Автономная некоммерческая организация
высшего образования
«Российская академия предпринимательства»
(АНО ВО «РАП»)

УТВЕРЖДАЮ
Проректор по учебной работе
_____ Е.Е. Ермакова
«___» _____ 2016 г.

Кафедра: Финансы, кредит и страхование
(название кафедры)

Авторы: Лапина Н.А.
(ФИО, ученая степень, ученое звание)

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

(наименование учебной дисциплины)

Направление 38.03.02 Менеджмент

Направленность - Предпринимательская деятельность

Квалификация (степень) выпускника: бакалавр

Форма обучения: очная, заочная

Одобрена на заседании Ученого Совета АНО ВО «РАП» Протокол № 2 от «18» февраля 2016 г.	Одобрена на заседании кафедры «Экономическая теория, мировая экономика, менеджмент и предпринимательство» Протокол № 6 от «16» февраля 2016 г.

Москва 2016 г.

1. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Целями освоения учебной дисциплины **«Налоговая система Российской Федерации»** являются формирование прочной теоретической базы для понимания экономического механизма налогообложения, а также принципов построения единой системы налогообложения в России.

Задача дисциплины состоит в изучении основных положений теории налогов, важнейших налогов России, порядка их исчисления и уплаты, прав и обязанностей налогоплательщиков, налоговых органов и органов государственной исполнительной власти.

2. ПЕРЕЧЕНЬ ПЛАНИРУЕМЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ), СООТНЕСЕННЫХ С ПЛАНИРУЕМЫМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Код компетенции	Содержание компетенции	Планируемые результаты
ОПК-1	владение навыками поиска, анализа и использования нормативных и правовых документов в своей профессиональной деятельности	**Знать:** нормативно-правовые основы учета и налогообложения. **Уметь:** ориентироваться в системе налогового законодательства. **Владеть:** навыками работы с нормативно-правовыми актами в сфере налогообложения.
ПК-10	умение применять основные принципы и стандарты финансового учета для формирования учетной политики и финансовой отчетности организации, навыков управления затратами и принятия решений на основе данных управленческого учета	**Знать:** основные понятия, категории, элементы налогов и современный инструментарий налогообложения. **Уметь:** использовать информацию, полученную в бухгалтерском финансовом учете, для формирования учетной политики для целей налогообложения. **Владеть:** методами формирования учетной политики для целей налогообложения.

2.1. Формируемые компетенции по разделам дисциплины

Наименование раздела дисциплины (темы)	Содержание	Формируемые компетенции	Результаты освоения (знать, уметь, владеть, понимать)
Тема 1. Понятие и состав налоговой системы России	История возникновения и развития налоговой системы Российской Федерации. Понятие и структура налоговой системы России. Принципы налоговой системы России. Налоговая система объединенной Европы. Налоговые системы развитых зарубежных стран. Налоговые системы стран СНГ*.	**ОПК-1** владение навыками поиска, анализа и использования нормативных и правовых документов в своей профессиональной деятельности **ОК-3** способность использовать основы экономических знаний в различ-	***Знать:*** понятие, структуру и историю становления налоговой системы России. ***Уметь:*** определять принципы налоговой системы России. ***Владеть:*** знаниями об особенностях налоговых систем зарубежных стран.
Тема 2. Налоговое законодательство. Действие налогового законодательства во вре-	Понятие налогового законодательства. Состав налогового законодательства. Состав федерального налогового законодательства. Состав регионального налогового законодательства. Состав налоговых нормативных актов орга-		***Знать:*** состав налогового законодательства РФ. ***Уметь:*** применять налоговое законодательство на практике. ***Владеть:*** знаниями о

* Изучаются самостоятельно

мени и пространстве	нов местного самоуправления. Решения Конституционного суда РФ – как источник налогового права*. Иные нормативные акты о налогах и сборах, пределы их действия. Действие налогового законодательства в пространстве. Действие налогового законодательства во времени. Момент вступления в силу налоговых законов. Обратная сила налоговых законов.	ных сферах деятельности **ОК-4** способность использовать основы правовых знаний в различных сферах деятельности	действии налогового законодательства в пространстве и во времени.
Тема 3. **Система налогов и сборов**	Структура системы налогов и сборов в РФ, ее изменения. Элементы системы налогов и сборов. Классификация элементов. Федеральные налоги и сборы. Государственная пошлина. Федеральные платежи (специальные налоговые режимы). Региональные налоги. Местные налоги. История возникновения налогов. Понятие налога и его признаки. Понятие сбора, его признаки и виды. Государственная пошлина – налоговый сбор. Прямые и косвенные налоги. Налоговые платежи в рамках специальных налоговых режимов, их виды. Налоги и сборы в бюджетной классификации. Установление и введение налогов и сборов. Налоговая компетенция Российской Федерации*. Налоговая компетенция субъектов Российской Федерации*. Налоговая компетенция органов местного самоуправления*.		***Знать:*** особенности построения налоговой системы России, ее понятие, составные элементы. ***Уметь:*** классифицировать налоги по различным критериям и давать характеристику основным налогам и сборам РФ. ***Владеть:*** знаниями о полномочиях органов законодательной и исполнительной власти*, органах управления налоговой системой, их функциях, целях и задачах.
Тема 4. **Элементный состав налога**	Понятие элементного состава налога. Правовые позиции Конституционного суда по вопросу элементного состава налога*. Принцип формальной определенности налога. Обязательные и факультативные элементы налога.		***Знать:*** элементы налога, их определение и характеристики. ***Уметь:*** определять обязательные и факультативные элементы налога. ***Владеть:*** правовыми позициями Конституционного суда по вопросу элементного состава налога.
Тема 5. **Понятие и содержание налоговой обязанности**	Конституционно-правовое содержание понятия налоговой обязанности*. Элементы налоговой обязанности: возникновение налоговой обязанности, основания прекращения налоговой обязанности, порядок исполнения. Добровольный и принудительный порядок исполнения налоговой обязанности. Компетенция Российской Федерации по регулированию исполнения налоговой обязанности. Компетенция субъектов Российской Федерации по регулированию исполнения налоговой обязанности. Компетенция органов местного самоуправления по регулированию исполнения налоговой обязанности.		***Знать:*** конституционно-правовое содержание понятия налоговой обязанности. ***Уметь:*** определять элементы налоговой обязанности: ***Владеть:*** знаниями о добровольном и принудительном порядке исполнения налоговой обязанности.
Тема 6.	Общая система налогообложения и	**ОПК-1**	***Знать:*** Налоговые ре-

Налоговые режимы РФ. Специальные налоговые режимы	специальные налоговые режимы. Упрощенная система налогообложения, основные принципы ее функционирования. ЕНВД, принципы уплаты налога*.	владение навыками поиска, анализа и использования нормативных и правовых документов в своей профессиональной деятельности **ОК-3** способность использовать основы экономических знаний в различных сферах деятельности **ОК-4** способность использовать основы правовых знаний в различных сферах деятельности	жимы РФ. ***Уметь:*** определять особенности общей системы налогообложения и специальных налоговых режимов. ***Владеть***: знаниями об упрощенной системе налогообложения, принципах уплаты налога при применении ЕНВД.
Тема 7. Правовое регулирование исполнения налоговой обязанности в зарубежных странах	Исполнение обязанности по уплате налогов физическими лицами по законодательству зарубежных стран. Обеспечение исполнения налоговой обязанности организациями по законодательству зарубежных стран*.		***Знать:*** Правовое регулирование исполнения налоговой обязанности в зарубежных странах ***Уметь:*** определять особенности исполнения обязанности по уплате налогов физическими лицами по законодательству зарубежных стран. ***Владеть:*** знаниями об обеспечении исполнения налоговой обязанности организациями по законодательству зарубежных стран.
Тема 8. Косвенные налоги и цена товара	Затратный механизм ценообразования* и косвенные налоги. Формирование цены предложения с учетом косвенных налогов у российского производителя при импорте и при экспорте продукции.		***Знать:*** экономическую сущность и назначение косвенных налогов. ***Уметь:*** формировать цену предложения с учетом косвенных налогов у российского производителя при импорте и при экспорте продукции. ***Владеть:*** методикой исчисления косвенных налогов.

3. МЕСТО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОП ВО

Курс «Налоговая система РФ» является дисциплиной по выбору вариативной части блока Б1. «Дисциплины (модули)» - Б1.В.ДВ.9. Дисциплина участвует в формировании профессиональных компетенций информационно-аналитической деятельности.

Освоение курса базируется на знаниях, приобретенных при изучении дисциплин: «Экономическая теория», «Корпоративные финансы».

Дисциплина «Налоговая система РФ» тесно связана с дисциплиной: «Инвестиции», «Финансовая среда предпринимательства и предпринимательские риски».

Для успешного освоения дисциплины «Налоговая система РФ» студент должен:

Знать:	- основные понятия, категории, элементы налогов и современный инструментарий налогообложения (ОК-3), - правовые основы современного налогообложения (ОК-4), - нормативно-правовые основы учета и налогообложения (ОПК-1).
Уметь:	- использовать информацию, полученную в бухгалтерском финансовом учете, для - формирования учетной политики для целей налогообложения (ОК-3), использовать нормативно-правовую базу налогообложения в практической профессиональной деятельности (ОК-4), - ориентироваться в системе налогового законодательства (ОПК-1).

Владеть:	- методами формирования учетной политики для целей налогообложения (ОК-3), - методами налогового контроля и особенностями налогового регулирования (ОК-4), - навыками работы с нормативно-правовыми актами в сфере налогообложения (ОПК-1).

4. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ В ЗАЧЕТНЫХ ЕДИНИЦАХ С УКАЗАНИЕМ АКАДЕМИЧЕСКИХ ЧАСОВ, ВЫДЕЛЕННЫХ НА КОНТАКТНУЮ РАБОТУ ОБУЧАЮЩИХСЯ С ПРЕПОДАВАТЕЛЕМ (ПО ВИДАМ УЧЕБНЫХ ЗАНЯТИЙ) И НА САМОСТОЯТЕЛЬНУЮ РАБОТУ ОБУЧАЮЩИХСЯ

Очная форма обучения

Вид учебной работы		Количество часов		
		Всего по учебному плану	Семестры	
			3	4
Контактная работа (всего)		54		
В том числе:				
лекции (Л)		30	30	
практические (ПЗ) и семинарские (С) занятия		20	20	
Контроль самостоятельной работы (КСР):		**4**	4	
Самостоятельная работа (СРС):		**36**	36	
Виды промежуточной аттестации, контроль		18	Зачет с оценкой	
ОБЩАЯ трудоемкость дисциплины:	Часы:	**108**		
	Зач. ед.	**3**		

Заочная форма обучения

Вид учебной работы		Количество часов	
		Всего по учебному плану	Курсы
			1
Контактная работа (всего)		**16**	
В том числе:			
лекции (Л)		**6**	**6**
практические (ПЗ) и семинарские (С) занятия		**6**	**6**
Контроль самостоятельно работы (КСР):		**4**	**4**
Самостоятельная работа (СРС):		**88**	**88**
Виды промежуточной аттестации, контроль		**4**	Зачет с оценкой
ОБЩАЯ трудоемкость дисциплины:	Часы:	**108**	
	Зач. ед.	**3**	

5. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ, СТРУКТУРИРОВАННОЕ ПО ТЕМАМ (РАЗДЕЛАМ) С УКАЗАНИЕМ ОТВЕДЕННОГО НА НИХ КОЛИЧЕСТВА АКАДЕМИЧЕСКИХ ИЛИ АСТРОНОМИЧЕСКИХ ЧАСОВ И ВИДОВ УЧЕБНЫХ ЗАНЯТИЙ

Раздел учебной дисциплины	**Содержание раздела в дидактических единицах**	**Виды учебной деятельности в часах очная форма обучения заочная форма обучения**					**Контроль**
		Л	**ПЗ**	**КСР**	**СРС**	**Всего**	
Тема 1.	Понятие и состав налоговой системы России	3 1	2 -		5 11	10 12	Рефераты
Тема 2.	Налоговое законодательство. Действие налогового законодательства во времени и пространстве	4 1	2 1		4 11	10 13	
Тема 3.	Система налогов и сборов	3 1	3 1	1 1	5 11	12 14	Опрос
Тема 4.	Элементный состав налога	4 -	2 1		4 11	10 12	
Тема 5.	Понятие и содержание налоговой обязанности	4 1	2 1	1 1	5 11	12 14	Контрольная работа
Тема 6.	Налоговые режимы РФ. Специальные налоговые режимы	4 1	3 1	1 1	5 11	13 14	
Тема 7.	Правовое регулирование исполнения налоговой обязанности в зарубежных странах	4 1	3 -		4 11	11 12	
Тема 8.	Косвенные налоги и цена товара	4 -	3 1	1 1	4 11	12 13	Тестирование
Промежуточный контроль						**18 4**	**Зачет с оценкой**
ВСЕГО: Очная форма Заочная форма		**30 6**	**20 6**	**4 4**	**36 88**	**108 108**	

5.1. ПРАКТИЧЕСКИЕ ЗАНЯТИЯ

Тема (раздел) учебной дисциплины	**Наименование лабораторных работ / практических занятий**	**Всего часов очная ф.о. заочная ф.о.**	**Интерактивная форма**
Тема 1. Понятие и состав налоговой системы России	Понятие и состав налоговой системы России	2 -	Обсуждение ерфератов
Тема 2. Налоговое законодательство. Действие налогового законодательства во времени и пространстве	Налоговое законодательство. Действие налогового законодательства во времени и пространстве	2 1	
Тема 3. Система налогов и сборов	Система налогов и сборов	3 1	Мозговой штурм
Тема 4. Элементный состав налога	Элементный состав налога	2 1	
Тема 5. Понятие и содержание налоговой обязанности	Понятие и содержание налоговой обязанности	2 1	Метод развивающей кооперации
Тема 6. Налоговые режимы РФ. Специальные налоговые режимы	Налоговые режимы РФ. Специальные налоговые режимы	3 1	
Тема 7. Правовое регулирование исполнения налоговой обязанности в зарубежных странах	Правовое регулирование исполнения налоговой обязанности в зарубежных странах	3 -	
Тема 8. Косвенные налоги и цена товара	Косвенные налоги и цена товара	3 1	Мозговой штурм
ВСЕГО: Очная форма Заочная форма		20/10 6/4	

6. ПЕРЕЧЕНЬ УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Тема (раздел) учебной дисциплины	Вид самостоятельной работы студента. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы	Всего часов очная ф.о. заочная ф.о.
Тема 1. Понятие и состав налоговой системы России **Тема 2.** Налоговое законодательство. Действие налогового законодательства во времени и пространстве **Тема 3.** Система налогов и сборов **Тема 4.** Элементный состав налога **Тема 5.** Понятие и содержание налоговой обязанности **Тема 6.** Налоговые режимы РФ. Специальные налоговые режимы **Тема 7.** Правовое регулирование исполнения налоговой обязанности в зарубежных странах **Тема 8.** Косвенные налоги и цена товара	Проработка учебного материала по конспекту лекции, учебной и научной литературе. Подготовка докладов к семинарским занятиям. Самостоятельное освоение темы, изучение литературы из приведенных источников: 1. Косов М.Е., Майбуров И.А., Ушак Н.В. Теория и история налогообложения.: учеб. пособие. – М: Юнити-Дана, 2012. – 424 с. 2. Майбуров И.А., Соколовская А.М. Теория налогообложения. Продвинутый курс.: учебник. – М: Юнити-Дана, 2012. – 592 с. 3. Мечет О.М. Налоговая система Российской Федерации и перспективы ее развития.– М: Лаборатория книги, 2012. – 109 с. 4. Косов М.Е., Оканова Т.Н, Региональные и местные налоги.: учеб. пособие. – М: Юнити-Дана, 2012. – 160 с. 5. Косов М.Е., Майбуров И.А., Ушак Н.В. Теория и история налогообложения.: учеб. пособие. 2-е изд. перераб. и доп. – М: Юнити-Дана, 2012. – 424 с. 6. Бобошко Н.М., Литвиненко А.Н., Селезнева Н.Н., Майбуров И.А., Эриашвили Н.Д. Налоги: учебник. – М: Юнити-Дана, 2012. – 480 с. 7. Выварец А.Д., Загвоздина В.Н., Майбуров И.А., Федоренко О.В. Ядреннекова Е.В. Налоги и налогообложение: учебник. – М: Юнити-Дана, 2012 . – 560 с. 8. Выварец А.Д., Загвоздина В.Н., Майбуров И.А., Федоренко О.В., Ядренникова Е.В, Налоги и налогообложение.: учебник. – М: Юнити-Дана, 2012. – 520 с. 9. Колчин С.П. Налоги в Российской Федерации.: учеб. пособие. – М: Юнити-Дана, 2012. – 271 с. 10. Нагорная Э.Н. Налоговые споры: оценка докозательств в суде. 2-е изд. перераб. и доп. – М: Юридический дом «Юстицинформ», 2012. – 528 с. 11. Сибиряткина И.В. Налоги и налогообложение.: Учеб. пособие в схемах. – Воронеж: Воронежская лесотехническая академия, 2011. – 44 с.	**36** **88**

7. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Оценивание и контроль сформированности компетенций осуществляется с помощью текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации.

Текущий контроль успеваемости и промежуточная аттестация проводятся в соответствии с Положением об организации текущего контроля и промежуточной аттестации обучающихся по программам бакалавриата, программам специалитета и программам магистратуры в Академии.

7.1. ПЕРЕЧЕНЬ КОМПЕТЕНЦИЙ С УКАЗАНИЕМ ЭТАПОВ ИХ ФОРМИРОВАНИЯ В ПРОЦЕССЕ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Перечень компетенций, формируемых дисциплиной	
ОК-3, ОК-4, ОПК-1	
Этапы формирования компетенций	
Название и содержание этапа	*Код(ы) формируемых на этапе компетенций*
Этап 1: Знать: нормативно-правовые основы учета и налогообложения. основные понятия, категории, элементы налогов и современный инструментарий налогообложения.	ОПК-1 ПК-10
Этап 2: Уметь: ориентироваться в системе налогового законодательства использовать информацию, полученную в бухгалтерском финансовом учете, для формирования учетной политики для целей налогообложения.	ОПК-1 ПК-10
Этап 3: Владеть: навыками работы с нормативно-правовыми актами в сфере налогообложения. методами формирования учетной политики для целей налогообложения.	ОПК-1 ПК-10

7.2. ОПИСАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ И КРИТЕРИЕВ ОЦЕНИВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ НА РАЗЛИЧНЫХ ЭТАПАХ ИХ ФОРМИРОВАНИЯ, ОПИСАНИЕ ШКАЛ ОЦЕНИВАНИЯ

Коды компетенций	Этапы формирования компетенций	Показатели оценивания компетенций	Критерии оценивания компетенций			
			Отлично	Хорошо	Удовлетворительно	Неудовлетворительно
ОПК-1	**Знать:** нормативно-правовые основы учета и налогообложения. **Уметь:** ориентироваться в системе налогового законодательства. **Владеть:** навыками работы с нормативно-правовыми актами в сфере налогообложения.	Пороговый уровень: Показатели усвоения знаний содержат описание действий, отражающих работу с информацией, выполнение различных мыслительных операций -дает общее представление о виде деятельности, основных закономерностях функционирования объектов профессиональной деятельности, методов и алгоритмов решения практических задач Базовый уровень: Показатели для проверки освоения умений содержат требования к выполнению отдельных действий и/или операций- позволяет решать типовые задачи, принимать профессиональные и управленческие решения по известным алгоритмам, правилам и методикам Повышенный уровень: Наименования данных результатов обучения включают характеристику навыков, приобретенных в процессе решения профессиональных задач - предполагает готовность решать практические задачи повышенной сложности, нетиповые задачи, принимать профессиональные и управленческие решения в условиях неполной определенности, при недостаточном документальном, нормативном и методическом обеспечении	Теоретическое содержание дисциплины (модуля) освоено полностью, без пробелов, необходимые практические навыки работы с освоенным материалом сформированы, все предусмотренные рабочей программой дисциплины (модуля) учебные задания выполнены, качество их выполнения оценено числом баллов, близким к максимальному	Теоретическое содержание дисциплины (модуля) освоено полностью, без пробелов, некоторые практические навыки работы с освоенным материалом сформированы недостаточно, все предусмотренные рабочей программой дисциплины (модуля) учебные задания выполнены, качество выполнения ни одного из них не оценено минимальным числом баллов, некоторые виды заданий выполнены с ошибками.	Теоретическое содержание дисциплины (модуля) освоено частично, но пробелы не носят существенного характера, необходимые практические навыки работы с освоенным материалом в основном сформированы, большинство предусмотренных рабочей программой дисциплины (модуля) учебных заданий выполнено, некоторые из выполненных заданий, возможно, содержат ошибки.	Теоретическое содержание дисциплины (модуля) не освоено. Необходимые практические навыки работы не сформированы, все предусмотренные рабочей программой дисциплины учебные задания выполнены с грубыми ошибками. Дополнительная самостоятельная работа над материалом дисциплины (модуля) не приведет к какому-либо значимому повышению качества выполнения учебных заданий
ПК-10	**Знать:** основные понятия, категории, элементы налогов и современный инструментарий налогообложения. **Уметь:** использовать информацию, полученную в бухгалтерском финансовом учете, для формирования учетной политики для целей налогообложения. **Владеть:** методами формирования учетной политики для целей налогообложения.					

7.3. ШКАЛЫ ОЦЕНИВАНИЯ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ

Оценивание результатов промежуточного контроля (зачет с оценкой)

Уровень знаний определяется оценками «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно».

Оценка **«отлично»** - студент показывает полные и глубокие знания программного материала, логично и аргументировано отвечает на поставленный вопрос, а также дополнительные вопросы, показывает высокий уровень теоретических знаний.

Оценка **«хорошо»** - студент показывает глубокие знания программного материала, грамотно его излагает, достаточно полно отвечает на поставленный вопрос и дополнительные вопросы, умело формулирует выводы. В тоже время при ответе допускает несущественные погрешности.

Оценка **«удовлетворительно»** - студент показывает достаточные, но не глубокие знания программного материала; при ответе не допускает грубых ошибок или противоречий, однако в формулировании ответа отсутствует должная связь между анализом, аргументацией и выводами. Для получения правильного ответа требуется уточняющие вопросы.

Оценка **«неудовлетворительно»** - студент показывает недостаточные знания программного материала, не способен аргументировано и последовательно его излагать, допускается грубые ошибки в ответах, неправильно отвечает на поставленный вопрос или затрудняется с ответом.

Оценивание результатов письменного опроса на практическом занятии

«Отлично» – вопрос раскрыт полностью, точно обозначены основные понятия дисциплины в соответствии с теоретическим материалом.

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

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

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

Оценивание результатов тестирования

«Отлично» – 80-100% правильных ответов.

«Хорошо» – 51-79% правильных ответов.

«Удовлетворительно» – 35-50% правильных ответов.

«Неудовлетворительно» – 34% и меньше правильных ответов.

Оценивание результатов решения ситуационных задач

«Отлично» – вопрос раскрыт полностью, точно обозначены основные понятия дисциплины в соответствии с теоретическим материалом.

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

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

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

При решении ситуационных задач разрешено пользоваться нормативными правовыми актами.

7.4. ТИПОВЫЕ КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ ИЛИ ИНЫЕ МАТЕРИАЛЫ, НЕОБХОДИМЫЕ ДЛЯ ОЦЕНКИ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ И (ИЛИ) ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ В ПРОЦЕССЕ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Код компетенции	*Описание этапов формирования компетенций*	*Примерные оценочные средства*
ОПК-1	**Знать:** нормативно-правовые основы учета и налогообложения.	**Перечень вопросов для устного опроса:** 1. Становление и развитие налогообложения 2. Принципы налогообложения 3. Функции налогов 4. Налоги как финансовый механизм формирования доходов федерального бюджета 5. Разновидности налоговых платежей 6. Принципы классификации налогов 7. Классификация налогов по их видам 8. Понятие налоговой системы 9. Принципы формирования налоговой системы 10. Особенности налоговой системы 11. Общая характеристика Налогового кодекса РФ 12. Права и обязанности налогоплательщиков 13. Права и обязанности налоговых органов 14. Виды налоговых проверок 15. Сущность налога на прибыль организаций 16. Структура дохода. 17. Расходы, группировка расходов 18. Ставки налога **Задания в тестовой форме** **1. Под налогом понимается:** А. Взнос плательщиками в бюджеты соответствующего уровня; Б. Обязательный взнос в бюджет соответствующего уровня или во внебюджетные фонды, осуществляемый плательщиками в порядке и на условиях, определяемых законодательными актами; В. Обязательный, индивидуальный, безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств, в целях финансового обеспечения деятельности государства и муниципальных образований. **2. Налог считается законно установленным, если определены следующие обязательные элементы налогообложения:** А. Налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговая ставка, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога; Б. Налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая ставка, порядок исчисления налога, порядок и сроки

		уплаты налога; В. Налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая ставка, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога, источник возмещения налога. **3. Имеет ли право налогоплательщик получать от налоговых органов письменные разъяснения по вопросам применения законодательства о налогах и сборах?** А. Да; Б. Нет; В. Имеет право с разрешения вышестоящих органов. **4. По принадлежности к уровню власти налоги подразделяются на:** А. Общие, специальные и региональные; Б. Кадастровые, декларационные и федеральные; В. Прямые, косвенные и местные; Г. Федеральные, региональные и местные; Д. Регрессивные, пропорциональные, твердые, кратные. **5. Налоги и сборы субъектов РФ устанавливаются, изменяются или отменяются:** А. Налоговым кодексом; Б. Законами субъектов РФ; В. Налоговым кодексом РФ и законами субъектов РФ. **6. НДС относится:** А. К региональным налогам; Б. К федеральным налогам; В. К местным налогам. **7. Все неустранимые сомнения, противоречия и неясности законодательства о налогах и сборах толкуются в сторону:** А. Налогоплательщика; Б. Федерального бюджета; В. Бюджета, в пользу которого зачисляется соответствующий налог. **8. Налог на имущество организаций относится:** А. К местным налогам; Б. К федеральным налогам; В. К региональным налогам. **9. Налоговая система Российской Федерации – это:** А. Совокупность форм и методов построения налогов; Б. Совокупность налогов, сборов, пошлин и других платежей, поступающих в федеральный, региональный и местные бюджеты; В. Совокупность налогов и сборов, предусмотренных законодательством, а так же принципов, форм и методов их установления или отмены. **10. Имеет ли право налогоплательщик требовать в установленном порядке возмещения в полном объеме убытков, причиненных незаконными решениями налоговых органов или незаконными действиями (бездействием) их должностных лиц:** А. Не имеет;

		Б. Имеет; В. Имеет, если незаконное решение и действия налоговых органов или их должностных лиц установлены судом. **11. Ставка налога – это:** А. Величина налогового платежа, установленного в определенной сумме; Б. Величина налоговых начислений на единицу налоговой базы; В. Величина налогового платежа, включаемого в цену товара. **12. Налоговые агенты имеют права:** А. Те же, что и налоговые органы; Б. Те же, что и налогоплательщики; В. Особенные права, определенные законодательством. **13. К налогоплательщикам - физическим лицам в соответствии со ст.11 НК РФ относятся:** А. Граждане РФ и иностранные граждане; Б. Граждане РФ и апатриды; В. Иностранные граждане и налоговые резиденты РФ; Г. Граждане РФ, иностранные граждане и апатриды. **14. Для целей исчисления НДФЛ налогоплательщики подразделяются на:** А. Граждане РФ и иностранные граждане; Б. Иностранные граждане и налоговые резиденты РФ; В. Налоговые резиденты РФ и налоговые нерезиденты РФ. **15. Налог на имущество физических лиц относится:** А. К региональным налогам; Б. К федеральным налогам; В. К местным налогам. **16. Камеральная налоговая проверка является:** а) формой налогового контроля по проверке правильности и достоверности сведений, указанных в налоговой декларации; б) основным средством целенаправленного отбора налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок; **в) оба варианта верны.** **17. Цель внедрения систем автоматизированной камеральной проверки:** а) контроль за соблюдением налогоплательщиками законодательства РФ о налогах и сборах; б) отбор налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок, оценки потенциальных сумм доначисления; **в) оба варианта верны.** **18. Камеральная налоговая проверка – это:** а) проверка, проводимая по месту нахождения налогоплательщика на основе налоговых деклараций и документов, представленных налогоплательщиком, служащих основанием для исчисления и уплаты налога, а также других документов о деятельности налогоплательщика, имеющихся у самого налогоплательщика; **б) проверка, проводимая по месту нахождения налогового органа на основе налоговых деклараций и документов, представленных налогоплательщиком, служащих основанием для исчисления и уплаты налога, а также других документов о деятельности налогоплательщика, имеющихся у налогового органа;**

		в) проверка, проводимая по месту жительства налогового инспектора на основе налоговых деклараций и документов, представленных налогоплательщиком, служащих основанием для исчисления и уплаты налога, а также других документов о деятельности налогоплательщика, имеющихся у налогового инспектора. **19. Срок проведения камеральной налоговой проверки ограничен:** **а) 3 месяцами со дня представления декларации налогоплательщиком;** б) 2 месяцами со дня представления декларации налогоплательщиком; в) 5 днями со дня представления декларации налогоплательщиком. **20. Срок на начисление в карточках лицевых счетов во время камеральной налоговой проверки сумм налогов «по данным налогоплательщикам» (исключая НДС и налог на землю) ограничен:** а) 10 дней по квартальной отчетности и 5 дней по годовой; **б) 5 дней по квартальной отчетности и 10 дней по годовой;** в) 15 дней по квартальной отчетности и 1 месяц по годовой. **21. Цель камеральной налоговой проверки является:** а) перераспределения ВНП между населением; б) инвентаризация наличия денежных средств у налогоплательщика; **в) контроль соблюдения налогоплательщиками законодательных и иных нормативных правовых актов о налогах и сборах.** **22. Последствия нарушения налоговым органом срока камеральной налоговой проверки:** **а) не установлены;** б) установлены Налоговым кодексом РФ; в) установлены Таможенным кодексом РФ. **23. Налоговым правонарушением признается:** а) отказ налогоплательщика от предоставления запрашиваемых при проведении камеральной налоговой проверки документов; **б) непредставление налогоплательщиком запрашиваемых при проведении камеральной налоговой проверки документов в пятидневный срок;** в) оба варианта верны. **24. Штраф за отказ налогоплательщика от предоставления запрашиваемых при проведении камеральной налоговой проверки документов составляет:** а) 30 руб. за каждый документ; **б) 50 руб. за каждый документ;** в) 80 руб. за каждый документ. **25. В случае направления налогоплательщику требования о представлении документов заказным письмом, налоговые органы считают его полученным по истечении:** а) 5 дней после отправки; **б) 6 дней после отправки;** в) 7 дней после отправки. **26. Результатом камеральной налоговой проверки при обнаружении налогового правонарушения является:** **а) Акт камеральной налоговой проверки;** б) Справка камеральной налоговой проверки;

		в) Протокол камеральной налоговой проверки. **27. Результатом камеральной налоговой проверки в случае, если ошибки не обнаружены является:** а) Акт камеральной налоговой проверки; б) Справка камеральной налоговой проверки; **в) Инспектор подписывает декларацию и указывает дату проверки на ее титульном листе.** **Вопросы выносимые на промежуточный контроль** 1. Налоговые органы. Права и обязанности налоговых органов. 2. Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов. 3. Налоговый контроль. Его задачи. 4. Камеральная налоговая проверка. 5. Выездная налоговая проверка. 6. Срок исковой давности привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения установлен НК РФ. 7. Состав налоговых правонарушений и виды ответственности. 8. Роль актов судебных органов в регулировании налоговых отношений. 9. Налоговые правонарушения и виды ответственности. 10. Компетенция Российской Федерации по регулированию исполнения налоговой обязанности. 11. Компетенция субъектов Российской Федерации по регулированию исполнения налоговой обязанности. 12. Компетенция органов местного самоуправления по регулированию исполнения налоговой обязанности. 13. Формирование цены предложения с учетом косвенных налогов. 14. Обеспечение исполнения налоговой обязанности организациями по законодательству зарубежных стран.
	Уметь: ориентироваться в системе налогового законодательства.	**Перечень контрольных заданий:** 1. Порядок исчисления и сроки уплаты налога и авансовых платежей по налогу 2. Экономическая сущность налога на добавленную стоимость. 3. Плательщики налога, объекты обложения 4. Налоговые льготы 5. Ставки налога, порядок исчисления налога 6. Счет-фактура 7. Земельный налог. Арендная плата. 8. Нормативная цена земли. Объекты обложения 9. Условия предоставления инвестиционного налогового кредита 10. Особенности введения налога в субъектах РФ 11. Определение среднегодовой стоимости имущества организаций 12. Ставки налога на имущество физических лиц

	Владеть: навыками работы с нормативно-правовыми актами в сфере налогообложения.	**Ситуационные задания:** **Ситуационная задача 1.** ООО «Проминвест» за январь реализовало следующую продукцию: - 12 тонн металлопроката по цене 50000 руб. + НДС 18% за тонну; - 15 тонн чернового металла по цене 17700 руб. за тонну включая НДС 18%; - 10 тонн метизов по цене 18 000 руб. + НДС 18% за тонну. Фактическая себестоимость тонны металлопроката составляет 40000 руб., тонны чернового металла – 12000 руб., тонны метизов – 15000 руб. Определить налоговую базу и сумму налога по указанным операциям. **Ситуационная задача 2.** ООО «Винт» применяет обычную цену реализации мягкой мебели в размере 11800 руб. (в том числе НДС 18%). Эта же цена признается рыночной. В феврале 2015 года было реализовано 15 комплектов мебели по обычной цене реализации, а 28.02.2015г. в связи с истечением срока аренды складского помещения в целях ликвидации складских остатков было реализовано 3 комплекта по цене 7080 руб. (в том числе НДС 18%). Бухгалтер «Винта», проявляя разумную осторожность, в целях исчисления НДС применил статью 40 НК. Определить налоговую базу и сумму налога по ним. **Ситуационная задача 3.** Швейная фабрика обычно реализует шубы из нутрии по цене 20650 руб. (в том числе НДС 18%). Эта же цена признается рыночной. Инженеру швейной фабрики в счет заработной платы передана шуба по сниженной цене 14750 руб. (в том числе НДС 18%). В целях исчисления НДС бухгалтерия швейной фабрики применяет статью 40 НК. Определить налоговую базу и сумму налога по указанным операциям **Ситуационная задача 4.** Предприятие по производству оконных блоков «Мона» (обычная цена реализации оконного блока составляет 12300 руб. + НДС 18%) заключило договор мены с ООО «Троя», согласно которому обмениваются 2 оконных блока на компьютер Pentium IV. У «Трои» обычная цена реализации компьютера составляет 25000 руб. (в том числе НДС 18%). Момент перехода права собственности на обмениваемое имущество в договоре не поименован. Отгрузка оконных блоков произведена 15.02.2015г., а поставка компьютера 18.02.2015г. Отгрузка и поставка оформлены соответствующим документами (накладными, счетами-фактурами). Фактическая себестоимость оконного блока у «Моны» составляет 10000 руб., а компьютера у ООО «Трои» - 19800 руб. Определить налоговую базу и сумму налога по указанным операциям. **Ситуационная задача 5.** 14.06.2015 года ООО «Контраст» приобрело оборудование по производству очковой оптики. Стоимость приобретения 100000 руб. + НДС 18%. Указанное оборудование использовалось только для производства и реализации очков (за исключением солнцезащитных), то есть для необлагаемых НДС операций (п/п 1 п. 2 ст. 149). 12.03.2015г. оборудование продано за 70000. Продажа оборудования признается облагаемой НДС операцией. Сумма начисленной амортизации к моменту реализации по оборудованию составила 57440 руб. Определить налогооблагаемую базу и сумму НДС к уплате в бюджет. **Ситуационная задача 6.** ООО «Техинком» производит строительство офиса для собственного потребления подрядным способом. Для этого приобретены материалы на общую сумму 500000 руб. + НДС 18%. За январь отпущены на строитель-

ство материалы на сумму 200000, а за февраль на сумму 250000. Стоимость работ субподрядчика за январь составила 140000 руб. + НДС 18%, а за февраль – 150000 руб. + НДС 18%.

Сформировать налогооблагаемую базу и сумму НДС к уплате в бюджет.

Ситуационная задача 7.

15 марта 2015 года ООО «Тайна» получило предварительную оплату под предстоящую поставку продукции от ООО «Арго» в размере 150000 руб. в том числе НДС 18%. Отгрузку продукции «Тайна» произвел 04 апреля на сумму 200000 руб. в том числе НДС 18%.

Сформировать в бухгалтерском учете ООО «Тайна» сумму НДС к уплате в бюджет и к налоговому вычету по приведенным операциям.

Ситуационная задача 8.

05 февраля ООО «Плазма» перечислило аванс ООО «Призма» под предстоящую поставку товара в размере 100000 руб. в том числе НДС 18%, а 13 февраля 2015 года ООО «Плазма» оприходовало товар от ООО «Призма» стоимостью 120000 руб. + НДС 18%. (имеется накладная и счет-фактура). 15 февраля «Плазма» погасила остаток задолженности перед «Призмой».

Сформировать налоговый вычет по НДС.

Ситуационная задача 9.

15 марта 2015 года ООО «Октан» перечислило в ОАО «Станкостроитель» предварительную оплату за токарный станок в сумме 25000 руб. (в том числе НДС 18%). Поставка станка «Станкостроителем» осуществлена 17 марта 2015 г. В накладной и счете фактуре указана стоимость станка 45000 руб. + НДС 18%. 19 марта станок введен в эксплуатацию, а 20 марта «Октан» погасил остаток задолженности перед «Станкостроителем».

Сформировать налоговый вычет по НДС.

Ситуационная задача 10.

Исходные данные

На 01.11.2015г. на балансе ООО «Алкан» числятся основные средства, поименованные в таблице 1.

Таблица 1 - Выписка из инвентарной книги ООО «Алкан»
на 01.11.2014 г.

Наименование объекта	Первоначальная стоимость, руб.	Дата ввода в эксплуатацию	Срок полезного использования
Автомобиль отдела сбыта	370000	14.09.2010г.	7 лет
Мебель в офисе	28000	02.03.2012г.	6 лет
Деревообрабатывающий станок	67000	12.08.2010г.	10 лет.
Металлорежущий станок	82000	08.11.2010г.	8 лет.
Компьютер	30000	28.12.2011г.	5 лет.

Амортизация по объектам начисляется линейным методом.

С момента ввода объектов в эксплуатацию, изменения первоначальной стоимости, перевода основных средств на консервацию не производилось.

На 31 декабря 2014 года руководство «Алкана» принимает решение о проведении переоценки объектов ОС с коэффициентом 1,15.

03.02.2015г. «Алкан» по договору купли-продажи приобретает лабораторное оборудование стоимостью 50000 руб. + НДС 18%. Транспортные расходы, связанные с приобретением оборудования составили 700 руб. +

		НДС 18%. Услуги по испытанию оборудования, выполненные сторонней организацией, составили 3200 руб. + НДС 18%. Оплата стоимости оборудования с расчетного счета произведена 05.02.15 г. Ввод в эксплуатацию оборудования оформлен 06.02.15 г., а оплата прочих услуг, связанных с приобретением объекта – 08.02.15 г. Срок полезного использования установлен в размере 7 лет. 31.03.2015 г. принято решение о переводе металлорежущего станка на консервацию без ограничения срока с 01.04.2008г. 25.04.2015 г. в связи с поломкой принято решение о ликвидации деревообрабатывающего станка. Затраты по ликвидации составили: заработная плата персонала с начислениями – 26 000 руб. В результате разборки станка оприходованы на склад материалы стоимостью 14000 руб. 14.06.2015 г. по договору мены приобретается ксерокс, в счет оплаты которого отгружается продукция, цена реализации которой обычно составляет 31860 руб. (в том числе НДС 18%), а себестоимость 24000 руб. (Операции по отгрузке-поставке осуществлены единовременно). Затраты по подключению ксерокса и установке драйверов, оплаченные через подотчетное лицо (к авансовому отчету приложен кассовый и товарный чек, НДС не выделен) составили 1500 руб. Ввод ксерокса в эксплуатацию оформлен 17.06.2015 г. Срок полезного использования ксерокса по техническому паспорту – 5 лет. 17.07.2015 г. через подотчетное лицо приобретен лазерный принтер для использования в отделе кадров (к отчету приложен кассовый чек, накладная и счет-фактура) стоимостью 9440 руб. (в том числе НДС 18%). В этот же день принтер введен в эксплуатацию. Срок полезного использования принтера составляет 4 года. 19.09.2015 г. в погашение задолженности перед поставщиком материалов в сумме 16520 (в том числе НДС 18%) передана числящаяся в учете мебель. Затраты по доставке мебели до поставщика (соглашением об отступном предусмотрена доставка мебели силами «Алкана»), оплаченные «Алканом» с расчетного счета в адрес сторонней организации составили 500 руб. + НДС 18%. 07.10.2015 г. для дооборудования компьютера приобретен пишущий CD-ROM, оперативная память и внутренний вентилятор общей стоимостью 4000 + НДС 18%. Выплаты по договору подряда системному администратору, производящему дооборудование с начислениями составили 16 000 руб. Принятие в эксплуатацию реконструируемого объекта произведено 10.10.2015 г., при этом срок эксплуатации компьютера увеличен на 1 год. *Задание* 1. Определить налоговую базу по налогу на имущество ООО «Алкан» по отчетным периодам 2015 года и за налоговый период – 2015 год; 2. Рассчитать сумму авансовых платежей по отчетным периодам 2015 года и сумму налога к доплате по итогам года.

ПК-10	**Знать:** основные понятия, категории, элементы налогов и современный инструментарий налогообложения.	**Перечень вопросов для устного опроса:** 1. Налоговая база по налогу на имущество физических лиц 2. Экономическая сущность акцизов 3. Подакцизные товары 4. Акцизные марки 5. Виды таможенных пошлин 6. Налоговые резиденты 7. Налоговая база НДФЛ 8. Материальная выгода от экономии на процентах за пользование заемными средствами 9. Налоговые вычеты 10. Налоговые ставки 11. Критерии отнесения предприятия к малым 12. Особенности организации налогообложения малых предприятий 13. Порядок исчисления налоговой базы 14. Особенности формирования налоговых систем в зарубежных странах 15. Каково определение понятия «инвестиционный налоговый кредит»? 16. Каковы принципиальные отличия инвестиционного налогового кредита от налогового кредита, отсрочки и рассрочки? 17. Дайте определение аресту имущества как способа обеспечения исполнения решения о взыскании налога. **Задания в тестовой форме** **1. Под налогом понимается:** А. Взнос плательщиками в бюджеты соответствующего уровня; Б. Обязательный взнос в бюджет соответствующего уровня или во внебюджетные фонды, осуществляемый плательщиками в порядке и на условиях, определяемых законодательными актами; В. Обязательный, индивидуальный, безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств, в целях финансового обеспечения деятельности государства и муниципальных образований. **2. Налог считается законно установленным, если определены следующие обязательные элементы налогообложения:** А. Налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговая ставка, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога; Б. Налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая ставка, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога; В. Налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая ставка, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога, источник возмещения налога. **3. Имеет ли право налогоплательщик получать от налоговых органов письменные разъяснения по вопросам применения законодательства о налогах и сборах?** А. Да; Б. Нет; В. Имеет право с разрешения вышестоящих органов.

		4. По принадлежности к уровню власти налоги подразделяются на: А. Общие, специальные и региональные; Б. Кадастровые, декларационные и федеральные; В. Прямые, косвенные и местные; Г. Федеральные, региональные и местные; Д. Регрессивные, пропорциональные, твердые, кратные. **5. Налоги и сборы субъектов РФ устанавливаются, изменяются или отменяются:** А. Налоговым кодексом; Б. Законами субъектов РФ; В. Налоговым кодексом РФ и законами субъектов РФ. **6. НДС относится:** А. К региональным налогам; Б. К федеральным налогам; В. К местным налогам. **7. Все неустранимые сомнения, противоречия и неясности законодательства о налогах и сборах толкуются в сторону:** А. Налогоплательщика; Б. Федерального бюджета; В. Бюджета, в пользу которого зачисляется соответствующий налог. **8. Налог на имущество организаций относится:** А. К местным налогам; Б. К федеральным налогам; В. К региональным налогам. **9. Налоговая система Российской Федерации – это:** А. Совокупность форм и методов построения налогов; Б. Совокупность налогов, сборов, пошлин и других платежей, поступающих в федеральный, региональный и местные бюджеты; В. Совокупность налогов и сборов, предусмотренных законодательством, а так же принципов, форм и методов их установления или отмены. **10. Имеет ли право налогоплательщик требовать в установленном порядке возмещения в полном объеме убытков, причиненных незаконными решениями налоговых органов или незаконными действиями (бездействием) их должностных лиц:** А. Не имеет; Б. Имеет; В. Имеет, если незаконное решение и действия налоговых органов или их должностных лиц установлены судом. **11. Ставка налога – это:** А. Величина налогового платежа, установленного в определенной сумме; Б. Величина налоговых начислений на единицу налоговой базы; В. Величина налогового платежа, включаемого в цену товара. **12. Налоговые агенты имеют права:** А. Те же, что и налоговые органы;

		Б. Те же, что и налогоплательщики; В. Особенные права, определенные законодательством. **13. К налогоплательщикам - физическим лицам в соответствии со ст.11 НК РФ относятся:** А. Граждане РФ и иностранные граждане; Б. Граждане РФ и апатриды; В. Иностранные граждане и налоговые резиденты РФ; Г. Граждане РФ, иностранные граждане и апатриды. **14. Для целей исчисления НДФЛ налогоплательщики подразделяются на:** А. Граждане РФ и иностранные граждане; Б. Иностранные граждане и налоговые резиденты РФ; В. Налоговые резиденты РФ и налоговые нерезиденты РФ. **15. Налог на имущество физических лиц относится:** А. К региональным налогам; Б. К федеральным налогам; В. К местным налогам. **16. Камеральная налоговая проверка является:** а) формой налогового контроля по проверке правильности и достоверности сведений, указанных в налоговой декларации; б) основным средством целенаправленного отбора налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок; **в) оба варианта верны.** **17. Цель внедрения систем автоматизированной камеральной проверки:** а) контроль за соблюдением налогоплательщиками законодательства РФ о налогах и сборах; б) отбор налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок, оценки потенциальных сумм доначисления; **в) оба варианта верны.** **18. Камеральная налоговая проверка – это:** а) проверка, проводимая по месту нахождения налогоплательщика на основе налоговых деклараций и документов, представленных налогоплательщиком, служащих основанием для исчисления и уплаты налога, а также других документов о деятельности налогоплательщика, имеющихся у самого налогоплательщика; **б) проверка, проводимая по месту нахождения налогового органа на основе налоговых деклараций и документов, представленных налогоплательщиком, служащих основанием для исчисления и уплаты налога, а также других документов о деятельности налогоплательщика, имеющихся у налогового органа;** в) проверка, проводимая по месту жительства налогового инспектора на основе налоговых деклараций и документов, представленных налогоплательщиком, служащих основанием для исчисления и уплаты налога, а также других документов о деятельности налогоплательщика, имеющихся у налогового инспектора. **19. Срок проведения камеральной налоговой проверки ограничен:** **а) 3 месяцами со дня представления декларации налогоплательщиком;** б) 2 месяцами со дня представления декларации налогоплательщиком; в) 5 днями со дня представления декларации налогоплательщиком. **20. Срок на начисление в карточках лицевых счетов во время камеральной налоговой проверки сумм**

		налогов «по данным налогоплательщикам» (исключая НДС и налог на землю) ограничен: а) 10 дней по квартальной отчетности и 5 дней по годовой; **б) 5 дней по квартальной отчетности и 10 дней по годовой;** в) 15 дней по квартальной отчетности и 1 месяц по годовой. **21. Цель камеральной налоговой проверки является:** а) перераспределения ВНП между населением; б) инвентаризация наличия денежных средств у налогоплательщика; **в) контроль соблюдения налогоплательщиками законодательных и иных нормативных правовых актов о налогах и сборах.** **22. Последствия нарушения налоговым органом срока камеральной налоговой проверки:** **а) не установлены;** б) установлены Налоговым кодексом РФ; в) установлены Таможенным кодексом РФ. **23. Налоговым правонарушением признается:** а) отказ налогоплательщика от предоставления запрашиваемых при проведении камеральной налоговой проверки документов; **б) непредставление налогоплательщиком запрашиваемых при проведении камеральной налоговой проверки документов в пятидневный срок;** в) оба варианта верны. **24. Штраф за отказ налогоплательщика от предоставления запрашиваемых при проведении камеральной налоговой проверки документов составляет:** а) 30 руб. за каждый документ; **б) 50 руб. за каждый документ;** в) 80 руб. за каждый документ. **25. В случае направления налогоплательщику требования о представлении документов заказным письмом, налоговые органы считают его полученным по истечении:** а) 5 дней после отправки; **б) 6 дней после отправки;** в) 7 дней после отправки. **26. Результатом камеральной налоговой проверки при обнаружении налогового правонарушения является:** **а) Акт камеральной налоговой проверки;** б) Справка камеральной налоговой проверки; в) Протокол камеральной налоговой проверки. **27. Результатом камеральной налоговой проверки в случае, если ошибки не обнаружены является:** а) Акт камеральной налоговой проверки; б) Справка камеральной налоговой проверки; **в) Инспектор подписывает декларацию и указывает дату проверки на ее титульном листе.** **Вопросы выносимые на промежуточный контроль** 15. Функции налогообложения.

		16. Принципы налогообложения, определяющие построение налоговой системы РФ. 17. Полномочия законодательных органов РФ, субъектов РФ и местных органов самоуправления в области принятия нормативных актов по налогам. 18. Порядок вступления в действие актов законодательства по налогам. 19. Действие актов законодательства о налогах и сборах во времени. 20. Классификация налогов. 21. Государственная пошлина. 22. Федеральные налоги. 23. Специальные налоговые режимы. 24. Региональные налоги. 25. Местные налоги. 26. Обязательные элементы, которые должен содержать налог как правовая категория. 27. Права и обязанности налогоплательщиков. 28. Объекты налогообложения. 29. Налогооблагаемая база. 30. Налоговый период. 31. Налоговые агенты. Права и обязанности налоговых агентов. 32. Взаимозависимые лица.
	Уметь: использовать информацию, полученную в бухгалтерском финансовом учете, для формирования учетной политики для целей налогообложения.	**Перечень контрольных заданий:** 1. Налоговая система США 2. Налоговая система ЕС 3. Системы прямых и косвенных налогов 4. В чем суть разделения Налоговым кодексом налогоплательщиков и плательщиков сборов? 5. Какие физические лица и организации признаются взаимозависимыми лицами для целей налогообложения? 6. Каковы основные обязанности налогоплательщиков (плательщиков сборов)? 7. В течение какого срока сохраняются налогоплательщиком данные бухгалтерского учета и других документов, необходимых для начисления и уплаты налогов? 8. Каково определение понятия «налоговый агент»? 9. Каковы обязанности налоговых агентов? 10. Приведите примеры, в которых организации одновременно выступают налогоплательщиками одних и налоговыми агентами других налогов. 11. Когда обязанность по уплате налога считается исполненной? 12. Как производится взыскание налога по решению налогового органа? 13. Каково определение понятия «отсрочка или рассрочка по уплате налога»? 14. На каких основаниях заинтересованному лицу может быть предоставлена отсрочка или рассрочка по уплате налога? 15. Каково определение понятия «налоговый кредит»? 16. Чем налоговый кредит отличается от рассрочки, и что общего между налоговым кредитом и отсрочкой? **17.** Как оформляется налоговый кредит?

	Владеть: методами формирования учетной политики для целей налогообложения.	**Ситуационные задания:** **Ситуационная задача 1.** Компания занимается оптовой торговлей оргтехники. За год выручка от реализации оргтехники для целей налогообложения составила: 1 квартал – 850 000 руб.; 2 квартал – 720 000 руб.; 3 квартал – 1 190 000 руб.; 4 квартал – 1 270 000 руб. Необходимо определить имеет ли право эта компания со следующего года применять кассовый метод определения доходов и расходов. **Ситуационная задача 2.** Валовая прибыль организации за отчетный период составила 930 000 руб., в т.ч. дивиденды по принадлежащим ей акциям коммерческого банка – 170 000 руб. В течение года в Российский фонд фундаментальных исследований направлено 60 000 руб. прибыли, остающейся в распоряжении организации. Необходимо определить сумму налога на прибыль. **Ситуационная задача 3.** Прибыль организации от реализации продукции за квартал составила 20 000 руб., в т.ч. от реализации продукции подсобного сельского хозяйства – 3 000 руб. Получены штрафы от других организаций за нарушение условий хозяйственных договоров – 1 500 руб.; доходы от долевого участия в капитале других организаций – 5 000 руб. Необходимо определить налогооблагаемую прибыль и сумму налога на прибыль. **Ситуационная задача 4.** Организация приобрела передаточное силовое устройство стоимостью 30 000 руб. Срок эксплуатации устройства организацией установлен 1,5 года (18 месяцев). Необходимо определить порядок начисления амортизации линейным методом. **Ситуационная задача 5.** На 1 января 2014 г. у фирмы на балансе числятся 3 легковых автомобиля. Все они относятся к 3-ей амортизационной группе. До 2014 г. амортизация по ним начислялась линейным методом. Остаточная стоимость на начало года составила: 1-й автомобиль – 155 000 руб.; 2-ой автомобиль – 128 900 руб.; 3-ий автомобиль – 20 200 руб. В январе 2014 г. фирма приобрела новый автомобиль. В этом же месяце автомобиль введен в эксплуатацию. Его первоначальная стоимость составила 520 000 руб., срок полезного использования – 3 года (3-я амортизационная группа). В марте 2014г. фирма продала один из автомобилей, остаточная стоимость которого на 1 января 2014г. составляла 128 900 руб. В учетной политике фирмы на 2014 г. предусмотрен нелинейный способ начисления амортизации. Норма амортизации для 3-ей амортизационной группы – 5,6%. Необходимо определить сумму амортизации за январь, февраль и март 2014г. **Ситуационная задача 6.** Организация авансом уплатила налог на прибыль за 1 квартал года, определив сумму предполагаемой прибыли в размере 400 000 руб. Фактически облагаемая налогом прибыль составила 650 000 руб. Необходимо определить сумму дополнительных платежей по налогу на прибыль. **Ситуационная задача 7.** Организация получила выручку от реализации продукции в сумме 2 300 000 руб. (с учетом НДС 18%). Сум-

		ма понесенных издержек производства равна 900 000 руб. (с учетом НДС 18%). Получена плата за сданное в аренду имущество в сумме 140 000 руб. (с учетом НДС 18%). Получены на безвозмездной основе средства от других организаций в размере 12 300 руб. Необходимо определить сумму налога на прибыль за отчетный период. **Ситуационная задача 8.** Предприятие, производящее медикаменты, получило прибыль от их реализации за год в сумме 140 000 руб., себестоимость реализуемой продукции составила 65 000 руб. На финансирование капитальных вложений производственного назначения было направлено 16 000 руб., в благотворительные фонды - 4 000 руб. Необходимо определить сумму налога на прибыль за год. **Ситуационная задача 9.** Организация 20 февраля 2014 года приняла к бухгалтерскому учету объект основных средств первоначальной стоимостью 120 000 руб. со сроком полезного использования 5 лет. Ставка налога на прибыль – 20%. В целях бухгалтерского учета организация начисляет амортизацию путем применения способа уменьшаемого остатка, а в целях определения налоговой базы по налогу на прибыль – линейным методом. Сумма амортизации, начисленная в течение 2014 года, по данным бухгалтерского учета составила 40 000 руб., а по данным налогового учета – 20 000 руб. Необходимо определить сумму вычитаемой временной разницы, рассчитать величину отложенного налогового актива и составить бухгалтерскую проводку по формированию отложенного налогового актива. **Ситуационная задача 10.** Организация 27 декабря 2014 года приняла к бухгалтерскому учету объект основных средств первоначальной стоимостью 120 000 руб. со сроком полезного использования 5 лет. Ставка налога на прибыль – 20%. Для целей бухгалтерского учета организация начисляет амортизацию линейным способом, а для определения налоговой базы по налогу на прибыль – нелинейным методом. Сумма начисленной в течение 2015 года амортизации составила: По данным бухгалтерского учета – 24 000 руб., По данным налогового учета – 40 000 руб. Необходимо определить сумму налогооблагаемой временной разницы, рассчитать величину отложенного налогового обязательства и составить бухгалтерскую проводку по формированию отложенных налоговых обязательств. **Ситуационная задача 11.** В феврале текущего года организация построила и ввела в эксплуатацию производственный склад. Общая величина затрат на его строительство составила 1 200 000 руб., в том числе: материалы – 600 000 руб. (в т.ч. НДС 18%); заработная плата работников с начислениями – 400 000 руб.; амортизация основных средств, использованных при строительстве – 200 000 руб. Необходимо определить стоимость склада и сумму НДС, подлежащую возмещению из бюджета. **Ситуационная задача 12.** Иностранная фирма по договору с российской организацией, расположенной в г. Москве, предоставила последней консультационные услуги по вопросу финансовых инвестиций. Стоимость консультационных услуг, определенная договором, составила 100000 руб. и была оплачена российской компанией со своего расчетного счета. Необходимо определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет, и указать налогоплательщика.

Ситуационная задача 13.

ЗАО «Арфа» заключило с департаментом государственного и муниципального имущества г. Москвы договор на аренду помещения. По условиям договора ежемесячная сумма арендной платы составляет 12 000 руб. (с учетом НДС). В декабре предшествующего аренде года ЗАО заплатило аренду целиком за весь следующий год.

Необходимо определить сумму НДС за декабрь и сумму арендной платы, перечисленной департаменту государственного и муниципального имущества.

Ситуационная задача 14.

Организация производит мебель и является плательщиком НДС. В налоговом периоде было реализовано 750 шкафов по цене 2 500 руб. (цена без НДС) за штуку при себестоимости изготовления 1 200 руб., в т.ч. НДС 18%. Кроме реализации продукции оптовому покупателю, организация передала 10 шкафов подшефной школе; 30 шкафов было передано по себестоимости сотрудникам в качестве натуральной оплаты труда.

Необходимо определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Ситуационная задача 15.

Выручка от реализации товаров (без учета НДС) оптовой торговой организации составила: по товарам, облагаемым по ставке 18% - 150 000 руб.; по товарам, облагаемым по ставке 10% - 135 000 руб. Покупная стоимость товаров (без учета НДС) составила: по товарам, облагаемым по ставке 18% - 135 000 руб.; по товарам, облагаемым по ставке 10% - 87 400 руб. Услуги сторонних организаций, отнесенные на издержки обращения, составили 2 000 руб. (в т.ч. НДС 18%).

Необходимо определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Ситуационная задача 16.

В налоговом периоде организация реализовала товары на сумму 500 00 руб. (без учета НДС). Ставка НДС по реализации – 18%. Кроме того, организация отгрузила по бартеру товаров еще на 90 000 руб. (без учета НДС). В этом же налоговом периоде организация отнесла на себестоимость 390 000 руб. (в т.ч. НДС 18%), уплаченные поставщикам за сырье.

Необходимо определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет организацией по итогам налогового периода.

Ситуационная задача 17.

Установлена максимальная ставка налога на имущество организаций. Стоимостные показатели имущества организации следующие, тыс. руб.:

Показатель	Дата			
	01.01	01.02	01.03	01.04
Основные средства	52470	52470	52470	52470
Амортизация основных средств	12600	14620	14910	15710
Готовая продукция	8760	11900	14280	13240
Товары	4390	5670	3150	7890

Необходимо рассчитать сумму авансового платежа по налогу на имущество организации за 1 квартал.

Ситуационная задача 18.

ООО «Апрель» состоит на учете в налоговых органах г. Москвы. Остаточная стоимость основных средств (руб.), числящихся на балансе ООО «Апрель» и признаваемых объектом налогообложения, в 20__ году составила:

На 01.01.__г. - 172000
На 01.02.__г. - 160000
На 01.03.__г. - 148000
На 01.04.__г. - 520000
На 01.05.__г. - 572000
На 01.06.__г. - 460000
На 01.07.__г. - 448000
На 01.08.__г. - 372000
На 01.09.__г. - 360000
На 01.10.__г. - 348000
На 01.11.__г. - 302000
На 01.12.__г. - 392000
На 01.01.__г. - 248000

Рассчитать суммы авансовых платежей по налогу на имущество организации и сумму налога за налоговый период.

Ситуационная задача 19.

Установлена максимальная ставка налога на имущество организаций. Исходные данные в течение каждого квартала не менялись. Стоимостные показатели имущества организации следующие, тыс. руб.:

Показатель	Дата		
	01.01	01.04	01.07
Основные средства	52470	52470	52470
Амортизация основных средств	12600	14620	14910
Нематериальные активы	8760	8760	8760
Амортизация НМА	4390	4390	4390

Необходимо рассчитать сумму авансового платежа по налогу на имущество организации за 1 полугодие.

Ситуационная задача 20.

Организация применяет УСН. Объект налогообложения – доходы, уменьшенные на величину расходов. Показатели работы организации за год следующие:

Показатель	1 квартал	Полугодие	9 месяцев	12 месяцев
Доходы, учитываемые для целей налогообложения, руб.	300 000	720 000	976 000	1 370 000
Расходы, учитываемые для целей налогообложения, руб.	280 000	650 000	872 000	1 328 000

Необходимо рассчитать сумму единого налога, подлежащего уплате по результатам работы за год.

Ситуационная задача 21.

Налогоплательщик, применяющий упрощенную систему налогообложения, уплачивает налог с доходов, уменьшенных на величину расходов. Результаты деятельности налогоплательщика за отчетный год следующие: выручка от реализации произведенной продукции составила 10 000 000 руб., себестоимость реализованной продукции – 6 000 000 руб., накладные расходы – 1 500 000 руб., внереализационные расходы – 1 500 000 руб.

Необходимо рассчитать сумму единого налога, подлежащего уплате по результатам работы за год.

Ситуационная задача 22.

Организация, применяющая УСН, определила в качестве объекта налогообложения доходы. Выручка от реализации продукции в отчетном периоде составила 750 000 руб., в т.ч. доходы от реализации финансового векселя – 25 000 руб., стоимость безвозмездно полученного оборудования – 115 000 руб. Организация в отчетном

периоде имела следующие расходы: материальные – 20 000 руб., оплата труда – 50 000 руб., уплата налогов и сборов – 15 000 руб.

Необходимо рассчитать сумму единого налога, подлежащего уплате в бюджет за отчетный период.

Ситуационная задача 23.

По результатам деятельности организации имеются следующие данные: получено выручки от реализации продукции в сумме 200 210 руб., получены внереализационные доходы в сумме 12 600 руб., уплачено за материалы 31 400 руб., уплачен НДС по ним в сумме 6 280 руб., расходы на заработную плату составили 26 800 руб., перечислены взносы во внебюджетные фонды в сумме 3 752 руб.

Налогоплательщик применяет упрощенную систему налогообложения и уплачивает налог с доходов, уменьшенных на величину расходов.

В 1 квартале уплачен единый налог в сумме 15 600 руб.

Необходимо рассчитать сумму единого налога, подлежащего уплате в бюджет по итогам 2 квартала.

Ситуационная задача 24.

В результате деятельности ООО «Сервис» получено от клиентов 567 890 руб., получено от реализации компьютера, принадлежащего организации, 8 500 руб., уплачена аренда помещения на сумму 25 800 руб., оплачены услуги другого предприятия в сумме 12 200 руб., оплачен НДС в сумме 9 780 руб., выплачена заработная плата в сумме 149 780 руб., уплачены страховые взносы в сумме 20 969,2 руб.

Налогоплательщик применяет упрощенную систему налогообложения и уплачивает налог с доходов, уменьшенных на величину расходов.

Налог, уплаченный ранее, составил 12 443 руб.

Необходимо рассчитать сумму единого налога за 3 квартал.

Ситуационная задача 25.

За отчетный период предприятием ООО «Гранд» было произведено и реализовано оптовому покупателю ИП Фролову Е.С. 250 000 шт. сигарет с фильтром, стоимость которых без учета НДС и акцизов составила 140 000 руб., а так же 400 000 шт. сигарет без фильтра стоимостью 60 000 руб.

Необходимо определить сумму акцизов, подлежащую уплате в бюджет.

Налоговые ставки по подакцизным товарам установлены в соответствии со ст. 193 п. 1 НК РФ (т.е. 150 руб. за 1 000 шт.сигарет с фильтром + 6% от суммы сделки и 72 руб. за 1 000 шт. + 6% от суммы сделки для сигарет без фильтра).

Ситуационная задача 26.

Пивоваренный завод реализует пиво в таре 0,33 л. Себестоимость производства равна 30 руб. за 1л. Организация рассчитывает получить прибыль в объеме не менее 30% от себестоимости. Ставка акциза составляет 3 руб. за 1 л.

Необходимо определить минимальную цену за 1 бутылку вместимостью 0,33 л.

Ситуационная задача 27.

Сотрудница организации, получающая в месяц зарплату в размере 7000 руб., подала в бухгалтерию документы о наличии на иждивении 2-х детей. Один ребенок в возрасте 14 лет, второй – студент в возрасте 22 лет. Сотрудница уплатила за обучение сына в 2014 г. сумму в размере 16 000 руб. Необходимо определить сумму налога с доходов физического лица, удержанную с сотрудницы в 2014 г. на работе, и сумму налога, которую ей вернут при подаче декларации и заявления о предоставлении социального вычета.

Ситуационная задача 28.

		Сотрудник охранной организации С.И. Иванов – участник боевых действий в Афганистане, имеющий на иждивении одного ребенка, получает по месту работы ежемесячный оклад в сумме 25 000 руб. Необходимо определить его годовой налог на доход физического лица. **Ситуационная задача 29.** Работнице, находящейся в разводе и имеющей на иждивении одного ребенка в возрасте 16 лет, начислена следующая заработная плата: за январь – 29 000 руб., февраль – 24 000 руб., март – 32 000 руб. Кроме того, в январе она получила материальную помощь в сумме 10 000 руб., а в марте ей был вручен ценный подарок стоимостью 1 300 руб. Необходимо рассчитать налог на доход физического лица за I квартал.

7.5. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ И (ИЛИ) ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ХАРАКТЕРИЗАУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ.

Оценивание знаний, умений и навыков, формируемых в при изучении учебной дисциплины, осуществляется в процессе текущей и промежуточной аттестации.

Текущая аттестация проводится в течение периода обучения, отведенного на изучение учебной дисциплины, и включает контроль формирования компетенций в процессе аудиторных занятий и самостоятельной работы обучающегося.

Промежуточная аттестация. Промежуточной аттестацией завершается изучение дисциплины. Промежуточная аттестация проводится согласно расписанию зачетно-экзаменацион-ной сессии. До аттестации не допускаются студенты, не сдавшие текущую аттестацию.

Промежуточная аттестация, проводимая в виде зачета, может быть выставлена без дополнительных проверок, по результатам текущего контроля сформированности знаний, умений и навыков у обучающихся на практических, в том числе в интерактивной форме, и лабораторных занятиях. Фамилии студентов, получивших зачет разрешается объявлять только в день проведения зачета и до его начала.

Для проведения **текущей аттестации** используются следующие виды оценочных средств:

- опросы: устный (в форме постановки контрольных вопросов на семинарских занятиях); письменный блиц-опрос на знание основных понятий по темам семинарских занятий (не более 15 мин);
- решение заданий в тестовой форме;
- ситуационные задачи.

Решение заданий в тестовой форме и ситуационные задачи могут использоваться и при проведении **промежуточной аттестации**.

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

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

Письменные блиц-опросы позволяют проверить уровень подготовки к практическому занятию всех обучающихся в группе, при этом оставляя достаточно учебного времени для иных форм педагогической деятельности в рамках данного занятия. Вопросы для опроса формулируются с выделением конкретной проблемы, позволяющей раскрыть ее за отведенное время (10-15 мин.).

Письменные опросы в расширенных временных рамках целесообразно применять в целях проверки усвоения значительного объема учебного материала, например, во время проведения зачета.

Критериями оценки письменных опросов является точность формулировок, обоснованность суждений, опора на общепринятые термины, формулировки и закономерности изучаемой дисциплины.

Решение заданий в тестовой форме проводится в течение семестра.

Не менее, чем за одну неделю до тестирования, преподаватель должен определить студентам исходные данные для подготовки к тестированию: назвать разделы (темы, вопросы), по которым будет проводится проверка, какие теоретические источники (с точным указанием разделов, тем, статей) необходимо использовать для подготовки.

При прохождении тестирования пользоваться интернетом и учебной литературой, а также конспектами, запрещается.

Ситуационные задачи – это способ повысить интерес учащихся к изучаемому предмету. Кроме того, они позволяют интегрировать знания, полученные в процессе изучения разных предметов. Умело составленные ситуационные задачи могут выступать в качестве ресурса развития мотивации учащихся к познавательной деятельности.

МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПРЕПОДАВАТЕЛЬСКОМУ СОСТАВУ

Семинарские и практические занятия являются одними из основных видов учебных занятий и предназначены для углубления знаний, полученных при изучении лекционного материала, формирования умений и навыков.

Лекционные занятия составляют основу теоретического обучения и дают систематизированные основы знаний по дисциплине, раскрывают состояние и перспективы развития соответствующей области науки, концентрируют внимание обучающихся на наиболее проблемных вопросах темы, стимулируют познавательную деятельность обучающихся и способствуют развитию их творческого мышления.

Главная задача лекционного курса – сформировать у обучающихся системное представление об изучаемом предмете, обеспечить усвоение будущими специалистами основополагающего учебного материала, принципов и закономерностей развития соответствующей научно-практической области, а также методов применения полученных знаний, умений и навыков.

Основные функции лекций:

- познавательно-обучающая;
- развивающая;
- ориентирующе-направляющая;
- активизирующая;
- воспитательная;
- организующая;
- информационная.

Выполнение **практических заданий** служит важным связующим звеном между теоретическим освоением данной дисциплины и применением ее положений на практике. Они способствуют развитию самостоятельности обучающихся, более активному освоению учебного материала, являются важной предпосылкой формирования профессиональных качеств будущих специалистов.

Проведение практических занятий не сводится только к органическому дополнению лекционных курсов и самостоятельной работы обучающихся. Их вместе с тем следует рассматривать как важное средство проверки усвоения обучающимися тех или иных положений, даваемых на лекции, а также рекомендуемой для изучения литературы; как форма текущего контроля за отношением обучающихся к учебе, за уровнем их знаний, а следовательно, и как один из важных каналов для своевременного подтягивания отстающих обучающихся. При подготовке важны не только серьезная теоретическая подготовка, знание основ изучаемой дисциплины, но и умение ориентироваться в разнообразных практических ситуациях, ежедневно возникающих в его деятельности. Этому способствует форма обучения в виде практических занятий. Задачи практических занятий: закрепление и углубление знаний, полученных на лекциях и приобретенных в процессе самостоятельной работы с учебной литературой, формирование у обучающихся умений и навыков работы с исходными данными, научной литературой и специальными документами. Практическому занятию должно предшествовать ознакомление с лекцией на соответствующую тему и литературой, указанной в плане этих занятий.

Формы проведения практических занятий:

- ***Заслушивание и обсуждение докладов***, предварительно подготовленных обучающимися (как индивидуально, так и коллективно) в ходе самостоятельной работы. В качестве темы доклада может быть выбран вопрос к соответствующей теме практического занятия.

В вводной части занятия необходимо проверить наличие обучающихся и их готовность к занятию, объявить тему, цели и учебные вопросы занятия. Далее следует предоставить слово соответствующему докладчику. Продолжительность доклада – 10-15 минут. После доклада рекомендуется предоставить возможность обучающимся задать вопросы докладчику, а при необходимости – внести свои добавления и уточнения, ответить на возникшие у аудитории вопросы. После этого следует провести разбор доклада и дать оценку докладчику (докладчикам), исходя из следующих критериев:

I. Оценка структуры доклада:

- наличие поставленной проблемы;
- логичность изложения;
- наличие необходимых структурных частей (вступление, основная часть, заключение) и их полнота;
- наличие анализа использованной литературы.

II. Оценка содержания доклада:

- соответствие содержания заявленной теме;
- полнота раскрытия поставленной проблемы;
- наличие примеров, многообразия концепций (отечественных и зарубежных);
- полнота аргументации и обоснованность выводов;
- наличие у докладчика собственной позиции по данной теме.

В заключительной части занятия следует отметить наиболее активных обучающихся, полноту и качество отработки учебных вопросов, степень достижения поставленных учебных целей. Затем необходимо дать рекомендации по более полному и эффективному изучению вопросов и освоению доступного им массива литературы научного и публицистического профиля.

− ***Метод развивающейся кооперации.*** Для него характерна постановка задач, которые трудно выполнить в индивидуальном порядке и для которых нужна кооперация, объединение обучающихся с распределением внутренних ролей в группе. Для решения проблемы, данной преподавателем, создаются группы учащихся из 6–8 человек. Группа формируется так, чтобы в ней был «лидер», «генератор идей», «функционер», «оппонент», «исследователь». Смена лидера происходит через каждые два-три практических занятия, что стимулирует развитие организаторских способностей у обучающихся. Творческие группы могут быть постоянными и временными. Они подвижны, т.е. разрешается переходить из одной группы в другую, общаться с членами других групп. После того, как каждая группа предложит свой вариант решения, начинается дискуссия, в ходе которой группы через своих представителей должны доказать истинность своего варианта решения. При этом обучающиеся должны проявить эрудицию, логические, риторические навыки и т.п. Если имеющихся знаний недостаточно, преподаватель прерывает дискуссию и дает нужную информацию в лекционной форме.

− ***Мозговой штурм.*** Наиболее свободная форма дискуссии, позволяющей быстро включить в работу всех членов учебной группы. Используется там, где требуется генерация разнообразных идей, их отбор и критическая оценка.

- ***Метод коллективного анализа ситуации*** - обучение, при котором студенты и преподаватели участвуют в непосредственном рассмотрении и обсуждении деловых ситуаций или задач. При данном методе обучения студент (группа студентов) самостоятельно вынужден принимать решение и обосновать его. Ораторское выступление на заранее подготовленную тему.

Самостоятельная работа может быть успешной при определенных условиях, которые необходимо организовать. Ее правильная организация, включающая технологии отбора целей, содержания, конструирования заданий и организацию контроля, систематичность самостоятельных учебных занятий, целесообразное планирование рабочего времени позволяет привить обучающимся умения и навыки в овладении, изучении, усвоении и систематизации приобретаемых знаний в процессе обучения, привить навыки повышения профессионального уровня в течение всей трудовой деятельности.

Текущий контроль уровня знаний и умений обучающимся необходимо осуществлять путем тестирования, как во время практических занятий, так и в ходе индивидуальной работы.

Достижение воспитательных целей на занятиях необходимо осуществлять личным примером, высокой требовательностью и строгим выполнением задач дисциплины, с одной стороны, и максимально - возможной помощью в усвоении наиболее сложных разделов и тем, - с другой.

8. ПЕРЕЧЕНЬ ОСНОВНОЙ И ДОПОЛНИТЕЛЬНОЙ УЧЕБНОЙ ЛИТЕРАТУРЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

8.1. Основная литература

№ п/п	Наименование	Автор (ы)	Год и место издания. Место доступа	Используется при изучении разделов
1	Налоги: учебник	Бобошко Н.М., Литвиненко А.Н., Селезнева Н.Н., Майбуров И.А., Эриашвили Н.Д.	М: Юнити-Дана, 2012. – 480 с. http://biblioclub.ru	Всех разделов
2	Теория налогообложения. Продвинутый курс: учебник	Майбуров И.А., Соколовская А.М.	Юнити-Дана, 2012. – 592 с. http://biblioclub.ru	Всех разделов
3	Налоговая система Российской Федерации и перспективы ее развития.	Мечет О.М.	М: Лаборатория книги, 2012. – 109 с. http://biblioclub.ru	Всех разделов
4	Налоги и налогообложение: учебник.	Выварец А.Д., Загвоздина В.Н., Майбуров И.А., Федоренко О.В., Ядренникова Е.В.	М: Юнити-Дана, 2012 . – 560 с. http://biblioclub.ru	Всех разделов
5	Региональные и местные налоги: учебное пособие	Косов М.Е., Оканова Т.Н.	М: Юнити-Дана, 2012. – 160 с. http://biblioclub.ru	Всех разделов

№ п/п	Наименование	Автор (ы)	Год и место издания. Место доступа	Используется при изучении разделов
6.	Налоги и налогообложение: учебник	Выварец А.Д., Загвоздина В.Н., Майбуров И.А., Федоренко О.В., Ядренникова Е.В.	– М: Юнити-Дана, 2012. – 520 с. http://biblioclub.ru	Всех разделов
7.	Налоги в Российской Федерации: учебное пособие	Колчин С.П.	М: Юнити-Дана, 2012. – 271 с. http://biblioclub.ru	Всех разделов
8.	Теория и история налогообложения: учебное пособие	Косов М.Е., Майбуров И.А., Ушак Н.В.	М: Юнити-Дана, 2012. – 424 с. http://biblioclub.ru	Всех разделов
9.	Налоговый процесс: учебное пособие	Косов М.Е., Осокина И.В., Староверова О.В., Эриашвили Н.Д.	М: Юнити-Дана, 2012. – 376 с. http://biblioclub.ru	Всех разделов
10.	Налоговые споры: оценка докозательств в суде. 2-е изд. перераб. и доп. – М: Юридический дом «Юстицинформ», 2012. – 528 с.	Нагорная Э.Н.	М: Юридический дом «Юстицинформ», 2012. – 528 с. http://biblioclub.ru	Всех разделов

8.2. Дополнительная литература

9. ПЕРЕЧЕНЬ РЕСУРСОВ ИНФОРМАЦИОННО-

ТЕЛЕКОММУНИКАЦИОННОЙ СЕТИ «ИНТЕРНЕТ», НЕОБХОДИМЫХ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Перечень ресурсов «Интернет», необходимых для освоения дисциплины (модуля):

9.1. Правовые базы данных:

http://base.consultant.ru - Консультант + Справочно-правовая система.

http:// www.garant.ru - Справочно-правовая система Гарант

http://www.kodeks.ru - Информационно-правовой консорциум "Кодекс"

9.2. Ресурсы специализированной литературы по налогообложению:

http://www.iqlib.ru - Интернет-библиотека образовательных изданий

http: //www.audit-it.ru - Статьи и публикации в области аудиторской деятельности, бухгалтерского учета и налогообложения

http://www.e-library.ru - Интернет-библиотека образовательных изданий

http://www.klerk.ru/ - Статьи и публикации в области аудиторской деятельности, бухгалтерского учета и налогообложения

http://www.biblioclub.ru/ - Электронная библиотечная система «Университетская библиотека - online»

http://www.gov.ru/ - сервер органов государственной власти РФ

http://nalogiinfo.ru/ - сайт «Налоги и налогообложение»

http://www.nalog.ru/ - сайт Федеральной налоговой службы РФ

http://www.customs.ru/ - сайт Федеральной таможенной службы РФ

http://www.economy.gov.ru/ - Минэкономразвития РФ

http://www.tsouz.ru/ - официальный сайт Комиссии таможенного союза

http://www.customsunion.by/ - Независимое обозрение «Таможенный союз»

9.3. Поисковые системы: Yandex, Google, Mail.

9.4. Информационные агентства:

http://www.interfax.ru - Информационное агентство "Интерфакс"

www.raexpert.ru – Рейтинговое агентство "Эксперт РА"

http://www.rbc.ru - РИА "РосБизнесКонсалтинг"

http://www.rbc.ru - РИА "Новости"

9.5. Периодические издания:

http://www.rg.ru - Российская газета

http://www.vestnik-vas.ru - Журнал "Вестник Высшего арбитражного суда РФ"

www.expert.ru – Эксперт

www.buhgalt.ru – Издательство "Бухгалтерский учет"

www.glavbukh.ru – Издательский дом "Главбух"

9.6. Центральные органы государственной власти:

www.government.ru – Правительство РФ

www.duma.gov.ru – Государственная дума

www.ach.gov.ru – Счетная палата РФ

www.cbr.ru – Центральный Банк РФ

www.minfin.ru – Министерство финансов РФ

9.7. Профессиональные аудиторские и бухгалтерские объединения:

www.ipbr.ru – Институт профессиональных бухгалтеров России

www.e–ipar.ru – Институт профессиональных аудиторов России

www.aprussia.ru – Аудиторская палата России

www.m–auditchamber.ru – Московская аудиторская палата

www.rka.org.ru – Российская коллегия аудиторов

www.ifac.org – Международной Федерации Бухгалтеров (МФБ).

10. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Обучающимся необходимо помнить, что качество полученного образования зависит от активной роли самого обучающегося в учебном процессе. Обучающийся должен быть

нацелен на максимальное усвоение учебного материала, после занятий и во время специально организуемых консультаций он может задать преподавателю интересующие его вопросы. Каждому студенту следует составлять еженедельный и семестровый планы работы, а также план на каждый рабочий день.

Подготовка к семинару

Студент должен четко уяснить, что именно с лекции начинается его подготовка к практическому занятию. Вместе с тем, лекция лишь организует мыслительную деятельность, но не обеспечивает глубину усвоения программного материала.

При подготовке к семинару можно выделить 2 этапа:

1-й - организационный,

2-й - закрепление и углубление теоретических знаний.

На первом этапе студент планирует свою самостоятельную работу, которая включает:

- уяснение задания на самостоятельную работу;
- подбор рекомендованной литературы;
- составление плана работы, в котором определяются основные пункты предстоящей подготовки.

Второй этап включает непосредственную подготовку студента к занятию. Начинать надо с изучения рекомендованной литературы. Необходимо помнить, что на лекции обычно рассматривается не весь материал, а только его часть. Остальная его часть восполняется в процессе самостоятельной работы. В связи с этим работа с рекомендованной литературой обязательна. Особое внимание при этом необходимо обратить на содержание основных положений и выводов, объяснение явлений и фактов, уяснение практического приложения рассматриваемых теоретических вопросов. В процессе этой работы студент должен стремиться понять и запомнить основные положения рассматриваемого материала, примеры, поясняющие его, а также разобраться в иллюстративном материале.

Заканчивать подготовку следует составлением плана (перечня основных пунктов) по изучаемому материалу (вопросу). Такой план позволяет составить концентрированное, сжатое представление по изучаемым вопросам. В процессе подготовки к семинару рекомендуется взаимное обсуждение материала, во время которого закрепляются знания, а также приобретается практика в изложении и разъяснении полученных знаний, развивается речь.

В начале семинара студенты под руководством преподавателя более глубоко осмысливают теоретические положения по теме занятия, раскрывают и объясняют основные явления и факты. В процессе творческого обсуждения и дискуссии вырабатываются умения и навыки использовать приобретенные знания для решения практических задач.

Методические рекомендации по самостоятельной работе над изучаемым материалом

Самостоятельная работа предполагает формирование культуры умственного труда, самостоятельности и инициативы в поиске и приобретении знаний; закрепление знаний и навыков, полученных на всех видах учебных занятий; подготовку к предстоящим занятиям, зачетам, экзаменам; выполнение курсовых работ. Самостоятельный труд развивает такие качества, как организованность, дисциплинированность, волю, упорство в достижении поставленной цели, вырабатывает умение анализировать факты и явления, учит самостоятельному мышлению, что приводит к развитию и созданию собственного мнения**,** своих взглядов. Умение работать самостоятельно необходимо не только для успешного усвоения содержания учебной программы, но и для дальнейшей творческой деятельности.

Как работать с рекомендованной литературой

При работе с текстом целесообразно сначала прочитать весь заданный текст в быстром темпе. Цель такого чтения заключается в том, чтобы создать общее представление об изучаемом материале. Затем прочитать вторично, более медленно, чтобы в ходе чтения понять и запомнить смысл каждой фразы, каждого положения и вопроса в целом. Чтение должно сопровождаться записями. Это может быть составление плана прочитанного текста, тезисы или выписки, конспектирование и др.

Выбор вида записи зависит от характера изучаемого материала и целей работы с ним. Если содержание материала несложное, легко усваиваемое, можно ограничиться составлением плана. Если материал содержит новую и трудно усваиваемую информацию, целесообразно его законспектировать.

План – это схема прочитанного материала, краткий перечень вопросов, отражающих структуру и последовательность материала. Подробно составленный план вполне заменяет конспект.

Конспект – это систематизированное, логичное изложение материала. Различаются четыре типа конспектов.

План-конспект – это развернутый детализированный план, в котором достаточно подробные записи приводятся по тем пунктам плана, которые нуждаются в пояснении.

Текстуальный конспект – это воспроизведение наиболее важных положений и фактов источника.

Свободный конспект – это четко и кратко сформулированные (изложенные) основные положения в результате глубокого осмысливания материала. В нем могут присутствовать выписки, цитаты, тезисы; часть материала может быть представлена планом.

Тематический конспект – составляется на основе изучения ряда источников и дает более или менее исчерпывающий ответ по какой-то схеме (вопросу).

В процессе изучения материала, составления конспекта нужно обязательно применять различные выделения, подзаголовки, создавая блочную структуру конспекта. Это делает конспект легко воспринимаемым, удобным для работы.

Как работать над конспектом после лекции

Самостоятельную работу следует начинать с доработки конспекта. С целью доработки необходимо в первую очередь прочитать записи, восстановить текст в памяти, а также исправить описки, расшифровать не принятые ранее сокращения, заполнить пропущенные места, понять текст, вникнуть в его смысл. Далее прочитать материал по рекомендуемой литературе, разрешая в ходе чтения возникшие ранее затруднения, вопросы, а также дополнения и исправляя свои записи. Записи должны быть наглядными, для чего следует применять различные способы выделений. В ходе доработки конспекта углубляются, расширяются и закрепляются знания, а также дополняется, исправляется и совершенствуется конспект.

Подготовленный конспект и рекомендуемая литература используется при подготовке к практическому занятию. Подготовка сводится к внимательному прочтению учебного материала, к выводу всех утверждений и формул, к решению примеров, задач, к ответам на вопросы, предложенные в конце лекции преподавателем или помещенные в рекомендуемой литературе. Примеры, задачи, вопросы по теме являются средством самоконтроля.

Непременным условием глубокого усвоения учебного материала является знание основ, на которых строится изложение материала. Обычно преподаватель напоминает, какой ранее изученный материал и в какой степени требуется подготовить к очередному занятию. Эта рекомендация, как и требование систематической и серьезной работы над всем лекционным курсом, подлежит безусловному выполнению. Из-за потери логической связи как внутри темы, так и между ними материал учебной дисциплины перестает восприниматься, а творческий труд подменяется утомленным переписыванием. Обращение к ранее изученному материалу не только помогает восстановить в памяти известные положения, выводы, но и приводит разрозненные знания в систему, углубляет и расширяет их.

Методические рекомендации по организации самостоятельной работы студентов под руководством преподавателя

Самостоятельная работа студентов (СРС) под руководством преподавателя является составной частью «самостоятельная работа студентов», принятого в высшей школе. СРС под руководством преподавателя представляет собой вид занятий, в ходе которых студент, руководствуясь методической и специальной литературой, а также указаниями преподавателя, самостоятельно выполняет учебное задание, приобретая и совершенствуя при этом знания, умения и навыки практической деятельности. При этом взаимодействие студента и преподавателя приобретает вид сотрудничества: студент получает непосредственные ука-

зания преподавателя об организации своей самостоятельной деятельности, а преподаватель выполняет функцию руководства через консультации и контроль.

Познавательная деятельность студентов при выполнении самостоятельных работ данного вида заключается в накоплении нового для них опыта деятельности на базе усвоенного ранее формализованного опыта (опыта действий по известному алгоритму) путем осуществления переноса знаний, умений и навыков. Суть заданий работ этого вида сводится к поиску, формулированию и реализации идей решения. Самостоятельная работа данного вида должна выдвигать требования анализа незнакомых студентам ситуаций и генерирования новой информации для выполнения задания. В практике вузовского обучения в качестве самостоятельной работы чаще всего используются домашние задание, отдельные этапы лабораторных и семинарско-практических занятий, написание рефератов, курсовое и дипломное проектирование.

11.ПЕРЕЧЕНЬ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ, ИСПОЛЬЗУЕМЫХ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ, ВКЛЮЧАЯ ПЕРЕЧЕНЬ ПРОГРАММНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ И ИНФОРМАЦИОННЫХ СПРАВИЧНЫХ СИСТЕМ

- Microsoft Office (Acess, Excel, Power Point, Word и т.д.)
- Справочно-правовоая система «Гарант»
- Справочная правовая система «Консультант Плюс»
- 1С: Предприятие 8.2
- Портал электронного обучения distant.rusacad.ru
- Локальная сеть Академии «Интранет»

12. ОПИСАНИЕ МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЙ БАЗЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)

Для проведения аудиторных занятий и самостоятельной работы требуется:

204 каб. - Кабинет экономики и управления – комбинированная учебная мебель, учебная доска, ПК, переносной видеопроектор, переносной экран.

205 каб. - Компьютерный класс - ПК, интернет, учебная доска.

209 каб. - Кабинет информационных технологий - комбинированная учебная мебель, ПК, интернет, переносной видеопроектор, переносной экран, учебная доска.

206 каб. - Учебная аудитория - комбинированная учебная мебель, ПК, переносной видеопроектор, переносной экран, учебная доска.

303 каб. - Поточная учебная аудитория – столы, кресла, ПК, переносной видеопроектор, переносной экран.

401 каб. - Учебная аудитория – столы, стулья**,** учебная доска, ПК, переносной видеопроектор, переносной экран, интернет.

402 каб. – Кабинет курсового проектирования, групповых и индивидуальных консультаций, самостоятельной работы, занятий семинарского типа – стол, стулья, кресла, учебная доска, ПК, интернет.

105 каб. – **Аудитория для занятий лиц с ограниченными возможностями здоровья** - столы, стулья, компьютер, интернет, учебная доска.