задание 1.10. Общей целью налогового менеджмента, безотносительно к его уровню является:

- А. Рост налоговый поступлений.
- Б. Уменьшение налоговых платежей.
- В. Повышение экономической эффективности и обеспечение экономического роста.
- Г. Невозможно выделить общую цель, т. к. на разных уровнях налогового менеджмента они различны.

Задание 1.11. Дайте определение следующему высказыванию: «Законодательно принятая в стране совокупность налогов и сборов, пошлин

и других обязательных платежей, взимаемых соответствующими органами с субъектов налога»:

- А. Налоговая система.
- Б. Налоговый гнет.
- В. Налоговая ставка.
- Г. Налогообложение.

Задание 1.12. В истории древних государств первыми налогами на предпринимательскую деятельность были:

- А. Пошлина.
- Б. Пошлина и косвенные сборы.
- В. Косвенные сборы.
- Г. Сборы.

РАЗДЕЛ 2. МЕТОДЫ НАЛОГОВОГО И ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА

Тема 2.1. Методы налогового анализа, используемые в налоговом консультировании и администрировании

Задание 2.1. Дайте определение понятию «налог». Налог - это:

- А. Необязательный взнос в бюджет или внебюджетные фонды в определённых законом размерах и в установленные сроки.
- Б. Обязательный взнос в бюджет или внебюджетные фонды, осуществляемый плательщиками в произвольных размерах и в установленные сроки.
- В. Обязательный взнос в бюджет или внебюджетные фонды, осуществляемый плательщиками в порядке и на условиях, определённых законодательными актами.
- Г. Нет верного ответа.

Задание 2.2. Единый налог может применяться по:

- А. Оказанию бытовых услуг.
- Б. Розничной торговле.
- В. Выручка от реализации имущества.
- Г. Оптовой торговле.

Задание 2.3. Дайте определению признаку налогов:

- А. Денежный характер.
- Б. Возмездный характер.
- В. Зависит от расходов, заложенных в бюджет.
- Г. Характер безвозмездных перечислений.

Задание 2.4. Для исчисления НДС объем реализации учитывается по ценам:

- А. Рыночным.
- Б. Договорным.
- В. Оптовым.
- Г. Фьючерсные.

Задание 2.5. Подоходный налог уплачивается со следующих видов дохода:

- А. Заработная плата у лиц наемного труда.
- Б. Оплата по больничному листу.
- В. Подарки от юридических лиц.
- Г. Пенсионные выплаты по возрасту.

Задание 2.6. Косвенные налоги по источнику их уплаты относят:

- А. Выручку от реализации.
- Б. Себестоимость продукции.
- В. Балансовую прибыль.
- Г. Чистую прибыль.

Тема 2.2. Методы экономико-математического моделирования в налоговом анализе

Задание 2.7. Для налоговых агентов моментом определения налоговой базы является:

- А. День отгрузки товаров, работ, услуг или день оплаты в счет предстоящих поставок товаров, работ, услуг.
- Б. День отгрузки товаров, работ, услуг и день оплаты в счет предстоящих поставок товаров, работ, услуг.
- В. Наиболее ранняя из дат: день отгрузки товаров, работ, услуг, день оплаты в счет предстоящих поставок товаров, работ, услуг.
- Г. Все ответы верны.

Задание 2.8. Для целей исчисления налога на прибыль налогоплательщики исчисляют амортизацию следующими методами:

- А. Линейным, нелинейным, по сумме чисел срока полезного использования, пропорционально объему произведенной продукции.
- Б. Линейным, нелинейным, по сумме чисел срока полезного использования.
- В. Линейным, нелинейным.
- Г. Все ответы верны.

Задание 2.9. Изменения в учетную политику вносятся в случае:

- А. Изменения законодательства о налогах и сборах.

- Б. Изменения применяемых методов учета.
- В. Изменения законодательства о налогах и сборах или изменения применяемых методов учета.
- Г. Все ответы верны.

Задание 2.10. Индивидуальные предприниматели - налогоплательщики НДФЛ имеют право на профессиональные налоговые вычеты в сумме.

- А. Фактически произведенных расходов.
- Б. Обоснованных и документально подтвержденных расходов.
- В. Фактически произведенных и документально подтвержденных расходов.
- Г. Произведенных расходов.

Задание 2.11. Каждая поданная налогоплательщиком декларация подлежит:

- А. Выездной налоговой проверке.
- Б. Камеральной налоговой проверке.
- В. Вообще не проверяется.
- Г. Проверяется частично.

Задание 2.12. Моментом определения налоговой базы по НДС является:

- А. День отгрузки товаров, работ, услуг или день оплаты в счет предстоящих поставок товаров, работ, услуг.
- Б. День отгрузки товаров, работ, услуг и день оплаты в счет предстоящих поставок товаров, работ, услуг.
- В. Наиболее ранняя из дат: день отгрузки товаров, работ, услуг, день оплаты в счет предстоящих поставок товаров, работ, услуг.
- Г. День поступления товаров.

РАЗДЕЛ 3. АНАЛИЗ ПРОИЗВОДСТВЕННО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Тема 3.1. Анализ трудовых ресурсов предприятия

Задание 3.1. В ходе финансового анализа используются измерители:

- А. Преимущественно натуральные;
- Б. Преимущественно стоимостные;
- В. Стоимостные, натуральные, трудовые, условно-натуральные.
- Г. Условно-натуральные.

Задание 3.2. Становление анализа хозяйственной деятельности обусловлено:

- А. Возникновением практической потребности, которая возникла в связи с развитием производительных сил, совершенствованием

производственных отношений, расширением масштабов производства.

Б. Необходимостью создания контроллинга на предприятии.

В. Необходимостью формирования структуры управления предприятием.

Г. Возникновением потребности в связи с расширением производства.

Задание 3.3. Предметом анализа хозяйственной деятельности предприятия являются:

А. Причинно-следственные связи экономических явлений и процессов.

Б. Социальные условия предприятия.

В. Объем производства и продаж продукции.

Г. Объем продаж продукции.

Задание 3.4. Оценка эффективности производства предприятия представляет особый интерес для:

А. Кредиторов.

Б. Собственников.

В. Покупателей.

Г. Собственников и покупателей.

Задание 3.5. К переменным затратам относятся:

А. Проценты за кредит.

Б. Затраты на сырье и материалы.

В. Арендная плата.

Г. Плата за землю.

Задание 3.6.

Эффект финансового рычага характеризует:

А. Структуру оборотного капитала.

Б. Рациональность привлечения заемного капитала.

В. Структуру финансового результата.

Г. Структуру заемных средств.

2.3. Рекомендации по оцениванию результатов расчетных заданий

Расчетные задания включают решение задач, описание ситуации и требований к их решению: выполнение расчётов и необходимых пояснений. Оценивается каждая выполненная задача.

Критерии оценивания приведены в таблице. Расчетные задания выполняются по темам 1.2, 2.2, 3.2, 3.3, 3.4.

Критерии оценивания расчетных заданий

Максимальное количество баллов	Критерии
5 баллов (отлично)	решение задания верное и выбран рациональный путь решения, допущено один-два недочета
4 балла (хорошо)	задание решено в основном верно, но допущена негрубая ошибка или два - три недочета.
3 балла (удовлетворительно)	ход решения задания верный, но была допущена одна или две ошибки, приведшие к неправильному ответу.
2 балла (удовлетворительно)	не получен ответ и приведено неполное решение задания, но используемые формулы и ход приведенной части решения верны
1 балл (неудовлетворительно)	получен неверный ответ, связанный с грубой ошибкой, отражающей непонимание участником используемых законов и правил

Под недочетами понимаются: негрубые логические ошибки при описании задания; отсутствие пояснений к вводимым обозначениям, используемым формулам и законам; отсутствие обоснований применимости используемых законов и правил; отсутствие анализа входных данных на корректность.

Критерии оценивания:

Оценка «отлично» 5 баллов ставится, если:

- 1) решены все поставленные в задании вопросы;
- 2) получены правильные ответы, ясно прописанные во всех строках заданий и таблиц;
- 3) сделаны аргументированные выводы.

Оценка «хорошо» 4 балла ставится, если:

- 1) выполнено 75 % материала от заданного объема;
- 2) получены правильные ответы, ясно прописанные во всех строках заданий и таблиц;
- 3) не сделаны аргументированные выводы.

Оценка «удовлетворительно» 3 балла ставится, если:

- 1) выполнено 50-60 % материала от заданного объема;
- 2) не все полученные ответы правильны;
- 3) выводы неправильные или не сделаны.

Оценка «удовлетворительно» 2 балла ставится, если:

- 3) выполнено 30-40 % материала от заданного объема;
- 4) не все полученные ответы правильны;
- 5) выводы неправильные или не сделаны.

Оценка «неудовлетворительно» 1 балл ставится, если:

- 1) выполнено менее 25 % материала от заданного объема;
- 2) не все полученные ответы правильны;
- 3) выводы неправильные или не сделаны.

ТИПОВЫЕ РАСЧЕТНЫЕ ЗАДАЧИ ДЛЯ ПРОВЕРКИ УРОВНЯ СФОРМИРОВАННОСТИ КОМПЕТЕНЦИИ

РАЗДЕЛ 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ НАЛОГОВОГО АНАЛИЗА

Тема 1.2. Налоговый анализ в системе налогового консультирования и администрирования

Задание 1. На основе данных (табл. 1) рассчитайте сумму налога на имущество организаций в отчетном и предыдущем периодах и определите влияние факторов на результативный показатель с помощью метода абсолютных разниц. Сделайте выводы.

Таблица 1

Предыдущий год				Отчетный год			
Дата	Первоначальная стоимость основных средств, руб.	Амортизация, руб.	Ставка налога на имущество, %	Дата	Первоначальная стоимость основных средств, руб.	Амортизация, руб.	Ставка налога на имущество, %
1.01	240 000	20 000	2,2	1.01	800 000	60 000	1,9
1.02	310 000	24 000		1.02	810 000	64 000	
1.03	370 000	31 000		1.03	540 000	47 000	
1.04	420 000	39 000		1.04	510 000	45 000	
1.05	530 000	44 000		1.05	560 000	49 000	
1.06	450 000	46 000		1.06	480 000	51 000	
1.07	300 000	30 000		1.07	380 000	42 000	
1.08	490 000	32 000		1.08	590 000	46 000	
1.09	600 000	43 000		1.09	630 000	57 000	
1.10	620 000	46 000		1.10	680 000	68 000	
1.11	610 000	48 000		1.11	770 000	72 000	
1.12	730 000	54 000		1.12	840 000	85 000	
31.12	800 000	58 000		31.12	950 000	90 000	

РАЗДЕЛ 2. МЕТОДЫ НАЛОГОВОГО И ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА

Тема 2.2. Методы экономико-математического моделирования в налоговом анализе

Задание 2. На основе данных (табл. 1) рассчитайте сумму налога на прибыль организаций в отчетном и предыдущем периодах и определите влияние факторов на результативный показатель с помощью метода цепных подстановок. Сделайте выводы.

Таблица 1

Показатель, руб.	Предыдущий период	Отчетный период
Доходы от реализации продукции	234 000	450 000
Внереализационные доходы	160 000	210 000
Расходы, связанные с производством и реализацией продукции	186 000	345 000
Внереализационные расходы	98 000	115 000

РАЗДЕЛ 3. АНАЛИЗ ПРОИЗВОДСТВЕННО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Тема 3.2. Анализ себестоимости продукции

Задание 3. На основе данных (табл. 1) рассчитайте сумму налога на добавленную стоимость в отчетном и предыдущем периодах и определите влияние факторов на результативный показатель с помощью интегрального метода. Сделайте выводы.

Таблица 1

Показатель, руб.	Предыдущий период	Отчетный период
Выручка с НДС	274 000	430 000
Стоимость приобретенных материальных ценностей с НДС	140 000	280 000
Ставка налога, %	18	15

Тема 3.3. Анализ прибыли и рентабельности

Задание 4. Деятельность организации характеризуется рядом экономических показателей (табл. 4).

Таблица 4

Показатель, тыс. руб.	Отчетный период	Предыдущий период
Выручка от реализации	7064	7560
Среднегодовая стоимость имущества	3105	3602
Среднегодовая валюта баланса	14 607	13 500
Затраты по реализации	3758	3950
Фонд оплаты труда	1201	1190
Налог на добавленную стоимость	798	898
Страховые взносы	209	198
Налог на доходы физических лиц	131	145
Налог на имущество организаций	38	34
Земельный налог	29	23

Используя табличные данные, рассчитайте налоговую нагрузку по

методике:

- Департамента налоговой политики Министерства финансов РФ;
- Т. К. Островенко;
- М. И. Литвина;
- М. Н. Крейниной.

Определите влияние факторов (налоговой нагрузки по методике Минфина России и выручки) на результативный показатель (сумму налогов) с помощью интегрального метода. Сделайте выводы.

Тема 3.4. Анализ финансового состояния организации

Задание 5. На основе данных (табл. 1) определите показатели качества налогового планирования и управления территориальными финансами.

Таблица 1

Показатель	Отчетный период	Предыдущий период
Численность населения, чел.	1205	1189
Доходы бюджета, тыс. руб., всего	145 780	143 600
в том числе:		
- собственные доходы, всего	98 780	95 600
из них: налоговые доходы	80 400	78 300
- межбюджетные поступления	35 000	32 000
- финансовая помощь	11 000	12 000
Расходы бюджета, тыс. руб.	139 500	140 200

Установите влияние факторов на результативный показатель (налоговую обеспеченность) с помощью метода цепных подстановок. Сделайте выводы.

2.4. Рекомендации по оцениванию индивидуальных заданий

Индивидуальные задания — решение заданий творческого уровня, позволяющие оценивать и диагностировать умения, интегрировать знания различных областей, аргументировать собственную точку зрения.

Индивидуальные задания включают решение задач, описание ситуации и требований к их решению: выполнение расчётов и необходимых пояснений. Оценивается каждое выполненное задание. Индивидуальные задания выполняются по темам 1.2, 2.2, 3.4.

Критерии оценивания приведены в таблице.

Критерии оценивания индивидуальных заданий

Максимальное количество баллов*	Критерии
Отлично	Выставляется обучающемуся, если ответ показывает глубокое и систематическое знание всего программного материала и структуры конкретного вопроса, а также основного содержания и новаций лекционного курса по сравнению с учебной литературой. Обучающийся демонстрирует отчетливое и свободное владение концептуально-понятийным аппаратом, научным языком и терминологией соответствующей научной области. Знание основной литературы и знакомство с дополнительно рекомендованной литературой. Логически корректное и убедительное изложение ответа
Хорошо	Выставляется обучающемуся, если его ответ демонстрирует знание узловых проблем программы и основного содержания лекционного курса; умение пользоваться концептуально-понятийным аппаратом в процессе анализа основных проблем в рамках данной темы; знание важнейших работ из списка рекомендованной литературы. В целом логически корректное, но не всегда точное и аргументированное изложение ответа
Удовлетворительно	Выставляется обучающемуся, если его ответ демонстрирует фрагментарные, поверхностные знания важнейших разделов программы и содержания лекционного курса; затруднения с использованием научно-понятийного аппарата и терминологии дисциплины; неполное знакомство с рекомендованной литературой; частичные затруднения с выполнением предусмотренных программой заданий; стремление логически определенно и последовательно изложить ответ
Неудовлетворительно	Выставляется обучающемуся, если его ответ демонстрирует незнание, либо отрывочное представление о данной проблеме в рамках учебно-программного материала; неумение использовать понятийный аппарат; отсутствие логической связи в ответе

Оценивание результатов выполнения индивидуальных заданий:

Оценка «отлично» 10 баллов ставится, если:

- 1) задание полностью выполнено;
- 2) получены правильные ответы, ясно прописанные во всех строках заданий и таблиц;
- 3) сделаны аргументированные выводы.

Оценка «хорошо» 7-8 баллов ставится, если:

- 1) задание полностью выполнено;
- 2) получены правильные ответы, ясно прописанные во всех строках заданий и таблиц;
- 3) не сделаны аргументированные выводы.

Оценка «удовлетворительно» 5-6 баллов ставится, если:

- 1) задание выполнено полностью;
- 2) не все полученные ответы правильны;
- 3) выводы неправильные или не сделаны.

Оценка «удовлетворительно» 3-4 балла ставится, если:

- 1) задание выполнено полностью;
- 2) не все полученные ответы правильны;
- 3) выводы неправильные.

Оценка «неудовлетворительно» 1-2 балла ставится, если:

- 1) задание выполнено не полностью;
- 2) все полученные ответы не верны;
- 3) выводы не сделаны.

ТИПОВЫЕ ИНДИВИДУАЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ

РАЗДЕЛ 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ НАЛОГОВОГО АНАЛИЗА

Тема 1.2. Организация аналитической работы и формирование аналитической информации в налоговом администрировании и консультировании

Задание 1. Проведите анализ методов амортизации основных средств и предложите более эффективный для целей налогообложения прибыли. Организация приобрела объект основных средств стоимостью 147 400 руб. Срок полезного использования объекта – три года. Ответ обоснуйте. Сделайте выводы.

РАЗДЕЛ 2. МЕТОДЫ НАЛОГОВОГО И ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА

Тема 2.2. Методы экономико-математического моделирования в налоговом анализе

Задание 2. Проведите анализ методов списания материалов (метод средневзвешенной себестоимости и метод ЛИФО) и предложите более эффективный для целей налогообложения прибыли. В бухгалтерии промышленного предприятия отражено движение материалов (табл. 1).

Таблица 1

Показатель		Цена (руб. за 1 кг)
Начальный остаток – 6000 кг		7,1
Приход (кг)	Расход (кг)	
	2300	
5000		7,3
	1500	
	4000	

	2000	
3000		7,4
	5500	
7000		8,0
	500	
	1500	

РАЗДЕЛ 3. АНАЛИЗ ПРОИЗВОДСТВЕННО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Тема 3.4. Анализ финансового состояния организации

Задание 3. Проведите анализ методов списания материалов (методы ЛИФО и ФИФО) и предложите более эффективный для целей налогообложения прибыли. В бухгалтерии промышленного предприятия отражено движение материалов (табл. 1). Ответ обоснуйте. Сделайте выводы.

Таблица 1

Показатель		Цена (руб. за 1 кг)
Начальный остаток – 7000 кг		7,2
Приход (кг)	Расход (кг)	
	2300	
5000		7,4
	1500	
	4000	
	2000	
3000		7,6
	5500	
7000		7,8
	500	
	1500	

ЗАДАНИЯ ДЛЯ ПРОВЕРКИ УРОВНЯ СФОРМИРОВАННОСТИ КОМПЕТЕНЦИИ

2.5. Рекомендации по оцениванию результатов контроля знаний по разделам

В завершении изучения каждого раздела дисциплины (модуля) «Налоговый анализ и оценка финансово-экономической деятельности хозяйствующих субъектов» проводится контроль знаний по разделу. Контроль знаний по каждому разделу дисциплины (модуля) «Налоговый анализ и оценка финансово-экономической деятельности хозяйствующих субъектов» включает три варианта заданий, состоящих из трех задач, подобранных таким образом, чтобы охватить все темы раздела. Для

комплексного оценивания уровня ответов при решении задач применяются критерии оценивания.

Критерии оценивания изложены в таблице.

Критерии оценивания контроля знаний по каждому разделу дисциплины (модуля) «Налоговый анализ и оценка финансово-экономической деятельности хозяйствующих субъектов»

Критерии и основные требования к выполнению задания	Количество баллов
Решение задачи: 1) правильное решение задачи с полным описанием порядка решения и глубокой обоснованностью ответа по результатам расчетов	9-10
2) решение задачи с допущением незначительных арифметических ошибок, но правильным изложением порядка решения или недостаточно глубокой обоснованностью ответа по результатам расчетов	7-8
3) правильное решение задачи с неполным изложением порядка решения или с допущением незначительных арифметических ошибок	5-6
4) неправильное решение задачи с неполным изложением порядка решения	3-4
5) неправильное решение задачи с отсутствием изложения порядка решения	1-2

Оценивание результатов выполнения индивидуальных заданий:

Оценка «отлично» 9-10 баллов ставится, если:

1. задание полностью выполнено;
2. получены правильные ответы, ясно прописанные во всех строках заданий и таблиц;
3. сделаны аргументированные выводы.

Оценка «хорошо» 7-8 баллов ставится, если:

1. задание полностью выполнено;
2. получены правильные ответы, ясно прописанные во всех строках заданий и таблиц;
2. не сделаны аргументированные выводы.

Оценка «удовлетворительно» 5-6 баллов ставится, если:

1. задание выполнено полностью;
2. не все полученные ответы правильны;
3. выводы неправильные или не сделаны.

Оценка «удовлетворительно» 3-4 балла ставится, если:

1. задание выполнено полностью;
2. не все полученные ответы правильны;
3. выводы неправильные.

Оценка «неудовлетворительно» 1-2 балла ставится, если:

1. задание выполнено не полностью;
2. все полученные ответы не верны;
3. выводы не сделаны.

Пример варианта контроля знаний по разделу

КОНТРОЛЬ ЗНАНИЙ ПО РАЗДЕЛУ 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ НАЛОГОВОГО АНАЛИЗА

Вариант № 1

Задание 1. Проведите анализ методов амортизации основных средств (метод уменьшаемого остатка с ускоренным коэффициентом 2 и по сумме чисел лет срока полезного использования) и предложите более эффективный для целей налогообложения имущества. Организация приобрела объект основных средств стоимостью 153 000 руб. Срок полезного использования объекта – три года. Ответ обоснуйте.

Вариант 2

Задание 1. Проведите анализ методов амортизации основных средств (метод уменьшаемого остатка и по сумме чисел лет срока полезного использования) и предложите более эффективный для целей налогообложения имущества. Организация приобрела объект основных средств стоимостью 153 000 руб. Срок полезного использования объекта – три года. Ответ обоснуйте.

Вариант 3

Задание 1. Проведите анализ методов списания материалов (метод средневзвешенной себестоимости и метод ФИФО) и предложите более эффективный для целей налогообложения прибыли. В бухгалтерии промышленного предприятия отражено следующее движение материалов (табл. 1). Ответ обоснуйте.

Таблица 1

Исходные данные

Показатель		Цена (руб. за 1 кг)
Начальный остаток – 7000 кг		7,2
Приход (кг)	Расход (кг)	
	2300	
5000		7,6
	1500	
	4000	
	2000	
3000		7,4
	5500	
7000		8,0
	500	
	1500	

КОНТРОЛЬ ЗНАНИЙ ПО РАЗДЕЛУ 2. МЕТОДЫ НАЛОГОВОГО И ФИНАНСОВО- ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА

Вариант № 1

Задание 1. Проведите анализ методов списания материалов (метод средневзвешенной себестоимости и метод ЛИФО) и предложите более эффективный для целей налогообложения прибыли. В бухгалтерии промышленного предприятия отражено движение материалов (табл. 1). Ответ обоснуйте. Напишите выводы.

Таблица 1

Показатель		Цена (руб. за 1 кг)
Начальный остаток – 6000 кг		7,1
Приход (кг)	Расход (кг)	
	2300	
5000		7,3
	1500	
	4000	
	2000	
3000		7,4
	5500	
7000		8,0
	500	
	1500	

Вариант № 2

Задание 1. На основании сведений содержащихся в формах бухгалтерской отчетности и регистрах бухгалтерского учета, рассчитайте сумму налоговых издержек организации-налогоплательщика. Данные представлены в табл. 1.

Таблица 1

Сведения по организации

Источник информации	Наименование показателя		Значение показателя, в тыс. руб.
Бухгалтерский баланс	Отложенные налоговые активы	на начало года	29
		на конец года	20
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	на начало года	215
		на конец года	195
	Отложенные налоговые обязательства	на начало года	22
		на конец года	18

	Кредиторская задолженность по налогам и сборам	года	
		на начало года	245
		на конец года	250
Отчет о прибылях и убытках	Отложенные налоговые активы		-9
	Отложенные налоговые обязательства		4
	Текущий налог на прибыль		
	Постоянные налоговые обязательства (активы) - справочно		8
Отчет о движении денежных средств	Денежные средства, направленные на расчеты по налогам и сборам за год		8 040
Регистры бухгалтерского учета	Начислено НДС за период		939

Вариант № 3

Задание 1. При помощи методов группировки, горизонтального и вертикального анализа, по представленным в таблице исходным данным, исследуйте структуру пассива баланса организации-налогоплательщика и ответьте на вопрос: каким образом изменится сумма и удельный вес статей, возникающих вследствие налогообложения (каждой и в совокупности) и статей неналогового характера (в целом). Что интересного в сложившейся картине с позиции налогового консультанта? Исходные данные представлены в табл. 1.

Таблица 1

Исходные данные

Наименование статьи пассива баланса	Сумма, тыс. руб. на:	
	начало периода	конец периода
Собственный капитал	265	312
Долгосрочные заемные пассивы – всего	95	106
в том числе: Отложенные налоговые обязательства	43	32
Краткосрочные заемные пассивы - всего	141	194
в том числе: КЗ перед государством по налогам	73	85

КОНТРОЛЬ ЗНАНИЙ ПО РАЗДЕЛУ 3. АНАЛИЗ ТРУДОВЫХ РЕСУРСОВ ПРЕДПРИЯТИЯ

Вариант № 1

Задание 1. Определите влияние на изменение суммы НДС: а) влияние инфляции, выраженной в росте цен и б) роста объема продаж, если известно, что в предшествующем периоде выручка от реализации с учетом НДС составила 1500 т. р., а в отчетном периоде 2100 т. р.; индекс цен на продукцию за анализируемый период составил 1,06; ставка НДС - 20%.

Вариант № 2

Задание 1. Определите суммарное количественное влияние факторов на величину налога на прибыль, рассчитываемого по правилам бухгалтерского и налогового учета по данным таблицы. Ставка налога на прибыль к уплате по дивидендам, полученным от долевого участия российских участников фондового рынка – 9%. (НК РФ ст.284. п.3.) Исходные данные представлены в табл. 1.

Таблица 1

Исходные данные

Виды доходов и расходов	Величина показателя, тыс. руб.	
	в бухгалтерском учете	в налоговом учете
Представительские расходы	15	12
Командировочные расходы	20	18
Амортизация на амортизируемое имущество	4	2
Начисленные, но не полученные от долевого участия дивиденды	2,5	0

Вариант № 3

Известно, что в предыдущем периоде выручка от реализации с учетом НДС составила 2 300 000 руб., а в отчетном периоде 3 100 000 руб.; индекс цен на продукцию за анализируемый период составил 1,08; ставка НДС - 18%. Определите влияние на изменение суммы НДС:

- инфляции, выраженной в росте цен;
- роста объема продаж.

2.6. Рекомендации по оцениванию научной составляющей

Под научной составляющей понимается деятельность обучающихся, связанная с решением творческой, исследовательской задачи и предполагающая наличие основных этапов, характерных для исследования в научной сфере.

Научная составляющая нормируется исходя из принятых в науке традиций:

постановка проблемы; изучение теории, посвященной данной проблематике;

подбор методик исследования и практическое овладение ими; сбор собственного материала, его анализ и обобщение;

собственные выводы.

Параметрами оценивания научных исследований являются следующие показатели:

актуальность исследования;

научная новизна;

теоретическое и практическое значение полученных результатов;

их достоверность.

По итогам изучения дисциплины «Налоговый анализ и оценка финансово-экономической деятельности хозяйствующих субъектов (продвинутый уровень)» используя электронную научную библиотеку elibrary: <https://elibrary.ru/defaultx.asp>, обучающийся должен написать научную статью по актуальным вопросам современного налогового анализа деятельности предприятий. Статья составляет 10-15 страниц напечатанных кеглем 14 Times New Roman с одной стороны листа формата А-4 через 1,5 интервал. Поля на странице: слева – 3,0 см и справа – 1,5 см; снизу и сверху они должны составлять 2,0 см.

Статья должна содержать следующие структурные элементы: постановка задачи;

актуальность исследования;

анализ последних исследований и публикаций;

цель исследования;

изложение основного материала;

выводы по выполненному исследованию и направления дальнейших разработок по данной проблеме.

Темы научных исследований обучающихся по дисциплине (модулю) «Налоговый анализ и оценка финансово-экономической деятельности хозяйствующих субъектов (продвинутый уровень)» для подготовки научных статей и тезисов выбираются в рамках тематики дисциплины по согласованию с научным руководителем.

Критерии оценивания научной составляющей

Количество баллов	Критерии
10 баллов	Правильность оформления научной статьи
	Актуальность темы
	Полнота использованных научных источников по теме работы
	Глубина исследования, логичность и ясность изложения, степень обоснованности выводов и предложений
	Анализ отечественного (и зарубежного - при необходимости) законодательства
	Степень разработанности темы
	Практическая применимость / теоретическая значимость
	Научная новизна, оригинальность авторского подхода решений
	Апробация и внедрение результатов (публикации по теме, выступление на конференциях)
7-9 баллов	Публикация научной статьи в иных научных изданиях, в т.ч. в соавторстве с преподавателем
4-6 баллов	Участие в конференции международного уровня, с докладом или без, в т.ч. в соавторстве с преподавателем
1-3 балла	Участие в конференции республиканского уровня, с докладом или без, в т.ч. в соавторстве с преподавателем

Тематика научных работ

1. Налоговая политика в условиях глобализации
2. Налоговая система Российской Федерации и перспективы ее развития.
3. Налоговое администрирование в России
4. Налоговое бремя в Российской Федерации: оценка его уровня и проблемы снижения.
5. Налоговое бремя как фактор международной налоговой конкуренции
6. Налоговое планирование в коммерческой организации (на примере конкретной организации).
7. Налоговое планирование и прогнозирование: их практическое применение в РФ.
8. Налоговое регулирование деятельности малого предпринимательства в РФ.
9. Налоговое регулирование инвестиционной деятельности.
10. Налоговое стимулирование инновационной деятельности
11. Налоговое стимулирование научно-технического прогресса в РФ.
12. Налоговое стимулирование развития малого и среднего бизнеса
13. Налоговые льготы и вычеты; их влияние на финансовое состояние плательщиков.
14. Налоговые льготы; их роль, условия предоставления и перспективы развития.
15. Налоговые платежи в организациях и пути их оптимизации.
16. Налоговые платежи при пользовании природными ресурсами; перспективы их развития.
17. Налоговый механизм и проблемы его совершенствования.
18. Налоговый учет при исчислении и взимании налога на прибыль организаций: анализ практики и проблемы развития.
19. Налогообложение в одной из зарубежных стран (по выбору) в сравнении с налогообложением в России
20. Налогообложение в свободных экономических зонах
21. Налогообложение внешнеэкономической деятельности предприятия и пути его совершенствования.
22. Налогообложение доходов физических лиц и практика взимания НДФЛ в РФ (на примере организации).
23. Налогообложение имущества организации: действующая система и перспективы совершенствования.
24. Налогообложение имущества физических лиц: анализ действующей системы и ее совершенствование.
25. Налогообложение лесных ресурсов: анализ действующей системы и ее совершенствования.

26. Налогообложение организаций финансового сектора экономики (на примере коммерческого банка либо страховой организации или др.).
27. Налогообложение предпринимательской деятельности и пути его совершенствования.
28. Налогообложение прибыли коммерческих организаций (действующий механизм и его совершенствование).
29. Налогообложение прибыли некоммерческих организаций (действующий механизм и проблемы совершенствования).
30. Налогообложение физических лиц и пути его совершенствования.
31. Налогообложение юридических лиц и пути его совершенствования.
32. Оптимизация налога на прибыль путем создания резервов.
33. Организация налогового планирования в организациях и направления его оптимизации.
34. Основные задачи реформирования российской налоговой системы
35. Основные направления совершенствования системы налогообложения субъектов малого предпринимательства.
36. Особенности ведения учета основных средств при применении упрощенной системы налогообложения.
37. Особенности выбора объекта налогообложения при применении упрощенной системы налогообложения.
38. Проблемные вопросы налогообложения земельным налогом. Соотношение земельного налога и смежных налогов.
39. Проблемы совершенствования системы налогообложения физических лиц.
40. Проблемы совершенствования сферы налогообложения физических лиц налогом на имущество.
41. Прогрессивное и регрессивное налогообложение в современных условиях.
42. Прямые налоги в РФ и перспективы их развития.
43. Пути оптимизации налога на прибыль организаций.
44. Реализация принципов налогообложения в современных условиях
45. Регулирующая функция налогов и ее реализация в современных условиях.
46. Роль анализа и прогнозирования налоговых платежей в формировании налоговой политики предприятия (на примере конкретного предприятия).
47. Совершенствование политики укрепления налоговой базы регионов
48. Совершенствование налогообложения предприятий малого бизнеса (на примере конкретного предприятия).
49. Состав и перспективы развития системы налоговых платежей за пользование природными ресурсами

50. Специальные налоговые режимы и их роль в создании наиболее благоприятной системы налогообложения в сфере малого предпринимательства

2.7. Рекомендации по оцениванию курсовых работ

Оценка качества выполнения курсовой работы осуществляется на основании балльно - рейтинговой системы оценивания.

Критерии оценивания курсовой работы

По шкале ECTS	Сумма баллов за все виды учебной деятельности	По государственной шкале	Определение
A	90-100	«Отлично»	отличное выполнение с незначительным количеством неточностей
B	80-89	«Хорошо»	в целом правильно выполненная работа с незначительным количеством ошибок (до 10%)
C	75-79		в целом правильно выполненная работа с незначительным количеством ошибок (до 15%)
D	70-74	«Удовлетворительно»	неплохо, но со значительным количеством недостатков
E	60-69		выполнение удовлетворяет минимальные критерии
FX	35-59	«Неудовлетворительно»	с возможностью повторной сдачи
F	0-34		нужно поработать над тем, как получить положительную оценку

Критерии оценки выполнения курсовой работы

Критерии и основные требования к выполнению	Количество баллов		
	«отлично»	«хорошо»	«удовлетворительно»
Полнота изложения материала, степень раскрытия проблемы	40-37	37-32	32-29
Исследовательские навыки	10-9	9-7	7-4
Аналитические навыки и Критическое мышление	20-17	17-13	13-9
Оригинальность рекомендаций и выводов	15-13	13-11	11-8
Соблюдение требований к оформлению	5	5-4	4-3
Защита работы	10-9	8	7
Всего баллов	100-90 (A)	89-75 (B, C)	74-60 (D, E)

РАЗДЕЛ 3. ПРОМЕЖУТОЧНАЯ АТТЕСТАЦИЯ

**КОМПЛЕКТ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
АТТЕСТАЦИИ (ЭКЗАМЕН)**

№ п/п	Содержание оценочного средства	Индекс оцениваемой компетенции или ее элементов
РАЗДЕЛ 1. . ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ НАЛОГОВОГО АНАЛИЗА		
Тема 1.1. Налоговый анализ в системе налогового консультирования и администрирования		
1.	Вопросы к экзамену №1-13	ПКс-2.5 3-2, У-2, В-1
2.	Тестовые задания	ПКс-2.5 3-1, У-2, В-1
Тема 1.2. Организация аналитической работы и формирование аналитической информации в налоговом администрировании и консультировании		
3.	Вопросы к экзамену №14-28	ПКс-2.5 3-2, У-1, В-1
4.	Тестовые и расчетные задания	ПКс-2.5 3-1, У-2, В-2
РАЗДЕЛ 2. МЕТОДЫ НАЛОГОВОГО И ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА		
Тема 2.1. Методы налогового анализа, используемые в налоговом консультировании и администрировании		
5.	Вопросы к экзамену № 29-39	ПКс-2.5 3-2, У-1, В-1
6.	Тестовые задания	ПКс-2.5 3-1, У-2, В-1
Тема 2.2. Методы экономико-математического моделирования в налоговом анализе		
7.	Вопросы к экзамену № 40-51	ПКс-2.5 3-2, У-1, В-1
8.	Тестовые и расчетные задания	ПКс-2.5 3-2, У-1, В-1

РАЗДЕЛ 3. АНАЛИЗ ПРОИЗВОДСТВЕННО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ		
Тема 3.1. Анализ трудовых ресурсов предприятия		
9.	Вопросы к экзамену № 52-55	ПКс-2.5 3-2, У-2, В-2
10.	Тестовые задания	ПКс-2.5 3-2, У-2, В-2
Тема 3.2. Анализ себестоимости продукции		
11.	Вопросы к экзамену № 56-60	ПКс-2.5 3-3, У-3, В-3
12.	Тестовые и расчетные задания	ПКс-2.5 3-3, У-3, В-3
Тема 3.3. Анализ прибыли и рентабельности		
13.	Вопросы к экзамену № 61-65	ПКс-2.5 3-3, У-3, В-3
14.	Тестовые и расчетные задания	ПКс-2.5 3-3, У-3, В-3
Тема 3.4. Анализ финансового состояния организации		
15.	Вопросы к экзамену № 66-70	ПКс-2.5 3-3, У-3, В-3
16.	Тестовые и расчетные задания	ПКс-2.5 3-3, У-3, В-3

**ВОПРОСЫ К ЭКЗАМЕНУ ПО РАЗДЕЛАМ (ТЕМАМ)
ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)
«НАЛОГОВЫЙ АНАЛИЗ И ОЦЕНКА ФИНАНСОВО-
ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ХОЗЯЙСТВУЮЩИХ
СУБЪЕКТОВ»**

РАЗДЕЛ 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ НАЛОГОВОГО АНАЛИЗА

1. Каковы цели финансового анализа и кто в нем заинтересован?
2. Что является информационной базой для проведения финансового анализа?
3. Какие задачи решаются при анализе финансовых результатов?
4. Что характеризует динамика показателей балансовой и чистой прибыли организации?
5. Какие важнейшие факторы влияют на прибыль от продажи?
6. Опишите структуру отчета о прибыли организации.
7. Какая деятельность организации может приносить прибыль, помимо основной производственной деятельности?
8. Что показывают результаты факторного анализа прибыли от продаж?
9. Как отражает распределение чистой прибыли организации ее стратегию?
10. В чем суть анализа рентабельности активов с применением мультипликативной модели (модели «Дюпон»)?
11. Каким образом проводится анализ рентабельности активов?
12. Какими показателями оцениваются финансовые результаты деятельности организации?
13. Что характеризуют показатели рентабельности оборотного и необоротного капитала организации?
14. От чего зависит финансовое состояние организации?
15. Каковы цели анализа финансового состояния организации?

16. В каком порядке осуществляется анализ финансового состояния организации?
17. Что служит основным источником информации для анализа финансового состояния?
18. Что включает сравнительный бухгалтерский баланс и что он дает для анализа?
19. Что включает понятие «имущество организации»?
20. Каким образом анализ внеоборотных и оборотных активов отражает стратегию организации?
21. Какие тенденции в деятельности организации, выявленные при анализе внеоборотных и оборотных активов можно считать положительными?
22. Что показывает анализ капитала и резервов?
23. Какие тенденции изменения долгосрочных и краткосрочных обязательств организации являются положительными и при каких условиях?
24. Какую информацию для принятия решений дает аналитическая группировка и анализ статей актива и пассива баланса?
25. На основе каких принципов осуществляется аналитическая группировка статей баланса?
26. Какие изменения статей баланса могут рассматриваться как рациональные и нерациональные при увеличении актива и пассива?
27. Какие изменения статей баланса могут рассматриваться как рациональные и нерациональные при уменьшении актива и пассива?
28. Назовите подходы к устранению влияния инфляции на результаты анализа баланса.

РАЗДЕЛ 2. МЕТОДЫ НАЛОГОВОГО И ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА

29. Какими показателями оценивается имущественное положение организации?
30. В чем экономический смысл понятия оборачиваемости определенного вида активов?
31. Что характеризуют коэффициенты оборачиваемости активов, вложенных в имущество?
32. Что отражает динамика показателей оборачиваемости активов?
33. Как оценить средства, высвобожденные в результате сокращения производственно-коммерческого цикла?
34. Каким образом анализируются причины снижения или роста оборачиваемости активов?
35. Чем определяется длительность производственно-коммерческого цикла? О чем говорит возрастающее во времени его значение?
36. Назовите последовательность движения денежных средств в процессе производственно-коммерческого цикла.

37. О чем свидетельствует то, что средний период нахождения готовой продукции и товаров для перепродажи на складе больше срока хранения производственных запасов?
38. Как определяется средний срок погашения кредиторской задолженности по поставщикам и подрядчикам?
39. Что отражает разность между средней величиной вложенного в текущие активы капитала и средними остатками кредиторской задолженности плюс авансы, полученные от покупателей?
40. В чем состоит основное предназначение отчета о движении денежных средств?
41. Как определяется общее изменение остатка денежных средств за период?
42. Что показывает анализ движения денежных средств?
43. О чем свидетельствуют резкие колебания периода оборота денежных средств?
44. Что такое «дебиторская задолженность организации», и какие Вы знаете наиболее распространенные составляющие дебиторской задолженности?
45. Какие основные факторы хозяйственной деятельности влияют на сумму дебиторской задолженности?
46. Что показывает увеличение оборачиваемости дебиторской задолженности?
47. Какую роль играют скидки с договорной цены на товары для сокращения дебиторской задолженности?
48. Как устранить негативное влияние инфляции на косвенные доходы организации от сокращения срока погашения дебиторской задолженности?
49. В каких случаях возникает кредиторская задолженность?
50. Что показывает анализ краткосрочных обязательств по продолжительности кредитования?
51. Как устанавливается рациональное соотношение заемных и собственных средств с учетом оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженности?

РАЗДЕЛ 3. АНАЛИЗ ПРОИЗВОДСТВЕННО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

52. В чем смысл термина «ликвидность», и с помощью каких показателей измеряется ликвидность организации?
53. Что отражает ликвидность баланса? Как характеризуются активы с точки зрения ликвидности?
54. Когда баланс считается абсолютно ликвидным?
55. Как определяется платежный излишек или недостаток по результатам оценки ликвидности баланса?
56. Что характеризует платежеспособность организации?
57. Как оценивается платежный излишек или недостаток по результатам анализа ликвидности с

использованием нормативных скидок?

58. Текущая платежеспособность считается нормальной

59. Какие финансовые коэффициенты оценивают платежеспособность организации? Как определяются нормальные ограничения коэффициентов?

60. Для каких целей оценивается текущая и перспективная платежеспособность?

61. Что включает в себя понятие «финансовая устойчивость организации»?

62. В каком случае финансовую устойчивость можно считать абсолютной и нормальной?

63. Чем характеризуется кризисное или критическое финансовое состояние организации?

64. В каком порядке осуществляется анализ обеспеченности запасов источниками их формирования?

65. Перечислите финансовые коэффициенты, характеризующие финансовую устойчивость.

66. Как соотносятся фактический и нормальный (достаточный) коэффициенты обеспеченности запасов собственными оборотными средствами?

67. Что характеризует нормальный коэффициент соотношения заемных и собственных средств?

68. Как оценивается финансовая устойчивость организации по коэффициенту соотношения заемных и собственных средств?

69. Что оценивает разница между нормальным и фактическим коэффициентом маневренности?

70. Как формируется комплексная оценка финансовой устойчивости?

Критерии оценивания выполнения заданий экзаменационного билета по дисциплине «Налоговый анализ и оценка финансово-экономической деятельности хозяйствующих субъектов»

Промежуточная аттестация по дисциплине «**Налоговый анализ и оценка финансово-экономической деятельности хозяйствующих субъектов**» предусматривает проведение экзамена, во время которого обучающемуся выставляется окончательная оценка, которая выводится по результатам сдачи экзамена по учебной дисциплине.

Каждый экзаменационный билет по дисциплине «**Налоговый анализ и оценка финансово-экономической деятельности хозяйствующих субъектов**» состоит из двух частей: теоретической (два вопроса) и практической (задача).

Для комплексного оценивания уровня ответов по экзаменационному билету применяются следующие критерии:

Ответ на один теоретический вопрос оценивается от 1 до 20 баллов. Таким образом, максимальное количество баллов за два теоретических

вопроса - 40 баллов.

Практическая часть состоит из задачи, которая подобрана таким образом, чтобы охватить содержание всех смысловых разделов по дисциплине «Налоговый анализ и оценка финансово-экономической деятельности хозяйствующих субъектов (продвинутый уровень)».

Ответ на практическое задание оценивается от 10 до 60 баллов.

Таким образом, максимальное количество баллов за решение задачи - 60 баллов.

Для оценивания уровня письменного решения **задачи** применяются следующие критерии:

1. *Отличный уровень* (55-60 баллов):

- правильное решение задачи с полным изложением порядка решения и глубокой обоснованностью ответа по результатам расчетов.

Правильно сформулированные выводы.

2. *Хороший уровень* (45-54 баллов):

- решение задачи с допущением незначительных арифметических ошибок, но правильным изложением порядка решения или недостаточно глубокой обоснованностью ответа по результатам расчетов.

3. *Удовлетворительный уровень* (30-44 баллов):

- правильное решение задачи с неполным изложением порядка решения или с допущением незначительных арифметических ошибок.

4. *Неудовлетворительный уровень* (10-29 баллов):

- неправильное решение задачи с неправильным изложением рассуждений относительно порядка решения.

Оценка, полученная обучающимся в результате второй пересдачи экзамена, является окончательной. Успешность изучения дисциплины в течение семестра (текущий контроль) оценивается, исходя из 100 максимально возможных баллов. Оценка знаний обучающегося на экзамене также составляет 100 баллов максимум.

Критерии комплексного оценивания экзамена по дисциплине «Налоговый анализ и оценка финансово-экономической деятельности хозяйствующих субъектов»

Критерии и основные требования к выполнению заданий	Количество баллов	
	За одно верное задание/ответ	За все верные задания/ответы
Полный ответ на теоретические вопросы	19-20 баллов	39-40 баллов
Неполный ответ на теоретический вопрос с допущением незначительных ошибок или неточностей	15-18 баллов	30-38 баллов
Неполный ответ на теоретический вопрос с допущением незначительных ошибок, но с неправильным изложением рассуждений	10-14 баллов	20-29 баллов

Неполный ответ на теоретический вопрос с допущением значительных ошибок или неточностей	1-9 баллов	10-19 баллов
Максимальный уровень баллов за выполнение теоретического задания	40 баллов	
Решение задачи: правильное решение задачи с полным описанием порядка решения и глубокой обоснованностью ответа по результатам расчетов, правильно сформулированные выводы;	55 - 60 баллов	
решение задачи с допущением незначительных арифметических ошибок, но правильным изложением порядка решения или недостаточно глубокой обоснованностью ответа по результатам расчетов;	45 - 54 баллов	
правильное решение задачи с неполным изложением порядка решения или с допущением незначительных арифметических ошибок;	30 – 44 баллов	
неправильное решение задачи с неправильным изложением рассуждений относительно порядка решения.	10 - 29 баллов	
Максимальный уровень баллов за выполнение практического задания	60 баллов	
Максимальная общая сумма баллов	100 баллов	

Образец экзаменационного билета

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ДОНЕЦКАЯ АКАДЕМИЯ УПРАВЛЕНИЯ И ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ»
Факультет финансово-экономический
Кафедра финансовых услуг и банковского дела**

**Направление подготовки 38.03.01 Экономика
Профиль «Налоги и налогообложение»
Кафедра финансовых услуг и банковского дела
Учебная дисциплина «Налоговый анализ и оценка финансово-экономической
деятельности хозяйствующих субъектов»
Курс 3 Семестр 5 Форма обучения очная**

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 1**Теоретические вопросы**

1. Каковы цели финансового анализа и кто в нем заинтересован?
2. Что является информационной базой для проведения финансового анализа?

Практическое задание

Имеются следующие сведения об организации:

- задолженность перед бюджетом по НДС на начало периода - 120 тыс. руб.;
- выручка от реализации продукции за период - 590 тыс. руб. (с НДС – 18%);
- НДС по приобретенным ценностям на начало периода - 57 тыс. руб.;
- приобретены товары на сумму 280 тыс. руб. (с учетом НДС – 18%).
- уплачен НДС в течении периода - 48 тыс. руб.;
- сумма НДС, принятая к возмещению, – 35 тыс. руб.

Рассчитайте изменение величины НДС по приобретенным ценностям и остатка кредиторской задолженности перед бюджетом по НДС и оцените их влияние на финансовое состояние организации.

Экзаменатор:

Т. В. Светличная

Утверждено на заседании кафедры финансовых услуг и банковского дела
«__» _____ 20__ г. (протокол №____ от «__» _____ 20__ г.)

Зав. кафедрой:

Л. М. Волощенко