

**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.ОД.5 «Налоги и налогообложение, налоговый учет»**  
(индекс, наименование дисциплины (модуля), в соответствии с учебным планом)

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

**«Финансы: учет, анализ и аудит»**  
(направленность(и) (профиль (и)/специализация(ии))

**Магистр**  
(квалификация)

**Очная/очно-заочная**  
(форма(ы) обучения)

**Год набора: 2016**

**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.....	6
3. Содержание и структура дисциплины (модуля) .....	7
4. Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся и фонд оценочных средств промежуточной аттестации по дисциплине (модулю) .....	9
5. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля) .....	22
6. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю).....	23
6.1.Основная литература.....	23
6.2. Дополнительная литература.....	23
6.3. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы.....	23
6.4. Нормативные правовые документы. ....	23
6.5. Интернет-ресурсы. ....	24
6.6. Иные источники .....	24
7. Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы .....	24

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

1.1. Дисциплина Б1.В.ОД.5 «Налоги и налогообложение, налоговый учет» обеспечивает овладение следующими компетенциями:

Код компетенции	Наименование компетенции	Код этапа освоения компетенции	Наименование этапа освоения компетенции
ПК-1	Способность обобщать и критически оценивать результаты, полученные отечественными и зарубежными исследователями, выявлять перспективные направления, составлять программу исследований	ПК-1.2. 2 этап	Способность определения налогооблагаемых баз по отдельным налогам и сборам на территории РФ
ПК-5	Способность самостоятельно осуществлять подготовку заданий и разрабатывать проектные решения с учетом фактора неопределенности, разрабатывать соответствующие методические и нормативные документы, а также предложения и мероприятия по реализации разработанных проектов и программ	ПК-5.1 1 этап	Способность проводить расчет величины налоговых обязательств хозяйствующих субъектов.

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

ОТФ/ТФ (при наличии профстандарта)	Код этапа освоения компетенции	Результаты обучения
ОТФ Управление рисками и контроль качества при выполнении аудиторских заданий и оказании	ПК-1.2. ПК-5.1	на уровне знаний: Передовой российский и зарубежный опыт в области аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности и оказания сопутствующих аудиту услуг, включая международные стандарты аудита, прочих услуг, связанных с аудиторской

<p>прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью</p> <p>ТФ Контроль соблюдения аудиторской организацией и ее работниками правил независимости и принципов этики при выполнении аудиторского задания и оказании прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью</p>		<p>деятельностью, а также в области противодействия коррупции и коммерческому подкупу, легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем и финансированию терроризма</p> <p>на уровне умений: Анализировать и толковать нормы и требования нормативных правовых актов по аудиторской деятельности, российский и зарубежный опыт их применения, внутренние организационно-распорядительные документы аудиторской организации, регламентирующие вопросы независимости и принципы этики</p> <p>на уровне навыков: Систематизация информации в отношении соблюдения правил независимости аудиторской организацией и ее работниками</p>
<p>ОТФ Управление рисками и контроль качества при выполнении аудиторских заданий и оказании прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью</p> <p>ТФ Консультирование работников аудиторской организации по сложным и спорным вопросам при выполнении аудиторского задания и оказании прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью</p>	<p>ПК-1.2. ПК-5.1</p>	<p>на уровне знаний: Налоговое законодательство Российской Федерации</p> <p>на уровне умений: Анализировать нормы и требования нормативных правовых актов в различных областях деятельности, связанных с аудиторской деятельностью, российский и зарубежный опыт их применения</p> <p>на уровне навыков: Выработка рекомендаций по решению сложных и спорных вопросов и ситуаций</p>
<p>ОТФ Управление рисками и контроль качества при выполнении аудиторских заданий и оказании прочих услуг, связанных с</p>	<p>ПК-1.2. ПК-5.1</p>	<p>на уровне знаний: Законодательство Российской Федерации об аудиторской деятельности, федеральные стандарты аудиторской деятельности, информационные технологии и компьютерные системы в аудиторской деятельности</p>

аудиторской деятельностью ТФ Мониторинг внутренней системы контроля качества услуг аудиторской организации		
		на уровне умений: Анализировать нормы и требования нормативных правовых актов по аудиторской деятельности, российский и зарубежный опыт их применения, требования внутренних организационно-распорядительных документов аудиторской организации, регламентирующих аудиторскую деятельность в организации
		на уровне навыков: Выборочная инспекция                      завершенных аудиторских заданий

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

### Объем дисциплины

Дисциплина (модуль) Б1.В.ОД.5 «Налоги и налогообложение, налоговый учет» составляет 4 зачетные единицы, т.е. 144 академических часа.

На контактную работу с преподавателем выделено 54 часов, из них 20 часов лекций и 34 часов практических занятий, на самостоятельную работу обучающихся выделено 54 часов, в том числе 2 часа на контроль самостоятельной работы.

### Место дисциплины в структуре ОП ВО

Дисциплина (модуль) Б1.В.ОД.5 «Налоги и налогообложение, налоговый учет» изучается на 1 курсе, в 2 семестре для студентов очной и очно-заочной формы обучения.

Дисциплина (модуль) Б1.В.ОД.5 «Налоги и налогообложение, налоговый учет» реализуется после изучения дисциплин:

Б1.В.ОД.11 Деловой английский язык

Б1.В.ДВ.1.1 Этика делового общения

Б1.В.ДВ.1.2 Этика и социальная ответственность

Б1.В.ДВ.1.3 Психологические основы эффективного профессионального общения

Б1.В.ДВ.1.4 Психолого-педагогическая адаптация.

Форма промежуточной аттестации в соответствии с учебным планом – экзамен 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.	48	8		16		24	БО
Тема 2.	Налогообложение юридических лиц	34	8		12		14	Т
Тема 3.	Налогообложение физических лиц Основные направления совершенствования налоговой системы РФ	24	4		6		14	Т
Контроль СР		2	20		34	2	2	
		108					54	
Промежуточная аттестация		36					36	Экз
Всего по курсу:		144	20		34		90	

**Очно-заочная форма обучения**

п/п	Наименование тем (разелов)	Объем дисциплины (модуля), час.					СРС	Форма текущего контроля успеваемо сти, промежут очной аттестаци и***
		Всего	Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий					
			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.	48	8		16		24	БО
Тема 2.	Налогообложение юридических лиц	34	8		12		14	Т
Тема 3.	Налогообложение физических лиц Основные направления совершенствования налоговой системы РФ	24	4		6		14	Т
Контроль СР		2	20		34	2	2	
		108					54	
Промежуточная аттестация		36					36	Экз
Всего по курсу:		144	20		34		90	

Примечание:

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

\*\*\* - формы промежуточной аттестации: экзамен (Экз), зачет (За), зачет с оценкой (ЗаО) и др.

**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
- c) оплата поставки в любой форме
- d) поставленный товар (работа, услуга) будет признана расходом с позиции 25 главы «Налог на прибыль» НК РФ
- e) 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:

- a) среднегодовая остаточная стоимость основных средств
- b) первоначальная (переоцененная) стоимость
- c) кадастровая стоимость
- d) первоначальная стоимость

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

- a) российские организации и иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в РФ через постоянные представительства и (или) получающие доходы от источников в РФ
- b) организации и индивидуальные предприниматели без образования юридического лица
- c) 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:

- a) Доходы, полученные от источников в РФ
- b) Все доходы, в том числе полученные и за пределами РФ
- c) 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:

- a) 13%
- b) 30%
- c) 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:

- a) будет, так как денежные средства начислены и фактически уплачены в бюджет
- b) не будет, так как налог начислен излишне
- c) 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:

- a) 13%
- b) 20%
- c) 30%

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

- a) российские организации, производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам
- b) индивидуальные предприниматели, производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам
- c) лица, получающие доходы на территории РФ и производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам
- d) физические лица, производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам
- e) 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
ПК-1	Способность обобщать и критически оценивать результаты, полученные отечественными и зарубежными исследователями, выявлять перспективные направления, составлять программу исследований	ПК-1.2. 2 этап	Способность определения налогооблагаемых баз по отдельным налогам и сборам на территории РФ

ПК-5	Способность самостоятельно осуществлять подготовку заданий и разрабатывать проектные решения с учетом фактора неопределенности, разрабатывать соответствующие методические и нормативные документы, а также предложения и мероприятия по реализации разработанных проектов и программ	ПК-5.1 1 этап	Способность проводить расчет величины налоговых обязательств хозяйствующих субъектов.
------	---	------------------	---

Этап освоения компетенции	Показатель оценивания	Критерий оценивания
ПК-1.2. Способность определения налогооблагаемых баз по отдельным налогам и сборам на территории РФ	<p>Способность расчета отдельных налогов и сборов в РФ; правомерность использования налоговых вычетов и льгот в условиях максимально полного соблюдения требований НК РФ; установленный порядок заполнения налоговых декларация по отдельным налогам и сборам</p> <p>Способность оценить возможность применения вычетов по НДС; уметь подготовить документы для использования стандартных и имущественных вычетов по НДФЛ; Способность обоснованно установить и оценить налогооблагаемые доходы и признаваемые расходы для целей расчета налога на прибыль</p>	<p>Рассчитывает отдельные налоги и сборы в РФ; правомерно использует налоговые вычеты и льготы в условиях максимально полного соблюдения требований НК РФ; Умеет оценить возможность применения вычетов по НДС; уметь подготовить документы для использования стандартных и имущественных вычетов по НДФЛ; Обоснованно оценивает налогооблагаемые доходы и признаваемые расходы для целей расчета налога на прибыль</p> <p>Формирует налоговые регистры по налогу на прибыль;</p> <p>Разрабатывает учетную политику для целей налогообложения организации</p>

Этап освоения компетенции	Показатель оценивания	Критерий оценивания
	Способность формирования налоговых регистров по налогу на прибыль; разработки учетной политики для целей налогообложения организации	
ПК-5.1. Способность проводить расчет величины налоговых обязательств хозяйствующих субъектов.	<p>Способность расчета отдельных налогов и сборов в РФ</p> <p>Способность правомерного использования налоговых вычетов и льгот в условиях максимально полного соблюдения требований НК РФ; установленный порядок заполнения налоговых декларация по отдельным налогам и сборам</p> <p>Способность оценить возможность применения вычетов по НДС;</p> <p>Способность подготовить документы для использования стандартных и имущественных вычетов по НДФЛ; уметь обоснованно установить и оценить налогооблагаемые доходы и признаваемые расходы для целей расчета налога на прибыль</p> <p>Способность формирования налоговых регистров по налогу на прибыль; разработки учетной политики для целей налогообложения организации</p>	<p>Знает методики расчета отдельных налогов и сборов в РФ;</p> <p>Применяет налоговые вычеты и льготы в условиях максимально полного соблюдения требований НК РФ;</p> <p>Оценивает возможность применения вычетов по НДС;</p> <p>Умеет подготовить документы для использования стандартных и имущественных вычетов по НДФЛ; уметь обоснованно установить и оценить налогооблагаемые доходы и признаваемые расходы для целей расчета налога на прибыль</p> <p>Владеет навыками формирования налоговых регистров по налогу на прибыль; разработки учетной политики для целей налогообложения организации</p>

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

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

#### **4.2.3. Типовые оценочные средства**

##### **Список вопросов для подготовки к экзамену**

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

##### **Вопрос2.**

Перечислить виды налоговых вычетов по НДФЛ, раскрыть порядок и условиях их предоставления

#### **Вариант 5**

##### **Вопрос 1.**

Региональные налоги: перечень и особенности введения

##### **Вопрос2.**

Объяснить как рассчитывается налоговая база по налогу на имущество организаций.

#### **Шкала оценивания**

**Оценка 5** (отлично) 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.

Рассчитывает отдельные налоги и сборы в РФ; правомерно использует налоговые вычеты и льготы в условиях максимально полного соблюдения требований НК РФ; Умеет оценить возможность применения вычетов по НДС; уметь подготовить документы для использования стандартных и имущественных вычетов по НДФЛ; Обоснованно оценивает налогооблагаемые доходы и признаваемые расходы для целей расчета налога на прибыль

Формирует налоговые регистры по налогу на прибыль; разрабатывает учетную политику для целей налогообложения организации; знает методики расчета отдельных налогов и сборов в РФ; применяет налоговые вычеты и льготы в условиях максимально полного соблюдения требований НК РФ; оценивает возможность применения вычетов по НДС; умеет подготовить документы для использования стандартных и имущественных вычетов по НДФЛ; умеет обоснованно установить и оценить налогооблагаемые доходы и признаваемые расходы для целей расчета налога на прибыль; владеет навыками

формирования налоговых регистров по налогу на прибыль и разработки учетной политики для целей налогообложения организации.

**Оценка 4** (хорошо) ставится в том случае, когда обучающийся знает весь требуемый программой материал, хорошо понимает и прочно усвоил его. На вопросы в пределах программы отвечает без затруднений. В ходе текущего контроля показал, что умеет применять полученные знания в практических заданиях. В устных ответах пользуется профессиональным языком и не делает грубых ошибок. Грамотно излагает материал по теме. В ответе на билет отсутствуют существенные неточности. Возможны затруднения с приведением примеров. На практических занятиях участвовал в дискуссиях. Обучающийся демонстрирует способность определения налогооблагаемых баз по отдельным налогам и сборам на территории РФ, а также проводить расчет величины налоговых обязательств хозяйствующих субъектов.

Допускает несущественные неточности при формировании налоговых регистров по налогу на прибыль; разрабатывает учетную политику для целей налогообложения организации; знает методики расчета отдельных налогов и сборов в РФ, но не применяет налоговые вычеты и льготы в условиях максимально полного соблюдения требований НК РФ; оценивает возможность применения вычетов по НДС; умеет подготовить документы для использования стандартных и имущественных вычетов по НДФЛ; умеет обоснованно установить и оценить налогооблагаемые доходы и признаваемые расходы для целей расчета налога на прибыль; владеет навыками формирования налоговых регистров по налогу на прибыль и разработки учетной политики для целей налогообложения организации.

**Оценка 3** (удовлетворительно) ставится в том случае, когда обучающийся обнаруживает знания только базовых категорий. При применении знаний на практике испытывает некоторые затруднения и преодолевает их с небольшой помощью преподавателя. В устных ответах допускает ошибки при изложении материала и в построении речи. В ходе текущей аттестации не участвовал в дискуссиях. В ответах допускаются неточности, они недостаточно аргументированы. Обучающийся демонстрирует на низком уровне способность определения налогооблагаемых баз по отдельным налогам и сборам на территории РФ, не всегда готов проводить расчет величины налоговых обязательств хозяйствующих субъектов.

Допускает существенные неточности при формировании налоговых регистров по налогу на прибыль; не разрабатывает учетную политику для целей налогообложения организации; знает методики расчета отдельных налогов и сборов в РФ, но не применяет налоговые вычеты и льготы в условиях максимально полного соблюдения требований НК РФ; оценивает возможность применения вычетов по НДС; умеет подготовить документы для использования стандартных и имущественных вычетов по НДФЛ; не всегда умеет обоснованно установить и оценить налогооблагаемые доходы и признаваемые расходы для

целей расчета налога на прибыль; владеет навыками формирования налоговых регистров по налогу на прибыль и разработки учетной политики для целей налогообложения организации.

**Оценка 2** (неудовлетворительно) 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 формирует налоговые регистры по налогу на прибыль; не разрабатывает учетную политику для целей налогообложения организации; не знает методики расчета отдельных налогов и сборов в РФ; не применяет налоговые вычеты и льготы в условиях максимально полного соблюдения требований НК РФ; не оценивает возможность применения вычетов по НДС; не умеет подготовить документы для использования стандартных и имущественных вычетов по НДФЛ; не умеет обоснованно установить и оценить налогооблагаемые доходы и признаваемые расходы для целей расчета налога на прибыль; не владеет навыками формирования налоговых регистров по налогу на прибыль и разработки учетной политики для целей налогообложения организации.

#### **4.3. Методические материалы**

##### **Процедура проведения устного экзамена**

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 экзамену экзаменуемый, как правило, ведет записи в листе устного ответа, который затем (по окончании экзамена) сдается экзаменатору.

При проведении устного экзамена 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 экзамена в аудитории могут одновременно находиться

не более шести экзаменующихся. По окончании ответа на вопросы билета экзаменатор может задать экзаменуемому дополнительные и уточняющие вопросы в пределах учебного материала, вынесенного на экзамен.

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

### **Методические рекомендации по проведению тестирования**

Проведение текущего контроля необходимо для выяснения полноты усвоения основного содержания пройденной темы и умения использовать теоретический материал для решения практических задач. Тестирование предусматривает нахождение правильных ответов (одного и более) на вопросы тестовых заданий по пройденным темам.

### **Самостоятельная работа студента при подготовке к промежуточной аттестации**

Ответственным этапом учебного процесса является сдача промежуточная аттестация. Бесспорным фактором успешного завершения очередного семестра является кропотливая, систематическая работа студента в течение всего семестра. В этом случае подготовка к промежуточной аттестации будет являться концентрированной систематизацией всех полученных знаний по данной дисциплине.

В начале семестра рекомендуется по всем изучаемым предметам получить вопросы к промежуточной аттестации, а также использовать в процессе обучения программу, другие методические материалы, разработанные по данной дисциплине.

При подготовке к промежуточной аттестации конструктивным является коллективное обсуждение выносимых на экзамен вопросов с сокурсниками, что позволяет повысить степень систематизации и углубления знаний.

Перед последним семинаром по предмету следует составить список вопросов, требующих дополнительного разъяснения преподавателем на консультации перед промежуточной аттестацией.

## **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 ММ-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.
4. Пансков В. Г. Налоги и налогообложение: теория и практика, учебник, М.: Юрайт, 2012.
5. Сотникова Л. В. Налоги и налогообложение: рабочая тетрадь, М. : Дело, 2013.
6. Налоги и налогообложение: учебник. Под редакцией Г.Б. Поляка, А.Н. Романова. - М: Юнити-Дана, 2012.
7. Н.П.Кондраков, И.Н.Кондраков. Налоги и налогообложение в схемах и таблицах Учебное пособие. - М.: Проспект. 2014.
8. 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.