

**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 «17» сентября 2018 г.

№5

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Б1.В.05 «Налоговый учет»

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

38.04.01 Экономика

(код, наименование направления подготовки (специальности))

«Финансы: учет, анализ и аудит»

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

Магистр

(квалификация)

Очная/заочная

(форма(ы) обучения)

Год набора: 2019

Москва, 2018 г.

Автор–составитель:

д.э.н., проф. Лисовская И.А., профессор кафедры Бухгалтерский учет, экономический анализ и аудит

Заведующий кафедрой

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

СОДЕРЖАНИЕ

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине , соотнесенных с планируемыми результатами освоения программы	4
2. Объем и место дисциплины в структуре ОП ВО.....	6
3. Содержание и структура дисциплины	6
4. Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся и фонд оценочных средств промежуточной аттестации по дисциплине	9
5. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины	21
6. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся по дисциплине	22
6.1.Основная литература	22
6.2. Дополнительная литература.....	22
6.3. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы	23
6.4. Нормативные правовые документы.	23
6.5. Интернет-ресурсы.	23
6.6. Иные источники	23
7. Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы	24

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

1.1. Дисциплина Б1.В.05 «Налоговый учет» обеспечивает овладение следующими компетенциями:

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

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

ОТФ/ТФ (при наличии профстандарта)	Код этапа освоения компетенции	Результаты обучения
ОТФ Управление рисками и контроль	ПК-1.2. ПК-5.1	на уровне знаний: Передовой российский и зарубежный опыт в

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

		Выборочная инспекция аудиторских заданий	завершенных
--	--	---	-------------

2. Объем и место дисциплины в структуре ОП ВО

Объем дисциплины

Дисциплина Б1.В.05 «Налоговый учет» составляет 4 зачетные единицы, т.е. 144 академических часа.

Для студентов очной формы обучения на контактную работу с преподавателем выделено 56 часов, из них 24 часа лекций и 32 часа практических занятий, на самостоятельную работу обучающихся выделено 52 часов. Для студентов заочной формы обучения на контактную работу с преподавателем выделено 26 часов, из них 8 часов лекций и 18 часов практических занятий, на самостоятельную работу обучающихся выделено 109 часов.

Место дисциплины в структуре ОП ВО

Дисциплина Б1.В.05 «Налоговый учет» изучается на 1 курсе, в 2 семестре студентами очной формы обучения; студентами заочной формы обучения изучается на 1 курсе.

Дисциплина Б1.В.05 «Налоговый учет» реализуется после изучения дисциплин:

Б1.В.11 Современные коммуникации в бизнесе, Б1.В.ДВ.01.01 Этика делового общения, Б1.В.ДВ.01.02 Этика и социальная ответственность, Б1.В.ДВ.01.03 Психологические основы эффективного профессионального общения, Б1.В.ДВ.01.04 Психолого-педагогическая адаптация к профессиональной среде. Форма промежуточной аттестации в соответствии с учебным планом – экзамен в устной форме (возможно проведение промежуточной аттестации в устной форме с применением ДОТ).

3. Содержание и структура дисциплины

Очная форма обучения

№ п/п	Наименование тем (разделов)	Объем дисциплины , час.						Форма текущего контроля успеваемос ти, промежуто чной аттестации *** (ДОТ)
		Всего	Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий				СРС	
			Л/ ДОТ*	ЛР	ПЗ/ ДОТ *	КС Р		
Тема 1.	Налоговая система РФ: цели, задачи, функции и формы налогового учета и контроля.	38	8		10		20	БО
Тема 2.	Особенности налогового учета юридических лиц	34	8		10		16	Т
Тема 3.	Налоговый учет: налоговые агенты и налогообложение физических лиц	36	8/4*		12*		16	Т
Промежуточная атестация		36						Экз.*
Всего по курсу:		144/ 16*	24/ 4*		32/ 12*		52	

Заочная форма обучения

№ п/п	Наименование тем (разелов)	Объем дисциплины , час.						Форма текущего контроля успеваемо сти, промежудо чной аттестаци и*** (ДОТ)
		Всего	Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий				СРС	
			Л/ ДОТ*	ЛР	ПЗ/ ДОТ *	КС Р		
Тема 1.	Налоговая система РФ: цели, задачи, функции и формы налогового учета и контроля.	44	2*		6*		36	БО
Тема 2.	Особенности налогового учета юридических лиц	44	2*		6*		36	Т

№ п/п	Наименование тем (разелов)	Объем дисциплины , час.						Форма текущего контроля успеваемо сти, промежуто чной аттестаци и*** (ДОТ)
		Всего	Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий				СРС	
			Л/ ДОТ*	ЛР	ПЗ/ ДОТ *	КС Р		
Тема 3.	Налоговый учет: налоговые агенты и налогообложение физических лиц	47	4*		6*		37	<i>Т</i>
Промежуточная аттестация		9						<i>Экз.*</i>
Всего по курсу:		144/ 26*	8*		18*		109	

Примечание:

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

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

Содержание дисциплины

Тема 1. Налоговая система РФ: цели, задачи, функции и формы налогового учета и контроля.

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

Тема 2. Особенности налогового учета юридических лиц

Углубленно изучаются формы и порядок налогового учета по следующим налогам и специальным налоговым режимам, а также страховым взносам: налог на добавленную

стоимость (НДС); налог на прибыль; налог и имущество организаций; страховые взносы во внебюджетные фонды (Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Фонд обязательного медицинского страхования РФ); специальные налоговые режимы (упрощенная система налогообложения, единый налог на вмененный доход).

Тема 3. Налоговый учет: налоговые агенты и налогообложение физических лиц

Углубленно изучаются права и обязанности налоговых агентов, а также правила налогового учета в отношении налога на доходы физических лиц (НДФЛ); налоговая декларация и обязанность налогоплательщика предоставления ее в налоговые органы; обязанности налоговых агентов по расчету, удержанию и перечислению в бюджет НДФЛ.

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. Налоговая система РФ: цели, задачи, функции и формы налогового учета и контроля.	Блиц-опрос.
Тема 2. Особенности налогового учета юридических лиц	Тестирование.
Тема 3. Налоговый учет: налоговые агенты и налогообложение физических лиц	Тестирование.

4.1.2. Материалы текущего контроля успеваемости.

Типовые оценочные материалы по теме 1. Налоговая система РФ: цели, задачи, функции и формы налогового учета и контроля.

Блиц-опрос

Варианты вопросов

Вопрос 1.

Дать определение налога и сбора; показать их различие и основные характеристики, а также способы налогового учета для целей налогообложения.

Вопрос 2.

Дать характеристику налоговой системы РФ и особенностей порядка налогового учета. 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 учета и контроля. Раскрыть особенности налогового учета по налогу на прибыль организаций.

Вопрос 5.

Раскрыть права, обязанности и ответственность налоговых агентов в отношении НДС.

Типовые оценочные материалы по теме 2. Особенности налогового учета юридических лиц.

Примеры тестов

Тест 1. Формы налогового учета — ведение книги продаж и книги покупок необходимо для исчисления:

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

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

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

Тест 3. Особенности налогового учета по НДС — какие условия должны выполняться для возмещения НДС из бюджета:

- a) наличие счета-фактуры, выписанного поставщиком
- b) оплата поставки с расчетного счета
- c) оплата поставки в любой форме
- d) поставленный товар (работа, услуга) будет признана расходом с позиции 25 главы «Налог на прибыль» НК РФ
- e) поставленный товар (работа, услуга) будет признана расходом с позиции 21 главы «НДС» НК РФ

Тест 4. Особенности налогового учета по налогу на имущество — налоговой базой для налога на имущество применительно к отдельным объектам может являться:

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

Тест 5. Плательщиком налога на прибыль являются:

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

Типовые оценочные материалы по теме 3. Налоговый учет: налоговые агенты и налогообложение физических лиц.

Примеры тестов

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

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

Тест 2. По какой ставке налоговый агент по НДФЛ в отношении налогоплательщика - физического лица должен рассчитать налог на доходы физических лиц (НДФЛ) при получении беспроцентного займа на цели, не связанные с покупкой или строительством жилья:

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

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

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

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

Тест 4. Базовая ставка по НДФЛ для резидентов по НК РФ составляет:

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

Тест 5. Плательщиками страховых взносов во внебюджетные фонды являются:

- a) российские организации, производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам
- b) индивидуальные предприниматели, производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам
- c) лица, получающие доходы на территории РФ и производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам
- d) физические лица, производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам
- e) физические лица, получающие доходы

Методические материалы, позволяющие оценивать знания и умения учащихся

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

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

Шкала оценивания:

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

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

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

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

Методические материалы, определяющие процедуру оценивания тестирования

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

Критерии оценивания выполнения тестовых заданий следующие:

«отлично» - 90-100% правильных ответов;

«хорошо» - 70-89% правильных ответов;

«удовлетворительно» - 51-69% правильных ответов;

«неудовлетворительно» - 50% и меньше правильных ответов.

При проведении тестирования обучающемуся запрещается пользоваться дополнительной литературой.

4.2. Промежуточная аттестация

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

Код компетенции	Наименование компетенции	Код этапа освоения компетенции	Наименование этапа освоения компетенции
ПК-1	Способность обобщать и критически оценивать результаты, полученные отечественными и зарубежными исследователями, выявлять перспективные направления, составлять программу исследований	ПК-1.2.	Способность проводить критический анализ опубликованных работ по теме исследования. Способность определения налогооблагаемых баз по отдельным налогам и сборам на территории РФ.
ПК-5	Способность самостоятельно осуществлять подготовку заданий и разрабатывать проектные решения с учетом фактора неопределенности, разрабатывать соответствующие методические и	ПК-5.1	Способность проводить расчет величины налоговых обязательств хозяйствующих субъектов.

	нормативные документы, а также предложения и мероприятия по реализации разработанных проектов и программ		
--	--	--	--

Этап освоения компетенции	Показатель оценивания	Критерий оценивания
ПК-1.2. Способность проводить критический анализ опубликованных работ по теме исследования. Способность определения налогооблагаемых баз по отдельным налогам и сборам на территории РФ.	<p>Способность расчета отдельных налогов и сборов в РФ; правомерность использования налоговых вычетов и льгот в условиях максимально полного соблюдения требований НК РФ; установленный порядок заполнения налоговых декларация по отдельным налогам и сборам</p> <p>Способность оценить возможность применения вычетов по НДС; уметь подготовить документы для использования стандартных и имущественных вычетов по НДФЛ; Способность обоснованно установить и оценить налогооблагаемые доходы и признаваемые расходы для целей расчета налога на прибыль</p> <p>Способность формирования налоговых регистров по налогу на прибыль; разработки учетной политики для целей налогообложения организации</p>	<p>Рассчитывает отдельные налоги и сборы в РФ; правомерно использует налоговые вычеты и льгот в условиях максимально полного соблюдения требований НК РФ; Умеет оценить возможность применения вычетов по НДС; уметь подготовить документы для использования стандартных и имущественных вычетов по НДФЛ; Обоснованно оценивает налогооблагаемые доходы и признаваемые расходы для целей расчета налога на прибыль</p> <p>Формирует налоговые регистры по налогу на прибыль;</p> <p>Разрабатывает учетную политику для целей налогообложения организации</p>
ПК-5.1. Способность проводить расчет величины налоговых обязательств	Способность расчета отдельных налогов и сборов в РФ	Знает методики расчета отдельных налогов и сборов в РФ;

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

4.2.2. Форма и средства (методы) проведения промежуточной аттестации

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

4.2.3. Типовые оценочные средства

Список вопросов для подготовки к экзамену

1. Налоговая система РФ: понятие, ключевые особенности и процесс налогового учета

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

27. Налог на имущество: налогоплательщики и элементы налогообложения
28. Налог на имущество: порядок налогового учета и формирования налоговой базы, порядок и сроки уплаты
29. Специальные налоговые режимы: понятие, ключевые особенности налогового учета, порядок перехода
30. Упрощенная система налогообложения: налогоплательщики, объекты налогообложения, порядок ведения налогового учета и формирования налоговой базы
31. Единый налог на вмененный доход: налогоплательщики, объекты налогообложения, порядок формирования налоговой базы
32. НДС: статус налога, налогоплательщики, объекты налогообложения, необлагаемые объекты
33. НДС: порядок налогового учета и формирования налоговой базы, налоговые ставки, налоговый период
34. Налоговый учет по НДС: налоговые регистры
35. НДС: налоговая декларация: порядок заполнения, сроки представления в налоговые органы
36. НДС: вычеты, предоставляемые налогоплательщику, и условия их получения
37. НДС: понятие материальной выгоды налогоплательщика

Примеры экзаменационных заданий

Вариант 1

Вопрос 1.

Дать характеристику налоговой системы РФ.

Вопрос 2.

Налог на имущество: налогоплательщики и элементы налогообложения, особенности налогового учета

Вариант 2

Вопрос 1.

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

Вопрос 2.

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

Вариант 3

Вопрос 1.

Налог на имущество: налогоплательщики и элементы налогообложения, особенности налогового учета

Вопрос 2.

Раскрыть порядок формирования налоговой базы по НДФЛ, особенности налогового учета

Вариант 4

Вопрос 1.

Налоговый кодекс РФ как основа нормативного регулирования налогового учета

Вопрос2.

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

Вариант 5

Вопрос 1.

Региональные налоги: перечень и особенности введения, особенности налогового учета

Вопрос2.

Объяснить, как рассчитывается налоговая база по налогу на имущество организаций.

Шкала оценивания

Оценка	Критерии
Оценка 5 (отлично)	Оценка 5 (отлично) ставится в том случае, когда обучающийся исчерпывающе знает весь программный материал, отлично понимает и прочно усвоил его. На вопросы (в пределах программы) дает правильные, сознательные и уверенные ответы. В устных ответах пользуется литературно правильным языком и не допускает ошибок. В ходе текущей аттестации участвовал в дискуссиях, защищал эссе и рефераты. В ходе промежуточной аттестации демонстрирует способность определения налогооблагаемых баз по отдельным налогам и сборам на территории РФ. Обучающийся способен проводить расчет величины налоговых обязательств хозяйствующих субъектов. Рассчитывает отдельные налоги и сборы в РФ; правомерно использует налоговые вычеты и льготы в условиях максимально полного соблюдения требований НК РФ; Умеет оценить возможность применения вычетов по НДС; уметь подготовить документы для использования стандартных и имущественных вычетов по НДФЛ; Обоснованно оценивает налогооблагаемые доходы и признаваемые расходы для целей расчета налога на прибыль Формирует налоговые регистры по налогу на прибыль; разрабатывает учетную политику для целей налогообложения организации; знает методики расчета отдельных налогов и сборов в РФ; применяет налоговые вычеты и льготы в условиях максимально полного соблюдения требований НК РФ; оценивает

		<p>возможность применения вычетов по НДС; умеет подготовить документы для использования стандартных и имущественных вычетов по НДФЛ; умеет обоснованно установить и оценить налогооблагаемые доходы и признаваемые расходы для целей расчета налога на прибыль; владеет навыками формирования налоговых регистров по налогу на прибыль и разработки учетной политики для целей налогообложения организации.</p>
Оценка 4 (хорошо)		<p>Оценка 4 (хорошо) ставится в том случае, когда обучающийся знает весь требуемый программой материал, хорошо понимает и прочно усвоил его. На вопросы в пределах программы отвечает без затруднений. В ходе текущего контроля показал, что умеет применять полученные знания в практических заданиях. В устных ответах пользуется профессиональным языком и не делает грубых ошибок. Грамотно излагает материал по теме. В ответе на билет отсутствуют существенные неточности. Возможны затруднения с приведением примеров. На практических занятиях участвовал в дискуссиях. Обучающийся демонстрирует способность определения налогооблагаемых баз по отдельным налогам и сборам на территории РФ, а также проводить расчет величины налоговых обязательств хозяйствующих субъектов. Допускает несущественные неточности при формировании налоговых регистров по налогу на прибыль; разрабатывает учетную политику для целей налогообложения организации; знает методики расчета отдельных налогов и сборов в РФ, но не применяет налоговые вычеты и льготы в условиях максимально полного соблюдения требований НК РФ; оценивает возможность применения вычетов по НДС; умеет подготовить документы для использования стандартных и имущественных вычетов по НДФЛ; умеет обоснованно установить и оценить налогооблагаемые доходы и признаваемые расходы для целей расчета налога на прибыль; владеет навыками формирования налоговых регистров по налогу на прибыль и разработки учетной политики для целей налогообложения организации.</p>
Оценка (удовлетворительно)	3	<p>Оценка 3 (удовлетворительно) ставится в том случае, когда обучающийся обнаруживает знания только базовых категорий. При применении знаний на практике испытывает некоторые затруднения и преодолевает их с небольшой помощью преподавателя. В устных ответах допускает ошибки при изложении материала и в построении речи. В ходе текущей аттестации не участвовал в дискуссиях. В ответах допускаются неточности, они недостаточно аргументированы. Обучающийся демонстрирует на низком уровне способность определения налогооблагаемых баз по отдельным налогам и сборам на территории РФ, не всегда готов проводить расчет величины налоговых обязательств хозяйствующих субъектов. Допускает существенные неточности при формировании налоговых регистров по налогу на прибыль; не разрабатывает учетную политику для целей налогообложения организации; знает методики расчета отдельных налогов и сборов в РФ, но не применяет налоговые вычеты и льготы в условиях максимально полного соблюдения требований НК РФ; оценивает возможность</p>

	применения вычетов по НДС; умеет подготовить документы для использования стандартных и имущественных вычетов по НДФЛ; не всегда умеет обоснованно установить и оценить налогооблагаемые доходы и признаваемые расходы для целей расчета налога на прибыль; владеет навыками формирования налоговых регистров по налогу на прибыль и разработки учетной политики для целей налогообложения организации.
Оценка 2(неудовлетворительно)	Оценка 2 (неудовлетворительно) ставится в том случае, когда обучающийся обнаруживает незнание большей части программного материала, отвечает, как правило, лишь на наводящие вопросы преподавателя неуверенно. При применении знаний на практике испытывает затруднения и не преодолевает их с небольшой помощью преподавателя. В устных ответах допускает ошибки при изложении материала и в построении речи. На практических занятиях не участвовал в дискуссиях. Студент не способен определить налогооблагаемые базы по отдельным налогам и сборам на территории РФ, не готов проводить расчет величины налоговых обязательств хозяйствующих субъектов. Не формирует налоговые регистры по налогу на прибыль; не разрабатывает учетную политику для целей налогообложения организации; не знает методики расчета отдельных налогов и сборов в РФ; не применяет налоговые вычеты и льготы в условиях максимально полного соблюдения требований НК РФ; не оценивает возможность применения вычетов по НДС; не умеет подготовить документы для использования стандартных и имущественных вычетов по НДФЛ; не умеет обоснованно установить и оценить налогооблагаемые доходы и признаваемые расходы для целей расчета налога на прибыль; не владеет навыками формирования налоговых регистров по налогу на прибыль и разработки учетной политики для целей налогообложения организации.

4.3. Методические материалы

Процедура проведения устного экзамена

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

При проведении устного экзамена экзаменационный билет выбирает сам экзаменуемый в случайном порядке. Экзаменатору предоставляется право задавать обучающимся дополнительные вопросы в рамках программы дисциплины текущего

семестра, а также, помимо теоретических вопросов, давать задачи, которые изучались на практических занятиях. Оценка результатов устного аттестационного испытания объявляется обучающимся в день его проведения. При проведении устного экзамена в аудитории могут одновременно находиться не более шести экзаменуемых. По окончании ответа на вопросы билета экзаменатор может задать экзаменуемому дополнительные и уточняющие вопросы в пределах учебного материала, вынесенного на экзамен.

5. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

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

6.1. Основная литература

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

6.2. Дополнительная литература

1. Чипуренко Е.В. Концепция сегментного налогового учета и анализа для структурирования внутренней среды организации // Международный бухгалтерский учет. 2011. № 48. С. 2-10.
https://elibrary.ru/author_items.asp?authorid=474328&pubrole=100&show_refs=1&show_option=

2. Чипуренко Е.В. Налоговая среда и цели налогового планирования организации //Международный бухгалтерский учет. 2011. № 13. С. 47-54. <https://elibrary.ru/item.asp?id=15621668>
3. Чипуренко Е.В. Налоговый анализ: новое научное направление //Международный бухгалтерский учет. 2011. № 14. С. 28-36. <https://elibrary.ru/item.asp?id=15644331>
4. Чипуренко Е.В. Налоговые риски в хозяйственной деятельности коммерческой организации // Международный бухгалтерский учет. 2011. № 24. С. 38-44. <https://elibrary.ru/item.asp?id=16387845>
5. Чипуренко Е.В. Оценка налоговых рисков в анализе стратегических решений организации // Международный бухгалтерский учет. 2011. № 27. С. 47-54. <https://elibrary.ru/item.asp?id=16458768>
6. Путилин Д. Опасные налоговые схемы [Электронный ресурс]. - М.: Альпина Паблишер, 2016 <http://www.iprbookshop.ru/43752>

6.3. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы

Не предусмотрено.

6.4. Нормативные правовые документы.

1. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть I и II.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть I и II.
3. Основные направления налоговой политики РФ на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов. (Электронная версия). Режим доступа: www.minfin.ru.
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

1. Налоговая политика. Теория и практика: учебник. Под ред. И.А. Майбурова. –М.: Юнити-Дана, 2012
2. Брызгалин В., Новикова О. Налоговые доходы и расходы предприятия: как

минимизировать платежи. М.: ЭКСМО. 2011.

3. Митюкова Э.С. Налоговое планирование: анализ реальных схем. М.: ЭКСМО. 2013.
4. Пансков В. Г. Налоги и налогообложение: теория и практика, учебник, М.: Юрайт, 2012.
5. Сотникова Л. В. Налоги и налогообложение: рабочая тетрадь, М. : Дело, 2013.
6. Налоги и налогообложение: учебник. Под редакцией Г.Б. Поляка, А.Н. Романова. - М: Юнити-Дана, 2012.
7. Н.П.Кондраков, И.Н.Кондраков. Налоги и налогообложение в схемах и таблицах Учебное пособие. - М.: Проспект. 2014.
8. Дадашев А.З., Мешкова Д.А., Топчи Ю.А. Налоги и налоговая система Российской Федерации: учебное пособие. - М: Юнити-Дана, 2014.

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

Базы данных, информационно-справочные и поисковые системы

1. www.biblio-online.ru – 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.