

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

**ФАКУЛЬТЕТ ФИНАНСОВ И БАНКОВСКОГО ДЕЛА**

*(наименование структурного подразделения (института/факультета/филиала))*

**Кафедра «Бухгалтерский учет, экономический анализ и аудит»»**

*(наименование кафедры)*

УТВЕРЖДЕНА

Кафедрой «Бухгалтерский учет,  
экономический анализ и аудит»

Факультета финансов и банковского  
дела

Протокол от «15» сентября 2016 г.

№4

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)**

**Б1.В.ДВ.4.1 «Налоговый учет»**

*(индекс, наименование дисциплины (модуля), в соответствии с учебным планом)*

**38.04.01 Экономика**

*(код, наименование направления подготовки (специальности))*

**«Финансы: международные технологии учета и управления»**

*(направленность(и) (профиль (и)/специализация(ии))*

**Магистр**

*(квалификация)*

**Очная/очно-заочная**

*(форма(ы) обучения)*

**Год набора: 2017**

**Москва, 2016 г.**

**Автор–составитель:**

д.э.н., проф. Лисовская Ирина Анатольевна, профессор кафедры Бухгалтерский учет, экономический анализ и аудит

**Заведующий кафедрой**

«Бухгалтерский учет, экономический анализ и аудит» д.э.н., доц. Чипуренко Е.В.

## СОДЕРЖАНИЕ

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами освоения программы.....	4
2. Объем и место дисциплины (модуля) в структуре ОП ВО.....	5
3. Содержание и структура дисциплины (модуля) .....	6
4. Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся и фонд оценочных средств промежуточной аттестации по дисциплине (модулю) .....	8
5. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля) .....	17
6. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю).....	19
6.1.Основная литература.....	19
6.2. Дополнительная литература.....	19
6.3. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы.....	20
6.4. Нормативные правовые документы. ....	20
6.5. Интернет-ресурсы. ....	20
6.6. Иные источники .....	20
7. Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы .....	21

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

1.1. Дисциплина Б1.В.ДВ.4.1 «Налоговый учет» обеспечивает овладение следующими компетенциями:

Код компетенции	Наименование компетенции	Код этапа освоения компетенции	Наименование этапа освоения компетенции
ДПК-4	Способность использовать современные методы управления организациями, подразделениями для решения крупной проблемы прикладного характера в сфере деятельности реального сектора экономики	ДПК-4.1. 1 этап	Способность определять внутренние и внешние факторы возможной несостоятельности предприятия на основе прогнозных моделей риска банкротства
ДПК-7	Способностью вырабатывать рекомендации по совершенствованию системы внутреннего контроля и управления рисками в хозяйственной деятельности коммерческой организации	ДПК-7.1. 1 этап	Способность рассчитать и обосновать результаты деятельности группы организации на основе вариантов единой учетной политики

1.2. В результате освоения дисциплины у студентов должны быть сформированы:

ОТФ/ТФ (при наличии профстандарта)	Код этапа освоения компетенции	Результаты обучения
ОТФ Управление процессом финансового консультирования в организации (подразделении) ТФ Разработка методологии и стандартизация процесса финансового консультирования и финансового планирования	ДПК-4.1. ДПК-7.1.	на уровне знаний: Основные понятия и современные принципы работы с информацией, корпоративные информационные системы и базы данных
		на уровне умений: Устанавливать и поддерживать деловые контакты, связи, отношения, коммуникации с сотрудниками организации
		на уровне навыков: Руководство разработкой корпоративных регламентных документов по финансовому консультированию

ОТФ Управление процессом финансового консультирования в организации (подразделении) ТФ Создание и развитие организационной структуры по финансовому консультированию	ДПК-4.1. ДПК-7.1.	на уровне знаний: Корпоративные документы и нормативные акты
		на уровне умений: Действовать в нестандартных и нештатных ситуациях
		на уровне навыков: Организация разработки и утверждение положения о подразделении по финансовому консультированию

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

### Объем дисциплины

Дисциплина (модуль) Б1.В.ДВ.4.1 «Налоговый учет» составляет 2 зачетные единицы, т.е. 72 академических часа.

На контактную работу с преподавателем выделено 32 часов, из них 4 часов лекций и 28 часов практических занятий, на самостоятельную работу обучающихся выделено 40 часов, в том числе 2 часа на контроль самостоятельной работы.

### Место дисциплины в структуре ОП ВО

Дисциплина (модуль) Б1.В.ДВ.4.1 «Налоговый учет» изучается на 2 курсе, в 3 семестре для студентов очной формы обучения и на 2 курсе, в 4 семестре для студентов очно-заочной формы обучения.

Дисциплина (модуль) Б1.В.ДВ.4.1 «Налоговый учет» реализуется после изучения (модуля) Б1.В.ОД.5 «Финансовый учет и налогообложение (СИМА F1)».

Форма промежуточной аттестации в соответствии с учебным планом – зачет в устной форме.

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

#### Очная форма обучения

п/п	Наименование тем (разделов)	Объем дисциплины (модуля), час.						Форма текущего контроля успеваемо сти, промежут очной аттестаци и****
		Всего	Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий				СРС	
			Л	ЛР	ПЗ	КС Р		
Тема 1.	Налоговая система РФ: цели, задачи, функции, особенности построения Субъекты налоговых правоотношений, их права, обязанности и ответственность. Формы налогового контроля.	18	2		6		10	БО
Тема 2.	Налогообложение юридических лиц	16			6		10	Т
Тема 3.	Налогообложение физических лиц Основные направления совершенствования налоговой системы РФ	36	2		16		18	Т
Контроль СР		2				2	2	
Промежуточная атестация								За
Всего по курсу:		72	4		28		40	

#### Очно-заочная форма обучения

п/п	Наименование тем (разделов)	Объем дисциплины (модуля), час.						Форма текущего контроля успеваемо сти, промежут очной аттестаци и****
		Всего	Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий				СРС	
			Л	ЛР	ПЗ	КС Р		
Тема 1.	Налоговая система РФ: цели, задачи, функции, особенности построения Субъекты налоговых правоотношений, их права, обязанности и ответственность. Формы налогового контроля.	18	2		6		10	БО

п/п	Наименование тем (разелов)	Объем дисциплины (модуля), час.						Форма текущего контроля успеваемо сти, промежут очной аттестаци и***
		Всего	Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий				СРС	
			Л	ЛР	ПЗ	КС Р		
Тема 2.	Налогообложение юридических лиц	16			6		10	<i>Т</i>
Тема 3.	Налогообложение физических лиц Основные направления совершенствования налоговой системы РФ	36	2		16		18	<i>Т</i>
Контроль СР		2				2	2	
Промежуточная аттестация								<i>За</i>
Всего по курсу:		72	4		28		40	

Примечание:

Примечание:

\*\* – формы текущего контроля успеваемости: блиц-опрос (БО), тестирование (Т).

\*\*\* - формы промежуточной аттестации: зачет (За).

### Содержание дисциплины (модуля)

**Тема 1. Налоговая система РФ: цели, задачи, функции, особенности построения. Субъекты налоговых правоотношений, их права, обязанности и ответственность. Формы налогового контроля.**

В рамках темы рассматривается понятийный аппарат курса, включая термины «налог», «сбор», «налоговая система»; функции, виды и способы взимания налогов; структура и базовые положения основных разделов Налогового кодекса РФ – законодательной основы регулирования налоговой системы России, а также содержание терминов «налогоплательщик», «налоговый агент», «нерезидент по налогообложению», «налоговые органы», «таможенные органы», «налоговый контроль». Анализируются права, обязанности и ответственность участников налоговых правоотношений. Рассматриваются элементы налогообложения, необходимые для установления налогов и сборов. Изучаются формы налогового контроля, установленного законодательством РФ, в том числе особенности проведения камеральной и выездной налоговой проверок и др.

### Тема 3. Налогообложение юридических лиц

Углубленно изучаются: налог на добавленную стоимость (НДС); налог на прибыль; налог и имущество организаций; страховые взносы во внебюджетные фонды (Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Фонд обязательного медицинского страхования РФ);

специальные налоговые режимы (упрощенная система налогообложения, единый налог на вмененный доход).

### **Тема 3. Налогообложение физических лиц. Основные направления совершенствования налоговой системы РФ**

Углубленно изучается Налог на доходы физических лиц (НДФЛ); налоговая декларация и обязанность налогоплательщика предоставления ее в налоговые органы; обязанности налоговых агентов по расчету, удержанию и перечислению в бюджет НДФЛ. Кроме того, углубленно изучается налоговая политика государства: ее достоинства и недостатки; практические трудности развития и результативной реализации налоговой политики РФ на современном этапе; основные направления совершенствования налоговой системы РФ, направленной на гармонизацию отношений налогоплательщиков и государства.

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

##### **4.1. Текущий контроль успеваемости**

##### **4.1.1. Формы текущего контроля успеваемости**

Тема (раздел)	Методы текущего контроля успеваемости
Тема 1. Налоговая система РФ: цели, задачи, функции, особенности построения Субъекты налоговых правоотношений, их права, обязанности и ответственность. Формы налогового контроля.	Блиц-опрос.
Тема 2. Налогообложение юридических лиц	Тестирование.
Тема 3. Налогообложение физических лиц Основные направления совершенствования налоговой системы РФ	Тестирование.

##### **4.1.2. Материалы текущего контроля успеваемости.**

**Типовые оценочные материалы по теме 1 «Налоговая система РФ: цели, задачи, функции, особенности построения. Субъекты налоговых правоотношений, их права, обязанности и ответственность. Формы налогового контроля»**

##### **Блиц-опрос**

##### **Варианты вопросов**

##### **Вопрос 1.**



Дать определение налога и сбора; показать их различие и основные характеристики.

**Вопрос 2.**

Дать характеристику налоговой системы РФ. Дать характеристику федеральным, региональным и местным налогам.

**Вопрос 3.**

Охарактеризовать структуру Налогового кодекса РФ, его значение для налоговой системы РФ и особенности.

**Вопрос 4.**

Дать характеристику форм налогового контроля. Раскрыть особенности камеральной и выездной налоговой проверки.

**Вопрос 5.**

Раскрыть права, обязанности и ответственности субъектов налоговых правоотношений.

**Типовые оценочные материалы по теме 2. «Налогообложение юридических лиц»**

**Примеры тестов**

**Тест 1.** Ведение книги продаж и книги покупок необходимо для исчисления:

- a) налога на прибыль
- b) упрощенной системы налогообложения
- c) НДС
- d) налога на имущество

**Тест 2.** Имеет ли право организация выбирать объект налогообложения при применении упрощенной системы налогообложения:

- a) имеет
- b) не имеет
- c) этот вопрос решается в индивидуальном порядке налоговыми органами по заявлению организации

**Тест 3.** Какие условия должны выполняться для возмещения НДС из бюджета:

- a) наличие счета-фактуры, выписанного поставщиком
- b) оплата поставки с расчетного счета

- с) оплата поставки в любой форме
- д) поставленный товар (работа, услуга) будет признана расходом с позиции 25 главы «Налог на прибыль» НК РФ
- е) поставленный товар (работа, услуга) будет признана расходом с позиции 21 главы «НДС» НК РФ

**Тест 4.** Налоговой базой для налога на имущество применительно к отдельным объектам может являться:

- а) среднегодовая остаточная стоимость основных средств
- б) первоначальная (переоцененная) стоимость
- с) кадастровая стоимость
- д) первоначальная стоимость

**Тест 5.** Плательщиком налога на прибыль являются:

- а) российские организации и иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в РФ через постоянные представительства и (или) получающие доходы от источников в РФ
- б) организации и индивидуальные предприниматели без образования юридического лица
- с) российские организации и иностранные организации, осуществляющие деятельность в сфере игорного бизнеса

### **Типовые оценочные материалы по теме 3 «Налогообложение физических лиц. Основные направления совершенствования налоговой системы РФ»**

#### **Примеры тестов**

**Тест 1.** Объектом налогообложения по НДФЛ у негражданина РФ – нерезидента по налогообложению являются:

- а) Доходы, полученные от источников в РФ
- б) Все доходы, в том числе полученные и за пределами РФ
- с) Доходы по трудовым договорам, полученные в РФ

**Тест 2.** По какой ставке налогоплательщик - физическое лицо должен заплатить налог на доходы физических лиц (НДФЛ), если он получил беспроцентный заем на цели, несвязанные с покупкой или строительством жилья:

- а) 13%
- б) 30%

- с) 35%

**Тест 3.** Налогоплательщик ошибочно начислил излишнюю сумму НДС в сумме 10 тыс. руб.

Будет ли эта сумма учтена в составе расходов при исчислении налога на прибыль:

- а) будет, так как денежные средства начислены и фактически уплачены в бюджет
- б) не будет, так как налог начислен излишне
- с) учитывая несущественный размер начисления, организация имеет право сама решить вопрос о порядке признания этого расхода

**Тест 4.** Базовая ставка по НДФЛ для резидентов по налогообложению составляет:

- а) 13%
- б) 20%
- с) 30%

**Тест 5.** Плательщиками страховых взносов во внебюджетные фонды являются:

- а) российские организации, производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам
- б) индивидуальные предприниматели, производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам
- с) лица, получающие доходы на территории РФ и производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам
- д) физические лица, производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам
- е) физические лица, получающие доходы

**Методические материалы, позволяющие оценивать знания и умения обучающихся**

**Критерии оценивания результатов быстрого письменного опроса на практическом занятии («блиц-опрос»)**

Каждому студенту выдается свой собственный, узко сформулированный вопрос. Ответ должен быть четким и кратким, содержащим все основные характеристики описываемого понятия, института, категории.

Шкала оценивания:

«Отлично» - вопрос раскрыт полностью, точно обозначены основные понятия и характеристики по теме.

«Хорошо» - вопрос раскрыт, однако нет полного описания всех необходимых элементов.

«Удовлетворительно» - вопрос раскрыт не полно, присутствуют грубые ошибки, однако есть некоторое понимание раскрываемых понятий.

«Неудовлетворительно» - ответ на вопрос отсутствует или в целом не верен.

### **Методические материалы, определяющие процедуру оценивания тестирования**

Тесты предоставляются обучающимся в качестве раздаточного материала на бумажном или электронном носителе.

Критерии оценивания выполнения тестовых заданий следующие:

«отлично» - 90-100% правильных ответов;

«хорошо» - 70-89% правильных ответов;

«удовлетворительно» - 51-69% правильных ответов;

«неудовлетворительно» - 50% и меньше правильных ответов.

При проведении тестирования обучающемуся запрещается пользоваться дополнительной литературой.

## **4.2. Промежуточная аттестация**

### **4.2.1. 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
ДПК-4	Способность использовать современные методы управления организациями, подразделениями для решения крупной проблемы прикладного характера в сфере деятельности реального сектора экономики	ДПК-4.1. 1 этап	Способность определять внутренние и внешние факторы возможной несостоятельности предприятия на основе прогнозных моделей риска банкротства
ДПК-7	Способностью вырабатывать рекомендации по совершенствованию системы внутреннего контроля и управления рисками в хозяйственной деятельности коммерческой организации	ДПК-7.1. 1 этап	Способность рассчитать и обосновать результаты деятельности группы организации на основе вариантов единой учетной политики

Этап освоения компетенции	Показатель оценивания	Критерий оценивания
ДПК-4.1. Способность определять внутренние и внешние факторы возможной несостоятельности предприятия на основе прогнозных моделей риска банкротства	Способность разрабатывать, обосновывать мероприятия по финансовому оздоровлению предприятия, аргументировать альтернативные варианты организационно-управленческих антикризисных решений с учетом влияния различных факторов риска в финансово-хозяйственной деятельности	Формулирует аналитические выводы и рекомендации, разрабатывает и обосновывает практические варианты управленческих решений по результатам проведенной диагностики
ДПК-7.1. Способность рассчитать и обосновать результаты деятельности группы организации на основе вариантов единой учетной политики	Способность оценивать результаты и перспективы деятельности группы организаций  Способность отметить основные тенденции и проблемы развития налоговой системы РФ  Способность анализировать причины кризисов и наметить пути их преодоления  Способность анализировать показатели диагностики неплатежеспособности и делать аналитические выводы при оценке динамики этих показателей.	Использует методы финансового анализа и оценки достоверности данных  Проводит сравнительный анализ налоговых систем различных государств  Формулирует аналитические выводы и рекомендации, разрабатывает и обосновывает практические варианты управленческих решений по результатам проведенной диагностики

#### 4.2.2. Форма и средства (методы) проведения промежуточной аттестации.

Зачет проводится с применением следующих методов (средств): устного опроса и практического задания.

#### 4.2.3. Типовые оценочные средства

##### Список вопросов для подготовки к зачету

1. Налоговая система РФ: понятие, ключевые особенности, процесс формирования
2. Нормативная база налогообложения в РФ

3. Налоговый кодекс РФ как основа нормативного регулирования налогообложения
4. Права и обязанности налогоплательщика
5. Основные меры ответственности налогоплательщика за нарушение налогового законодательства
6. Налоговый агент: права и обязанности, отличия от налогоплательщика.
7. Права и обязанности налоговых органов
8. Ответственность налоговых органов за соблюдение требований налогового законодательства
9. Система налогов, установленная в РФ
10. Классификация налогов, действующих на территории РФ
11. Федеральные налоги: перечень и особенности введения
12. Региональные налоги: перечень и особенности введения
13. Местные налоги: перечень и особенности введения
14. НДС: статус налога, налогоплательщики, объекты налогообложения, необлагаемые объекты и операции
15. НДС: порядок формирования налоговой базы, налоговые ставки, налоговый период
16. НДС: налоговые регистры; условия и порядок возмещения из бюджета НДС, уплаченного по приобретенным ценностям
17. Особенности исчисления НДС по внешнеэкономической деятельности
18. Налог на прибыль: статус налога, налогоплательщики, объекты налогообложения, необлагаемые объекты и операции
19. Налог на прибыль: порядок формирования налоговой базы
20. Налог на прибыль: учетная политика для целей налогообложения
21. Налог на прибыль: порядок формирования и ведения налоговых регистров
22. Налог на прибыль: особенности формирования расходов (понятие «прямые» и «косвенные» расходы, амортизация амортизируемого имущества, амортизационная премия, методы списания материальных ценностей и т.д.)
23. Нормирование расходов при формировании налоговой базы по налогу на прибыль
24. Налог на прибыль: налоговые ставки, налоговый и отчетные периоды, порядок уплаты
25. Акцизы: налогоплательщики и элементы налогообложения.
26. Акцизы: порядок формирования налоговой базы
27. Налог на имущество: налогоплательщики и элементы налогообложения
28. Налог на имущество: порядок формирования налоговой базы, порядок и сроки уплаты
29. Специальные налоговые режимы: понятие, ключевые особенности, порядок перехода

30. Упрощенная система налогообложения: налогоплательщики, объекты налогообложения, порядок формирования налоговой базы
31. Единый налог на вмененный доход: налогоплательщики, объекты налогообложения, порядок формирования налоговой базы
32. НДС: статус налога, налогоплательщики, объекты налогообложения, необлагаемые объекты
33. НДС: порядок формирования налоговой базы, налоговые ставки, налоговый период
34. НДС: налоговые регистры
35. НДС: налоговая декларация: порядок заполнения, сроки представления в налоговые органы
36. НДС: вычеты, предоставляемые налогоплательщику, и условия их получения
37. НДС: понятие материальной выгоды налогоплательщика

### **Примеры экзаменационных заданий**

#### **Вариант 1**

##### **Вопрос 1.**

Дать характеристику налоговой системы РФ.

##### **Вопрос 2.**

Налог на имущество: налогоплательщики и элементы налогообложения

#### **Вариант 2**

##### **Вопрос 1.**

Налог на прибыль: налоговые ставки, налоговый и отчетные периоды, порядок уплаты

##### **Вопрос 2.**

Дать характеристику видам доходов с позиции 25-й главы НК РФ и порядка их признания.

#### **Вариант 3**

##### **Вопрос 1.**

Налог на имущество: налогоплательщики и элементы налогообложения

##### **Вопрос 2.**

Раскрыть порядок формирования налоговой базы по НДС.

#### **Вариант 4**

##### **Вопрос 1.**

Налоговый кодекс РФ как основа нормативного регулирования налогообложения

##### **Вопрос 2.**

Перечислить виды налоговых вычетов по НДС, раскрыть порядок и условия их

предоставления

## **Вариант 5**

### **Вопрос 1.**

Региональные налоги: перечень и особенности введения

### **Вопрос2.**

Объяснить как рассчитывается налоговая база по налогу на имущество организаций.

## **4.3. Методические материалы**

### **Процедура проведения устного зачета**

Аттестационные испытания проводятся преподавателем, ведущим лекционные занятия по данной дисциплине. Во время аттестационных испытаний обучающиеся могут пользоваться программой учебной дисциплины, а также с разрешения преподавателя калькуляторами. Время подготовки ответа при сдаче экзамена в устной форме должно составлять не менее 20 минут (по желанию обучающегося ответ может быть досрочным). Время ответа – не более 15 минут. При подготовке к устному зачету экзаменуемый, как правило, ведет записи в листе устного ответа, который затем (по окончании экзамена) сдается экзаменатору.

При проведении устного зачета экзаменационный билет выбирает сам экзаменуемый в случайном порядке. Экзаменатору предоставляется право задавать обучающимся дополнительные вопросы в рамках программы дисциплины текущего семестра, а также, помимо теоретических вопросов, давать задачи, которые изучались на практических занятиях. Оценка результатов устного аттестационного испытания объявляется обучающимся в день его проведения. При проведении устного зачета в аудитории могут одновременно находиться не более шести экзаменуемых. По окончании ответа на вопросы билета экзаменатор может задать экзаменуемому дополнительные и уточняющие вопросы в пределах учебного материала, вынесенного на зачет.

### **Шкала оценивания**

**Зачтено** ставится в том случае, когда обучающийся исчерпывающе знает весь программный материал, отлично понимает и прочно усвоил его. На вопросы (в пределах программы) дает правильные, сознательные и уверенные ответы. В устных ответах пользуется литературно правильным языком и не допускает ошибок. В ходе текущей аттестации участвовал в дискуссиях, защищал эссе и рефераты. В ходе промежуточной аттестации демонстрирует способность определения налогооблагаемых баз по отдельным налогам и сборам на территории РФ. Обучающийся способен проводить расчет величины налоговых обязательств хозяйствующих субъектов.



Формулирует аналитические выводы и рекомендации, разрабатывает и обосновывает практические варианты управленческих решений по результатам проведенной диагностики; проводит сравнительный анализ налоговых систем различных государств.

**Не зачтено** ставится в том случае, когда обучающийся обнаруживает незнание большей части программного материала, отвечает, как правило, лишь на наводящие вопросы преподавателя неуверенно. При применении знаний на практике испытывает затруднения и не преодолевает их с небольшой помощью преподавателя. В устных ответах допускает ошибки при изложении материала и в построении речи. На практических занятиях не участвовал в дискуссиях. Студент не способен определить налогооблагаемые базы по отдельным налогам и сборам на территории РФ, не готов проводить расчет величины налоговых обязательств хозяйствующих субъектов.

Не формулирует аналитические выводы и рекомендации, не разрабатывает и не обосновывает практические варианты управленческих решений по результатам проведенной диагностики; не проводит сравнительный анализ налоговых систем различных государств.

## **5. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля)**

### **Методические рекомендации студентам по изучению дисциплины**

Самостоятельная работа – крайне важный элемент подготовки студентов в процессе обучения. Получить всесторонние знания, ограничиваясь при этом только прослушиванием лекций и посещением семинарских занятий, невозможно.

Кроме того, понятийный аппарат курса разнообразен, объемов, что требует специальной работы для их усвоения. Важным условием успешной самостоятельной работы студентов являются консультации преподавателя и тщательная подготовка к практическим занятиям.

Цель самостоятельной работы студента по изучению учебного материала – формирование навыков самостоятельного отбора и изучения учебной литературы, интернет-источников, материалов периодических изданий, их анализа и осмысления. В результате этой работы студенты должны научиться понимать логику научного исследования, критически анализировать существующие в научной литературе точки зрения и на этой основе формировать собственную позицию по рассматриваемому вопросу.

### **Самоподготовка к практическим занятиям**

При подготовке к практическому занятию необходимо помнить, что та или иная дисциплина тесно связана с ранее изучаемыми курсами. Более того, именно синтез полученных ранее знаний и текущего материала по курсу делает подготовку результативной и всесторонней.

На семинарских занятиях студент должен уметь последовательно излагать свои мысли

и аргументированно их отстаивать.

Для достижения этой цели необходимо:

- 1) ознакомиться с соответствующей темой программы дисциплины;
- 2) осмыслить круг изучаемых вопросов и логику их рассмотрения;
- 3) изучить рекомендованную литературу по данной теме;
- 4) тщательно изучить лекционный материал;
- 5) ознакомиться с вопросами очередного семинарского занятия;
- 6) подготовить краткое выступление по каждому из вынесенных на семинарское занятие вопросу.

Изучение вопросов очередной темы требует глубокого усвоения теоретических основ дисциплины, раскрытия сущности основных экономических категорий, проблемных аспектов темы и анализа фактического материала.

При презентации материала на семинарском занятии можно воспользоваться следующим алгоритмом изложения темы: определение и характеристика основных категорий, эволюция предмета исследования, оценка его современного состояния, существующие проблемы, перспективы развития.

### **Опросы**

Устные опросы проводятся во время практических занятий. Устные опросы необходимо строить так, чтобы вовлечь в тему обсуждения максимальное количество обучающихся в группе, проводить параллели с уже пройденным учебным материалом данной дисциплины и смежными курсами, находить удачные примеры из современной действительности, что увеличивает эффективность усвоения материала на ассоциациях.

Основные вопросы для устного опроса доводятся до сведения студентов на предыдущем практическом занятии.

Письменные опросы позволяют проверить уровень подготовки к практическому занятию всех обучающихся в группе, при этом оставляя достаточно учебного времени для иных форм педагогической деятельности в рамках данного занятия. Письменный блиц-опрос проводится без предупреждения, что стимулирует обучающихся к систематической подготовке к занятиям. Вопросы для опроса готовятся заранее, формулируются узко, дабы обучающийся имел объективную возможность полноценно его осветить за отведенное время.

Письменные опросы целесообразно применять в целях проверки усвояемости значительного объема учебного материала, например, во время проведения зачета (экзамена), когда необходимо проверить знания студентов по всему курсу.

При оценке опросов анализу подлежит точность формулировок, связность изложения материала, обоснованность суждений.

## **Тестовые задания**

Решение тестовых заданий проводится в течение изучения дисциплины.

Преподаватель должен определить студентам исходные данные для подготовки к тестированию: назвать разделы (темы, вопросы), по которым будут задания в тестовой форме, нормативные акты и теоретические источники для подготовки.

Каждому студенту отводится на тестирование время, соответствующее количеству тестовых заданий. До окончания теста студент может еще раз просмотреть все свои ответы на задания и при необходимости внести коррективы.

При прохождении тестирования пользоваться конспектами лекций, учебниками, и иными материалами не разрешено.

### **Методические рекомендации по подготовке к промежуточной аттестации**

При подготовке к промежуточной аттестации ознакомьтесь со списком представленных вопросов. Формулируйте ответ с точки зрения применения различных методов анализа данных. Необходимо дать аргументированный ответ, подтверждающий уровень освоения компетенции.

## **6. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю)**

### **6.1. Основная литература**

1. Налоговая политика. Теория и практика / И.А. Майбуров [и др.] [Электронный ресурс]: учебник для магистрантов. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015 <http://www.iprbookshop.ru/40495>

### **6.2. Дополнительная литература**

1. Чипуренко Е.В. Концепция сегментного налогового учета и анализа для структурирования внутренней среды организации // Международный бухгалтерский учет. 2011. № 48. С. 2-10.  
[https://elibrary.ru/author\\_items.asp?authorid=474328&pubrole=100&show\\_refs=1&show\\_option=0](https://elibrary.ru/author_items.asp?authorid=474328&pubrole=100&show_refs=1&show_option=0)
2. Чипуренко Е.В. Налоговая среда и цели налогового планирования организации //Международный бухгалтерский учет. 2011. № 13. С. 47-54.  
<https://elibrary.ru/item.asp?id=15621668>
3. Чипуренко Е.В. Налоговый анализ: новое научное направление //Международный бухгалтерский учет. 2011. № 14. С. 28-36. <https://elibrary.ru/item.asp?id=15644331>

4. Чипуренко Е.В. Налоговые риски в хозяйственной деятельности коммерческой организации // Международный бухгалтерский учет. 2011. № 24. С. 38-44.  
<https://elibrary.ru/item.asp?id=16387845>
5. Чипуренко Е.В. Оценка налоговых рисков в анализе стратегических решений организации // Международный бухгалтерский учет. 2011. № 27. С. 47-54.  
<https://elibrary.ru/item.asp?id=16458768>
6. Путилин Д. Опасные налоговые схемы [Электронный ресурс]. - М.: Альпина Паблишер, 2016 <http://www.iprbookshop.ru/43752>

### **6.3. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы**

Не предусмотрено.

### **6.4. Нормативные правовые документы.**

1. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть I и II.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть I и II.
3. Основные направления налоговой политики РФ на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов. (Электронная версия). Режим доступа: [www.minfin.ru](http://www.minfin.ru).
4. Основные направления бюджетной политики РФ на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов. (Электронная версия). Режим доступа: [www.minfin.ru](http://www.minfin.ru).
5. Приказ ФНС России от 30.05.2007 N MM-3-06/333@ (ред. от 10.05.2012) "Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок".

### **6.5. Интернет-ресурсы.**

1. [www.nalog.ru](http://www.nalog.ru). Официальный сайт Федеральной налоговой службы РФ.
2. [www.minfin.ru](http://www.minfin.ru). Официальный сайт Министерства Финансов РФ.
3. [www.ach.gov.ru](http://www.ach.gov.ru). Официальный сайт Счетной палаты РФ.
4. [www.gks.ru](http://www.gks.ru). Официальный сайт Государственного комитета по статистике РФ.

### **6.6. Иные источники**

1. Налоговая политика. Теория и практика: учебник. Под ред. И.А. Майбунова. –М.: Юнити-Дана, 2012
2. Брызгалин В., Новикова О. Налоговые доходы и расходы предприятия: как минимизировать платежи. М.: ЭКСМО. 2011.
3. Митюкова Э.С. Налоговое планирование: анализ реальных схем. М.: ЭКСМО. 2013.
5. Пансков В. Г. Налоги и налогообложение: теория и практика, учебник, М.: Юрайт, 2012.
1. Сотникова Л. В. Налоги и налогообложение: рабочая тетрадь, М. : Дело, 2013.
2. Налоги и налогообложение: учебник. Под редакцией Г.Б. Поляка, А.Н. Романова. - М: Юнити-Дана, 2012.

3. Н.П.Кондраков, И.Н.Кондраков. Налоги и налогообложение в схемах и таблицах Учебное пособие. - М.: Проспект. 2014.

4. Дадашев А.З., Мешкова Д.А., Топчи Ю.А. Налоги и налоговая система Российской Федерации: учебное пособие. - М: Юнити-Дана, 2014.

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

### **Базы данных, информационно-справочные и поисковые системы**

1. [www.biblio-online.ru](http://www.biblio-online.ru) –Электронно-библиотечная система [ЭБС] Юрайт;
2. <http://www.iprbookshop.ru> – Электронно-библиотечная система [ЭБС] «Iprbooks»
3. <https://e.lanbook.com> - Электронно-библиотечная система [ЭБС] «Лань».
4. <https://dlib.eastview.com> - East View Information Services, Inc. Коллекции электронных научных и практических журналов.
5. <http://elibrary.ru/> - Научная электронная библиотека Elibrary.ru.
6. <https://www.bloomberg.com/europe> - Информационное агентство BLOOMBERG.
7. Справочно-правовая система «КонсультантПлюс».
8. Электронный периодический справочник «Гарант».

### **Программные, технические и электронные средства обучения и контроля знаний.**

Аудитории оснащены компьютером с выходом в интернет.

Программный продукт Microsoft Office.