

**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 2017 г.

№ 6

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

ФТД.В.02 НАЛОГОВЫЙ ЭККАУНТИНГ

направление подготовки
38.04.02 Менеджмент

направленность (профиль)
Корпоративный финансовый менеджмент

квалификация: магистр

формы обучения: очная

Год набора - 2016

Москва, 2017 г.

Автор(ы)–составитель(и):

К.э.н., доцент

Грундел Лариса Петровна

Заведующий кафедрой финансового менеджмента, управленческого учета и международных стандартов финансовой деятельности

д.э.н., профессор Е.Н. Лобанова

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	5
3. Содержание и структура дисциплины	5
4. Фонд оценочных средств промежуточной аттестации по дисциплине	Ошибка! Залкада не определена.
4.1. Формы и методы текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации.	11
4.1.1. В ходе реализации дисциплины...используются следующие методы текущего контроля успеваемости обучающихся:	11
4.1.2. Промежуточная аттестация проводится в форме:	11
4.2. Материалы текущего контроля успеваемости.	11
4.3. Оценочные средства для промежуточной аттестации.	23
4.4. Методические материалы.	26
5. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины	26
6. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", включая перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине	33
6.1. Основная литература.	33
6.2. Дополнительная литература.	33
6.3. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы.	Ошибка! Залкада не определена.
6.4. Нормативные правовые документы.	Ошибка! Залкада не определена.
6.5. Интернет-ресурсы.	Ошибка! Залкада не определена.
6.6. Иные источники.	Ошибка! Залкада не определена.
7. Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы	33

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

1.1. Дисциплина ФТД.В.02 «Налоговый эккаунтинг» обеспечивает овладение следующими компетенциями с учетом этапа:

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-4.1	Способность использовать количественные и качественные методы для проведения прикладных исследований

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

ОТФ/ТФ1 (при наличии профстандарта)/ трудовые или профессиональные действия	Код этапа освоения компетенции	Результаты обучения
ОТФ — Консультирование клиентов по составлению финансового плана и формированию целевого инвестиционного портфеля	ПК-4.1	на уровне знаний: знает основные направления налоговой политики Российской Федерации, методы экономического и стратегического анализа поведения экономических агентов и рынков в глобальной среде
ТФ — Финансовое консультирование по широкому спектру финансовых услуг (В/01.7)		на уровне умений: выявлять и анализировать проблемы налогового характера при решении конкретных практических ситуаций экономических агентов, обосновывать актуальность, теоретическую и практическую значимость налогового эккаунтинга, проводить прикладные исследования с целью формирования прогнозов развития экономических, финансовых и налоговых процессов на микро- и мезо уровне, разработки высокоэффективной системы правомерной налоговой оптимизации экономических агентов

¹ Для образовательных программ, реализуемых по ФГОС, и для универсальных компетенций первая колонка может не заполняться

		на уровне навыков: применять алгоритма расчета налоговой базы по бюджетообразующим налогам и специальным налоговым режимам, используя количественные и качественные методы.
--	--	---

2. Объем и место дисциплины в структуре ОП ВО

Объем дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины «Налоговый эккаунтинг» 108 (3 ЗЕ).

Количество академических часов, выделенных на контактную работу с преподавателем, составляет: в 1 семестре: 30 часов, из них 18 – на лекционные занятия, 12 – на практические занятия, на самостоятельную работу обучающихся отводится 42 часа, во 2 семестре 30 часов, из них: 18 – на лекционные занятия, 12 – на практические занятия, на самостоятельную работу обучающихся отводится 6 часов.

Формой промежуточной аттестации является зачет.

Место дисциплины в структуре ОП ВО

Дисциплина «Налоговый эккаунтинг» относится к вариативной части блока ФТД «Факультативы». Код дисциплины ФТД.В.02. Дисциплина изучается на 1 курсе, в 1-2 семестрах.

Освоение дисциплины опирается на минимально необходимый объем теоретических знаний в области права, а также на приобретенные знания, умения и навыки на предыдущем уровне образования.

3. Содержание и структура дисциплины

Таблица 2.

№ п/п	Наименование тем (разделов),	Объем дисциплины, час.					СР	Форма текущего контроля успеваемости** , промежуточной аттестации
		Всего	Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий					
			Л/ЭО, ДОТ*	ЛР/ ЭО, ДОТ*	ПЗ/ ЭО, ДОТ*	КСР		
Очная форма обучения								
Тема 1	Налоговая политика стимулирования инновационной деятельности компаний как системный инструмент государственного регулирования экономики	17	4		3		10	К
Тема 2	Налоговый эккаунтинг для построения стратегии	17	4		3		10	К

№ 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								
	компании в конкурентной среде							
Тема 3	Фискальная и регулирующая роль налога на прибыль организаций	18	4		3		11	АЗ
Тема 4	Косвенное налогообложение в системе правомерной налоговой оптимизации	20	6		3		11	Э
	Промежуточная аттестация							Зачет
Всего		72	18		12		42	
Тема 5	Система имущественного налогообложения экономических агентов как фактор развития экономики государства	6	4		2		0	ПЗ
Тема 6	Методы налогового мониторинга и анализа налоговых платежей физических лиц	10	4		4		2	Кейс
Тема 7	Специальные налоговые режимы для развития субъектов малого бизнеса	10	4		4		2	О
Тема 8	Управление бизнес-процессами компании посредством реализации универсальной системы ведения налогового учета	12	6		4		2	П
Промежуточная аттестация								Зачет

№ 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								
Всего:		36	18	-	12	-	6	
Всего:								

Примечание:

** – формы текущего контроля успеваемости: коллоквиум (К), опрос (О), кейс (Кейс), аналитическое задание (АЗ), практическое задание (ПЗ), проект (П).

Содержание дисциплины

№ п/п	Наименование тем (разделов)	Содержание тем (разделов)
Тема 1	Налоговая политика стимулирования инновационной деятельности компаний 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). Принципы формирования и инструменты налоговой политики: налоговая ставка; налоговые льготы; формирование налоговой базы. 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 для построения стратегии компании в конкурентной среде	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. Заполнение форм налогового учета и отчетности.
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

		<p>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. Заполнение форм налогового учета и отчетности по налогу на прибыль организаций.</p>
Тема 4	Косвенное налогообложение в системе правомерной налоговой оптимизации	<p>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. Заполнение форм налогового учета и отчетности по налогу на добавленную стоимость.</p> <p>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. Заполнение форм налогового учета и отчетности по акцизам.</p>
Тема 5	Система имущественного налогообложения экономически х агентов как фактор развития экономики государства	<p>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. Заполнение форм налогового учета и отчетности по налогу на имущество организаций.</p> <p>Транспортный налог. Субъекты и объекты налогообложения по транспортному налогу. Налоговая база по транспортному</p>

		<p>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. Заполнение форм налогового учета и отчетности по транспортному налогу. 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. Заполнение форм налогового учета и отчетности по земельному налогу.</p>
Тема 6	Методы налогового мониторинга и анализа налоговых платежей физических лиц	<p>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. Заполнение форм налогового учета и отчетности 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. Заполнение форм налогового учета и отчетности по налогу на имущество физических лиц.</p>
Тема 7	Специальные налоговые режимы для развития	<p>Упрощенная система налогообложения. Налогоплательщики и порядок применения упрощенной системы налогообложения. Порядок и условия начала и прекращения применения упрощенной системы налогообложения. Особенности объекта</p>

	субъектов малого бизнеса	<p>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. Заполнение форм налогового учета и отчетности по упрощенной системе налогообложения.</p> <p>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 отчетности. Особенности налогового эккаунтинга по единому налогу на вмененный доход. Заполнение форм налогового учета и отчетности по единому налогу на вмененный доход.</p> <p>Единый сельскохозяйственный налог. Субъекты 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. Заполнение форм налогового учета и отчетности по единому сельскохозяйственному налогу.</p> <p>Патентная система налогообложения. Условия применения и отчетность при патентной форме налогообложения. Объект налогообложения. Налоговый период. Порядок исчисления налога. Порядок и сроки уплаты налога. Особенности налогового эккаунтинга при применении патентной системы налогообложения. Заполнение форм налогового учета и отчетности по патентной системе налогообложения.</p>
Тема 8	Управление бизнес-процессами компании посредством реализации универсальной системы ведения налогового учета	<p>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. Практическая реализация</p>

		оптимизации налогового эккаунтинга в компании. Универсальная система ведения налогового учета в компаниях всех сфер бизнеса.
--	--	--

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

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

4.1.1. В ходе реализации дисциплины ФТД.В.02 «Налоговый эккаунтинг» используются следующие методы текущего контроля успеваемости обучающихся:

- при проведении занятий лекционного типа:
Опрос (О).
- при проведении занятий практического типа:
кейс (К), эссе (Э), аналитическое задание (АЗ), практическое задание (ПЗ), проект (П).

4.1.2. Зачет проводится с применением следующих методов (средств)- ответы на вопросы.

4.2. Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся.

Типовые оценочные материалы по теме 1

Тема 1 «Налоговая политика стимулирования инновационной деятельности компаний как системный инструмент государственного регулирования экономики».

Коллоквиум на тему: «Экономическая сущность налогов и их роль в современном обществе»

ВОПРОСЫ ДЛЯ ПОДГОТОВКИ К КОЛЛОКВИУМУ

1. Почему в процессе исторической эволюции налоги превратились из дополнительного источника доходов государства в постоянный и основной источник доходов бюджета?
2. Каково экономическое содержание налогов с позиций школы меркантилистов, теории обмена, теории коллективных потребностей?
3. Какие специфические черты характеризуют налоги как вид финансового платежа?
4. Кто является участниками налоговых отношений?
5. В чем состоит экономический интерес каждого участника налоговых отношений?
6. Какие функции налогов выделяют современные экономисты?
7. В чем состоит содержание фискальной и регулирующей функций налогов?
8. Перечислите характерные черты налогов. Раскройте содержание черты налогов - индивидуальная безэквивалентность.
9. В чем заключается сущность налогов как экономической категории?
10. Дайте определение налогов и сборов в соответствии с Налоговым кодексом РФ.
11. В чем состоит различие налогов и сборов?

12. Какие элементы налогообложения закреплены статьей 17 Налогового кодекса РФ?
13. Кто признается налогоплательщиком в соответствии с НК РФ?
14. В чем различие налоговых обязательств налогового резидента и налогового нерезидента?
15. В чем состоит различие объекта налогообложения и налоговой базы?
16. Какие формы налоговой ставки применяются в российском налоговом законодательстве?
17. Какие виды налоговой ставки выделяет теория налогов?
18. Что такое налоговые льготы и для чего они нужны?
19. Какие существуют виды налоговых льгот?
20. В чем состоит различие между налоговым периодом и отчетным периодом?
21. Какие принципы налогообложения сформулировал А. Смит?
22. Какие принципы налогообложения применяются в современных налоговых системах?
23. В чем состоит содержание экономического и юридического двойного налогообложения?
24. Какие методы налогообложения в большей степени соответствуют принципу справедливости налогообложения?

Типовые оценочные материалы по теме 2

Тема 2 «Налоговый эккаунтинг для построения стратегии компании в конкурентной среде»

НДС - косвенный налог, форма изъятия в бюджет государства части стоимости товара, работы или услуги, которая создаётся на всех стадиях процесса производства товаров, работ и услуг и вносится в бюджет по мере реализации.

В результате применения НДС конечный потребитель товара, работы или услуги уплачивает продавцу налог со всей стоимости приобретаемого им блага, однако в бюджет эта сумма начинает поступать ранее конечной реализации, так как налог со своей части стоимости, «добавленной» к стоимости приобретённых сырья, работ и (или) услуг, необходимых для производства, уплачивает в бюджет каждый, кто участвует в производстве товара, работы или услуги на различных стадиях.

Одной из основных форм отчетности по налогу на добавленную стоимость является Налоговая декларация по налогу на добавленную стоимость (КНД 1151001)

Форма декларации состоит из титульного листа, тематических разделов 1–7, предусматривающих расчет суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет или возмещению из бюджета, в отношении операции по реализации товаров (работ, услуг), осуществляемых в отчетном налоговом периоде, и приложений 1 и 2 к разделу 3. При этом форма построена таким образом, что каждому показателю, отражаемому в декларации, соответствует свое поле, состоящее из определенного количества знакомест.

На титульном листе указываются:

- номер корректировки, соответствующий виду представляемой декларации ("0" – первичная декларация, "от 1 и далее" – уточненная декларация);
- код налогового периода, за который представляется декларация;
- отчетный год;
- код налогового органа, в который представляется декларация;
- код "400", обозначающий, что декларация подается по месту постановки на учет налогоплательщика;
- наименование налогоплательщика;
- код вида экономической деятельности;
- номер контактного телефона;
- количество страниц декларации и прилагаемых к ней документов;
- 1 или 2 в зависимости от того, кто представляет в налоговый орган декларацию (налогоплательщик или его представитель);

- фамилия, имя и отчество руководителя организации (индивидуального предпринимателя) или представителя налогоплательщика, подпись (которая заверяется печатью в случае, если декларацию представляет организация) и дата;
- наименование документа, подтверждающего полномочия представителя налогоплательщика (если декларация представляется представителем налогоплательщика).

Идентификационный номер налогоплательщика и код причины постановки на учет указываются как на титульном листе, так и на всех других страницах декларации.

Кроме того, на всех страницах, соответствующих заполняемым разделам и приложениям декларации, проставляется подпись руководителя организации (индивидуального предпринимателя или представителя налогоплательщика) и дата.

Итоговая сумма налога, подлежащая уплате в бюджет или возмещению из бюджета и рассчитанная налогоплательщиком по всем операциям, подлежащим отражению в декларации за соответствующий налоговый период, указывается в разделе 1 декларации.

Налоговый агент отражает суммы налога, подлежащие уплате в бюджет, в разделе 2 декларации.

Расчет суммы налога, подлежащей уплате в бюджет по операциям, облагаемым налогом по ставкам 10 и 18%, производится в разделе 3 декларации.

Показатели, связанные с налогом, подлежащим восстановлению по объектам недвижимости, указываются в приложении 1 к разделу 3.

Иностранные организации, имеющие на территории Российской Федерации несколько подразделений и осуществляющие в России предпринимательскую деятельность через эти подразделения, расчет суммы налога в отношении операций, производимых подразделениями, отражают в приложении 2 к разделу 3.

Операции, подлежащие налогообложению НДС по ставке в 0%, указываются в разделах 4 и 6 декларации. При этом расчет суммы налога по операциям по реализации товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0% по которым документально подтверждена, отражается в разделе 4 декларации, а расчет суммы налога по таким операциям, обоснованность применения налоговой ставки 0% по которым документально не подтверждена, отражается в разделе 6 декларации.

Расчет сумм налоговых вычетов, заявляемых в декларации отдельно от операций по реализации товаров (работ, услуг), облагаемых налогом по нулевой ставке, обоснованность применения ставки 0% по которым ранее была документально подтверждена или не подтверждена, указывается в разделе 5 декларации.

В разделе 7 декларации отражаются:

- операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения);
- операции, не признаваемые объектом налогообложения;
- операции по реализации товаров (работ, услуг), местом реализации которых не признается территория Российской Федерации;
- суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), длительность производственного цикла изготовления которых составляет свыше шести месяцев.

Налогоплательщики представляют в налоговый орган заполненную декларацию вместе с документами, если их представление предусмотрено законодательством о налогах и сборах, на бумажном носителе по установленной форме или в электронном виде.

Налогоплательщики, отнесенные к категории крупнейших, и налогоплательщики, не являющиеся крупнейшими налогоплательщиками, среднесписочная численность работников которых на 1 января отчетного года превышает 100 человек, обязаны представлять декларацию в электронном виде.

Следует напомнить, что начиная с IV квартала 2008 г. суммы НДС, исчисленные налогоплательщиками по операциям по реализации товаров (работ, услуг), признаваемым объектом налогообложения этим налогом, уплачиваются в бюджет равными долями не позднее 20-го числа каждого из трех месяцев, следующих за истекшим налоговым периодом, которым является квартал, т. е. фактическая уплата налога производится не единовременно до 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом, как это было предусмотрено до вступления в силу Федерального закона от 13.10.2008 № 172-ФЗ "О внесении изменения в статью 174 части второй Налогового кодекса Российской Федерации", а ежемесячно в размере 1/3 в течение трех последующих месяцев.

Вместе с тем порядок уплаты налога равными долями не позднее 20-го числа каждого из трех месяцев, следующих за истекшим кварталом, не распространяется на налоговых агентов, перечисляющих денежные средства за приобретенные работы (услуги), местом реализации которых является территория Российской Федерации, у иностранных лиц, не состоящих на учете в российских налоговых органах в качестве налогоплательщиков.

Рассмотрим порядок заполнения декларации на примере российской организации, численность которой не превышает 100 человек, за II квартал 2016 г.

Пример

ОАО "Дельф" (ИНН – 7718207128, КПП – 771801001) во II квартале 2016 г. реализовало на территории Российской Федерации товары, которые облагаются налогом по ставке 10 и 18% соответственно, на сумму 50 000 000 и 125 000 000 руб.

В конце прошлого налогового периода под реализацию товаров, которые подлежат налогообложению по ставке 18%, организация получила предварительную оплату в сумме 1 000 000 руб. и уплатила с этой суммы в бюджет НДС в размере 152 542 руб.

В отчетном налоговом периоде организация получила оплату в счет предстоящей реализации товаров в размере 3 000 000 руб.

Кроме того, в этом же налоговом периоде ОАО "Дельф" осуществило экспортные поставки товаров в Грецию на сумму 7 000 000 руб., в Белоруссию на сумму 12 000 000 руб. и в Италию на сумму 15 000 000 руб. При этом организация собрала пакет документов, обосновывающих правомерность применения нулевой ставки НДС, в отношении операций по реализации товаров в Грецию и Белоруссию, но не успела собрать необходимые документы, подтверждающие применение ставки НДС в размере 0% по товарам, реализованным в Италию. Действующим законодательством о налогах и сборах предусмотрена возможность в течение 180 дней с даты помещения товаров под таможенный режим экспорта не отражать экспортные операции, по которым не собраны документы, обосновывающие правомерность применения ставки НДС 0%, в декларации за налоговый период, на который приходится дата отгрузки реализуемых товаров. Несмотря на это организация решила отразить операцию по реализации товаров в Италию в декларации за II квартал 2016 г., чтобы не нести дополнительные расходы на уплату пеней по этой операции в случае, если подтверждающие документы не будут собраны в установленный срок.

Помимо этого в данном налоговом периоде организация приобрела в Венгрии товары и, не ввозя на территорию Российской Федерации, реализовала их чешской фирме на сумму 6 500 000 руб.

Для осуществления вышеуказанных операций организация приобрела у российских поставщиков товары (работы и услуги) и поставила их на учет. Сумма НДС, предъявленная организации при приобретении указанных товаров (работ, услуг), составила 1 600 000 руб. При этом сумма налога в части затрат, связанных с реализацией товаров в Грецию, составила 200 000 руб., в Белоруссию – 400 000 руб., в Италию – 300 000 руб., на внутреннем рынке – 600 000 руб.

В отчетном налоговом периоде организация для осуществления на территории Российской Федерации операций, облагаемых налогом по ставке 18%, приобрела в Германии и Белоруссии товары, ввезла их на территорию Российской Федерации и поставила на учет. При этом по товарам, ввезенным из Германии, компания уплатила налог на таможене в размере 700 000 руб., а по товарам, ввезенным из Белоруссии, уплатила налог налоговому органу в сумме 200 000 руб.

Кроме того, в соответствии с договорами, предусматривающими перечисление авансовых платежей, организация перечислила своим партнерам оплату в счет предстоящих поставок товаров, которые предполагается использовать для осуществления на территории Российской Федерации операций, облагаемых НДС по ставке в размере 18%, и получила от поставщиков товаров счета-фактуры, выставленные ими при получении предварительной оплаты, на сумму НДС в размере 450 000 руб.

Помимо этого организация приобрела у иностранной компании SEDER рекламные услуги на сумму 4 750 000 руб. Согласно ст. 148 НК РФ местом реализации указанных услуг признается место осуществления деятельности покупателя этих услуг. ОАО "Дельф" в этом случае выступает налоговым агентом и обязано исчислить и уплатить в бюджет Российской Федерации НДС.

В двух налоговых периодах, последовательно предшествовавших отчетному, т. е. в IV квартале 2009 г. и I квартале 2016 г., организация осуществила экспортные операции по реализации товаров в Финляндию на сумму 5 000 000 руб., в Норвегию на сумму 7 000 000 руб. и подтвердила правомерность применения ставки НДС 0% по этим операциям. Налоговый орган в рамках камеральных проверок подтвердил правомерность применения ставки 0% по данным операциям. Однако на момент отражения указанных операций в соответствующих налоговых декларациях организация не располагала некоторыми счетами-фактурами в отношении приобретенных материальных ресурсов. Соответствующие счета-фактуры от поставщиков товаров, которые были использованы для осуществления указанных операций, облагаемых налогом по ставке 0%, организация получила только в отчетном налоговом периоде. Общая сумма налога по счетам-фактурам составила 1 950 000 руб. При этом по поставкам в Финляндию эта сумма составила 850 000 руб., а в Норвегию – 1 100 000 руб.

Кроме того, в IV квартале 2009 г. организация реализовала товары в Болгарию на сумму 50 000 000 руб. Однако документы, подтверждающие правомерность применения нулевой ставки НДС в отношении этих товаров, собраны не были. В этом же периоде приобретены и поставлены на учет материальные ресурсы, использованные для осуществления данной поставки. Сумма НДС по ним составила 9 000 000 руб. Часть счетов-фактур по приобретенным ресурсам организация получила в конце этого налогового периода. Указанная в них сумма НДС в размере 4 000 000 руб. заявлена к вычету одновременно с отражением в декларации за этот период операций по реализации товаров, правомерность применения нулевой ставки по которым документально не подтверждена. Другую часть счетов-фактур организация получила в начале отчетного налогового периода, сумма НДС по ним составила 5 000 000 руб.

На основании вышеприведенных исходных данных заполняем декларацию по образцу заполнения налоговой декларации по НДС.

Заполняем налоговую декларацию

1 Заполняем титульный лист

При заполнении титульного листа в полях "ИНН", "КПП" проставляются идентификационный номер и код причины постановки на учет ОАО "Дельф" (7718207128 и 771801001).

В полях "номер корректировки", "налоговый период" и "отчетный год" вписываются цифры 0, 22 и 2016, т. к. составляется первичная декларация, а налоговым периодом у российской организации является II квартал 2016 г.

Далее отражается код налогового органа, в который представляется декларация (в рассматриваемом примере это код ИФНС России № 18 по ВАО г. Москвы) – 7718 и код по месту постановки на учет – 400.

Затем указывается наименование организации, представляющей декларацию, код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД и контактный телефон, а именно – открытое акционерное общество Дельф, 15 12 00 и 84994653506.

В поле "на" указывается количество страниц представленной декларации, в поле "с приложением подтверждающих документов и (или) их копий на" проставляется количество листов документов, прилагаемых к декларации. Приведенный нами пример декларации по НДС подается на 9 листах, документы, прилагаемые к декларации, – на 32 листах.

Кроме того, в сектор "достоверность и полноту сведений, указанных в настоящей декларации, подтверждаю:" вписывается "1" и фамилия (имя, отчество) лица, ответственного за сведения, представленные в декларации. Ставится подпись ответственного лица, которая заверяется печатью организации, и проставляется дата подписания. В нашем примере это Весняк Игорь Петрович, 20.07.2016.

Далее заполняем разделы и приложения декларации.

2 Заполняем раздел 1

Раздел 1 включает в себя показатели сумм налога, подлежащих уплате в бюджет (возмещению из бюджета), по данным налогоплательщика, с указанием кода по ОКАТО и кода бюджетной классификации (КБК).

При заполнении как этого раздела, так и всех других разделов и приложений, заполняемых налогоплательщиком, в верхней части листа указывается ИНН и КПП, а также порядковый номер

страницы. В нашем случае это ИНН и КПП ОАО "Дельф", уже указанные на титульном листе, и номер страницы по порядку – 002.

Сумма налога, исчисленная налогоплательщиком за налоговый период и подлежащая уплате в бюджет, отражается по строке 040. Если по итогам налогового периода получится сумма налога, исчисленная к возмещению, то она вписывается в строку 050. Этот раздел заполняется в последнюю очередь с учетом данных, отраженных в других разделах. В нашем случае это итоговые показатели разделов 3, 4, 5 и 6. Поэтому в строку 040 вписывается 14 705 085 руб. ((19 855 085 руб. + 2 400 000 руб.) - (600 000 руб. + 5 850 000 руб. + 1 100 000 руб.)).

В данном примере по строке 010 отражается 45286563000, по строке 020 – 18210301000010000110.

Другие строки раздела 1 не заполняются.

3 Заполняем раздел 2

Раздел 2 включает в себя показатели сумм налога, подлежащих уплате в бюджет по данным налогового агента. Этот раздел заполняется отдельно в отношении каждого иностранного лица. Поскольку в нашем примере ОАО "Дельф" приобретает рекламные услуги, местом реализации которых признается территория Российской Федерации, у одной иностранной организации, то раздел 2 заполняется на одной странице.

При заполнении раздела 2 в верхней части листа указывается ИНН и КПП налогового агента, то есть ОАО "Дельф", а также порядковый номер страницы – 003.

В строке 020 указывается наименование иностранного лица – продавца, не состоящего на учете в налоговых органах Российской Федерации в качестве налогоплательщика. В данном случае это компания SEDER.

По строке 030 отражается ИНН продавца, указанного в строке 020 раздела 2, при его наличии. В нашем примере такая информация отсутствует.

По строкам 040 и 050 отражаются код бюджетной классификации и код по ОКАТО. В рассматриваемом случае это 18210401000010000110, 45286560000.

По строке 060 указывается сумма налога, исчисленная к уплате в бюджет, – 724 456 руб. (4 750 000 руб. \times 18 : 118).

По строке 070 отражается код операции согласно приложению № 1 к Порядку заполнения декларации. В нашем примере это 1011712.

Другие строки раздела 2 в нашем примере не заполняются.

4 Заполняем раздел 3

Как и в предыдущем разделе, в верхней части листа указывается ИНН и КПП, а также порядковый номер страницы – 004.

В первой части раздела 3 по строкам 010-120 отражаются операции по реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав, подлежащих налогообложению НДС по ставкам налога, предусмотренным в пп. 2–4 ст. 164 НК РФ, включая суммы налога, подлежащие восстановлению. Во второй части раздела 3 по строкам 130-240 отражаются налоговые вычеты.

ОАО "Дельф" в указанных строках декларации отражает операции по реализации товаров на территории Российской Федерации и налоговые вычеты, соответствующие этим операциям.

По строке 010 в графе 3 указывается стоимость товаров, реализованных на территории Российской Федерации и подлежащих налогообложению НДС по ставке 18% – 50 000 000 руб. В графе 5 той же строки отражается сумма налога, исчисленная со стоимости товаров, – 9 000 000 руб. (50 000 000 руб. \times 18%).

По строке 020 указываются операции по реализации, которые облагаются налогом по ставке 10%. В нашем примере по этой строке в графу 3 вписывается сумма в размере 125 000 000 руб., а в графу 5 – 12 500 000 руб. (125 000 000 руб. \times 10%).

По строке 070 в графу 3 вписывается сумма оплаты в счет предстоящей реализации товаров – 3 000 000 руб., в графу 5 – сумма налога, исчисленная с указанной суммы оплаты, – 457 627 руб. (3 000 000 руб. \times 18 : 118).

По строке 120 отражается сумма значений строк 010–090. В нашем примере в декларации были заполнены только строки 010, 020 и 070. Поэтому в строку 120 вносится сумма данных строк в графе 5 – 21 957 627 руб. (9 000 000 руб. + 12 500 000 руб. + 457 627 руб.).

Во второй части раздела 3 указываются налоговые вычеты, на сумму которых уменьшается НДС, подлежащий уплате в бюджет за II квартал 2016 г.

По строке 130 отражается сумма налога, которая была предъявлена ОАО "Дельф" при приобретении на территории Российской Федерации товаров (работ, услуг), принятых на учет во II квартале 2016 г. и использованных при реализации товаров на территории Российской Федерации, облагаемых НДС по ставке в размере 10 и 18%. В нашем примере эта величина равняется 600 000 руб.

По строке 150 указывается сумма налога в размере 450 000 руб., предъявленная организации при перечислении оплаты в счет предстоящих поставок товаров, которая подлежит вычету во II квартале в связи с тем, что ОАО "Дельф" располагает договорами с поставщиками, предусматривающими предварительную оплату, документами, подтверждающими фактическое перечисление денежных средств, и счетами-фактурами, выставленными поставщиками при получении предварительной оплаты.

По строке 170 указывается сумма налога, уплаченная при ввозе товаров на территорию Российской Федерации. В нашем примере эта сумма налога складывается из:

- налога, уплаченного на таможене по товарам, ввезенным из Германии, и отраженного строке 180 в размере 700 000 руб.;
- налога, уплаченного налоговому органу по товарам, ввезенным из Белоруссии, и отраженного в строке 190 в размере 200 000 руб.

Таким образом, в строку 170 вписывается сумма в размере 900 000 руб. (700 000 руб. + 200 000 руб.)

По строке 200 отражается сумма НДС, исчисленная с суммы предварительной оплаты, полученной в I квартале 2016 г., которая подлежит вычету во II квартале 2016 г., поскольку в этот период была осуществлена поставка товаров, под которую была получена данная оплата. В рассматриваемом примере это 152 542 руб.

По строке 220 показывается общая сумма налога, принимаемая к вычету. Значение этой строки формируется путем сложения сумм, указанных в строках 130, 150-170, 200, 210. В рассматриваемом случае во второй части раздела 3 показатели есть в строках 130, 150, 170 и 200, поэтому в строке 220 указывается сумма показателей этих строк – 2 102 542 руб. (600 000 руб. + 450 000 руб. + 900 000 руб. + 152 542 руб.).

По строкам 230 и 240 указывается сумма налога, исчисленная к уплате в бюджет или к уменьшению по операциям, связанным с реализацией товаров (работ, услуг) за отчетный налоговый период и облагаемым НДС по ставкам, предусмотренным пп. 2–4 ст. 164 НК РФ. По строке 230 заполняется сумма налога, исчисленная к уплате в бюджет (если значение строки 120 больше или равно значению строки 220). По строке 240 отражается сумма налога к уменьшению (если значение строки 220 больше значения строки 120). В нашем примере заполняется строка 230, в которой указывается сумма налога – 19 855 085 руб. (21 957 627 – 2 102 542 руб.).

Следует отметить, что в приложении 1 к разделу 3 декларации указываются суммы налога, подлежащие восстановлению и уплате в бюджет, в отношении объектов недвижимости. Указанное приложение составляется один раз в год и представляется в декларации за IV квартал соответствующего календарного года. Поскольку в нашем случае декларация представляется за II квартал 2016 г., данное приложение не заполняется.

Что касается приложения 2 к разделу 3 декларации, в котором отражаются суммы налога, связанные с деятельностью иностранной организации, осуществляющей деятельность на территории Российской Федерации через свои подразделения, то оно также не заполняется, поскольку декларацию представляет российская организация.

5 Заполняем раздел 4

В верхней части листа указывается ИНН и КПП, а также порядковый номер страницы – 005.

Согласно данным нашего примера организация реализовала во II квартале 2016 г. товары в Германию и в Белоруссию, подлежащие обложению НДС по ставке 0%, на сумму 7 000 000 руб. и 12 000 000 руб. В этом же налоговом периоде организация собрала документы, обосновывающие правомерность применения нулевой ставки по этим товарам. При этом сумма налога, которая была предъявлена организации при приобретении на территории Российской Федерации товаров (работ, услуг), принятых на учет во II квартале 2016 г. и использованных для осуществления поставок за пределы территории Российской Федерации, составила 200 000 руб. и 400 000 руб.

На основе этой информации по кодам операций 1010402 и 1010403 в графе 2 отражается налоговая база – 7 000 000 руб. и 12 000 000 руб., в графе 3 указываются налоговые вычеты – 200 000 руб. и 400 000 руб.

Поскольку нулевая ставка НДС подтверждена только по этим операциям, другие операции в этом разделе не отражаются и, соответственно, в строке 010 данного раздела указывается сумма налога, исчисленная к уменьшению на основании показателей графы 3, – 600 000 руб. (200 000 руб. + 400 000 руб.).

6 Заполняем раздел 5

Как следует из наших исходных данных, организация в IV квартале 2009 г. и в I квартале 2016 г. отразила в декларациях за эти периоды операции по реализации товаров в Финляндию и Норвегию, облагаемых НДС по ставке 0%. Налоговый орган подтвердил правомерность применения нулевой ставки НДС по этим операциям. Однако на тот момент организация не располагала в полном объеме всеми счетами-фактурами, оформленными в установленном порядке, для реализации своего права на налоговые вычеты по данным операциям. Часть необходимых счетов-фактур появилась у организации только во II квартале 2016 г., поэтому суммы налога, предъявленные ей поставщиками по таким счетам-фактурам, подлежат вычету на основании этих документов только во II квартале 2016 г.

В IV квартале 2009 г. организация реализовала товары в Болгарию на сумму 50 000 000 руб., обоснованность применения ставки 0% по которым не подтверждена. Для оказания этих услуг были использованы материальные ресурсы, приобретенные и поставленные на учет в III и IV кварталах 2009 г. При этом часть сумм НДС по этим ресурсам на основании счетов-фактур, полученных в III и IV кварталах 2009 г. от поставщиков, была заявлена к вычету в декларации за IV квартал 2009 г. Во II квартале 2016 г. от поставщиков получена недостающая часть счетов-фактур, сумма НДС по которым составляет 5 000 000 руб. Таким образом, только во II квартале 2016 г. организацией соблюдены необходимые условия применения налоговых вычетов по той части материальных ресурсов, использованных в вышеуказанных операциях, в отношении которой получены счета-фактуры. Поэтому сумма налоговых вычетов в размере 5 000 000 руб. может быть включена в раздел 5 декларации.

Данный раздел заполняется с учетом приведенных данных отдельно по каждому налоговому периоду (IV квартал 2009 г. и I квартал 2016 г.). При этом в поле "отчетный год" на страницах 6 и 7 декларации вписываются цифры 2009 и 2016, а в поле "налоговый период (код)" на странице 6 вписывается цифра 24, а на странице 7 – 21.

На странице 6 по коду 101401 в графе 2 указывается налоговая база, ранее отраженная в декларации за IV квартал 2009 г., – 5 000 000 руб. В графе 3 указывается соответствующая ей сумма налогового вычета – 850 000 руб., в графе 4 – 50 000 000 руб., в графе 5 – 5 000 000 руб. При этом в строке 010 указывается сумма налога, исчисленная к уменьшению, – 5 850 000 руб. (850 000 руб. + 5 000 000 руб.).

На странице 7 по коду 101402 в графе 2 отражается налоговая база, ранее указанная в декларации за I квартал 2016 г. – 7 000 000 руб., в графе 3 отражается сумма налогового вычета в размере 1 100 000 руб. В строке 010 отражается сумма налога к уменьшению – 1 100 000 руб.

7 Заполняем раздел 6

Указанному разделу соответствует страница 8.

В данном разделе отражаются операции, облагаемые НДС по ставке 0%, момент определения налоговой базы по которым наступил во II квартале 2016 г., но документы, подтверждающие правомерность применения нулевой ставки в течение этого квартала, еще не собраны.

Согласно исходным данным нашего примера по коду 1010401 в графе 2 отражается налоговая база в размере 15 000 000 руб., соответствующая стоимости товаров, реализованных в Италию. При этом в графе 3 этой строки указывается сумма НДС, исчисленная по этой операции, – 2 700 000 руб. ($15\,000\,000 \times 18\%$), а в графе 4 – сумма налоговых вычетов по этой операции – 300 000 руб.

По строке 010 вписываются итоговые суммы по графам 2-4 соответствующих кодов. Учитывая, что организация не подтвердила правомерность применения нулевой ставки только по товарам, поставленным в Италию, показатели граф 2, 3, и 4 по коду 1010401 переносятся в аналогичные графы строки 010.

Сумма налога, исчисленная налогоплательщиком за налоговый период по разделу 6 и подлежащая уплате в бюджет, отражается по строке 020, если сумма величин в графе 3 по строке 010 превышает сумму величин в графе 4 по строке 010. В случае если сумма величин в графе 3 по строке 010 меньше суммы величин в графе 4 по строке 010, то сумма налога, исчисленная к уменьшению, отражается в строке 030.

В нашем примере итоговая сумма по разделу 6 отражается в строке 020 – 2 400 000 руб. (2 700 000 руб. - 300 000 руб.)

8 Заполняем раздел 7

Как следует из наших исходных данных, организация во II квартале 2016 г. приобрела товары в Венгрии и без ввоза на территорию Российской Федерации реализовала их иностранной организации на сумму 6 500 000 руб. Поскольку товары в момент отгрузки иностранному лицу находились за пределами территории Российской Федерации, местом их реализации территория Российской Федерации не признается. В связи с этим величина стоимости реализованных товаров в размере 6 500 000 руб. вписывается в графу 2 "Стоимость реализованных (переданных) товаров (работ, услуг), без НДС" строки 010 раздела 7 декларации. При этом в графе 1 "Код операции" этого раздела декларации указывается код 1010811, который соответствует коду операции, приведенному в приложении 1 к Порядку заполнения декларации.

В заключение следует проставить прочерки в не заполняемых строках и графах представляемых разделов декларации, а также подтвердить достоверность и полноту сведений, указанных в соответствующих разделах, путем проставления на каждой странице (в данном случае их 9) подписи и даты (Весняк, 20.07.2016).

В рассматриваемом случае по итогам деятельности организации за II квартал 2016 г. сумма налога, исчисленная к уплате в бюджет, превысила сумму налоговых вычетов и составила 14 705 085 руб.

В заключение хочется обратить внимание на тот факт, что согласно действующему порядку уплата налога за истекший налоговый период производится равными долями не позднее 20-го числа каждого из трех месяцев, следующих за истекшим налоговым периодом. В нашем примере такими месяцами являются июль, август и сентябрь 2016 г., а сумма налога, подлежащая ежемесячной уплате, составляет 4 901 695 руб. (14 705 085 : 3).

Если квартальная сумма налога не делится без остатка на три срока уплаты, то уточнение по размеру платежа в большую или меньшую сторону с целью недопущения недоплаты или переплаты исчисленной за квартал суммы налога целесообразно осуществлять в последнем месяце по сроку уплаты налога.

В рассматриваемом случае НДС следует уплачивать до 20 июля, 20 августа и 20 сентября 2016 г. равными платежами в размере 4 901 695 руб.

Что касается уплаты НДС в качестве налогового агента при приобретении у иностранных лиц, не состоящих на учете в налоговых органах Российской Федерации в качестве налогоплательщиков, работ (услуг), местом реализации которых является территория Российской Федерации, и расчетах за указанные работы (услуги) денежными средствами, то вышеуказанный порядок уплаты налога на эти операции не распространяется. В таких случаях уплата налога налоговыми агентами производится одновременно с выплатой денежных средств иностранным лицам. В нашем примере уплата налога в размере 724 456 руб. осуществляется во II квартале 2016 г. одновременно с выплатой денежных средств иностранной компании SEDER.

Типовые оценочные материалы по теме 3

Тема 3 «Фискальная и регулирующая роль налога на прибыль организаций»

Задания аналитического характера

1. Разработайте форматы налоговых регистров для целей исчисления налога на прибыль и заполните их.
2. Заполните декларацию по налогу на прибыль, воспользовавшись вспомогательным регистром.

Типовые оценочные материалы по теме 4

Тема 4 «Косвенное налогообложение в системе правомерной налоговой оптимизации»

Выберите один из вопросов и прокомментируйте в форме эссе.

ВОПРОСЫ ДЛЯ ЭССЕ

1. В чем заключается сущность косвенного налогообложения?
2. Назовите три необходимых условия для получения налоговых вычетов по НДС.
3. Какие операции облагаются НДС по расчетной ставке 18/118?
4. В каких случаях НДС подлежит восстановлению?
5. Когда сумма НДС, предъявленная поставщиком товаров, включается в стоимость товаров?
6. В каких случаях реализация товаров российской организацией не облагается НДС?
7. Поясните особенность применения термина «место осуществления деятельности покупателя услуг» (ст. 148 НК РФ).
8. Поясните разницу в применении налоговых вычетов при осуществлении капитальных вложений на приобретение основных средств, учтенных на субсчете 08.4 «Приобретение объектов основных средств» и счете 07 «Оборудование к установке».
9. Является ли обязанностью налогоплательщика применение вычета по НДС при перечислении аванса поставщику?
10. Является ли обязанностью налогоплательщика начисление НДС в бюджет при получении аванса от покупателя?

Типовые оценочные материалы по теме 5

Тема 5 «Система имущественного налогообложения экономических агентов как фактор развития экономики государства»

Решить задачу

Компания «Frances Wharf» осуществляет деятельность в сфере производства металлоконструкций. Компания ежегодно проводит переоценку основных средств и на начало налогового периода не имела объектов, подлежащих налогообложению на основе кадастровой стоимости. Данные об остаточной стоимости основных средств, находящихся на балансе организации, на 1-е число каждого месяца приведены ниже.

на 01.01 – 28 600 тыс. руб.

на 01.02 – 28 134 тыс. руб.

на 01.03 – 27 668 тыс. руб.

на 01.04 – 27 202 тыс. руб.

на 01.05 – 32 450 тыс. руб.

на 01.06 – 31 888 тыс. руб. (здесь и далее без учета офисного помещения)

на 01.07 – 31 327 тыс. руб.

на 01.08 – 30 766 тыс. руб.

Предположим, что компания 28 мая текущего года приобрела и поставила на баланс офисное помещение площадью 85 м² расположенное в административно-деловом центре (общая площадь здания составляет 8500 м²). Сумма сделки составила 1920 тыс. руб. Помещение имеет отдельный кадастровый номер, но кадастровая стоимость этого помещения не утверждена. Утвержденная субъектом Российской Федерации кадастровая стоимость всего административно-делового центра составляет 172 458,520 тыс. руб.

Ставка налога на имущество в субъекте Российской Федерации составляет 2,2%. В отношении объектов, налоговая база по которым определена как кадастровая стоимость, ставка налога составляет 1,4 %.

Требуется: рассчитать сумму авансовых платежей по налогу на имущество за первый квартал и полугодие.

Решение:

1. для расчета суммы авансовых платежей за 1 квартал необходимо определить среднюю стоимость имущества за этот период.

Средняя стоимость за 1 кв. = $(28600 + 28134 + 27668 + 27202) / 4 = 27901,0$ тыс. руб.

Сумма авансовых платежей за 1 квартал определяется как:

$$АП_3 = 27901 * 2,2\% * 1/4 = 153,456 \text{ тыс. руб.}$$

Иных обязательств по налогу на имущество организации у компании нет.

2. Средняя стоимость имущества, которое определяется по балансовой остаточной стоимости, определяется за полугодие как $(28600 + 28134 + 27668 + 27202 + 32450 + 31888 + 31327) / 7 = 29609,857 \text{ тыс. руб.}$

Сумма авансовых платежей за полугодие в отношении этого имущества составит:

$$АП_6 = 29609,857 * 2,2\% * 1/4 = 162,845 \text{ тыс. руб.}$$

3. Налоговая база по офисному помещению определяется на основании п.6 ст. 378 НК РФ: $НБ = 172\,458,520 \text{ тыс. руб.} * (85 \text{ м}^2 / 8500 \text{ м}^2) = 1724,585 \text{ тыс. руб.}$

Сумма авансовых платежей за офисное здание рассчитывается как :

$$АП = 1724,585 * 1,4\% * 1/4 * 1/6 \text{ (один полный месяц использования из шести в полугодии)} = 1,006 \text{ тыс. руб.}$$

Общая сумма налога за полугодие составит: $162,845 + 1,006 = 163,851 \text{ тыс. руб.}$

Решить задачу 2.

Рассчитайте авансовый платеж по налогу на имущество за 1 кв. 2016 г. в компания «Frances Wharf», имеющей имущество в г. Москве, используя следующие данные.

В бухгалтерском учете отражены следующие данные по основным средствам (руб.).

	Первоначальная Стоимость	Амортизация
01.01.2016	4 200	800
01.02.2016	5 600	1 000
01.03.2016	6 700	1 200
01.04.2016	8 100	1 600

Типовые оценочные материалы по теме 6

Тема 6 «Методы налогового мониторинга и анализа налоговых платежей физических лиц»

Кейс: «Алгоритм расчета налога на доходы физических лиц»

Как следует из ст. 210 НК РФ, налоговая база по НДФЛ считается отдельно по каждому виду доходов, в отношении которых установлены различные налоговые ставки. Исходя из определения налоговой базы НДФЛ и порядка исчисления налоговой базы (ст. 225 НК РФ), алгоритм расчета НДФЛ для налоговых резидентов РФ, можно представить следующим образом:

$$НДФЛ = НБ * 13\% + НБ * 35\% + НБ * 9\% = (Д - НОД - НВ) * 13\% + (Д - НОД) * 35\% + НБ * 9\%$$

где: НБ – налоговая база

Д – доходы, учитываемые при определении налоговой базы;

НВ – налоговые вычеты;

НОД – не облагаемый доход (4 000 руб.).

Как видно из формулы, налоговая база, облагаемая по ставкам 13% и 35%, формируется с учетом налоговых вычетов (НВ) и частично не облагаемого дохода (НОД), которые может получить налогоплательщик при соблюдении определенных условий.

На основе изученных теоретических аспектов алгоритма исчисления налога на доходы физических лиц, составить числовой пример исчисления НДФЛ.

Типовые оценочные материалы по теме 7

Тема 7 «Специальные налоговые режимы для развития субъектов малого бизнеса»

Тест Вопросы для устного опроса

1. Кто является плательщиком УСН?
2. В чем заключаются особенности постановки на учет плательщиков УСН?
3. Что является объектом налогообложения по УСН?
4. В чем заключается порядок исчисления УСН?
5. Назовите порядок и сроки уплаты УСН?

6. Как рассчитывается налоговая база по УСН?
7. Кто является плательщиком ЕНВД?
8. В чем заключаются особенности постановки на учет плательщиков ЕНВД?
9. Что является объектом налогообложения по ЕНВД?
10. В чем заключается порядок исчисления ЕНВД?
11. Назовите порядок и сроки уплаты ЕНВД?
12. Как рассчитывается налоговая база по ЕНВД?
13. Кто является плательщиком ЕСХН?
14. В чем заключаются особенности постановки на учет плательщиков ЕСХН?
15. Что является объектом налогообложения по ЕСХН?
16. В чем заключается порядок исчисления ЕСХН?
17. Назовите порядок и сроки уплаты ЕСХН?
18. Как рассчитывается налоговая база по ЕСХН?
19. Кто является плательщиком патентной системы?
20. В чем заключаются особенности постановки на учет плательщиков патентной системы?
21. Что является объектом налогообложения при патенте?
22. В чем заключается порядок исчисления патента?
23. Назовите порядок и сроки уплаты патента?
24. Как рассчитывается налоговая база при патентной системе?

Типовые оценочные материалы по теме 8

Тема 8 «Управление бизнес-процессами компании посредством реализации универсальной системы ведения налогового учета»

Проект

ТЕМЫ ПРОЕКТНОЙ РАБОТЫ

(одна по выбору студента)

1. Организации как налогоплательщики и налоговые агенты.
2. Федеральные налоги и их влияние на налоговую нагрузку организации.
3. Отраслевые особенности налогообложения: организации реального сектора экономики.
4. Экономическое содержание и механизм взимания НДС.
5. Становление и развитие НДС в налоговой системе Российской Федерации.
6. НДС и практика его исчисления в организации.
7. Освобождение от обязанностей налогоплательщика по уплате НДС (практика его использования и перспективы).
8. Место реализации товаров, работ, услуг для целей налогообложения НДС.
9. Особенности определения налоговой базы по НДС.
10. Применение налоговой ставки 0% по НДС.
11. Налоговые вычеты по НДС.
12. Особенности применения налоговых вычетов по НДС при экспортных операциях.
13. Операции, не облагаемые НДС.
14. НДС, уплачиваемый налоговыми агентами.
15. Налоговый учет по НДС в организации.
16. Исчисление и уплата акцизов организацией.
17. Налогообложение акцизами операций с алкогольной продукцией.
18. Налогообложение акцизами операций с нефтепродуктами.
19. Доходы организации для целей налогообложения прибыли.
20. Расходы организации для целей налогообложения прибыли.
21. Материальные расходы при исчислении налога на прибыль организаций (на примере организации).

22. Расходы на оплату труда при исчислении налога на прибыль организаций (на примере организации).
23. Расходы организации по созданию резервов при исчислении налога на прибыль организаций (на примере организации).
24. Расходы организации для целей налогообложения прибыли, принимаемые по специальным правилам и ограничениям.
25. Исчисление налога на прибыль в организации (на примере организации).
26. Прямые и косвенные расходы организации для целей налогообложения прибыли (на примере организации).
27. Налогообложение иностранных организаций в РФ.
28. Особенности налогообложения организации при наличии обособленного подразделения.
29. Налог на добычу полезных ископаемых и его исчисление в организации (на примере организации, добывающей конкретные виды полезных ископаемых).
30. Водный налог и практика его исчисления в организации (на примере организации).
31. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.
32. Налоговая нагрузка организации и методики ее расчета.

4.3. Оценочные средства для промежуточной аттестации.

4.3.1. 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-4	Способность использовать количественные и качественные методы для проведения прикладных исследований и управления бизнес-процессами, готовить аналитические материалы по результатам их применения	ПК-4.1	Способность использовать количественные и качественные методы для проведения прикладных исследований

Этап освоения компетенции	Показатель оценивания	Критерий оценивания
ПК-4.1 Способность использовать количественные и качественные методы для проведения	Знает теоретические основы, базовые принципы, концепции, приемы и методы проведения прикладных исследований; Знает алгоритм разработки программы исследования Способен провести системный	Сформулированы объект, предмет, цель и задачи исследования. Выдвинуты гипотезы. Выбран метод сбора информации. Определена выборка исследования. Разработан календарный план и бюджет исследования.

прикладных исследований	финансовый анализ с использованием количественных и качественных методов, унифицированных и стандартизированных приемов. Способен использовать математические методы для проведения прикладных исследований	Проведен системный финансовый анализ с использованием количественных и качественных методов, унифицированных и стандартизированных приемов. Для проведения прикладных исследований применены математические методы
-------------------------	---	--

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

Знает основные направления налоговой политики Российской Федерации, методы экономического и стратегического анализа поведения экономических агентов и рынков в глобальной среде. Умеет выявлять и анализировать проблемы налогового характера	Зачтено
---	---------

при решении конкретных практических ситуаций экономических агентов, обосновывать актуальность, теоретическую и практическую значимость налогового эккаунтинга, проводить прикладные исследования с целью формирования прогнозов развития экономических, финансовых и налоговых процессов на микро- и мезо уровне, разработки высокоэффективной системы правомерной налоговой оптимизации экономических агентов; рассчитывать налоговую базу по бюджетообразующим налогам и специальным налоговым режимам, используя количественные и качественные методы.	
Не знает основные направления налоговой политики Российской Федерации, методы экономического и стратегического анализа поведения экономических агентов и рынков в глобальной среде. Не умеет выявлять и анализировать проблемы налогового характера при решении конкретных практических ситуаций экономических агентов, обосновывать актуальность, теоретическую и практическую значимость налогового эккаунтинга, проводить прикладные исследования с целью формирования прогнозов развития экономических, финансовых и налоговых процессов на микро- и мезо уровне, разработки высокоэффективной системы правомерной налоговой оптимизации экономических агентов; рассчитывать налоговую базу по бюджетообразующим налогам и специальным налоговым режимам, используя количественные и качественные методы.	Не зачтено

4.4. Методические материалы

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 билет, в котором содержатся три вопроса, затем приступает к подготовке ответа. Ответы на вопросы задания надо давать на ответных листах.
- 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 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.

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

Для более эффективного изучения дисциплины студентам необходимо ознакомиться: с содержанием рабочей программы дисциплины, с целями и задачами дисциплины, ее связями с другими дисциплинами образовательной программы, методическими разработками по данной дисциплине.

Преподавание дисциплины ведется как с использованием традиционных методов обучения - лекций и опросов студентов, - так и с использованием разнообразных интерактивных методов.

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. Рекомендации по подготовке к практическим занятиям

Семинарские занятия, являясь одной из форм изучения дисциплины «Налоговый эккаунтинг», направлены на закрепление усвоения студентами содержания лекционных занятий, текущий контроль знаний студентов по дисциплине и вовлечение студентов в активную научную работу. Цель семинара – развитие у студентов навыков публичного выступления, способности представить результаты проведенного исследования, умения вести научную дискуссию, демонстрации знаний, полученных на лекциях, способности аналитической работы с научной литературой, анализа дискуссионных научных позиций, аргументации собственных научных взглядов. Подготовка к семинарам также развивает творческий научный потенциал студентов.

Семинары проводятся в форме опросов студентов, деловой игры, дискуссий, выступлений с докладами, презентациями и обсуждения научных результатов, рассмотрения кейс-стади, реализацией web-квестов и нетворкинга.

При подготовке к семинарам по дисциплине «Налоговый» рекомендуется:

- уделять больше времени изучению научной и учебной литературы в области налоговой политики государства, налогового эккаунтинга;
 - следить за новинками на книжном рынке учебной и научной литературы и за периодическими публикациями в области применения мер налогового регулирования и проводимой налоговой политики государства;
 - следить за арбитражной практикой по вопросам применения мер налогового регулирования и их эффективности с точки зрения налогового планирования и формирования налоговой стратегии компании;
 - внимательно относиться к дискуссионным научным вопросам и практическим проблемам, стараться сформировать собственную позицию и аргументировать свои взгляды по рассматриваемым вопросам;
 - уделять достаточное время для качественной подготовки к семинарским занятиям;
 - качественно и своевременно выполнять все задания по самостоятельной работе.
- Выполнение заданий при подготовке к семинарам позволит студентам закрепить полученные на лекциях знания по изучаемой дисциплине.

4. Рекомендации по выполнению различных форм внеаудиторной самостоятельной работы

Самостоятельная работа студентов включает в себя выполнение различного рода заданий, которые ориентированы на более глубокое усвоение материала изучаемой дисциплины. К формам самостоятельной работы студентов относятся: работа с нормативно-правовыми актами, учебной и научной литературой в библиотеке и дома; выполнение тестов и контрольных работ в аудитории, выполнение домашних творческих заданий, подготовка эссе и научных докладов, подготовка к семинарам и практическим занятиям, подготовка к зачету. Их выполнение является условием успешного изучения дисциплины, а также фактором успешной сдачи зачета.

Преподаватель объявляет форму выполнения задания: устная или письменная. Выполненные задания по самостоятельной работе студентов проверяются на семинарских занятиях. Преподаватель объявляет максимальное количество баллов, по которым оценивается каждое задание для самостоятельной работы. Эти баллы включаются в общее количество баллов, исходя из которых, выставляется аттестация и оценка работы в модуле. Для реализации принципа единых требований, предъявляемых к студентам, лектор согласовывает количество баллов за каждый вид задания по самостоятельной работе студентов.

Преподаватель, ведущий семинарское занятие, дает пояснения о том, какие требования предъявляются к каждому виду задания для самостоятельной работы. Некоторые виды заданий могут выполняться коллективно, а также на конкурсной основе (одно задание выполняется двумя командами). Выполнение отдельных видов заданий требует подготовки презентации. Все пояснения и требования оглашаются преподавателем на семинаре. Самостоятельная работа студентов имеет методическое обеспечение, к которому относится:

- Налоговый кодекс Российской Федерации (части 1 и 2).
- Основные направления налоговой политики в Российской Федерации на плановый период 2017 и 2019 гг.

К выполнению заданий для самостоятельной работы предъявляются следующие требования: задания должны выполняться и представляться в установленный срок; должны выполняться самостоятельно, плагиат недопустим; должны соответствовать установленным требованиям по оформлению.

В процессе выполнения задания для самостоятельной работы студент может получить индивидуальную консультацию у преподавателя.

5. 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 проведению коллоквиума

Коллоквиум (в переводе с латинского “беседа, разговор”) – форма учебного занятия, понимаемая как беседа преподавателя с студента с целью активизации знаний.

Коллоквиум проводится в форме опроса с билетами.

Формы коллоквиума

Коллоквиум может проводиться в устной форме

Билеты содержат как теоретические вопросы, так и задачи практического характера.

Задачи коллоквиума

Коллоквиум ставит следующие задачи:

- проверка и контроль полученных знаний по изучаемой теме;
- расширение проблематики в рамках дополнительных вопросов по данной теме;
- углубление знаний при помощи использования дополнительных материалов при подготовке к занятию;
- формирование умений коллективного обсуждения (поддерживать диалог в микрогруппах, находить компромиссное решение, аргументировать свою точку зрения, умение слушать оппонента, готовность принять позицию другого студента;)

Этапы проведения коллоквиума

1. Подготовительный этап:

- Формулирование темы и проблемных вопросов для обсуждения
- Постановка целей и задач занятия;
- Разработка структуры занятия;
- Консультация по ходу проведения занятия;

2. Начало занятия:

- Подготовка аудитории: поскольку каждая микрогруппа состоит из 5-7 студентов, то парты нужно соединить по две, образовав квадрат, и расставить такие квадраты по всему помещению.
- Комплектация микрогрупп.
- Раздача вопросов по заданной теме для совместного обсуждения в микрогруппах.

3. Этап ответов на поставленные вопросы:

- В порядке, установленном преподавателем, представители от микрогрупп зачитывают выработанные, в ходе коллективного обсуждения, ответы.

Методические рекомендации к выполнению кейса

Кейс – совокупность учебных материалов, в которых сформулированы практические проблемы, предполагающие коллективный или индивидуальный поиск их решения. Его отличительная способность – описание проблемной ситуации на основе реальных фактов, случаев, которые можно перевести из статуса «жизненной ситуации» в статус задачи, и затем решать с последующей рефлексией хода и ресурсов решения.

Требования к кейсу:

1. остановка актуальной проблемы, которую можно обсуждать, и которая не имеет однозначного решения;
2. соответствие текста поставленным образовательным задачам и теме урока (разделу), в рамках которого он предлагается;
3. присутствие достаточного количества информации для проведения анализа и нахождения путей решения исследовательской проблемы;
4. отсутствие авторской оценки проблемы;

Кейс должен отвечать следующим условиям:

- наличие реально существующей группы людей, организации, на основе которой разработана ситуация;
- определенная хронология событий, временные рамки,
- наличие реальной проблемы, конфликта,
- ситуация должна быть представлена в «событийном» стиле, где отражены не только события, но и персонажи, их действия, поступки;
- действие, разворачивающееся в кейсе, должно содержать интригу.

Возможности метода кейсов способствует развитию умений:

- разрабатывать различные проблемы;
- анализировать ситуации;
- оценивать альтернативы;
- выбирать оптимальный вариант решений;
- составлять план осуществления решений;
- устойчивый навык решения практических задач;
- учиться работать с информацией.

Этапы кейс-стади

1 этап. Погружение в совместную деятельность. Основная задача – формирование мотивации к совместной деятельности.

2 этап. Организация совместной деятельности. Основная задача – организация деятельности по решению проблемы в малых группах или индивидуально. (В каждой группе выбираются спикер, который представляет решение, секретарь).

3 этап. Преподаватель организует и направляет общую дискуссию.

Метод представляет собой специфическую разновидность исследовательской технологии, т.е. объединяет в себе операции исследовательского процесса и аналитические процедуры. В методологическом плане кейс-метод можно представить, как сложную систему, в которую интегрированы другие, более простые методы познания. В него входят моделирование, системный анализ, проблемный метод, мыслительный эксперимент, методы описания, классификации, игровые методы, которые выполняют в кейсе свои роли. Кейс – стадии позволяют применять индивидуально-дифференцированный подход в обучении.

Методические рекомендации по оцениванию аналитического задания

Отличительными особенностями аналитического задания является больший или меньший элемент неизвестности и, как правило, несколько подходов и вариантов его выполнения. Аналитическое задание 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 аналитического задания 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 аналитического задания и оглашение баллов, набранных студентами, осуществляется преподавателем по предложенной шкале.

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, осуществляется 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.

Методические указания по выполнению практических заданий (практикумов)

Практическое задание по дисциплине является формой контроля качества усвоения дисциплины. Целью Практическое задание является закрепление теоретических знаний студентов, проверка умения увязывать теоретические положения с практическим анализом реальных ситуаций. Практическое задание должно быть выполнена в полном объеме и аккуратно оформлена. Практическое задание состоит из ответов на вопросы и решения задач по темам курса. Решая задачу, студент должен дать пояснения, из которых должна быть видна логика его рассуждений. Если условием задачи предусмотрено построение графика или заполнение таблицы, то под таблицей или графиком описываются основные этапы построения графика или заполнения таблицы. Прежде чем решать предложенные задания, определите, к какой теме курса они относятся. Внимательно прочитайте соответствующий раздел учебника (список основной литературы), а также соответствующую раздаточный материал об основных понятиях и категориях темы.

Методические рекомендации по проведению 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 проведению проекта

Формой текущего контроля успеваемости по отдельным темам дисциплины являются выполнение предложенных проектов.

В ходе выполнения проекта студенты должны проанализировать конкретную ситуацию, разобраться в сути проблем, предложить возможные решения и выбрать лучшее из них. Проекты базируются на реальном фактическом материале или же приближены к реальной ситуации. Студентам предлагают осмыслить реальную практическую проблему, что актуализирует определенный комплекс знаний, который необходимо усвоить при разрешении данной проблемы. При этом сама проблема не имеет однозначных решений.

Дополнительная информация для выполнения проекта предоставляется преподавателем в зависимости от конкретных условий. Результаты работы представляются в виде отчета, включающего ответы на поставленные вопросы. Оценивается грамотное, логически последовательное изложение, знание специальной терминологии, умение на практических примерах показать действие теории.

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. Кирина, Л. С. Налоговый менеджмент в организациях : учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / Л. С. Кирина, Н. А. Назарова. — М. : Издательство Юрайт, 2016. — 279 с. — (Серия : Бакалавр и магистр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-00900-2. <https://www.biblio-online.ru/book/0E5ECA61-943F-44F2-804C-58FCFBD8D574>
2. Кругляк З.И. Налоговый учет [Электронный ресурс]: учебное пособие/ З.И. Кругляк, М.В. Калининская— Электрон. текстовые данные.— Ростов-на-Дону: Феникс, 2016.— 378 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/59393.html>.— ЭБС «IPRbooks»
3. Черник, Д. Г. Налоговая политика : учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / Д. Г. Черник, Ю. Д. Шмелев ; под ред. Д. Г. Черника. — М. : Издательство Юрайт, 2016. — 408 с. — (Серия : Бакалавр и магистр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-00345-1. <https://www.biblio-online.ru/book/2DF4AB3A-3AAD-4D9B-AED2-B2E9C98DCFE5>

6.2. Дополнительная литература:

1. Гражданский кодекс Российской Федерации.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации.
3. Барулин С.В. Налоговый контроллинг [Электронный ресурс]: учебник/ С.В. Барулин, Е.В. Барулина— Электрон. текстовые данные.— М.: Русайнс, 2016.— 167 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/61629.html>.— ЭБС «IPRbooks»

6.3. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов:

1. Налоги и налоговое администрирование: учебник для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям под редакцией М.В. Мишустина. — М.: Просвещение, 2015. —912 с.

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 LTSC 1607

Количество 2607

Правообладатель Microsoft Corporation

Дата покупки / продления 06.12.2016

Контракт 59/07-16/0373100037616000052-0008121-03

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

Контракт 59/07-16/0373100037616000052-0008121-03

Продавец ООО «ЛАНИТ-Интеграция»

Покупатель РАНХиГС

Дата окончания 31.12.2017

Срок подписки 1 год / 3 года

Acrobat Professional Academic Edition 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