

**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 «04» сентября 2020 г.

№5

ПЕРЕУТВЕРЖДЕНА

Кафедрой «Бухгалтерский учет, экономический
анализ и аудит»

Факультета финансов и банковского дела

Протокол от «20» апреля 2021 г.

№5

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Б1.В.05 «Налоги и налогообложение в РФ»

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

38.04.01 Экономика

(код, наименование направления подготовки (специальности))

«Финансы и стратегии устойчивого развития»

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

Магистр

(квалификация)

Очная/очно-заочная

(форма(ы) обучения)

Год набора: 2021

Москва, 2021 г.

Авторы–составители:

к.э.н. Аветисян А.С., доцент кафедры «Бухгалтерский учет, экономический анализ и аудит»

Заведующий кафедрой

«Бухгалтерский учет, экономический анализ и аудит» д.э.н., доц. Чипуренко Елена Викторовна

СОДЕРЖАНИЕ

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине , соотнесенных с планируемыми результатами освоения программы	4
2. Объем и место дисциплины в структуре ОП ВО	5
3. Содержание и структура дисциплины	7
4. Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся и фонд оценочных средств промежуточной аттестации по дисциплине	9
5. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины	19
6. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся по дисциплине	21
6.1.Основная литература	21
6.2. Дополнительная литература	21
6.3. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы	22
6.4. Нормативные правовые документы	22
6.5. Интернет-ресурсы	23
6.6. Иные источники	23
7. Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы	23

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

Особенности дисциплины Б1.В.05 «Налоги и налогообложение в РФ» определены ее статусом в соответствии с учебным планом программы магистратуры «Финансы и стратегии устойчивого развития», которая создана и реализуется в партнерстве с международной профессиональной ассоциацией дипломированных сертифицированных бухгалтеров АССА (Association of Chartered Certified Accountants). Условия реализации программы магистратуры согласованы и закреплены в Соглашении между АССА и РАНХиГС от 24.11.2015 (в тексте Дополнительного соглашения).

Отличительной характеристикой структуры магистерской программы является интеграция сертификационных учебных дисциплин АССА в учебный план. Данный интеграционный подход позволяет выпускникам программы стать не только обладателями степени магистра, подтвержденной наличием диплома РАНХиГС, но и получить статус сертифицированного международного специалиста в области налогообложения.

Курс Б1.В.05 «Налоги и налогообложение в РФ» является интегрированной в учебный план сертификационной дисциплины АССА F6 «Налогообложение в РФ».

Задача дисциплины - последовательное расширение и углубление знаний, навыков и степени усвоения профессиональных ценностей в ходе обучения в магистратуре.

Цель дисциплины Б1.В.05 «Налоги и налогообложение в РФ» - развитие знаний и навыков в области налогообложения юридических и физических лиц, применительно к налоговой системе Российской Федерации.

Последовательное изучение дисциплин программы магистратуры отражает процесс расширения и углубления получаемых студентами профессиональных знаний и навыков.

1.1. Дисциплина Б1.В.05 «Налоги и налогообложение в РФ» обеспечивает овладение следующими компетенциями:

Код компетенции	Наименование компетенции	Код этапа освоения компетенции	Наименование этапа освоения компетенции
УК-1	Способен осуществлять критический анализ проблемных ситуаций на основе системного подхода, вырабатывать стратегию действий	УК-1.2.	Способен проводить расчет величины налоговых обязательств хозяйствующих субъектов
ПКс-1	Способен разработать рекомендации по вопросам управления финансовыми ресурсами аудируемой организации	ПКс-1.1.	Способен разработать рекомендации в сфере финансового менеджмента и налогообложения;

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

ОТФ/ТФ (при наличии профстандарта)	Код этапа освоения компетенции	Результаты обучения
ПС Аудитор Трудовые функции (ТФ) Руководство выполнением аудиторского задания и оказанием прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью (С/01.7)	ПКс-1.1.	на уровне знаний: Налоговое законодательство Российской Федерации
		на уровне умений: применять на практике нормативные правовые акты в соответствующих областях знаний
		на уровне навыков: документирование в части, относящейся к своей работе

2. Объем и место дисциплины в структуре ОП ВО

Объем дисциплины

Дисциплина Б1.В.05 «Налоги и налогообложение в РФ» составляет 7 зачетные единицы, т.е. 252 академических часа.

На контактную работу с преподавателем выделено 72 часа, из них 24 часа лекций и 46 часов практических занятий, в том числе 2 часа на консультацию по промежуточной аттестации; на самостоятельную работу обучающихся выделено 144 часа.

Место дисциплины в структуре ОП ВО

Дисциплина Б1.В.05 «Налоги и налогообложение в РФ» изучается на 2 курсе, в 3-м семестре для студентов очной и очно-заочной формы обучения.

Особенности дисциплины определены ее статусом в соответствии с учебным планом программы магистратуры «Финансы и стратегии устойчивого развития», которая создана и реализуется в партнерстве с международной профессиональной ассоциацией дипломированных сертифицированных бухгалтеров АССА (Association of Chartered Certified Accountants). Условия реализации программы магистратуры согласованы и закреплены в Соглашении между АССА и РАНХиГС, подписанном в 24.11.2015.

Отличительной характеристикой структуры магистерской программы является интеграция сертификационных учебных дисциплин АССА в учебный план. Данный

интеграционный подход позволяет выпускникам программы стать не только обладателями степени магистра, подтвержденной наличием диплома РАНХиГС, но и получить статус сертифицированного международного специалиста в области финансового учета.

Курс Б1.В.05 «Налоги и налогообложение в РФ» является интегрированной в учебный план сертификационной дисциплины АССА F6 «Налогообложение в РФ».

Программа дисциплины, формы и требования экзамена приближены к формам и требованиям АССА.

Дисциплина Б1.В.05 «Налоги и налогообложение в РФ» реализуется после дисциплин бакалавриата по профилю финансы, бухгалтерский учет, налогообложение, аудит и пр.

Форма промежуточной аттестации в соответствии с учебным планом – экзамен.

3. Содержание и структура дисциплины

Очная форма обучения

п/п	Наименование тем (разделов)	Объем дисциплины , час.						Форма текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации***
		Всего	Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий				СРС	
			Л	ЛР	ПЗ	КСР		
Тема 1.	Российская система налогообложения и ее администрирование	36	4		8		24	БО
Тема 2.	Налог на прибыль	36	4		8		24	Т
Тема 3.	Налог на добавленную стоимость (НДС)	36	4		8		24	Т
Тема 4.	Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)	36	4		8		24	Т
Тема 5.	Страховые взносы во внебюджетные фонды	36	4		8		24	Т
Тема 6.	Налог на имущество организаций	34	4		6		24	Т
Консультация на промежуточную аттестацию		2						
Промежуточная атестация		36						Экз.
Всего по курсу:		252	24		46		144	

Очно-заочная форма обучения

п/п	Наименование тем (разделов)	Объем дисциплины , час.						Форма текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации***
		Всего	Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий				СРС	
			Л	ЛР	ПЗ	КСР		
Тема 1.	Российская система налогообложения и ее администрирование	36	4		8		24	БО
Тема 2.	Налог на прибыль	36	4		8		24	Т
Тема 3.	Налог на добавленную стоимость (НДС)	36	4		8		24	Т
Тема 4.	Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)	36	4		8		24	Т
Тема 5.	Страховые взносы во внебюджетные фонды	36	4		8		24	Т
Тема 6.	Налог на имущество организаций	34	4		6		24	Т
Консультация на промежуточную аттестацию		2						
Промежуточная атестация		36						Экз.
Всего по курсу:		252	24		46		144	

Примечание:

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

*** - необходимые формы промежуточной аттестации: экзамен (Экз).

Содержание дисциплины

Тема 1. Российская система налогообложения и ее администрирование

Общие функции и цели налогообложения в современной экономике. Основы налогового регулирования. Специальные налоговые режимы. Обязанности налогоплательщиков и / или налоговых агентов. Процедуры, связанные с проведением налоговых проверок, обращениями в вышестоящие органы и спорами. Санкции за налоговые правонарушения, налоговые штрафы и пени за просроченные налоговые платежи.

Тема 2. Налог на прибыль

Область применения налога на прибыль организаций. Налогооблагаемая база для расчета налога на прибыль организаций. Расходы, уменьшающие налоговую базу, и налоговые вычеты в целях отсрочки и снижения налоговых обязательств по налогу на прибыль организаций. Полный расчет налога на прибыль организаций. Налоговый учет по налогу на прибыль организаций. Использование льгот и освобождений в целях отсрочки и минимизации налоговых обязательств по налогу на прибыль организаций. Налоговый контроль в форме налогового мониторинга.

Тема 3. Налог на добавленную стоимость (НДС)

Область применения налога на добавленную стоимость (НДС). Расчет обязательств по НДС. Порядок уплаты налога и требования к предоставлению отчетности по НДС.

Тема 4. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)

Область применения налога на доходы физических лиц (НДФЛ). Доходы работников. Доходы, полученные индивидуальными предпринимателями. Дивиденды и прочие доходы. Полный расчет налоговой базы и налоговых обязательств по НДФЛ. Применение льгот и вычетов по налогу с целью минимизации обязательств по НДФЛ.

Тема 5. Страховые взносы во внебюджетные фонды

Область применения страховых взносов во внебюджетные фонды. Страховые взносы во внебюджетные фонды работодателя за работников предприятия. Страховые взносы во внебюджетные фонды индивидуальных предпринимателей, производящих выплаты физическим лицам. Проверки со стороны страховых фондов.

Тема 6. Налог на имущество организаций

Область применения налога на имущество организаций. Расчет обязательств по налогу на имущество организаций. Порядок, сроки уплаты и сроки.

4. Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся и фонд оценочных средств промежуточной аттестации по дисциплине

4.1. Текущий контроль успеваемости

4.1.1. Формы текущего контроля успеваемости

Тема (раздел)	Методы текущего контроля успеваемости
Тема 1. Российская система налогообложения и ее администрирование	Блиц-опрос
Тема 2. Налог на прибыль	Тестирование
Тема 3. Налог на добавленную стоимость (НДС)	Тестирование
Тема 4. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)	Тестирование
Тема 5. Страховые взносы во внебюджетные фонды	Тестирование
Тема 6. Налог на имущество организаций	Тестирование

4.1.2. Материалы текущего контроля успеваемости.

Типовые оценочные материалы по теме 1 «Российская система налогообложения и ее администрирование»

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 «Налог на прибыль»

Примеры тестовых вопросов

Вопрос 1. Плательщиком налога на прибыль являются:

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

с) российские организации и иностранные организации, осуществляющие деятельность в сфере игорного бизнеса

Вопрос 2. Для целей расчета налога на прибыль резерв по сомнительным долгам покупателей признается:

- а) в сумме фактических долгов
- б) в сумме, равной сумме задолженности, имеющей просрочку: до 45 дней – 0%, от 45 до 90 дней – 50%, более 90 дней – 100%
- в) в сумме, равной сумме задолженности, имеющей просрочку: до 45 дней – 0%, от 45 до 90 дней – 50%, более 90 дней – 100% , но не более 10% от суммы выручки
- г) в сумме, равной сумме задолженности, имеющей просрочку: до 45 дней – 50%, от 45 до 90 дней – 100%, но не более 15% от суммы выручки

Вопрос 3. Для целей расчета налога на прибыль расходы на рекламу признаются:

- а) в сумме фактически понесенных расходов
- б) в сумме не более 1 % по расходам, связанным с безвозмездной передачей товаров в рекламных целях, по остальным расходам - в полной сумме
- в) в сумме не более 1 % по фактически понесенным расходам
- г) величина признаваемых расходов определяется в зависимости от вида деятельности по согласованию с налоговой инспекцией

Типовые оценочные материалы по теме 3 «Налог на добавленную стоимость (НДС)»

Примеры тестовых вопросов

Вопрос 1. Какие условия должны выполняться для возмещения НДС из бюджета:

- а) наличие счета-фактуры, выписанного поставщиком
- б) оплата поставки с расчетного счета
- в) оплата поставки в любой форме
- г) поставленный товар (работа, услуга) будет признана расходом с позиции 25 главы «Налог на прибыль» НК РФ
- д) поставленный товар (работа, услуга) будет признана расходом с позиции 21 главы «НДС» НК РФ

Вопрос 2. Ведение книги продаж и книги покупок необходимо для исчисления:

- а) налога на прибыль
- б) упрощенной системы налогообложения
- в) НДС
- г) налога на имущество

Вопрос 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

Типовые оценочные материалы по теме 4. «Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)»

Примеры тестовых вопросов

Вопрос 1. Объектом налогообложения по НДФЛ нерезидента 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

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

- a) 13%
- b) 30%
- c) 35%

Вопрос 3. Базовая ставка по НДФЛ для резидентов по налогообложению составляет:

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

Типовые оценочные материалы по теме 5 «Страховые взносы во внебюджетные фонды»

Примеры тестовых вопросов

Вопрос 1. 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

е) физические лица, получающие доходы

Вопрос 2. Компания арендует у работника квартиру для проживания приезжающих из других регионов представителей контрагентов. Облагается ли взносами выплачиваемая работнику арендная плата?

- а) облагается, причем начислить нужно все виды взносов, поскольку это работник организации.
- б) не облагается.
- в) облагается, но исчислить надо только взносы на ОПС и ОМС.

Вопрос 3. Фирма выплачивает работникам разовые выплаты (премии) к праздникам и памятным датам (Новый год, профессиональный праздник, юбилей работника и т. п.). Надо ли с этих сумм начислить взносы?

- а) да.
- б) нет, так как их выплата не связана с производственными результатами.

Типовые оценочные материалы по теме 6 «Налог на имущество организаций»

Примеры тестовых вопросов

Вопрос 1. Налоговой базой для налога на имущество применительно к отдельным объектам может являться:

- а) среднегодовая остаточная стоимость основных средств
- б) первоначальная (переоцененная) стоимость
- в) кадастровая стоимость
- г) первоначальная стоимость

Вопрос 2. Отчетными периодами по налогу на имущество организации являются:

- а) первый квартал, второй квартал, третий квартал и четвертый квартал
- б) первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года
- в) отчетных периодов не предусмотрено

Вопрос 3. Кто признается плательщиком налога на имущество организаций:

- а) организации, индивидуальные предприниматели
- б) юридические и физические лица
- в) только организации

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» — 50-69% правильных ответов;

«неудовлетворительно» — менее 50% 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

Целью обучения дисциплины является развитие знаний и навыков в области налогообложения юридических и физических лиц, применительно к налоговой системе Российской Федерации. Цель экзамена — это проверка освоения студентом нескольких основных знаний и навыков, полученных в процессе обучения по программе курса, которая разбита на несколько отдельных тем, каждая из которых посвящена развитию отдельных знаний или навыков.

Задача дисциплины - последовательное расширение и углубление знаний, навыков и степени усвоения профессиональных ценностей в ходе обучения в магистратуре.

Промежуточная аттестация в форме экзамена по дисциплине Б1.В.05 «Налоги и налогообложение в РФ» позволяет проверять степень освоения материала, изложенного в тематическом плане курса, включая указанные знания, техники, принципы, теории и понятия.

Код компетенции	Наименование компетенции	Код этапа освоения компетенции	Наименование этапа освоения компетенции
УК-1	Способен осуществлять критический анализ проблемных ситуаций на основе системного подхода, вырабатывать стратегию действий	УК-1.2.	Способен проводить расчет величины налоговых обязательств хозяйствующих субъектов
ПКс-1	Способен разработать рекомендации по вопросам управления финансовыми ресурсами аудируемой организации	ПКс-1.1.	Способен разработать рекомендации в сфере финансового менеджмента и налогообложения;

Этап освоения компетенции	Показатель оценивания	Критерий оценивания
УК-1.2 Способен проводить расчет величины налоговых обязательств хозяйствующих субъектов	Способен рассчитать отдельные налоги и сборы в РФ; определить правомерность использования налоговых вычетов и льгот в условиях максимально полного соблюдения требований НК РФ; составить налоговые декларации по отдельным налогам и сборам.	Рассчитывает отдельные налоги и сборы в РФ. Правомерно использует налоговые вычеты и льготы в условиях максимально полного соблюдения требований НК РФ. Оценивает возможность применения вычетов по НДС. Демонстрирует умение подготовить документы для использования стандартных и имущественных вычетов по НДФЛ. Обоснованно оценивает налогооблагаемые доходы и признаваемые расходы для целей расчета налога на прибыль
ПКс-1.1. Способен разработать рекомендации в сфере финансового менеджмента и налогообложения;	Способен оценить возможность применения налоговых вычетов и льгот по отдельным налогам. Способен обоснованно установить и оценить налогооблагаемые доходы и признаваемые расходы для целей расчета налога на прибыль. Способен формировать налоговые регистры по налогу на прибыль; разработать учетную политику для целей налогообложения организации.	Формирует налоговые регистры по налогу на прибыль. Разрабатывает учетную политику для целей налогообложения организации.

4.2.2. Форма и средства (методы) проведения промежуточной аттестации

Экзамен проводится с применением следующих методов (средств): письменный экзамен включает в себя расчетные и ситуационные вопросы, требующие развернутого ответа, а так же вопросы, где требуется выбрать один правильный ответ из нескольких предложенных или

в виде компьютерного теста, состоящий из вопросов (практических заданий), включающих обязательные расчеты и допускающих единственный правильный ответ.

Количество практических тестовых заданий и длительность экзамена одинаковы вне зависимости от формы проведения. Все практические задания (тестовые вопросы) в рамках экзамена являются обязательными, что мотивирует студентов освоить все темы рабочей программы дисциплины.

4.2.3. Типовые оценочные средства

Примеры экзаменационных заданий (письменный экзамен)

Фрагмент экзаменационного задания (письменный экзамен)

Работа разделена на две секции:

Секция А – ВСЕ 15 вопросов являются ОБЯЗАТЕЛЬНЫМИ для ответа

Секция В – ВСЕ ШЕСТЬ вопросов являются обязательными для ответа

Экзамен представляет собой проверку практических знаний и аналитических навыков по расчетам различных налогов. Все вопросы являются обязательными.

Раздел А экзамена включает 15 вопросов, с несколькими вариантами ответов. Максимальная оценка за каждый вопрос составляет 2 балла.

Раздел В экзамена включает 4 вопроса, по которым максимальная оценка составляет 10 баллов за каждый, а также 2 вопроса, по которым максимальная оценка составляет 15 баллов за каждый.

Два вопроса, по 15 баллов за каждый, направлены на проверку налога на прибыль организаций (тема 2 программы) и налога на доходы физических лиц (тема 4 программы).

Вопросы раздела А экзамена и остальные вопросы раздела В экзамена покрывают все остальные темы Программы.

РАЗДЕЛ А – все 15 вопросов являются обязательными для ответа

1. Ольга работает по трудовому договору в ООО «Наш дом». Ее совокупный доход в текущем году, начисленный работодателем составил 950 000 РУБ.

Какова совокупная сумма страховых взносов в пенсионный фонд, подлежащая уплате ООО «Наш дом» в отношении выплат в пользу Ольги в текущем году?

- A** 209 000 РУБ.
- B** 285 000 РУБ.
- C** 20 900 РУБ.
- D** 48 450 РУБ.

2. Применительно к региональным и местным налогам органы государственной власти субъектов РФ и муниципальных образований имеют право установить (с учетом НК РФ):

- A** Налоговую ставку, порядок и сроки уплаты (если не определено НК РФ), особенности определения налоговой базы, налоговые льготы
- B** Порядок и сроки уплаты (если не определено НК РФ), налоговые льготы
- C** Отчетные периоды, расчет налоговой базы, налоговые льготы
- D** Налоговые льготы и возможность снижения налоговой ставки для отдельных категорий налогоплательщиков

3. Выставление счетов-фактур покупателям по операциям реализации товаров является обязательным:

- (1) Для всех налогоплательщиков НДС, в том числе освобожденных от уплаты НДС.
- (2) Для всех юридических лиц, в том числе и освобожденных от уплаты НДС (имеющих льготы по НДС).
- (3) Для поставщиков, отгрузивших товар, в том числе применяющих упрощенную систему налогообложения.
- (4) При наличии объектов, облагаемых по ставке 10% и 20%.

- A** только 1
- B** 1 и 2
- C** 1 и 3
- D** 1 и 4

РАЗДЕЛ В – все шесть вопросов являются обязательными

1 (a) В марте 2019 года Смирнов заключает с заказчиком гражданско-правовой договор на сумму 1 750 000 РУБ. на разработку дизайна. Фактические расходы Смирнова на выполнение заказа составили 850 000 РУБ.
При этом все расходы подтверждены документально и являются обоснованными для целей налогообложения.

Задание:

- (i) Определите базу для расчета и сумму страховых взносов за 2019 год, предусмотрев все возможные варианты. (4 балла)**
- (ii) Укажите все необходимые условия, которые должны быть соблюдены Смирновым, чтобы получить профессиональный вычет у источника выплаты дохода (заказчика). (1 балл)**
- (b)** Главным бухгалтером ООО «Весна» является Иванов, который женат и имеет трех детей 15, 10 и 5 лет. Ежемесячная заработная плата Иванова составляет 270 000 руб. В августе сотрудник был направлен в загранкомандировку. Компенсация суточных за 4 дня командировки составила 20 000 РУБ.

В течение 2019 года организация предоставила Иванову годовой полис добровольного медицинского страхования на сумму 50 000 РУБ., а его жене и детям – на сумму 15 000 РУБ. каждому.

В качестве подарка на день рождения организация подарила телефон стоимостью 35 000 РУБ.

По заявлению Иванова организация выплатила разовую материальную помощь в сумме 15 000 РУБ. в связи с лечением брата.

В связи с увольнением Иванова организация 15 декабря 2019 года выплатила ему компенсацию за неиспользованный отпуск в сумме 300 000 РУБ.

Задание:

Рассчитайте базу для начисления страховых взносов. Необлагаемые взносами доходы следует также отражать в расчете с указанием суммы, равной нулю.

(5 баллов)

(10 баллов)

Шкала оценивания

Каждое практическое задание (тестовый вопрос) оценивается в зависимости от сложности от 2 (двух) баллов до 15 (пятнадцати) баллов. Общее (максимальное) количество баллов экзаменационного задания составляет 100 (сто) баллов. Проходной балл (оценка удовлетворительно по пятибалльной шкале) на экзамене составляет 60% (60 баллов из 100).

В зависимости от количества полученных баллов за выполненные правильно тестовые вопросы (практические задания) студенту выставляется оценка по пятибалльной шкале. Соответствие сто-балльной и пятибалльной шкал для оценивания экзамена представлено в таблице.

Оценка	Количество баллов	Критерии	Критерии оценивания
Оценка 5 (отлично)	От 80 до 100	Оценка 5 (отлично) ставится в том случае, когда обучающийся правильно ответил на 80% практических заданий, т.е. исчерпывающе знает весь программный материал, отлично понимает и прочно усвоил его. На вопросы (в пределах программы) дает правильные, сознательные и уверенные ответы.	Рассчитывает отдельные налоги и сборы в РФ. Правомерно использует налоговые вычеты и льготы в условиях максимально полного соблюдения требований НК РФ. Оценивает возможность применения вычетов по НДС. Демонстрирует умение 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.
Оценка 4 (хорошо)	От 70 до 79	Оценка 4 (хорошо) ставится в том случае, когда обучающийся правильно ответил на 70% (и более до 79%)	Рассчитывает отдельные налоги и сборы в РФ. Допускает не значительные ошибки при использовании налоговых вычетов и льгот в условиях максимально полного соблюдения требований НК РФ. Оценивает возможность

		практических заданий, т.е. знает большую часть требуемого программой материала, хорошо понимает и усвоил его.	применения вычетов по НДС. С незначительными ошибками демонстрирует умение 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.
Оценка 3 (удовлетворительно)	От 60 до 69	Оценка 3 (удовлетворительно) ставится в том случае, когда обучающийся правильно ответил на 60% (и более до 69%) практических заданий, т.е. обнаруживает знания базовых категорий. При применении знаний на практике испытывает некоторые затруднения и преодолевает их с небольшими сложностями.	Обучающийся на низком уровне демонстрирует расчет отдельных налогов и сбор в РФ. Правоммерно использует налоговые вычеты и льгот в условиях максимально полного соблюдения требований НК РФ. Ошибочно оценивает возможность применения вычетов по НДС. Демонстрирует умение подготовить документы для использования стандартных и имущественных вычетов по НДФЛ. Не обоснованно оценивает налогооблагаемые доходы и признаваемые расходы для целей расчета налога на прибыль. Формирует налоговые регистры по налогу на прибыль. Демонстрирует на низком уровне способность разработать учетную политику для целей налогообложения организации.
Оценка 2 (неудовлетворительно)	Менее 60	Оценка 2 (неудовлетворительно) ставится в том случае, когда обучающийся правильно ответил на менее, чем 60% заданий, т.е. обнаруживает незнание большей части программного материала. При применении знаний на практике испытывает затруднения.	Студент не способен произвести расчет отдельных налогов и сбор в РФ. Не правоммерно использует налоговые вычеты и льгот в условиях максимально полного соблюдения требований НК РФ. Не способен оценивать возможность применения вычетов по НДС. Не демонстрирует умение подготовить документы для использования стандартных и имущественных вычетов по НДФЛ. Не обоснованно оценивает налогооблагаемые доходы и признаваемые расходы для целей расчета налога на прибыль. Не способен формировать налоговые регистры по налогу на прибыль. Не разрабатывает учетную политику для целей налогообложения организации.

4.3. Методические материалы

Процедура проведения письменного экзамена

Аттестационные испытания проводятся преподавателем, ведущим лекционные и/или практические занятия по данной дисциплине.

Экзамен является письменным. Продолжительность экзамена – 120 минут.

Экзамен включает в себя расчетные и ситуационные вопросы, требующие развернутого ответа, а так же вопросы, где требуется выбрать один правильный ответ из нескольких предложенных. На экзамене студентам предоставляются ставки налогов, налоговые вычеты и лимиты – в том виде, в котором это приведено в образце экзамена.

Экзамен также можно сдавать в виде компьютерного теста, состоящий из вопросов, допускающих единственный правильный ответ. Количество тестовых заданий и длительность экзамена одинаковы вне зависимости от формы проведения.

Во время экзамена студент отвечает на предоставленный ему вариант с набором практических заданий. В случае проведения экзамена в форме письменного тестирования студент обязан по окончании экзамена выполненную экзаменационную работу сдать экзаменатору.

В случае проведения экзамена в форме компьютерного тестирования предварительный результат может быть получен студентом по окончании времени выполнения задания (по результатам автоматической проверки работы в компьютерном формате). Окончательная оценка результатов экзамена объявляется студентам после проверки работ преподавателем.

5. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

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.

Опросы

Устные опросы проводятся во время практических занятий и возможны при проведении зачета в качестве дополнительного испытания при недостаточности результатов тестирования и решения задачи. Вопросы опроса не должны выходить за рамки объявленной для данного занятия темы. Устные опросы необходимо строить так, чтобы вовлечь в тему обсуждения максимальное количество обучающихся в группе, проводить параллели с уже пройденным учебным материалом данной дисциплины и смежными курсами, находить удачные примеры из современной действительности, что увеличивает эффективность усвоения материала на ассоциациях.

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

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

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

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

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.

Методические рекомендации по подготовке к промежуточной аттестации

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

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

В соответствии с положениями Соглашения между ФФБ РАНХиГС и АССА от 24.11.2015 (пп. 3.2. Дополнительного соглашения) по дисциплине Б1.В.03 «Основы финансового учета», являющейся частью сертификационной дисциплины АССА F7 «Финансовая отчетность», студенты самостоятельно приобретают учебные пособия, в том числе рекомендованные АССА. Программа АССА по аккредитации учебных материалов направлена на подтверждение качества учебных материалов издательств, выпускающих учебники для подготовки к экзаменам АССА. АССА сотрудничает с тремя аккредитованными издательствами учебных материалов: Becker Professional Education, BPP Learning Media и Kaplan Publishing.

Список аккредитованных издательств учебных материалов (на русском языке) в России находится по адресу www.accaglobal.com

Кроме учебных пособий, рекомендованных АССА, студенты могут пользоваться и иными рекомендуемыми факультетом источниками, перечисленными ниже в перечне основной и дополнительной литературы, нормативных правовых документов, а также интернет - ресурсов, включая перечень конкретных нормативных и законодательных актов, знание положений которых может проверяться в рамках экзамена по данной дисциплине.

6.1.Основная литература

1. ACCA F6 Complete Learning Solution. Taxation UK (TX) Finance Act 2016. Exam sittings: June, Sept & Dec 2017, Mar 2018. Author: Kaplan Publishing. ISBN: CLSF6M18
2. ACCA F6 Exam Kit& Taxation UK (TX) - Finance Act 2016. Exam sittings: June, Sept, Dec 2017, Mar 2018. Author: Kaplan Publishing. ISBN: 978-1-78415-695-4
3. Налоговая политика. Теория и практика [Электронный ресурс]: учебник для магистрантов, обучающихся по специальностям «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Мировая экономика» / И.А. Майбуров [и др.]. — Электрон. текстовые данные. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. — 518 с. — 978-5-238-01828-7. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/40495.html>

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

2. Чипуренко Е.В. Налоговый анализ: новое научное направление //Международный бухгалтерский учет. 2011. № 14. С. 28-36. <https://elibrary.ru/item.asp?id=15644331>

3. 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>

4. 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>

5. Лисовская И.А., Чипуренко Е.В., Трапезникова Н.Г. Современные методы оценки в финансовом учете: МСФО И РСБУ // Аудиторские ведомости. 2016. № 1. С. 51-65. <https://elibrary.ru/item.asp?id=25223622>

6. 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>

7. Путилин Д. Опасные налоговые схемы [Электронный ресурс] / Д. Путилин. — Электрон. текстовые данные. — М. : Альпина Паблишер, 2016. — 345 с. — 978-5-9614-2064-7. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/43752.html>

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.
4. Основные направления бюджетной политики РФ на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов. (Электронная версия). Режим доступа: 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. Официальный сайт Федеральной налоговой службы РФ.
2. www.minfin.ru. Официальный сайт Министерства Финансов РФ.
3. www.ach.gov.ru. Официальный сайт Счетной палаты РФ.
4. www.gks.ru. Официальный сайт Государственного комитета по статистике РФ.

6.6. Иные источники

Лисовская И., Чипуренко Е. Налоги налоговое администрирование. Учебное пособие. М.: Accestim, 2017.

Лисовская И., Чипуренко Е. Налоги налоговое администрирование. Задачник. М.: Accestim, 2017.

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

Базы данных, информационно-справочные и поисковые системы

1. 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. <http://elibrary.ru/> - Научная электронная библиотека Elibrary.ru.
5. <https://new.znaniy.com> Электронно-библиотечная система [ЭБС] «Znaniy.com».
6. <https://dlib.eastview.com> – Информационный сервис «East View».
7. <https://www.jstor.org> - Jstor. Полные тексты научных журналов и книг зарубежных издательств.
8. <https://elibrary.worldbank.org> - Электронная библиотека Всемирного Банка.
9. <https://link.springer.com> - Полнотекстовые политематические базы академических журналов и книг издательства Springer.
10. <https://ebookcentral.proquest.com> - Ebook Central. Полные тексты книг зарубежных научных издательств.
11. <https://www.oxfordhandbooks.com> - Доступ к полным текстам справочников Handbooks издательства Oxford по предметным областям: экономика и финансы, право, бизнес и управление.
12. <https://journals.sagepub.com> - Полнотекстовая база научных журналов академического издательства Sage.
13. Справочно-правовая система «Консультант».

14. Электронный периодический справочник «Гарант».

Программные, технические и электронные средства обучения и контроля знаний.

Аудитории оснащены компьютером с выходом в интернет.

Программный продукт Microsoft Office.