

**Федеральное государственное бюджетное образовательное  
учреждение высшего образования  
«РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА  
И ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ  
ПРИ ПРЕЗИДЕНТЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»**

---

**Факультет Высшая школа финансов и менеджмента**

Кафедра финансового менеджмента, управленческого учета и международных  
стандартов финансовой деятельности

УТВЕРЖДЕНА  
решением кафедры  
Протокол №6 от «07» сентября 2017 г.

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ**

**Б1.В.ДВ.14.02 НАЛОГОВЫЙ РИСК-МЕНЕДЖМЕНТ  
И СТРАТЕГИИ НАЛОГОВОГО ПЛАНИРОВАНИЯ**

Направление подготовки: 38.03.02 Менеджмент

Направленность (профиль): Инвестиционный менеджмент

Квалификация: бакалавр

Форма обучения: очная

Год набора 2017 г.

Москва 2017 г.

**Автор(ы)–составитель(и):**

К.э.н., доцент, доцент кафедры финансового менеджмента, управленческого учета и международных стандартов финансовой деятельности Грундел Лариса Петровна

Заведующий кафедрой финансового менеджмента, управленческого учета и международных стандартов финансовой деятельности д.э.н., профессор Лобанова Елена Николаевна

## СОДЕРЖАНИЕ

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами освоения программы.....	4
1.1. Дисциплина обеспечивает овладение следующими компетенциями: .....	4
1.2. В результате освоения дисциплины у студентов должны быть: .....	4
2. Объем и место дисциплины (модуля) в структуре ОП ВО .....	5
3. Содержание и структура дисциплины (модуля).....	5
4. Фонд оценочных средств промежуточной аттестации по дисциплине (модулю) ..	10
5. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля).....	23
6. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", включая перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю) .....	28
6.1. Основная литература.....	28
6.2. Дополнительная литература. ....	28
7. Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы.....	28

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами освоения программы

1.1. Дисциплина обеспечивает овладение следующими компетенциями с учетом этапа:

Код компетенции	Наименование компетенции	Код этапа освоения компетенции	Наименование этапа освоения компетенции
ПК-14	Умение применять основные принципы и стандарты финансового учета для формирования учетной политики и финансовой отчетности организации, навыков управления затратами и принятия решений на основе данных управленческого учета	ПК-14.3	Способность применять основные принципы и стандарты финансового учета для формирования учетной политики и финансовой отчетности организации

1.2. В результате освоения дисциплины у студентов должны быть:

ОТФ/ТФ (при наличии профстандарта)/ профессиональные действия	Код этапа освоения компетенции	Результаты обучения
	ПК-14.3	Знает теоретико- методологическую базу основных принципов и стандартов финансового учета; Способен планировать налоговые платежи в системе управления финансами организации; Способен применять методы планирования объемов налоговых обязательств организации для формирования финансовой отчетности. Способен применять основные принципы и стандарты финансового учета для формирования учетной политики и финансовой отчетности организации Способен формировать финансовую отчетность организации

2. Объем и место дисциплины (модуля) в структуре ОП ВО

– Б1.В.ДВ.14.02, наименование дисциплины «Налоговый риск-менеджмент и стратегии налогового планирования», курс 3, семестр 6, общая трудоемкость дисциплины 72 академических/ 54 астрономических часа, в зачетных единицах 2;

- освоение дисциплины опирается на минимально необходимый объем теоретических знаний в области права, а также на приобретенные ранее умения и навыки;
- дисциплина реализуется после изучения: «Правоведение», «Организационное поведение»;
- количество академических часов, выделенных на контактную работу с преподавателем 54/40,5, 18/13,5 – на лекционные занятия, 36/27 – на практические занятия, на самостоятельную работу обучающихся отводится 18/13,5 часов;
- форма(ы) промежуточной аттестации в соответствии с учебным планом является зачет с оценкой.

### 3. Содержание и структура дисциплины (модуля)

Таблица 2.

№ п/п	Наименование тем (разделов),	Объем дисциплины (модуля), академический/ астрономический час.				Форма текущего контроля успеваемости*, промежуточной аттестации**
		Всего	Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий		СР	
			Л	ПЗ		
Очная форма обучения						
Тема 1	Налоговая политика как системный инструмент государственного регулирования экономики	8/6	2/1,5	4/3	2/1,5	О
Тема 2	Налоговая система Российской Федерации	8/6	2/1,5	4/3	2/1,5	ТЗ
Тема 3	Государственный налоговый менеджмент	8/6	2/1,5	4/3	2/1,5	О
Тема 4	Фискальная и регулирующая роль налога на прибыль организаций	8/6	2/1,5	4/3	2/1,5	О
Тема 5	Косвенное налогообложение в Российской Федерации	8/6	2/1,5	4/3	2/1,5	РР
Тема 6	Имущественное налогообложение в России	8/6	2/1,5	4/3	2/1,5	Т
Тема 7	Особенности налогообложения физических лиц	8/6	2/1,5		2/1,5	О
Тема 8	Специальные налоговые режимы для развития	8/6	2/1,5		2/1,5	О

№ п/п	Наименование тем (разделов),	Объем дисциплины (модуля), академический/ астрономический час.				Форма текущего контроля успеваемости*, промежуточной аттестации**
		Всего	Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий		СР	
			Л	ПЗ		
Очная форма обучения						
	субъектов малого бизнеса					
Тема 9	Налоговый риск-менеджмент в компании	8/6	2/1,5		2/1,5	Р
Промежуточная аттестация						ЗаО
Всего:		72/54	18/13,5	36/27	18/13,5	

*Примечание:*

\* – формы текущего контроля успеваемости: опрос (О), творческое задание (ТЗ), расчетная работа (РР), тестирование (Т), реферат (Р) ;

\*\* – форма промежуточной аттестации зачет с оценкой (ЗаО).

#### Содержание дисциплины (модуля)

№ п/п	Наименование тем (разделов)	Содержание тем (разделов)
Тема 1	Налоговая политика как системный инструмент государственного регулирования экономики	Понятие налоговой политики и ее сущность. Цели и задачи налоговой политики. Типы налоговой политики. Налоговая политика в системе государственного регулирования экономики. Налоговая стратегия и тактика. Налоговая нагрузка субъектов экономики, структура налоговой нагрузки. Уровень налогообложения (налоговое бремя). Налоговое макроэкономическое регулирование как сочетание государственного и рыночного воздействия на налоговую систему. Основные формы и методы реализации налоговой политики в Российской Федерации и развитых странах. Перспективные направления совершенствования налоговой политики с учетом мер антикризисного регулирования.
Тема 2	Налоговая система Российской Федерации	Исторические этапы формирования налоговой системы в Российской Федерации. Понятие налоговой системы. Цели и задачи управления налоговой системой. Состав и структура налоговых органов. Принципы организации деятельности налоговых органов. ФНС России, её функции и задачи. Права, обязанность и ответственность налоговых органов. Экономическая сущность налогов и принципы налогообложения. Методы налогообложения. Классификация налогов. Функции налогов и их взаимосвязь. Элементы налога и их характеристика. Принципы формирования и инструменты налоговой политики: налоговая ставка; налоговые льготы; формирование налоговой базы. Способы уплаты налогов. Основные налоговые теории и современная интерпретация. Проблемы управления налоговой системой в России и субъектах РФ.
Тема 3	Государственн	Государственный налоговый менеджмент как функция

	ый налоговый менеджмент	управления финансами. Содержание и элементы государственного налогового менеджмента. Цель, задачи и функции государственного налогового менеджмента. Принципы государственного налогового менеджмента. Методы и способы осуществления государственного налогового менеджмента. Роль и экономическое содержание налогов в формировании финансовых ресурсов государства. Порядок установления и введения в действие налогов и сборов в Российской Федерации. Структура налоговых доходов бюджетной системы различных уровней. Налоги как инструмент бюджетного регулирования. Состав и структура органов управления налоговой системой РФ на разных уровнях. Понятие и состав налогового законодательства РФ. Налоговый кодекс РФ. Участники налоговых правоотношений. Права, обязанности и ответственность участников налоговых правоотношений. Налоговый контроль как составной элемент управления налоговой системы. Формы и методы организации налогового контроля в Российской Федерации.
Тема 4	Фискальная и регулирующая роль налога на прибыль организаций	Плательщики налога на прибыль организаций. Объект налогообложения. Порядок определения доходов, их классификация. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы. Определение расходов, их группировка. Расходы, связанные с производством и реализацией продукции, их группировка. Прямые и косвенные расходы. Внереализационные расходы. Налоговая база, порядок ее определения по методу начисления и кассовому методу. Ставки налога на прибыль. Налоговый и отчетный периоды. Порядок исчисления налога на прибыль и расчеты с бюджетом. Сроки уплаты налога и авансовых платежей. Особенности уплаты налога на прибыль организациями, имеющими в своем составе обособленные подразделения. Особенности определения доходов и расходов в целях исчисления налога на прибыль банков и страховых организаций. Налоговый эккаунтинг по налогу на прибыль организаций. Налогообложение прибыли и доходов иностранных юридических лиц, осуществляющих свою деятельность через постоянное представительство, получающих доход от источников в Российской Федерации. Проблемы устранения двойного налогообложения.
Тема 5	Косвенное налогообложение в Российской Федерации	<i>Налог на добавленную стоимость.</i> Исторические аспекты возникновения налога на добавленную стоимость. Место и роль НДС в налоговой системе Российской Федерации. Плательщики НДС. Условия освобождения от обязанности налогоплательщика. Объект налогообложения. Налоговая база. Место реализации товаров, работ и услуг для целей налогообложения. Момент определения налоговой базы. Операции, не подлежащие обложению НДС, их классификация. Налоговые вычеты, условия их применения. Порядок оформления счетов-фактур. Налоговые ставки. Особенности определения налоговой базы по НДС при ввозе товаров на таможенную территорию РФ. Налоговый период и сроки уплаты НДС. Налоговые декларации, порядок и сроки их представления в налоговые органы. Налоговый эккаунтинг по налогу на добавленную стоимость.

		<p><i>Акцизы.</i> Экономическое содержание акцизов и их роль в налоговой системе Российской Федерации. Фискальная и регулирующая роль акцизов. Плательщики акцизов, их состав. Состав подакцизных товаров в Российской Федерации. Объект обложения. Операции, освобождаемые от налогообложения. Налоговая база. Налоговые ставки и критерии их дифференциации. Расчет суммы акциза, подлежащего уплате в бюджет. Налоговые вычеты и условия их применения. Порядок уплаты акцизов при экспорте подакцизных товаров. Особенности акцизного налогообложения алкогольной продукции. Акцизы на нефтепродукты. Акцизы на табачные изделия. Порядок исчисления и сроки уплаты акцизов в бюджет. Налоговый эккаунтинг акцизов.</p>
Тема 6	Имущественное налогообложение в России	<p><i>Налог на имущество организаций.</i> Плательщики налога. Объект налогообложения. Порядок определения налоговой базы и порядок ее расчета. Ставка налога. Налоговые льготы и основания для их применения. Налоговый и отчетный периоды. Порядок исчисления и сроки уплаты суммы налога и сумм авансовых платежей. Налоговая декларация, порядок составления и сроки представления.</p> <p><i>Транспортный налог.</i> Субъекты и объекты налогообложения по транспортному налогу. Налоговая база по транспортному налогу. Налоговый период. Налоговые ставки. Полномочия субъектов РФ в отношении установления ставок налога и льгот. Примеры транспортного налога по отдельным субъектам РФ. Порядок исчисления налога. Порядок и сроки уплаты транспортного налога.</p> <p><i>Земельный налог.</i> Плательщики земельного налога. Объект налогообложения. Налоговая база и порядок ее определения. Особенности определения налоговой базы для льготных категорий налогоплательщиков. Полномочия местных органов власти в отношении установления ставок налога и льгот. Налоговый период, отчетный период. Налоговые ставки. Порядок исчисления налога. Порядок и сроки уплаты налога.</p>
Тема 7	Особенности налогообложения физических лиц	<p><i>Роль и место налогов, взимаемых с физических лиц.</i> Понятие физического и юридического лица в НК РФ. Характеристика налогов, уплачиваемых физическими лицами, их место в общей системе налогов и сборов в РФ. Основные этапы реформирования налогообложения физических лиц в период становления и развития налоговой системы в РФ. Налогообложение физических лиц в современных условиях. Проблемы и перспективы дальнейшего совершенствования налогообложения физических лиц в РФ.</p> <p><i>Налог на доходы физических лиц.</i> Плательщики налога на доходы физических лиц. Категории плательщиков в зависимости от их статуса: налоговые резиденты РФ и лица, не являющиеся налоговыми резидентами. Объект налогообложения: доходы, полученные от источников в РФ; доходы, полученные от источников за пределами РФ. Налоговая база, ее состав. Особенности определения налоговой базы при получении доходов в различных формах и видах (денежной, натуральной, в виде материальной выгоды). Налоговые вычеты, их виды (стандартные, социальные, имущественные, профессиональные).</p>



		<p>Порядок удержания и перечисления НДФЛ налоговыми агентами. Порядок и сроки уплаты налога. Особенности налогообложения иностранных граждан, находящихся в РФ. Налоговый эккаунтинг по налогу на доходы физических лиц.</p> <p><i>Налог на имущество физических лиц.</i> Плательщики налога на имущество физических лиц. Виды налогооблагаемого имущества физических лиц. Определение налоговой базы в целях исчисления налога. Ставки налога. Сроки уплаты налога на имущество физических лиц. Виды льгот и категории плательщиков, на которых эти льготы распространяются. Перспективы изменения налога на имущество физических лиц.</p>
Тема 8	Специальные налоговые режимы для развития субъектов малого бизнеса	<p><i>Упрощенная система налогообложения.</i> Налогоплательщики и порядок применения упрощенной системы налогообложения. Порядок и условия начала и прекращения применения упрощенной системы налогообложения. Особенности объекта налогообложения и определения налоговой базы по упрощенной системе налогообложения. Специфика определения и признания доходов и расходов в целях налогообложения по упрощенной системе. Минимальный налог, условия и порядок его уплаты. Налоговый период. Налоговые ставки. Порядок исчисления и уплаты налога. Налоговая декларация. Особенности налогового эккаунтинга по упрощенной системе налогообложения.</p> <p><i>Единый налог на вмененный доход.</i> Условия применения, отчетность и алгоритм расчета ЕНВД. Субъекты и объекты налогообложения по ЕНВД. Порядок исчисления и уплаты ЕНВД. Ставки и порядок расчета. Налоговый период по ЕНВД. Налоговая ставка. Уплата налога и представление отчетности. Особенности налогового эккаунтинга по единому налогу на вмененный доход.</p> <p><i>Единый сельскохозяйственный налог.</i> _Субъекты и объекты налогообложения по ЕСХН. Налоговая база по ЕСХН. Порядок исчисления и представление отчетности по ЕСХН. Ставки и порядок расчета ЕСХН. Книга учета доходов и расходов индивидуальных предпринимателей, применяющих систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей. Особенности налогового эккаунтинга по единому сельскохозяйственному налогу.</p> <p><i>Патентная система налогообложения.</i> Условия применения и отчетность при патентной формы налогообложения. Объект налогообложения. Налоговый период. Порядок исчисления налога. Порядок и сроки уплаты налога. Особенности налогового эккаунтинга при применении патентной системы налогообложения.</p>
Тема 9	Налоговый риск-менеджмент в компании	<p>Планирование налоговых платежей в системе управления финансами организации. Налоговая составляющая в системе методов управления финансами компании: финансовая стратегия и налоговая политика организации, оптимизация структуры активов в целях налогообложения; оптимизация уровня налогооблагаемой прибыли; оценка эффективности инвестиционных проектов на основе расчетов налоговой нагрузки. Методы планирования объемов налоговых обязательств организации. Использование экономико-математических методов и моделей в налоговом планировании.</p>

		Налоговая нагрузка организации, методы расчета и экономическая интерпретация ее уровня с позиции налогоплательщика. Методика планирования налоговых обязательств организации. Оперативный налоговый риск-менеджмент. Особенности прогнозирования налоговых обязательств. Понятие налогового бюджета в компании. Этапы налогового бюджетирования в организации. Стратегии налогового планирования в компании.
--	--	--

#### **4. Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся и фонд оценочных средств промежуточной аттестации по дисциплине (модулю)**

##### **4.1. Формы и методы текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации.**

###### **4.1.1. В ходе реализации дисциплины используются следующие методы текущего контроля и успеваемости обучающихся:**

- при проведении занятий лекционного типа:  
опрос, тестирование.
- при проведении занятий практического типа:  
творческое задание, расчетная работа, реферат.

###### **4.1.2. Зачет проводится с применением следующих методов:**

- устный ответ на вопрос
- практическое задание
- решение задачи

##### **4.2. Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся.**

**Тема 1** Налоговая политика как системный инструмент государственного регулирования экономики

Вопросы для опроса

1. В чем состоит цель налоговой политики государства?
2. Какие факторы оказывают влияние на налоговую политику государства?
3. Что означает автоматическая налоговая политика?
4. В чем заключается дискреционная налоговая политика?
5. В чем отличие налогового регулирования от налоговой политики государства?
6. В чем заключается цель:
  - политики максимальных налогов
  - политики экономического развития
  - политики разумных налогов?
7. Каковы основные направления налоговой политики РФ на среднесрочную и долгосрочную перспективу?

##### **Тема 2 Творческое задание**

Подготовить выступление на тему: «Почему необходимо платить налоги?» или «Почему люди не хотят платить налоги? Сделать презентацию выступления.

##### **Тема 3 Вопросы для устного опроса**

1. Обоснуйте применение понятия «налоговый учет» ко всем налогам, применяемым в налоговой системе РФ.
2. Назовите составляющие нормативного регулирования налогового учета.
3. Перечислите перечень обязательных реквизитов первичного учетного документа.
4. Назовите организационные аспекты Учетной политики для налогового учета. Приведите примеры.
5. Назовите методологические аспекты Учетной политики для налогового учета. Приведите примеры.
6. Какова роль аналитических регистров налогового учета. Всегда ли надо их составлять.
7. Перечислите перечень обязательных реквизитов аналитического регистра налогового учета. Приведите пример.

#### **Тема 4 Вопросы для группового собеседования**

1. Порядок исчисления налога на прибыль и его отражение в налоговой декларации с учетом последних изменений налогового законодательства по налогу на прибыль.
2. Состав налоговых регистров, их содержание и практические аспекты их заполнения.
3. Декларирование обязательств по налогу на прибыль иностранной организации от предпринимательской деятельности в Российской Федерации.
4. Особенности заполнения декларации по налогу на прибыль организациями, имеющими обособленные подразделения: расчет доли для определения суммы налога на прибыль, подлежащей уплате по месту нахождения обособленных подразделений.

#### **Тема 5 Расчетная работа**

1. Ознакомьтесь с порядком заполнения декларации по акцизам на табачные изделия, изучив Приказ Минфина РФ и обратив внимание на структуру приказа, утверждающего форму декларации и порядок ее заполнения.
2. Ознакомьтесь с составом классификаторов, необходимых для заполнения декларации.
3. Подготовьте бланк декларации по акцизам на табачные изделия.
4. Исчислите акциз и заполните декларацию по акцизам на табачные изделия.

#### **Тема 6 Тестовые задания**

*Тесты по теме: «Налог на имущество организаций»*

1. Объектами налогообложения по налогу на имущество организаций являются:
  - а) здание спортзала, принадлежащего организации
  - б) программное обеспечение для компьютеров
  - в) акции другого предприятия
  - г) здание администрации
  - д) арендованное здание спортзала
2. Верным утверждением в отношении налога на имущество организаций является:
  - а) Максимальная ставка налога составляет 2,2%
  - б) плательщиками налога являются российские организации и индивидуальные предприниматели
  - в) ставка налога для всех налогоплательщиков установлена НК РФ в размере 2,2%
  - г) ставка налога устанавливается законом субъекта РФ, но не более 2,2%
  - д) налоговой базой признается балансовая стоимость имущества
3. Имущество организации является объектом налогообложения при условии, что оно:
  - а) относится только к объектам недвижимости

- б) числится на балансе организации как основные средства
  - в) передано в доверительное управление
  - г) используется организацией для получения прибыли
  - д) относится к амортизируемому имуществу
4. Для целей налогообложения налогом на имущество организации стоимость неамортизируемого имущества определяется, как:
- а) первоначальная стоимость
  - б) инвентаризационная стоимость
  - в) первоначальная стоимость за вычетом износа
  - г) остаточная стоимость
  - д) кадастровая стоимость имущества
5. Объектами налогообложения налогом на имущество организаций являются:
- а) трактор, используемый организацией в сельскохозяйственном производстве
  - б) грузовой автомобиль, полученный организацией по договору аренды
  - в) земельный участок, приобретенный организацией для жилищного строительства
  - г) производственный цех, принадлежащий индивидуальному предпринимателю
  - д) здание санатория, принадлежащего организации
6. Ставка налога на имущество организаций:
- а) дифференцируется в зависимости от вида имущества
  - б) устанавливается представительными органами муниципального образования
  - в) дифференцируется в зависимости от срока полезного использования имущества
  - г) может быть установлена законами субъектов РФ в размере 0,1%
  - д) зависит от категории налогоплательщика
7. Верными утверждениями в отношении налога на имущество организаций являются:
- а) налог федеральный
  - б) налоговой базой может выступать инвентаризационная стоимость имущества
  - в) ставка налога может быть установлена законом субъекта РФ в размере 1%
  - г) налоговой базой может выступать балансовая стоимость имущества
  - д) по налогу не предусмотрены налоговые льготы
8. Налоговой базой по налогу на имущество организаций признается:
- а) инвентаризационная стоимость имущества
  - б) среднегодовая стоимость имущества
  - в) балансовая стоимость имущества
  - г) остаточная стоимость имущества
  - д) кадастровая стоимость имущества
9. Налоговая база по налогу на имущество организации определяется
- а) всеми налогоплательщиками самостоятельно
  - б) для российских организаций – по данным бухгалтерского баланса
  - в) как остаточная стоимость имущества
  - г) для иностранных организаций – налоговыми органами
  - д) для некоторых иностранных организаций – как инвентаризационная стоимость имущества
10. Сумма налога на имущество организации по итогам налогового периода:
- а) уменьшается на сумму уплаченных авансовых платежей
  - б) определяется как  $\frac{1}{4}$  от произведения налоговой базы и налоговой ставки
  - в) не может быть больше суммы уплаченных авансовых платежей
  - г) может быть меньше суммы уплаченных авансовых платежей
  - д) уплачивается всеми налогоплательщиками обязательно
11. Объектом по налогу на имущество у иностранной организаций, не осуществляющей деятельность в РФ, является:
- а) товарный знак организации
  - б) квартира, приобретенная организацией для своего представителя

- в) транспортное средство, временно зарегистрированное в Российской Федерации
- г) земельный участок, находящийся в собственности организации
- д) ценные бумаги других организаций, находящиеся в собственности налогоплательщика

12. Органы местного самоуправления в отношении ставок налога на имущество организаций имеют право:

- а) увеличивать ставки налога, но не более чем в 10 раз
- б) устанавливать ставки налога в пределах, предусмотренных федеральным законодательством
- в) устанавливать ставки налога на имущество физических лиц
- г) дифференцировать ставки налога в зависимости от срока полезного использования имущества
- д) не имеют никаких прав

13. Предельная ставка налога на имущество организаций:

- а) 1,2%
- б) 2,2%
- в) 3%
- г) 2%
- д) 10%

14. Освобождаются от налогообложения налогом на имущество организаций общероссийские общественные организации инвалидов, среди членов которых инвалиды и их законные представители составляют не менее 80 процентов, - в отношении имущества:

- а) используемого ими для осуществления их уставной деятельности
- б) используемого ими для осуществления коммерческой деятельности
- в) используемого ими для сдачи в аренду
- г) переданного безвозмездно
- д) учитываемого на балансе

15. Объектом налогообложения по налогу на имущество организаций являются:

- а) основные средства
- б) земельные участки
- в) оборотные средства
- г) материалы, запущенные в производство
- д) материалы, хранящиеся на складе

*Тесты по теме: «Транспортный налог»*

1. Объектом налогообложения являются:

1) автомобили, мотоциклы, весельные лодки, а также моторные лодки с двигателем мощностью не свыше 5 лошадиных сил;

2) автомобили, тракторы, самоходные комбайны всех марок, специальные автомашины (молоковозы, скотовозы, специальные машины для перевозки птицы, машины для перевозки и внесения минеральных удобрений, ветеринарной помощи, технического обслуживания), зарегистрированные на сельскохозяйственных товаропроизводителей и используемые при сельскохозяйственных работах для производства сельскохозяйственной продукции;

3) автомобили мотоциклы, мотороллеры, автобусы и другие самоходные машины и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу, самолеты, вертолеты, теплоходы, яхты, парусные суда, катера, снегоходы, мотосани, моторные лодки, гидроциклы, несамоходные (буксируемые суда) и другие водные и воздушные транспортные средства (далее в настоящей главе - транспортные средства), зарегистрированные в установленном порядке в соответствии с законодательством Российской Федерации;

4) автомобили, мотоциклы, мотороллеры, автобусы, морские стационарные и плавучие платформы, морские передвижные буровые установки и буровые суда.

2. Налоговым периодом признается:
  - 1) календарный год;
  - 2) календарный месяц;
  - 3) квартал;
  - 4) первый квартал, полугодие, 9 месяцев.
3. Налог с владельцев транспортных средств - это налог:
  - 1) косвенный;
  - 2) прямой;
  - 3) федеральный;
  - 4) местный.
4. Налоговые ставки по транспортному налогу указанные могут быть увеличены (уменьшены) законами субъектов Российской Федерации, но не более чем:
  - 1) в десять раз;
  - 2) в пять раз;
  - 3) в два раза;
  - 4) в 1/2 раза.
5. Кто является плательщиком транспортного налога?
  - 1) юридические лица;
  - 2) юридические и физические лица;
  - 3) лица, на которых в соответствии с законодательством зарегистрированы транспортные средства;
  - 4) физические лица.
6. От чего зависит налоговая база по автомобилям при расчете транспортного налога?
  - 1) в зависимости от страны изготовителя;
  - 2) в зависимости от срока службы автомобиля
  - 3) в зависимости от мощности автомобиля в л.с.
  - 4) нет правильного ответа.
7. В случае регистрации транспортного средства и (или) снятия транспортного средства с регистрации (снятия с учета, исключения из государственного судового реестра и т.д.) в течение налогового (отчетного) периода исчисление суммы налога (суммы авансового платежа по налогу) производится с учетом коэффициента, определяемого как:
  - 1) отношение числа полных месяцев, в течение которых данное транспортное средство было зарегистрировано на налогоплательщика, к числу календарных месяцев в налоговом (отчетном) периоде;
  - 2) отношение числа календарных месяцев в налоговом периоде к числу месяцев, в течение которых данное транспортное средство использовалось;
  - 3) этот коэффициент прописан в НК РФ;
  - 4) нет правильного ответа.
8. Налогоплательщики, являющиеся физическими лицами, уплачивают транспортный налог на основании налогового уведомления, направляемого:
  - 1) ГАИ;
  - 2) налоговым органом;
  - 3) Министерством Финансов РФ;
  - 4) ГАИ и Министерством Финансов РФ.
9. Налоговые декларации по налогу представляются налогоплательщиками, являющимися организациями, не позднее:
  - 1) 01 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом;
  - 2) 20 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;
  - 3) 1 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом;
  - 4) 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом.
10. Налоговая база определяется в отношении воздушных транспортных средств, для которых определяется тяга реактивного двигателя, - как:

- 1) мощность двигателя транспортного средства в лошадиных силах;
- 2) паспортная статическая тяга реактивного двигателя воздушного транспортного средства на взлетном режиме в земных условиях в килограммах силы;
- 3) правильно 1 и 2.
- 4) валовая вместимость в регистрах тоннах.

#### **Тема 7 Вопросы для устного опроса**

1. Всегда ли является ли налоговым резидентом РФ физическое лицо, имеющее паспорт гражданина РФ?
2. Какие налоговые вычеты могут быть предоставлены налоговым агентом?
3. В чем заключаются ограничения в применении социального налогового вычета налогоплательщика в размере 120 000 руб.?
4. По какой ставке облагается доход гражданина РФ, работающего по контракту в Германии, от сдачи в аренду недвижимости, находящейся на территории РФ?
5. В каких случаях налогоплательщик обязан представлять в налоговый орган декларацию по форме 3-НДФЛ?
6. Обязан ли налогоплательщик декларировать доход от продажи квартиры, находящейся в собственности более 4 лет?

#### **Тема 8 Вопросы для устного опроса**

1. Кто является плательщиком УСН?
2. В чем заключаются особенности постановки на учет плательщиков УСН?
3. Что является объектом налогообложения по УСН?
4. В чем заключается порядок исчисления УСН?
5. Назовите порядок и сроки уплаты УСН?
6. Как рассчитывается налоговая база по УСН?
7. Кто является плательщиком ЕНВД?
8. В чем заключаются особенности постановки на учет плательщиков ЕНВД?
9. Что является объектом налогообложения по ЕНВД?
10. В чем заключается порядок исчисления ЕНВД?
11. Назовите порядок и сроки уплаты ЕНВД?
12. Как рассчитывается налоговая база по ЕНВД?
13. Кто является плательщиком ЕСХН?
14. В чем заключаются особенности постановки на учет плательщиков ЕСХН?
15. Что является объектом налогообложения по ЕСХН?
16. В чем заключается порядок исчисления ЕСХН?
17. Назовите порядок и сроки уплаты ЕСХН?
18. Как рассчитывается налоговая база по ЕСХН?
19. Кто является плательщиком патентной системы?
20. В чем заключаются особенности постановки на учет плательщиков патентной системы?
21. Что является объектом налогообложения при патенте?
22. В чем заключается порядок исчисления патента?
23. Назовите порядок и сроки уплаты патента?
24. Как рассчитывается налоговая база при патентной системе?

#### **Тема 9 Темы реферата**

1. Понятие налогового планирования, его сущность и сфера применения в организации.
2. Виды и способы налогового планирования в организации.
3. Методы налогового планирования в организациях.
4. Состав расходов и способы обоснования их величины в налоговом планировании на уровне организации.

5. Механизм влияния объема и структуры активов предприятия на оптимизацию плановых налоговых обязательств
6. Система аналитических показателей, используемых в налоговом планировании в организации.
7. Налоговая нагрузка организации и методы её расчета.
8. Применение методов планирования налоговых обязательств для оптимизации налоговой нагрузки организации.
9. Учетная политика организации как инструмент налогового планирования.
10. Налоговое планирование как функция финансового менеджмента, ее содержание и закрепление за структурами организации.
11. Методика расчета плановых налоговых обязательств организации.
12. Особенности налогового планирования в организациях - крупнейших налогоплательщиках.
13. Влияние налогового планирования на содержание регистров налогового учета.
14. Содержание и структура информационного обеспечения налогового планирования в организации.
15. Этапы и сроки налогового планирования.
16. Внешние и внутренние факторы, влияющие на налоговую нагрузку организации.
17. Различия в налоговом планировании в коммерческих и некоммерческих организациях.
18. Элементы налогового планирования, их характеристики
19. Ситуационный метод в налоговом планировании организации.
20. Алгоритм налогового планирования в организациях, применяющих специальные налоговые режимы.
21. Налоговый календарь налогоплательщика (на примере конкретной организации).
22. Понятие и содержание налогового мониторинга в организации.

#### **4.3. Оценочные средства для промежуточной аттестации обучающихся.**

##### **4.3.1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы. Показатели и критерии оценивания компетенций с учетом этапа их формирования**

Код компетенции	Наименование компетенции	Код этапа освоения компетенции	Наименование этапа освоения компетенции
ПК-14	Умение применять основные принципы и стандарты финансового учета для формирования учетной политики и финансовой отчетности организации, навыков управления затратами и принятия решений на основе данных управленческого учета	ПК-14.3	Способность применять основные принципы и стандарты финансового учета для формирования учетной политики и финансовой отчетности организации

Этап освоения компетенции	Показатель оценивания	Критерий оценивания
---------------------------	-----------------------	---------------------



Этап освоения компетенции	Показатель оценивания	Критерий оценивания
ПК-14.3 Способность применять основные принципы и стандарты финансового учета для формирования учетной политики и финансовой отчетности организации	Знает теоретико-методологическую базу основных принципов и стандартов финансового учета; Способен планировать налоговые платежи в системе управления финансами организации; Способен применять методы планирования объемов налоговых обязательств организации для формирования финансовой отчетности. Способен применять основные принципы и стандарты финансового учета для формирования учетной политики и финансовой отчетности организации Способен формировать финансовую отчетность организации	Демонстрирует знания теоретико-методологической базы основных принципов и стандартов финансового учета; Разработан план налоговых платежей в системе управления финансами организации; Применены методы планирования объемов налоговых обязательств организации для формирования финансовой отчетности. Самостоятельно и верно определены и применены принципы и стандарты финансового учета для формирования учетной политики и финансовой отчетности организации Сформирована финансовая отчетность организации

#### 4.3.2. Типовые оценочные средства

Список вопросов для подготовки к зачету с оценкой:

1. Налоговая политика государства: понятие, цель, задачи.
2. Виды и типы налоговой политики, инструменты реализации
3. Налоговые органы в Российской Федерации: состав, структура, задачи.
4. Основные направления современной налоговой политики в Российской Федерации.
5. Налоговое регулирование: содержание, задачи и основные направления реализации.
6. Налоговая система государства и ее элементы.
7. Принципы построения налоговой системы Российской Федерации.
8. Классификация налогов: прямые и косвенные. Преимущества и недостатки прямых и косвенных налогов.
9. Организационные принципы построения налоговой системы в Российской Федерации.
10. Налоговый контроль в Российской Федерации: формы и методы организации, виды налоговых проверок.
11. Права и обязанности налогоплательщиков.
12. Права, обязанности и ответственность налогоплательщиков и налоговых органов.
13. Налоги: экономическое содержание, внешние формы проявления, характерные черты.
14. Функции налогов и их характеристика.
15. Экономическая и социальная роль налогов в современном обществе.

16. Законодательное определение налога.
17. Налогоплательщик и плательщик сборов. Статус налогоплательщика (резидент, нерезидент).
18. Элементы налогообложения и их характеристика.
19. Налогоплательщик. Права и обязанности налогоплательщиков. Налоговый агент.
20. Объект налогообложения. Налоговая база.
21. Налоговая ставка. Классификация налоговых ставок.
22. Налоговый период. Отчетный период. Порядок исчисления налогов. Порядок уплаты налогов.
23. Классические и современные принципы налогообложения, их реализация в Российской Федерации
24. Фискальное и регулирующее значение налога на прибыль организаций.
25. Налог на прибыль организаций: характеристика элементов налогообложения, порядок исчисления и уплаты.
26. Налог на добавленную стоимость: характеристика элементов налогообложения.
27. Акциз: характеристика элементов налогообложения.
28. Налог на доходы физических лиц: экономическое содержание и назначение; категории налогоплательщиков; ставки.
29. Налоговая база по налогу на доходы физических лиц: особенности формирования по различным видам доходов.
30. Налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц: характеристика и порядок предоставления.
31. Порядок исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц в бюджет.
32. Налог на имущество физических лиц: характеристика элементов налогообложения.
33. Налог на имущество организаций: характеристика элементов налогообложения, порядок исчисления и уплаты.
34. Земельный налог: характеристика элементов налогообложения, порядок исчисления и уплаты.
35. Транспортный налог: характеристика элементов налогообложения, исчисление суммы налога.
36. Упрощенная система налогообложения: общая характеристика, порядок перехода, объект налогообложения, налоговая база.
37. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности: характеристика элементов налогообложения, порядок исчисления и уплаты.
38. Понятие налогового планирования, его сущность и сфера применения в организации.
39. Принципы налогового планирования в организации.
40. Виды и способы налогового планирования в организации.
41. Стратегическое и тактическое налоговое планирование в организации.
42. Этапы и сроки налогового планирования на микроуровне.
43. Налоговая нагрузка организации и методы её расчета.
44. Применение методов планирования налоговых обязательств для оптимизации налоговой нагрузки организации.
45. Учетная политика организации как инструмент налогового планирования.
46. Налоговое планирование как функция финансового менеджмента, ее содержание и закрепление за структурами организации.
47. Налоговый мониторинг в организациях: сущность и содержание.
48. Понятие, сущность и значение оперативного налогового планирования в организации.
49. Методика расчета плановых налоговых обязательств организации.

50. Особенности налогового планирования в организациях-крупнейших налогоплательщиках.

51. Внешние и внутренние факторы, влияющие на налоговую нагрузку организации.

52. Элементы налогового планирования, их характеристики.

53. Методы оценки эффективности налогового планирования.

54. Разработка налогового бюджета организации.

55. Налоговые риски, учитываемые в процессе налогового планирования в организации.

Примеры типовых заданий к зачету

## **2. Практико-ориентированное задание**

Для построения эффективных методов оптимизации налоговых платежей и принятия стратегических управленческих решений, компании необходимо формировать Учетную политику и отражать в ней особенности ведения налогового и бухгалтерского учета. Для реализации данных навыков, необходимо заполнить следующие таблицы: «Дата признания расходов в налоговом учете», «Сравнение элементов учетной политики для бухгалтерского учета и учетной политики для налогового учета».

Таблица «Дата признания расходов в налоговом учете»

<b>Вид расхода</b>	<b>Дата признания расхода в НУ</b>
Материальные расходы	
Амортизация ОС	
Расходы на оплату труда	
Расходы на ремонт ОС	
Расходы по обязательному и добровольному страхованию работников	
Расходы на юридические, информационные, консультационные и прочие услуги	
Расходы на аренду	
Лизинговые платежи, роялти	
Расходы на командировки	
Представительские расходы	
Расходы на налоги и авансовые платежи по налогам	
Штрафы, пени, неустойки	
Расходы при продаже (покупке) валюты и товарно-материальные ценности	
Расходы по договорам займа и иным аналогичным договорам	
Отрицательная суммовая разница	

Таблица: «Сравнение элементов учетной политики для БУ и учетной политики для НУ»

Элемент учетной политики	Бухгалтерский учет	Налоговый учет	Возможность устранения различий
	Варианты учета		
Способ начисления амортизации ОС	1.Линейный 2.Уменьшаемого остатка 3.По сумме чисел лет срока полезного использования 4.Пропорционально объему продукции		
Применение амортизационной премии	Не установлено		
Переоценка ОС	1.Проводить переоценку ОС 2.Не проводить переоценку ОС		
Формирование покупной стоимости товаров (для организаций торговли)	1.В сумме фактических затрат на приобретение 2.В сумме фактических затрат, а транспортные расходы до склада можно включать в расходы на продажу		

### **3.Задача**

Решить задачу, проверить правильность заполненных данных в таблице, заполнить регистры налогового учета.

ООО «Виста» (комитент) по договору комиссии 20.07.XX г. передало ЗАО «Орион» (комиссионер) продукцию на реализацию на сумму 3000 тыс. руб. (в том числе НДС 457,6 тыс. руб.). Комиссионное вознаграждение комиссионеру составляет 20 % от суммы сделки. Вся продукция была реализована за период с 21 по 30 июля текущего года в розницу, о чем комиссионер известил комитента 03.08.XX г. Поступившие в оплату за реализованную продукцию денежные средства (за вычетом комиссионного вознаграждения) были перечислены комитенту 05.08.XX г. Комитенту был выставлен счет 01.08.XX г. на оплату расходов, возмещаемых комитентом комиссионеру по договору в сумме 10 000 руб. Провести налоговый учет доходов от реализации: а) у комитента; б) у комиссионера. Комиссионер для целей исчисления налога на прибыль применяет метод начисления.

Период		НУ (комитент) (ст. 249 п.1., ст.ст. 253 п.1.пп.1.ст. 316 абз.5.)		БУ (комитент) (ПБУ 10/99)	
III кв		Д	Р	Д	Р
	1.	3 000 000-457 600= 2 542 400	600 000	3 000 000-457 600= 2 542 400	600 000
	2.		10 000-10 000*18/118=8 474		10 000-10 000*18/118=8 474
	НнПр	386 480		386 480	
Период		НУ (комиссионер)(ст. 249 п.1., ст.ст. 253 п.1.пп.1.ст. 316 абз.5.)		НУ (комиссионер) (ПБУ 10/99)	
III кв		Д	Р	Д	Р
	1.	600 000		600 000	
	2.				
	НнПр	120 000		120 000	

#### Регистр учета доходов текущего периода (комитента)

	Наименование показателя	
	Дата операции	
	Вид дохода	
	Наименование объекта учета	
	Сумма	
	Общая сумма по виду дохода	

#### Регистр учета расчетов с бюджетом (комитента)

	Наименование показателя	
	Вид налога (сбора)	
	Дата начисления	
	Сумма налога (сбора)	
	Срок уплаты	
	Общая начисленная сумма налога (сбора)	
	Дата фактического перечисления	
	Перечисленная сумма налога (сбора)	
	Общая перечисленная сумма налога	

#### Регистр учета расхода денежных средств

	Наименование показателя	Источник информации
	Дата расхода	
	Основание расхода (реквизиты договора)	
	Условия расхода	
	Сумма	
	Признак операции в иностранной валюте	-

### Шкала оценивания

Критерий оценивания	Оценка (баллы)
<p>Демонстрирует знания теоретико- методологической базы основных принципов и стандартов финансового учета;  Разработан план налоговых платежей в системе управления финансами организации;  Применены методы планирования объемов налоговых обязательств организации для формирования финансовой отчетности.  Самостоятельно и верно определены и применены принципы и стандарты финансового учета для формирования учетной политики и финансовой отчетности организации  Сформирована финансовая отчетность организации</p>	85-100 баллов (Отлично)
<p>Демонстрирует знания теоретико- методологической базы основных принципов и стандартов финансового учета;  Разработан план налоговых платежей в системе управления финансами организации;  Применены методы планирования объемов налоговых обязательств организации для формирования финансовой отчетности.  Не всегда самостоятельно и верно определены и применены принципы и стандарты финансового учета для формирования учетной политики и финансовой отчетности организации  С недостатками сформирована финансовая отчетность организации</p>	70-84 баллов (Хорошо)
<p>Демонстрирует знания теоретико- методологической базы основных принципов и стандартов финансового учета  Самостоятельно не разработан план налоговых платежей в системе управления финансами организации;  Не применены методы планирования объемов налоговых обязательств организации для формирования финансовой отчетности.  Не всегда самостоятельно и верно определены и применены принципы и стандарты финансового учета для формирования учетной политики и финансовой отчетности организации</p>	50-69 баллов (Удовлетворительно)

С недостатками сформирована финансовая отчетность организации	
Не продемонстрировал полученных знаний	49 и ниже (Неудовлетворительно)

#### 4.4 Методические материалы

Студент допускается к зачету по дисциплине в случае выполнения им учебного плана: выполнения всех заданий и мероприятий, предусмотренных программой дисциплины.

Зачет проводится в формате устных ответов на вопросы билета, выполнение практико-ориентированного задания, решение задачи.

Процедура проведения зачета:

- обучающийся для сдачи экзамена предъявляет экзаменатору свою зачетную книжку, получает чистые маркированные листы бумаги для записей ответа и вариант билета, состоящего из одного вопроса, практического задания и задачи. Ответы на вопрос билета и выполнение задания делаются письменно;
- для работы с заданием обучающемуся отводится не более 60 минут;
- по истечении отведенного времени обучающийся докладывает экзаменатору о готовности и с его разрешения или по вызову сдает задание на проверку и по одному-двум из практических заданий дает пояснения экзаменатору;
- по окончании ответа на вопросы экзаменатор может задавать обучающемуся дополнительные и уточняющие вопросы в пределах учебного материала, вынесенного на зачет.

Результат по сдаче зачета объявляется студентам после ответа, вносится в экзаменационную ведомость и зачетную книжку. Оценка «Не зачтено» выставляется только в ведомости.

#### 5. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

##### Методические рекомендации по выполнению реферата

Общие положения. Реферат это одна из форм устной итоговой аттестации. Реферат – это самостоятельная исследовательская работа, в которой автор раскрывает суть исследуемой проблемы; приводит различные точки зрения, а также собственные взгляды на нее. Содержание реферата должно быть логичным; изложение материала носит проблемно-тематический характер.

Цель. Реферат как форма промежуточной (итоговой) аттестации стимулирует раскрытие исследовательского потенциала учащегося (выпускника), способность к творческому поиску, сотрудничеству, самораскрытию и проявлению возможностей.

Требования к реферату. Автор реферата должен продемонстрировать достижение им уровня мировоззренческой, общекультурной компетенции, т.е. продемонстрировать знания о реальном мире, о существующих в нем связях и зависимостях, проблемах, о ведущих мировоззренческих теориях, умении проявлять оценочные знания, изучать теоретические работы, использовать различные методы исследования, применять различные приемы творческой деятельности.

1. Необходимо правильно сформулировать тему, отобрать по ней необходимый материал.

2. Использовать только тот материал, который отражает сущность темы.

3. Во введении к реферату необходимо обосновать выбор темы.

4. После цитаты необходимо делать ссылку на автора, например [№ произведения по списку, стр.].

5. Изложение должно быть последовательным. Недопустимы нечеткие формулировки, речевые и орфографические ошибки.

6. В подготовке реферата необходимо использовать материалы современных изданий не старше 5 лет.

7. Оформление реферата (в том числе титульный лист, литература) должно быть грамотным.

8. Список литературы оформляется с указанием автора, названия источника, места издания, года издания, названия издательства, использованных страниц.

Требования к оформлению реферата.

- Изложение текста и оформление реферата выполняют в соответствии с требованиями ГОСТ 7.32 – 2001, ГОСТ 2.105 – 95 и ГОСТ 6.38 – 90. Страницы текстовой части и включенные в нее иллюстрации и таблицы должны соответствовать формату А4 по ГОСТ 9327-60.

- Реферат должен быть выполнен любым печатным способом на пишущей машинке или с использованием компьютера и принтера на одной стороне бумаги формата А4 через полтора интервала. Цвет шрифта должен быть черным, высота букв, цифр и других знаков не менее 1.8 (шрифт Times New Roman, 14 пт.).

- Текст следует печатать, соблюдая следующие размеры полей: верхнее и нижнее — 20 мм, левое — 30 мм, правое — 10 мм. Абзацный отступ должен быть одинаковым по всему тексту и составлять 1,25 см.

- Выравнивание текста по ширине.

- Разрешается использовать компьютерные возможности акцентирования внимания на определенных терминах, формулах, применяя выделение жирным шрифтом, курсив, подчеркивание.

- Перенос слов недопустим!

- Точку в конце заголовка не ставят. Если заголовок состоит из двух предложений, их разделяют точкой.

- Подчеркивать заголовки не допускается.

- Расстояние между заголовками раздела, подраздела и последующим текстом так же, как и расстояние между заголовками и предыдущим текстом, должно быть равно 15мм (2 пробела).

- Название каждой главы и параграфа в тексте работы можно писать более крупным шрифтом, жирным шрифтом, чем весь остальной текст. Каждая глава начинается с новой страницы, параграфы (подразделы) располагаются друг за другом.

- В тексте реферат рекомендуется чаще применять красную строку, выделяя законченную мысль в самостоятельный абзац.

- Перечисления, встречающиеся в тексте реферата, должны быть оформлены в виде маркированного или нумерованного списка.

Пример:

Цель работы:

- 1). Научиться организовывать свою работу;
- 2). Поставить достижимые цели;
- 3). Составить реальный план;
- 4). Выполнить его и оценить его результаты

- Все страницы обязательно должны быть пронумерованы. Нумерация листов должна быть сквозной. Номер листа проставляется арабскими цифрами.

- Нумерация листов начинается с третьего листа (после содержания) и заканчивается последним. На третьем листе ставится номер «3».

- Номер страницы на титульном листе не проставляется!

- Номера страниц проставляются в центре нижней части листа без точки. Список использованной литературы и приложения включаются в общую нумерацию листов.

- Рисунки и таблицы, расположенные на отдельных листах, включают в общую нумерацию листов и помещают по возможности следом за листами, на которых приведены ссылки на эти таблицы или иллюстрации. Таблицы и иллюстрации нумеруются последовательно арабскими цифрами сквозной нумерацией. Допускается



нумеровать рисунки и таблицы в пределах раздела. В этом случае номер таблицы (рисунка) состоит из номера раздела и порядкового номера таблицы, разделенных точкой.

Оформление литературы:

Каждый источник должен содержать следующие обязательные реквизиты:

- фамилия и инициалы автора;
- наименование;
- издательство;
- место издания;
- год издания.

Все источники, включенные в библиографию, должны быть последовательно пронумерованы и расположены в следующем порядке:

- законодательные акты;
- постановления Правительства;
- нормативные документы;
- статистические материалы;
- научные и литературные источники – в алфавитном порядке по первой букве фамилии автора.

В конце работы размещаются приложения. В тексте на все приложения должны быть даны ссылки. Каждое приложение следует начинать с новой страницы с указанием наверху посередине страницы слова «Приложение» и его номера. Приложение должно иметь заголовок, который записывают симметрично относительно текста с прописной буквы отдельной строкой.

### **Методические рекомендации по оцениванию творческого задания**

Отличительными особенностями творческого задания является больший или меньший элемент неизвестности и, как правило, несколько подходов и вариантов его выполнения.

Творческое задание выполняется индивидуально (или в малой группе). Результаты оформляются в виде письменного отчета (или устного выступления), включающего описание цели и задач работы, круг рассматриваемых проблем и методы их решения, результаты анализа используемого материала, их интерпретация и общие выводы.

При оценивании творческого задания учитывается умение логически обрабатывать, сравнивать, сопоставлять и обобщать, классифицировать материал по тем или иным признакам, высказывать свое отношение к описываемым явлениям, событиям и давать собственную оценку.

Если творческое задание предполагает письменный отчет необходимо четко определить требования к форме и объему отчета. Если предполагается выступление с презентацией, необходимо разъяснить основные требования к ее структуре, объему, стилю оформления.

Подведение итогов выполнения творческого задания и оглашение баллов, набранных студентами, осуществляется преподавателем по предложенной шкале.

### **Требования к организации самостоятельной работы студентов при подготовке к аудиторным занятиям**

#### ***1. Подготовка к лекциям***

Главное в период подготовки к лекционным занятиям – научиться методам самостоятельного умственного труда, сознательно развивать свои творческие способности и овладевать навыками творческой работы. Для этого необходимо строго соблюдать дисциплину учебы и поведения. Четкое планирование своего рабочего времени и отдыха является необходимым условием для успешной самостоятельной работы. В основу его

нужно положить рабочие программы изучаемых в семестре дисциплин. Ежедневной учебной работе студенту следует уделять 9–10 часов своего времени, т.е. при шести часах аудиторных занятий самостоятельной работе необходимо отводить 3–4 часа. Каждому студенту следует составлять еженедельный и семестровый планы работы, а также план на каждый рабочий день. С вечера всегда надо распределять работу на завтрашний день. В конце каждого дня целесообразно подводить итог работы: тщательно проверить, все ли выполнено по намеченному плану, не было ли каких-либо отступлений, а если были, по какой причине это произошло. Нужно осуществлять самоконтроль, который является необходимым условием успешной учебы. Если что-то осталось невыполненным, необходимо изыскать время для завершения этой части работы, не уменьшая объема недельного плана.

## **2. Самостоятельная работа на лекции.**

Слушание и запись лекций – сложный вид вузовской аудиторной работы. Внимательное слушание и конспектирование лекций предполагает интенсивную умственную деятельность студента. Краткие записи лекций, их конспектирование помогает усвоить учебный материал. Конспект является полезным тогда, когда записано самое существенное, основное и сделано это самим студентом. Не надо стремиться записать дословно всю лекцию. Такое «конспектирование» приносит больше вреда, чем пользы. Запись лекций рекомендуется вести по возможности собственными формулировками. Желательно запись осуществлять на одной странице, а следующую оставлять для проработки учебного материала самостоятельно в домашних условиях. Конспект лекции лучше подразделять на пункты, параграфы, соблюдая красную строку. Этому в большой степени будут способствовать пункты плана лекции, предложенные преподавателям. Принципиальные места, определения, формулы и другое следует сопровождать замечаниями «важно», «особо важно», «хорошо запомнить» и т.п. Можно делать это и с помощью разноцветных маркеров или ручек. Лучше если они будут собственными, чтобы не приходилось просить их у однокурсников и тем самым не отвлекать их во время лекции. Целесообразно разработать собственную «маркографию» (значки, символы), сокращения слов. Не лишним будет и изучение основ стенографии. Работая над конспектом лекций, всегда необходимо использовать не только учебник, но и ту литературу, которую дополнительно рекомендовал лектор. Именно такая серьезная, кропотливая работа с лекционным материалом позволит глубоко овладеть знаниями.

## **3. Подготовка к семинарским занятиям.**

Подготовку к каждому семинарскому занятию каждый студент должен начать с ознакомления с планом семинарского занятия, который отражает содержание предложенной темы. Тщательное продумывание и изучение вопросов плана основывается на проработке текущего материала лекции, а затем изучения обязательной и дополнительной литературы, рекомендованную к данной теме. На основе индивидуальных предпочтений студенту необходимо самостоятельно выбрать тему доклада по проблеме семинара и по возможности подготовить по нему презентацию. Если программой дисциплины предусмотрено выполнение практического задания, то его необходимо выполнить с учетом предложенной инструкции (устно или 10 письменно). Все новые понятия по изучаемой теме необходимо выучить наизусть и внести в глоссарий, который целесообразно вести с самого начала изучения курса. Результат такой работы должен проявиться в способности студента свободно ответить на теоретические вопросы семинара, его выступлении и участии в коллективном обсуждении вопросов изучаемой темы, правильном выполнении практических заданий и контрольных работ. Структура семинара В зависимости от содержания и количества отведенного времени на изучение каждой темы семинарское занятие может состоять из четырех-пяти частей:

1. Обсуждение теоретических вопросов, определенных программой дисциплины.
2. Доклад и/или выступление с презентациями по проблеме семинара.
3. Обсуждение выступлений по теме – дискуссия.

4. Выполнение практического задания с последующим разбором полученных результатов или обсуждение практического задания, выполненного дома, если это предусмотрено программой.

5. Подведение итогов занятия.

Первая часть – обсуждение теоретических вопросов - проводится в виде фронтальной беседы со всей группой и включает выборочную проверку преподавателем теоретических знаний студентов. Примерная продолжительность — до 15 минут. Вторая часть — выступление студентов с докладами, которые должны сопровождаться презентациями с целью усиления наглядности восприятия, по одному из вопросов семинарского занятия. Обязательный элемент доклада – представление и анализ статистических данных, обоснование социальных последствий любого экономического факта, явления или процесса. Примерная продолжительность — 20-25 минут. После докладов следует их обсуждение – дискуссия. В ходе этого этапа семинарского занятия могут быть заданы уточняющие вопросы к докладчикам. Примерная продолжительность – до 15-20 минут. Если программой предусмотрено выполнение практического задания в рамках конкретной темы, то преподавателями определяется его содержание и дается время на его выполнение, а затем идет обсуждение результатов. Если практическое задание должно было быть выполнено дома, то на семинарском занятии преподаватель проверяет его выполнение (устно или письменно). Примерная продолжительность – 15-20 минут. Подведением итогов заканчивается семинарское занятие. Студентам должны быть объявлены оценки за работу и даны их четкие обоснования. Примерная продолжительность — 5 минут.

#### ***4. Работа с литературными источниками***

В процессе подготовки к семинарским занятиям, студентам необходимо обратить особое внимание на самостоятельное изучение рекомендованной учебно-методической (а также научной и популярной) литературы. Самостоятельная работа с учебниками, учебными пособиями, научной, справочной и популярной литературой, материалами периодических изданий и Интернета, статистическими данными является наиболее эффективным методом получения знаний, позволяет значительно активизировать процесс овладения информацией, способствует более глубокому усвоению изучаемого материала, формирует у студентов свое отношение к конкретной проблеме. Более глубокому раскрытию вопросов способствует знакомство с дополнительной литературой, рекомендованной преподавателем по каждой теме семинарского или практического занятия, что позволяет студентам проявить свою индивидуальность в рамках выступления на данных занятиях, выявить широкий спектр мнений по изучаемой проблеме.

Вопросы для самостоятельной подготовки к занятиям лекционного, практического (семинарского) типов по темам (разделам) дисциплины (модуля):

1. Дайте определение налоговой системы и назовите ее составные элементы.
2. Назовите факторы, влияющие на развитие налоговой системы государства.
3. Перечислите критерии классификации налогов.
4. Назовите критерии деления налогов на прямые налоги и косвенные.
5. Назовите виды прямых налогов.
6. Назовите виды косвенных налогов.
7. Какие виды налогов взимаются в Российской Федерации в соответствии с Налоговым кодексом РФ?
8. Назовите виды налоговых проверок.
9. Кто и в какие сроки проводит камеральные налоговые проверки?
10. Каков порядок и сроки проведения выездных налоговых проверок?
11. Назовите органы управления налоговой системой в Российской Федерации.
12. Перечислите права и обязанности налогоплательщиков.
13. Перечислите права и обязанности налоговых органов.

#### 14. Структура налоговых органов Российской Федерации.

### **6. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", включая перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю)**

#### **6.1. Основная литература:**

1. Пансков Д.Г. Налоги и налоговая система.– М.: Издательство: Финансы и статистика, 2016. [https://e.lanbook.com/book/69197#book\\_name](https://e.lanbook.com/book/69197#book_name)
2. Пименов Н.А. Налоговые риски в системе экономической безопасности. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2016 <http://www.iprbookshop.ru/40469.html>
3. Романов Б.А. Налоги и налогообложение в Российской Федерации.– М.: Издательство: Дашков и К, 2016. <https://e.lanbook.com/book/72427#authors>

#### **6.2. Дополнительная литература:**

1. Вяткин В.Н., Гамза В.А., Маевский Ф.В. Риск-менеджмент. Учебник. – М.: Издательство Юрайт, 2017. – 354 с. <https://www.biblio-online.ru/book/4627F69F-8A78-4F2B-BA77-0FBA1599D0AC>
2. Малис Н.И. Налоговая политика государства (учебник и практикум для академического бакалавриата).– М.: Издательство: Юрайт, 2017. – 388 с. – Серия 58: Бакалавр. Академический курс. <https://www.biblio-online.ru/viewer/ECC9FEE8-2735-47FF-A5F9-CF393ED0F410#page/1>
3. Малис Н.И., Грундел Л.П., Зинягина А.С. Налоговый учет и отчетность (учебник и практикум для академического бакалавриата. – М.: Издательство: Юрайт, 2017. – 341 с. – Серия 58: Бакалавр. Академический курс. <https://www.biblio-online.ru/book/EEE66FDF-C455-467F-9FA2-2BE18EE8EA52>
4. Налоги и налоговое администрирование: учебник для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям под редакцией М.В. Мишустина. – М.: Просвещение, 2016. –912 с.
5. Основные направления налоговой политики Российской Федерации на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 гг. Официальный сайт Минфина РФ

### **7. Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы**

Занятия проводятся в учебных аудиториях, оснащенных рабочим местом преподавателя (стол, стул, кафедра), рабочими местами студентов (столы, стулья) по количеству студентов, доской меловой или белой для написания маркерами или флипчартом для бумаги большого формата, маркерами (красный, черный, зеленый, синий), губкой для досок, оборудованием для показа презентаций и слайдов (компьютер, проектор, экран).

Используется следующее программное обеспечение:

Microsoft Windows 10 LTSC 1607  
Количество 2607  
Правообладатель Microsoft Corporation  
Дата покупки / продления 06.12.2016  
Контракт 59/07-16/0373100037616000052-0008121-03  
Продавец ООО «ЛАНИТ-Интеграция»  
Покупатель РАНХиГС  
Дата окончания 31.12.2017  
Срок подписки 1 год / 3 года

Microsoft Office Professional 2016  
Количество 2607  
Правообладатель Microsoft Corporation  
Дата покупки / продления 06.12.2016  
Контракт 59/07-16/0373100037616000052-0008121-03  
Продавец ООО «ЛАНИТ-Интеграция»  
Покупатель РАНХиГС  
Дата окончания 31.12.2017  
Срок подписки 1 год / 3 года

Acrobat Professional Academic Edition License Russian  
Multiple Platforms (Adobe, 65258631AE01A00)  
Количество 50  
Правообладатель Adobe  
Дата покупки / продления 03.04.2017  
Контракт #15/08-17  
Продавец SoftLine  
Покупатель РАНХиГС  
Дата окончания 03.04.2018