Приложение 7 ОП ВО

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 от «07» сентября 2017г.
№ 6

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Б1.В.ДВ.07.01 ТЕХНОЛОГИИ УПРАВЛЕНИЯ КОМПЛАЕНС-РИСКАМИ И НАЛОГОВЫЙ АУДИТ

направление подготовки
38.04.02 Менеджмент

направленность (профиль)
Управление рисками в корпорациях

квалификация: магистр

форма обучения: очная

Год набора – 2018

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 , 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 в структуре ОП ВО ..... **Ошибка! Закладка не определена.**

3. Содержание и структура дисциплины ..... **Ошибка! Закладка не определена.**

4. Фонд оценочных средств промежуточной аттестации по дисциплине **Ошибка! Закладка не определена.**

4.1. Формы и методы текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации. 9

4.1.1. В ходе реализации дисциплины…используются следующие методы текущего контроля успеваемости обучающихся: 9

4.1.2. Промежуточная аттестация проводится в форме: 10

4.2. Материалы текущего контроля успеваемости. 10

4.3. Оценочные средства для промежуточной аттестации. 17

4.4. Методические материалы ..... **Ошибка! Закладка не определена.**

5. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины **Ошибка! Закладка не определена.**

6. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", включая перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине 27

6.1. Основная литература. 27

6.2. Дополнительная литература. ..... **Ошибка! Закладка не определена.**

7. Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы ..... **Ошибка! Закладка не определена.**

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

1.1. Дисциплина обеспечивает овладение следующими компетенциями:
Дисциплина «Технология управления комплаенс –рисками и налоговый аудит» относится к циклу Б1. В.ДВ «Вариативная часть. Дисциплины по выбору». Код дисциплины Б1. В.ДВ.07.01

Код компетенции	Наименование компетенции	Код этапа освоения компетенции	Наименование этапа освоения компетенции
ОПК-4	Способность использовать количественные и качественные методы для проведения прикладных исследований и управления бизнес-процессами, готовить аналитические материалы по результатам их применения	ПК-4.3	Способность применять экономические и методические основы налогового аудита, необходимые для управления налоговыми рисками в компании

1.2. В результате освоения дисциплины у студентов должны быть:

ОТФ/ТФ *(при наличии профстандарта)*/ профессиональные действия	Код этапа освоения компетенции	Результаты обучения
ОТФ Обеспечение эффективной работы системы управления рисками/ ТФ Планирование деятельности подразделения в соответствии со стратегическими целями организации В/01.7/ ТФ Разработка системы управления рисками В/04.7	ПК-4.3	на уровне знаний: знает основы современной теории налогов и налогообложения. Теоретические основы и законодательную базу порядка исчисления и уплаты налогов и сборов
		на уровне умений: умеет формировать прогнозы развития экономических, финансовых и налоговых процессов на микро- и мезо уровне. Разрабатывать высокоэффективную систему правомерной налоговой оптимизации. Осуществлять налоговые расчеты в отношении хозяйствующих субъектов и физических лиц по оптимизации налоговых платежей и управлению налоговыми рисками
		на уровне навыков: владеет навыками анализа и использования различных источников информации для проведения расчетов в сфере налогообложения; владеет практическими навыками в сфере налогового планирования; методами налогового мониторинга и анализа налоговых платежей и поступлений для управления бизнес-процессами в сфере

		налогообложения

2. Объем и место дисциплины в структуре ОП ВО

Объем дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины 36 (1ЗЕ).

Количество академических часов, выделенных на контактную работу с преподавателем 16 часов. Из них: 8 – на лекционные занятия, 8 – на практические занятия, на самостоятельную работу обучающихся отводится 20 часов;

Формой промежуточной аттестации в соответствии с учебным планом является зачет.

Место дисциплины в структуре ОП ВО

Дисциплина «Технология управления комплаенс –рисками и налоговый аудит» относится к циклу Б1. В.ДВ «Вариативная часть. Дисциплины по выбору». Код дисциплины Б1. В.ДВ.07.01

Дисциплина изучается на 2-м курсе, в 4-м семестре.

Освоение дисциплины опирается на минимально необходимый объем теоретических знаний в области налогов и налогообложения, а также на приобретенные ранее умения и навыки;

Дисциплина реализуется после изучения: «Финансовые и денежно-кредитные методы регулирования экономики», «Экономическая теория»;

3. Содержание и структура дисциплины

Таблица 2.

№ п/п	Наименование тем (разделов),	Объем дисциплины , час.						Форма текущего контроля успеваемости**, промежуточной аттестации
		Всего	Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий				СР	
			Л/ЭО, ДОТ*	ЛР/ ЭО, ДОТ*	ПЗ/ ЭО, ДОТ*	КСР		
Очная форма обучения								
Тема 1	Налоговая политика как системный инструмент государственного регулирования экономики	3	1	-	-	-	2	КОЗ
Тема 2	Налоговый эккаунтинг в компании	3	1	-	-	-	2	О
Тема 3	Фискальная и регулирующая роль налога на прибыль организаций	7	1	-	2	-	4	О
Тема 4	Косвенное налогообложение в Российской Федерации	7	1	-	2	-	4	Т
Тема 5	Имущественное	4	1	-	1	-	2	О

	налогообложение в России							
Тема 6	Особенности налогообложения физических лиц	4	1	-	1	-	2	Т
Тема 7	Специальные налоговые режимы для развития субъектов малого бизнеса	4	1	-	1	-	2	Т
Тема 8	Управление налоговыми рисками компании	4	1		1	-	2	Р
Промежуточная аттестация								**Зачет**
Всего:		**36**	**8**		**8**		**20**	

Примечание:

** – при применении электронного обучения, дистанционных образовательных технологий в соответствии с учебным планом;*

*** – формы текущего контроля успеваемости: компетентностно-ориентированное задание (КОЗ), опрос (О), тестирование (Т), реферат (Р) и др.*

Содержание дисциплины

№ 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	Налоговый эккаунтинг в компании	Понятие «налоговый эккаунтинг». Этапы развития системы налогового учета. Нормативное регулирование налогового учета и отчетности. Цели ведения налогового учета и его отличие от бухгалтерского учета. Объекты налогового учета. Учетная политика компании как инструмент налогового планирования, понятие и назначение. Первичные учетные документы. Методологические основы налогового учета. Регистры налогового учета. Регистры бухгалтерского и налогового учета по расчету разниц. Формы аналитических регистров налогового учета. Постановка налогового учета в компании.
Тема 3	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 4	Косвенное налогообложение в Российской Федерации	*Налог на добавленную стоимость.* 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. *Акцизы.* 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.
Тема 5	Имущественное налогообложение в России	*Налог на имущество организаций.* 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. *Транспортный налог.* 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. *Земельный налог.* 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.
Тема 6	Особенности налогообложения физических лиц	*Роль и место налогов, взимаемых с физических лиц.* 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. *Налог на доходы физических лиц.* 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). 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. *Налог на имущество физических лиц.* 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.
Тема 7	Специальные налоговые режимы для развития субъектов малого бизнеса	*Упрощенная система налогообложения.* 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. *Единый налог на вмененный доход.* 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 отчётности. Особенности налогового эккаунтинга по единому налогу на вмененный доход. *Единый сельскохозяйственный налог.* _Toc386016231Субъекты 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. *Патентная система налогообложения.* 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.
Тема 8	Управление налоговыми рисками компании	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. 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

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

4.1.1. В ходе реализации дисциплины…используются следующие методы текущего контроля успеваемости обучающихся:

– при проведении занятий лекционного типа: опрос, тестирование.

– при проведении занятий практического типа: компетентностно-ориентированное задание, реферат.

4.1.2. Промежуточная аттестация проводится в форме: зачета.

4.2. Материалы текущего контроля успеваемости.

Тема 1 Налоговая политика как системный инструмент государственного регулирования экономики

Компетентностно-ориентированное задание

Налоговая политика государства – это комплекс мероприятий, проводимых государством в области налогов и налогообложения, направленных на реализацию социальных, экономических, политических задач, стоящих перед обществом.

На основе обзора литературных источников охарактеризуйте понятие «налоговая политика». Возьмите несколько источников (от 7 до 15), включая нормативную литературу и статьи периодической печати. Сформируйте таблицу. Дайте собственное определение дефиниции «налоговая политика».

Дефиниция «налоговая политика»	**Источник**
	Собственное определение

Тема 2 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 3 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 4 Тестовые задания

По теме Налог на добавленную стоимость

1. В течение какого срока с даты отгрузки компания, осуществившая экспорт продукции в Финляндию, должна представить в налоговые органы требуемый пакет документов для подтверждения ставки 0%

а) 180 дней

б) 90 дней

в) 30 дней

2. Признается ли реализацией для целей обложения НДС передача имущества в уставный капитал.

а) Да

б) Нет

в) В зависимости от применяемого режима налогообложения

3. При безвозмездной передаче имущества начисленный НДС отражается в налоговой декларации как:

а) НДС выходной

б) НДС восстановленный

в) НДС входной

4. Моментом определения налоговой базы по НДС при реализации товаров является:

а) Дата отгрузки

б) Дата оплаты

в) Наиболее ранняя из указанных дат

5. При реализации товара, не облагаемого НДС, «входной НДС»

а) Принимается к вычету

б) Включается в расходы на продажу

в) Учитывается в налоговой себестоимости товара

6. При уступке права требования долга по дебиторской задолженности НДС исчисляется:

а) С суммы превышения дохода над расходом по ставке 18/118

б) С суммы превышения дохода над расходом по ставке 18%

в) С суммы дохода по ставке 18%

7. Налоговый агент исчисляет НДС с агентского вознаграждения

а) По расчетной ставке 18/118

б) По ставке 18%

в) В соответствии с учетной политикой

8. В каких случаях требуется обязательная оплата для применения налогового вычета по НДС

а) При ввозе товаров на таможенную территорию РФ

б) Налоговым агентом

в) а и б

9. Российская компании оказала швейцарской компании консультационные услуги на территории РФ. Признается ли это операция объектом налогообложения НДС

а) Да

б) Нет

10. В каких случаях необходимо восстановление НДС, ранее принятого вычету:

а) при безвозмездной передаче имущества;

б) при передаче имущества в уставный капитал.

По теме Акцизы

1. Каким налогом является акциз:

а) прямым;

б) косвенным.

2. Какое законодательство или подзаконный акт регулирует распределение акцизов по уровням бюджетной системы:

а) налоговое;

б) бюджетное;

в) указы Президента РФ;

г) постановления Правительства РФ?

3. Плательщики акцизов — это:

а) организации — юридические лица;

б) организации и индивидуальные предприниматели, если они совершают операции, подлежащие обложению акцизами;

в) организации, реализующие и производящие продукцию на экспорт.

4. Обложению акцизами подлежат:

а) табачные изделия;

б) ювелирные изделия;

в) моторное масло;

г)коньячный спирт;

д) пиво;

е) меховые изделия;

ж) прямогонный бензин;

з) икра осетровых рыб.

5.В какой форме устанавливается ставка акцизов:

а) адвалорной;

б) специфической;

в) адвалорной или специфической.

6. Кто несет ответственность за исполнение обязательства по уплате акциза в условиях договора о совместной деятельности:

а) стороны не являются плательщиками акциза;

б) стороны несут солидарную ответственность;

в) ответственность несет участник, на которого возложены обязанности вести дела простого товарищества.

7. Объект обложения акцизами — это:

а) реализация подакцизных товаров;

б) реализация подакцизных товаров на территории РФ;

в) объект обложения определяется в соответствии с видом подакцизных товаров.

8. Какой документ необходим для освобождения налогоплательщика от уплаты акциза при реализации подакцизных товаров на экспорт:

а) поручительство банка или банковская гарантия;

б) поручительство третьего лица;

в) гарантия Правительства РФ;

г) гарантия представительного органа власти субъекта Федерации или органа местного самоуправления.

9. Как устанавливается налоговая база по подакцизным товарам при их ввозе на таможенную территорию РФ в отношении товаров, к которым применяется адвалорная ставка:

а) по таможенной стоимости;

б) по рыночной цене;

в) по таможенной стоимости, увеличенной на сумму НДС;

г) по таможенной стоимости, увеличенной на сумму таможенный пошлины;

д) по таможенной стоимости, увеличенной на сумму НДС и таможенной пошлины.

10. К каким из перечисленных товаров применяется комбинированная ставка акцизов:

а) топливо дизельное;

б) сигареты без фильтра;

в) вина шампанские;

г) пиво;

д) сигареты с фильтром.

20. Налоговый период по акцизам — это:

а) календарный год;

б) квартал;

в) месяц.

11. Суммы акциза, исчисленные налогоплательщиком при реализации подакцизных товаров и предъявленные покупателю, относятся:

а) на финансовый результат;

б) на прибыль, остающуюся после налогообложения;

в) на расходы, принимаемые к вычету при исчислении налога на прибыль.

Тема 5 Вопросы для письменного опроса

1. Поясните различие между «средней стоимостью имущества» и «среднегодовой стоимостью имущества».

2. Для каких объектов основных средств используется показатель «кадастровая стоимость».

3. Какие показатели используются для расчета налоговой базы в случае раздельного учета имущества?

4. В каких стоимостных показателях заполняется налоговая декларация по налогу на имущество?

Тема 6 Тест

1. Имущественный налоговый вычет при реализации квартиры предоставляется

а) Налоговым агентом

б) Налоговым органом

в) По выбору налогоплательщика

2. Имущественный налоговый вычет на строительство жилья предоставляется

а) Налоговым агентом

б) Налоговым органом

в) По выбору налогоплательщика

3. Какой налоговый вычет может быть перенесен на последующие налоговые периоды

а) Социальный

б) Имущественный вычет при приобретении квартиры

в) Имущественный вычет при реализации квартиры

г) а и б

4. Физическое лицо является налоговым резидентом РФ, если оно

а) Имеет регистрацию в РФ

б) Находится в РФ свыше 183 дней

в) Имеет разрешение на работу в РФ.

5. НДФЛ при получении материальной выгоды от экономии на процентах декларируется:

а) Займодавцем

б) Налогоплательщиком

в) По выбору налогоплательщика

Тема 7 Тест

Тесты на тему «Упрощенная система налогообложения»

1. Организация теряет право на применение УСН, если:

А. численность организации составила 110 человек;

В. расходы организации не подтверждены документами;

С. за налоговый период получен убыток.

2. Объекты налогообложения УСН:

А. доходы;

В. доходы, уменьшенные на величину расходов;

С. оба варианта.

3. Упрощенная система налогообложения заменяет уплату:

А. НДС и налога на имущество;

В. НДС и налога на прибыль;

С. НДС, налога на имущество, налога на прибыль.

4. Максимальный размер выручки для использования упрощенной системы налогообложения за год составляет:

А. 60 000 000 рублей;

В. 15 000 000 рублей;

С. 5 000 000 рублей.

5. Для перехода на упрощенную систему налогообложения имеются ограничения по:

А. стоимости основных средств;

В. численности работников;

С. оба варианта.

6. Переход на УСН производится по решению ...

А. учредителей налогоплательщика;

В. налоговых органов;

С. регионального правительства

7. Если при упрощенной системе налогообложения применяется ставка 6%, исчисленный налог уменьшается на сумму отчислений в Пенсионный фонд:

А. не более чем на 50% суммы, начисленной в Пенсионный фонд;

В. не уменьшает платежи;

С. в полном размере.

8. Минимальная ставка налога при упрощенной системе налогообложения применяется:

А. если исчисленный налог по ставке 15% меньше одного процента от выручки;

В. если получен убыток;

С. оба варианта.

9. В состав расходов организации, применяющей УСН, приобретенные основные средства включаются с момента

А. начисления амортизации;

В. ввода этих средств в эксплуатацию;

С. оплаты.

10. Единый налог при упрощенной системе налогообложения, если объектом являются доходы-расходы при выручке 10 000 000 рублей и затратах 9 500 000 рублей (в том числе на заработную плату − 2000 000 рублей) составит:

А. 320 000 рублей;

B. 100 000 рублей;
C. 75 000 рублей.

Тесты на тему «Единый сельскохозяйственный налог»

1. Единый сельскохозяйственный налог, подлежащий уплате по истечении налогового периода, уплачивается организациями не позднее:
A. 20-го числа месяца, следующего за налоговым периодом;
B. 31 марта года, следующего за налоговым периодом;
C. 30 апреля года, следующего за истекшим финансовым годом.
2. Единый сельскохозяйственный налог уплачивается налогоплательщиком по месту:
A. нахождения организации (по месту жительства индивидуального предпринимателя);
B. нахождения земельного участка;
C. оба варианта.
3. Налоговый период для единого сельскохозяйственного налога — это:
A. квартал;
B. полугодие;
C. календарный год.
4. Сумма единого сельскохозяйственного налога исчисляется:
A. налоговым органом как произведение налоговой ставки и налоговой базы;
B. налогоплательщиком как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы;
C. налогоплательщиком как соответствующая ставке процентная доля дохода от реализации.
5. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей устанавливается:
A. Налоговым кодексом РФ;
B. Налоговым кодексом и законом субъекта РФ;
C. отдельным федеральным законом.
6. На уплату единого сельскохозяйственного налога могут быть переведены:
A. организации и индивидуальные предприниматели;
B. организации, крестьянские (фермерские) хозяйства и индивидуальные предприниматели;
C. организации и крестьянские (фермерские) хозяйства.
7. Организации, перешедшие на уплату единого сельскохозяйственного налога, не уплачивают:
A. страховые взносы на обязательное пенсионное страхование;
B. таможенные пошлины;
C. налог на имущество организаций.
8. Сельскохозяйственные товаропроизводители признаются плательщиками единого сельскохозяйственного налога, если в общем доходе от реализации товаров (работ, услуг) доля дохода от реализации этой продукции составляет не менее:
A. 70%;
B. 50%;
C. 100%.
9. Объект налогообложения единым сельскохозяйственным налогом — это:
A. сельскохозяйственные угодья, находящиеся во владении;
B. доходы от реализации сельскохозяйственной продукции;
C. доходы, уменьшенные на величину расходов.
10. Налоговая база единого сельскохозяйственного налога — это:
A. денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов;

B. площадь сельскохозяйственных угодий, признаваемых объектом налогообложения;

C. денежное выражение доходов от реализации сельскохозяйственной продукции.

Тесты на тему «Патентная система налогообложения»

1. Имеет ли право индивидуальный предприниматель при применении патентной системы налогообложения привлекать наемных работников?

A. да;

B. да, при этом средняя численность наемных работников не должна превышать за налоговый период 15 человек;

C. да, при этом средняя численность наемных работников не должна превышать за налоговый период 10 человек.

2. Налоговая декларация по налогу, уплачиваемому в связи с применением патентной системы налогообложения:

A. не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом;

B. не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;

C. в налоговые органы не предоставляется.

3. Налогоплательщик подлежит постановке на учет в налоговом органе:

A. в который он обратился с заявлением на получение патента;

B. по месту осуществления предпринимательской деятельности;

C. по месту жительства.

4. На какой период выдается патент?

A. на срок до 6 месяцев;

B. на срок до 12 месяцев;

C. оба варианта.

5. В отношении каких видов предпринимательской деятельности не применяется патентная система налогообложения?

A. услуги общественного питания, оказываемые через объекты организации общественного питания с площадью зала обслуживания посетителей не более 70 квадратных метров по каждому объекту организации общественного питания;

B. экскурсионные услуги;

C. ремонт ювелирных изделий, бижутерии.

Тема 8 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.

4.3.1. Формируемые компетенции

Код компетенции	Наименование компетенции	Код этапа освоения компетенции	Наименование этапа освоения компетенции
ПК-4	Способность использовать количественные и качественные методы для проведения прикладных исследований и управления бизнес-процессами, готовить аналитические материалы по результатам их применения	ПК-4.3	Способность применять экономические и методические основы налогового аудита, необходимые для управления налоговыми рисками в компании

Этап освоения компетенции	**Критерий оценивания**	**Показатель оценивания**

ПК-4.3 Способность использовать количественные и качественные методы для проведения прикладных исследований и управления бизнес-процессами	– Демонстрирует знания методов анализа и обработки информации в количественных и качественных исследованиях – демонстрирует умение применять количественные и качественные методы для проведения прикладных исследований – демонстрирует умение применять количественные и качественные методы для управления бизнес-	– Демонстрирует знания методов анализа и обработки информации в количественных и качественных исследованиях – продемонстрировано умение применять количественные и качественные методы для проведения прикладных исследований – продемонстрировано умение применять количественные и качественные методы для управления бизнес-процессами

4.3.2. Типовые оценочные средства

Список вопросов для подготовки к зачету:

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.

Шкала оценивания

Количество правильных ответов тестового задания составляет 85%-100%. – Демонстрирует знания методов анализа и обработки информации в количественных и качественных исследованиях – демонстрирует умение применять количественные и качественные методы для проведения прикладных исследований демонстрирует умение применять количественные и качественные методы для управления бизнес	Зачтено
Количество правильных ответов тестового задания составляет менее 50%. – Не знает методов анализа и обработки информации в количественных и качественных исследованиях – Не умеет применять количественные и качественные методы для проведения прикладных исследований Не умеет применять количественные и качественные методы для управления бизнес	Не зачтено

4.4. Методические материалы

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

Зачет проходит в форме письменных ответов на вопросы и решения расчетных задач.

Процедура проведения зачета:

- в аудитории одновременно могут находиться шесть обучающихся группы;
- обучающийся для сдачи зачета предъявляет экзаменатору свою зачетную книжку, получает чистые маркированные листы бумаги для записей ответа и расчетное задание, затем приступает к подготовке ответа. Ответы на вопросы надо давать на ответных листах. При наличии расчетного задания выполнить расчет и поставить цифровой ответ;
- для работы с заданием обучающемуся отводится не более 45 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, в том числе по темам, пропущенным обучающимся.

На зачете студенту при решении задач разрешено пользоваться вычислительными средствами, конспектом практических занятий, и использовать метод аналогий, а также использовать средства MS Excel.

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

5. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

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 замет 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.

Методические рекомендации по оцениванию компетентностно-ориентированного задания

Отличительными особенностями **компетентностно-ориентированного задания (**КОЗ) является больший или меньший элемент неизвестности и, как правило, несколько подходов и вариантов его выполнения.

КОЗ 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 КОЗ 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.

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

Методические рекомендации по проведению и оцениванию опроса

Опрос проводится устно и включает в себя вопросы не только на знание, но и на понимание теоретического материала, а также вопросы, позволяющие понять, может ли студент применять полученные теоретические знания на практике.

До проведения опроса преподаватель может предоставить обучающимся перечень конкретных вопросов, которые будут заданы в ходе опроса или же порекомендовать необходимую для подготовки к опросу литературу, которую студентам надо будет изучить самостоятельно.

По окончании опроса преподаватель подводит итоги опроса и выставляет соответствующие баллы.

Методические рекомендации по написанию эссе

Эссе - это авторское произведение (связный текст), отражающий позицию автора по какому-либо актуальному вопросу (проблеме).

- Цель эссе - высказать свою точку зрения и сформировать непротиворечивую систему аргументов, обосновывающих предпочтительность позиции, выбранной автором данного текста.

- Эссе включает в себя следующие элементы:

1) Введение. В нем формулируется тема, обосновывается ее актуальность, раскрывается расхождение мнений, обосновывается структура рассмотрения темы, осуществляете переход к основному суждению.

2) Основная часть. Включает в себя:

- формулировку суждений и аргументов, которые выдвигает автор, обычно, два-три аргумента;

- доказательства, факты и примеры в поддержку авторской позиции;

- анализ контраргументов и противоположных суждений, при этом необходимо показать их слабые стороны.

3) Заключение. Повторяется основное суждение, резюмируются аргументы в защиту основного суждения, дается общее заключение о полезности данного утверждения.

Критерии оценки материалов эссе

При оценивании материалов необходимо учитывать следующие элементы:

1. Представление собственной точки зрения (позиции, отношения) при раскрытии

проблемы;

2. Раскрытие проблемы на теоретическом уровне (в связях и с обоснованиями) или на бытовом уровне, с корректным использованием или без использования научных понятий в контексте ответа на вопрос эссе;

3. Аргументация своей позиции с опорой на факты социально-экономической действительности или собственный опыт.

При написании эссе обучающийся должен использовать:

рекомендованный базовый учебник;

законодательные и иные нормативные акты, действующие на момент написания работы;

другие учебно-методические материалы, а также публикации в профильных периодических изданиях изданные не ранее, чем за три года до момента написания работы;

статистические справочники и ежегодники;

ресурсы Интернета.

Требования по содержанию эссе:

достаточно глубокое раскрытие сути изучаемой проблемы;

информация должна быть структурирована и логически выстроена;

обязательное наличие ссылок на использованные источники информации;

критическое осмысление источников информации;

наличие графического материала;

использование статистической информации и (или) практических примеров.

Требование к оформлению материалов эссе:

Объем эссе– до 3- 5 страниц машинописного текста в редакторе Word. Шрифт: Times New Roman, кегль - 12, интервал – одинарный. Все поля по 20 мм.

Вверху слева указывается фамилия, имя, отчество автора эссе.

Далее через один интервал - название эссе жирным шрифтом.

Затем через один пропущенный интервал располагается текст.

Эссе представляется на проверку на бумажном носителе (лист формат А 4), текст распечатывается по следующим параметрам: размер шрифта 14, межстрочный интервал 1,5; объем работы, включая приложения от 10 до 15 страниц указанного выше формата;

титульный лист делается в произвольной форме.

Требования по содержанию презентации к эссе (при необходимости):

соответствие сделанной письменной работе;

объем работы от 10 до 15 слайдов;

информация на слайдах должна быть четко структурирована;

титульный слайд делается в произвольной форме

Средство (метод) оценивания – Реферат

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 не 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 проведению тестирования

Тестирование является одним из самых объективных и простых способом контроля успеваемости. Будучи формализованной и стандартизированной формой проверки не вызывает трудности при проведении и позволяет быстро получить результат. Студентам выдается тест с инструкцией следующего содержания.

В каждом вопросе теста выберите ровно один правильный ответ и отметьте его крестиком в форме для ответов, а в самом тексте теста правильный ответ обведите кружком.

Рекомендуется использование обычного калькулятора.

Если в вопросе не сказано иное, то округление выполняйте до 2-х знаков после запятой по обычным правилам арифметики.

Текст теста у вас остается для разбора, а подписанную форму для ответов (Ф.И.О. полностью) вы сдаете преподавателю.

По окончании тестирования преподаватель подводит итоги опроса и выставляет соответствующие баллы.

Методические рекомендации по проведению ситуационного практикума (кейса)

Ситуационный практикум – анализ и решение слушателями заданий, представляющих собой конкретные практические ситуации, с целью приобретения навыков решения проблем в профессиональной области.

Кейс - техника обучения, использующая описание реальных экономических, социальных и др. ситуаций.

Кейсы выполняются в соответствии с рабочим учебным планом при последовательном изучении тем дисциплины.

В ходе выполнения кейса обучающиеся должны проанализировать конкретную ситуацию, разобраться в сути проблем, предложить возможные решения и выбрать лучшее из них. Кейсы базируются на реальном фактическом материале или же приближены к реальной ситуации.

Обучающимся предлагают осмыслить реальную жизненную ситуацию, описание которой одновременно отражает не только какую-либо практическую проблему, но и актуализирует определенный комплекс знаний, который необходимо усвоить при разрешении данной проблемы. При этом сама проблема не имеет однозначных решений.

Дополнительная информация по решению ситуационного практикума предоставляется преподавателем в зависимости от конкретных условий (количество обучающихся в группе и т.д.).

Подведение итогов ситуационного практикума и оглашение баллов, набранных обучающимися, осуществляется преподавателем.

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

6.1. Основная литература.

1. Буянский С.Г. Корпоративное управление, комплаенс и риск-менеджмент [Электронный ресурс]: учебное пособие для магистрантов/ С.Г. Буянский, Ю.В. Трунцевский— Электрон. текстовые данные.— М.: Русайнс, 2016.— 342 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/61620.html.— ЭБС «IPRbooks»

2. Косякова Н. И. [и др.]. Предпринимательское право : учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры /; под ред. Н. И. Косяковой. — 3-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2016. — 447 с. — (Серия : Бакалавр и магистр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-04352-5. https://www.biblio-online.ru/book/50F35271-095C-45F1-BB04-22DB84BFD5EA

3. Романов Б.А. Налоги и налогообложение в Российской Федерации.– М.: Издательство: Дашков и К, 2016. https://e.lanbook.com/book/72427#book_name

6.2. Дополнительная литература.

1. Алиев, Б.Х. Налоги и налогообложение. [Электронный ресурс] : учеб. пособие — Электрон. дан. — М. : Финансы и статистика, 2008. — 449 с. — Режим доступа: http://e.lanbook.com/book/53778
2. Малис Н.И.Налоговая политика государства – М.: Издательство: Юрайт, 2016. – 388 с. https://www.biblio-online.ru/book/ECC9FEE8-2735-47FF-A5F9-CF393ED0F410
3. Пансков Д.Г. Налоги и налоговая система.– М.: Издательство: Финансы и статистика, 2014. https://e.lanbook.com/book/69197#book_name
4. Резниченко С.М. Современные системы внутреннего контроля [Электронный ресурс]: учебное пособие/ С.М. Резниченко, М.Ф. Сафонова, О.И. Швырева— Электрон. текстовые данные.— Ростов-на-Дону: Феникс, 2016.— 511 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/59437.html.—
5. Налоги и налоговое администрирование: учебник для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям под редакцией М.В. Мишустина. – М.: Просвещение, 2015. –912 с.
6. Основные направления налоговой политики Российской федерации на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 гг. Официальный сайт Минфина РФ.
7. Most Large Profitable U.S. Corporations Paid Tax but Effective Tax Rates Differed Significantly from the Statutory Rate. GAO Reports. 4/13/2016

6.3. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы:

Раздаточный материал на каждое занятие

Рекомендуемая литература для самостоятельной работы:

1. Малис Н.И., Грундел Л.П., Зинягина А.С. Налоговый учет и отчетность– М.: Издательство: Юрайт, 2016. – 341 с. https://www.biblio-online.ru/book/EEE66FDF-C455-467F-9FA2-2BE18EE8EA52
2. Вяткин В.Н., Гамза В.А., Маевский Ф.В. Риск-менеджмент. Учебник. – М.: Издательство Юрайт, 2015. – 354 с. https://www.biblio-online.ru/book/4627F69F-8A78-4F2B-BA77-0FBA1599D0AC

6.4 Нормативные правовые документы:

1. Гражданский кодекс Российской Федерации.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации.

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 LTSB 1607
Количество 2607
Правообладатель Microsoft Corporation

Дата покупки / продления06.12.2016
Контракт59/07-16/0373100037616000052-0008121-03
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
Контракт59/07-16/0373100037616000052-0008121-03
Продавец ООО «ЛАНИТ-Интеграция»
Покупатель РАНХиГС
Дата окончания 31.12.2017
Срок подписки 1 год / 3 года

Acrobat Professional AcademicEdition 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