

Автономная некоммерческая организация высшего образования
«МЕЖДУНАРОДНАЯ АКАДЕМИЯ БИЗНЕСА И УПРАВЛЕНИЯ»

Департамент Экономики и государственного и муниципального управления

УТВЕРЖДЕНО

Ректор
Международной академии бизнеса и
управления

Е.В. Добренькова

«21» марта 2024 г.

ОДОБРЕНО

Ученым советом
Международной академии бизнеса и
управления
(протокол от «14» марта 2024 г. № 5)

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА
дисциплины

Б1.В.ДВ.03.01 «НАЛОГОВОЕ АДМИНИСТРИРОВАНИЕ»

Направление подготовки: 38.04.08 «Финансы и кредит»

Направленность (профиль): «Налоги и финансовая политика»

Уровень магистратуры

Набор
2024г.

Автор:

Т.Б.Твердынина, доцент департамента экономики и государственного и муниципального управления, кандидат химических наук, доцент

Ответственный за выпуск:

Е.А.Галий, руководитель департамента экономики и государственного и муниципального управления, кандидат экономических наук, доцент

Программа одобрена на заседании Департамента экономики и государственного и муниципального управления (протокол от «07» марта 2024 г. № 7)

СОДЕРЖАНИЕ

1. Цель и задачи дисциплины
2. Планируемые результаты обучения
3. Место дисциплины в структуре образовательной программы
4. Объём дисциплины. Распределение объёма дисциплины по видам работ
5. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам)
6. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся
7. Материалы оценивания результатов обучения по дисциплине
8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы и иных источников
9. Материально-техническое обеспечение

1. ЦЕЛЬ И ЗАДАЧИ ДИСЦИПЛИНЫ

Основной **целью** освоения учебной дисциплины Б1.В.ДВ.03.01 «Налоговое администрирование» является приобретение обучающимися практических знаний, умений и навыков для формирования компетенции ПК-3 «Способен осуществлять организацию и упорядочение административных процессов, распределение обязанностей и ответственности» необходимые в предстоящей служебной деятельности.

Необходимость (актуальность) изучения учебной дисциплины в рамках основной профессиональной образовательной программы по специальности 38.04.08 «Финансы и кредит» обусловлена необходимостью формирования прочной теоретической базы для понимания экономического механизма налогообложения для решения социально-коммуникативных задач в различных областях бытовой, культурной, профессиональной и научной деятельности. Дисциплина ориентирована на формирование пакета необходимых профессионально-ориентированных знаний для развития способности принимать обоснованные экономические решения в различных сферах профессиональной деятельности, и умение формулировать экономическое обоснование принимаемых решений, что, в свою очередь, актуализирует необходимость изучения учебной дисциплины в рамках основной профессиональной образовательной программы.

Эффективное освоение учебной дисциплины «Налоговое администрирование» базируется на знаниях и умениях, полученных обучающимися ранее в ходе освоения программного материала учебных дисциплин «Налоговый менеджмент», «Бюджет и бюджетный процесс» при обучении по программе магистратуры.

Задачи изучения учебной дисциплины:

дать знания об сущности налогового администрирования, его участниках, их правах и обязанностях и меры ответственности за нарушение;
изучить порядок исчисления и уплаты налогов и сборов;

В результате освоения учебной дисциплины «Налоговое администрирование» обучающийся должен:

знать:

- сущность и функции налогового администрирования, его роль в налоговом процессе;
- органы, реализующие функции налогового администрирования, их права и обязанности;
- сущность и важнейшие нормы налогового законодательства РФ;
- важнейшие задачи налоговых органов РФ в налоговом процессе.
- важнейшие права и обязанности налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов
- правила проведения выездных и камеральных проверок, а также налогового контроля в связи проведением сделок между взаимозависимыми лицами.

уметь:

- анализировать деятельность органов, осуществляющих налоговое администрирование в России;
 - ориентироваться в положениях российского законодательства в сфере налогообложения;
 - осуществлять действия по обеспечению полного внесения налогов в бюджет;
 - обжаловать действия или бездействие должностных лиц налоговых органов;
 - различать внешние и внутренние налоговые риски
- владеть:**
- научной теорией налогового администрирования в налоговом процессе;
 - понятиями и нормами российского законодательства;
 - инструментом контроля за трансфертным ценообразованием;
 - теоретическими и практическими знаниями в области взаимоотношений налогоплательщиков и налоговых органов.

2. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование результатов обучения, представленных в таблице 1.

Таблица 1

Результаты обучения,
соотнесённые с общими результатами освоения образовательной программы

Наименование категории (группы) компетенции	Код компетенции	Результаты освоения (наименование компетенции)	Код и наименование индикатора достижения	Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине
Способен осуществлять организацию и упорядочение административных процессов, распределение обязанностей и ответственности	ПК-3	Демонстрирует способность оценивать продвинутые инструментальные методы оценки налоговых рисков в прикладных и (или) фундаментальных исследованиях в области бизнес-рисков	ИПК-3.1 Определяет приоритеты профессиональной деятельности при осуществлении налогового учёта	<p>Знать:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. правовые и нормативные документы в области налогов и налогообложения; 2. экономическую сущность налогов; 3. принципы построения и элементы налоговых систем. <p>Уметь:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. использовать правовые знания в области налогов и налогообложения на практике; 2. ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации. <p>Владеть:</p>

				<p>навыками использования правовых знаний в области налогов и налогообложения в профессиональной деятельности.</p>
			<p>ИПК-3.2. Обладает необходимыми знаниями для исчисления последствий возникновения налоговых рисков</p>	<p>Знать:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. действующую нормативно-правовую базу и типовые методики расчёта экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов, связанных с исчислением налогов; 2. нормативные правовые акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения, Налоговый кодекс Российской Федерации. <p>Уметь:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. рассчитывать на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов, связанных с исчислением налогов. <p>Владеть: практическими навыками применения типовых методик расчёта экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов, связанных с исчислением налогов</p>
			<p>ИПК-3.3. Принимает управленческие решения во взаимодействии с менеджментом</p>	<p>Знать:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. принятые в организации стандарты, типовые методики расчёта показателей в области налогов и налогообложения,

			компании с целью осуществления налогового планирования	необходимые для составления экономических разделов планов. Уметь: 1. выполнять необходимые расчёты, обосновывать и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами, связанные с исчислением налогов. Владеть: методикой расчёта показателей, необходимых для составления экономических разделов планов и навыками представления результатов работы в соответствии с принятыми в организации стандартами, связанных с исчислением налогов.
--	--	--	--	---

1. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Дисциплина Б1.В.ДВ.03.02 «Налоговые риски государства» относится к части, формируемой участниками образовательных отношений, и является обязательной для изучения.

Дисциплина изучается на 2 курсе в 4 семестре по очной и очно-заочной формам обучения.

2. ОБЪЁМ ДИСЦИПЛИНЫ

Общая трудоёмкость (объём) дисциплины составляет 3 зачётных единиц (ЗЕ), 108 академических часов.

Таблица 2.1

Распределение объёма дисциплины по видам работ по очной форме обучения

Виды работ	Всего часов	Часы по семестрам
		3
Контактная (аудиторная) работа обучающихся с преподавателем	108	108
в том числе		
Лекции (Л)	8	8
Семинары (С)	-	-
Практические занятия (ПЗ)	20	20
Самостоятельная работа обучающихся	78	78
Контроль самостоятельной работы (КСР)	2	2

Виды работ	Всего часов	Часы по семестрам
		3
Форма аттестационного испытания промежуточной аттестации, кол-во часов		Зачёт

Таблица 2.2

**Распределение объёма дисциплины по видам работ
по очно-заочной форме обучения**

Виды работ	Всего часов	Часы по семестрам
		4
Контактная (аудиторная) работа обучающихся с преподавателем	108	108
в том числе		
Лекции (Л)	8	8
Семинары (С)	-	-
Практические занятия (ПЗ)	12	12
Самостоятельная работа обучающихся	86	86
Контроль самостоятельной работы (КСР)	2	2
Форма аттестационного испытания промежуточной аттестации, кол-во часов		Зачёт

**5. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ, СТРУКТУРИРОВАННОЕ
ПО ТЕМАМ (РАЗДЕЛАМ)**

**5.1. Распределение учебного времени по темам
и видам учебных занятий**

Таблица 3.1

Распределение учебного времени по темам и видам учебных занятий
(очная форма обучения)

№ п/п	Наименование раздела/ темы	Трудоёмкость дисциплины, час.							Форма текущего контроля успеваемости, ¹ промежуточной аттестации	Код индикатора достижения компетенции	
		Общая трудоёмкость (ч)	Контактная работа обучающихся во взаимодействии с преподавателем по видам учебных занятий				Самостоятельная работа (ч)				
			Лекции (ч)		Практические (семинары или лабораторные занятия) (ч)			Контроль самостоятельной работы (КСР)			
			всего	ПП	всего	ПП					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
1	Тема 1 Налоговое администрирование, сущность, участники, функции	17	1		3			13	О, Т, Д	ИПК-3.1	
2	Тема 2 Правовое обеспечение налоговых отношений в Российской Федерации.	19	2		4			13	О, Т, Д	ИПК-3.1	
3	Тема 3 Права и обязанности налоговых органов	18	1		3		1	13	О, Т, Д, К	ИПК-3.2 И П Р-3.3	
4	Тема 4 Обязанности и права налогоплательщиков, налоговых агентов и плательщиков сборов	17	1		3			13	О, Т, Д	ИПК-3.2 И П Р-3.3	
5	Тема 5 Организация налогового контроля	19	2		4			13	О, Т, Д	ИПК-3.2 И П Р-3.3	
5	Тема 6 Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение	14	1		3			13	О, Т, Д	ИПК-3.2 И П Р-3.3	
	Форма аттестационного испытания промежуточной аттестации	4	зачёт								
	Итого в семестре	108	8		20		2	78	36		
	Всего по дисциплине	108	8		20		2	78	36		

¹ Формы текущего контроля успеваемости: курсовые работы (КР), контрольные работы (К), опрос (О), тестирование (Т), коллоквиум (Кол), эссе (Эс), реферат (Реф), диспут (Д) и др.

Таблица 3.2

**Распределение учебного времени по темам и видам учебных занятий
(очно-заочная форма обучения)**

№ п/п	Наименование раздела/ темы	Трудоёмкость дисциплины, час.						Самостоятельная работа (ч)	Форма текущего контроля успеваемости ² , промежуточной аттестации	Код индикатора достижения компетенции
		Общая трудоёмкость (ч)	Контактная работа обучающихся во взаимодействии с преподавателем по видам учебных занятий				Контроль самостоятельной работы (КСР)			
			Лекции (ч)		Практические (семинары или лабораторные занятия) (ч)					
			всего	П П	всего	ПП				
1	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Тема 1 Налоговое администрирование, сущность, участники, функции	17	1		3			13	О, Т, Д	ИПК-3.1
2	Тема 2 Правовое обеспечение налоговых отношений в Российской Федерации.	19	2		4			13	О, Т, Д	ИПК-3.1
3	Тема 3 Права и обязанности налоговых органов	18	1		3		1	13	О, Т, Д, К	ИПК-3.2 И П К -3.3
4	Тема 4 Обязанности и права налогоплательщиков, налоговых агентов и плательщиков сборов	17	1		3			13	О, Т, Д	ИПК-3.2 И П К -3.3
5	Тема 5 Организация налогового контроля	19	2		4			13	О, Т, Д	ИПК-3.2 И П К -3.3

² Формы текущего контроля успеваемости: курсовые работы (КР), контрольные работы (К), опрос (О), тестирование (Т), коллоквиум (Кол), эссе (Эс), реферат (Реф), диспут (Д) и др.

№ п/п	Наименование раздела/ темы	Трудоёмкость дисциплины, час.						Самостоятельная работа (ч)	Форма текущего контроля успеваемости ² , промежуточной аттестации	Код индикатора достижения компетенции
		Общая трудоёмкость (ч)	Контактная работа обучающихся во взаимодействии с преподавателем по видам учебных занятий				Контроль самостоятельной работы (КСР)			
			Лекции (ч)		Практические (семинары или лабораторные занятия) (ч)					
			всего	П	всего	ПП				
1	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	Тема 6 Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение	14	1		3			13	О, Т, Д	ИПК-3.2 И П Р -3.3
	Форма аттестационного испытания промежуточной аттестации	4	зачёт							
	Итого в семестре	108	8		20		2	78	36	
	Всего по дисциплине	108	8		20		2	78	36	

5.2. Содержание дисциплины и рекомендации по изучению тем

Тема 1. НАЛОГОВОЕ АДМИНИСТРИРОВАНИЕ: СУЩНОСТЬ, УЧАСТНИКИ, ФУНКЦИИ

Сущность налогового администрирования. Органы, осуществляющие в Российской Федерации налоговое администрирование, их полномочия и функции. Функции налоговых администраторов.

Практическое занятие

(формы обучения – очная, очно-заочная)

Задания практического занятия по теме.

Цель задания: изучение основ налогового администрирования.

Задача теоретического аспекта дисциплины – знать основные практики налогового администрирования.

Задача практического аспекта дисциплины – знать содержание части первой Налогового кодекса РФ.

Содержание:

1. Основные понятия:

1. Направления развития государственного налогового администрирования в России.
 2. Роль органов власти субъектов Федерации и местного самоуправления в формировании и реализации концепции государственного налогового администрирования.
2. *Практическая отработка:*
- организация дискуссии по теме занятия
 - проверка письменных и устных докладов и сообщений;
 - презентация творческих работ, в т.ч. проверка компьютерных презентаций;
 - решение задач, обучающих тестов.
- 3 *Задания для СР:* Тема 1. Тесты, упражнения.

Задания для самостоятельной работы

1. подготовка к текущему контролю, промежуточной аттестации;
2. подготовка письменных и устных докладов и сообщений;
3. подготовка творческих работ, в т. ч. компьютерных презентаций;
- 5 решение задач, обучающих тестов.

Рекомендации по выполнению заданий для самостоятельной работы и подготовке к практическому занятию

При подготовке к практическим занятиям, руководствуясь планом и списком рекомендуемой литературы, необходимо изучить тему так, чтобы по каждому из предложенных вопросов обучающийся мог дать развёрнутый, обстоятельный ответ.

Последующая практическая подготовка предусматривает обсуждение вопросов, выносимых на практические занятия.

При выборе учебника или учебного пособия следует исходить из того, учтены ли в нем требования федерального государственного стандарта высшего образования. Предпочтение отдаётся тем изданиям, в аннотации к которым прямо указано, что они написаны в соответствии с этим документом.

Основными методами интенсификации, индивидуализации и активизации аудитории являются: дискуссии по разбору конкретных ситуаций, обсуждение проблемных вопросов, индивидуальные задания и др.

Тема 2. ПРАВОВОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ НАЛОГОВЫХ ОТНОШЕНИЙ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ.

Налоговый кодекс Российской Федерации – основной инструмент реализации налоговой политики. Понятие налогового законодательства. Важнейшие нормы российского законодательства о налогах и сборах.

Практическое занятие
(формы обучения – очная, очно-заочная)

Задания практического занятия по теме.

Цель задания: изучение правовых основ налоговых взаимоотношений.

Задача теоретического аспекта дисциплины – знать Первую часть Налогового кодекса РФ

Задача практического аспекта дисциплины – умение работать с Налоговым кодексом

Содержание:

1. *Основные понятия:*

Налоговое законодательство, порядок введения и отмены налогов, изменения правил налогообложения, налоговые льготы, налоговый контроль, налоговое администрирование

2. *Практическая отработка:*

- организация дискуссии по теме занятия
 - проверка выполнения домашнего задания;
 - проверка письменных и устных докладов и сообщений;
 - презентация творческих работ, в т.ч. проверка компьютерных презентаций;
- решение задач, обучающих тестов.

3. *Задания для СР:* Тема 2. Тесты, упражнения.

Задания для самостоятельной работы

1. подготовка к текущему контролю, промежуточной аттестации;
2. подготовка письменных и устных докладов и сообщений;
3. подготовка творческих работ, в т.ч. компьютерных презентаций;
4. решение задач, обучающих тестов.

Рекомендации по выполнению заданий для самостоятельной работы и подготовке к практическому занятию

При подготовке к практическим занятиям, руководствуясь планом и списком рекомендуемой литературы, необходимо изучить тему так, чтобы по каждому из предложенных вопросов обучающийся мог дать развёрнутый, обстоятельный ответ.

Последующая практическая подготовка предусматривает обсуждение вопросов, выносимых на практические занятия.

При выборе учебника или учебного пособия следует исходить из того, учтены ли в нем требования федерального государственного стандарта высшего образования. Предпочтение отдаётся тем изданиям, в аннотации к которым прямо указано, что они написаны в соответствии с этим документом.

Основными методами интенсификации, индивидуализации и активизации аудитории являются: дискуссии по разбору конкретных ситуаций, обсуждение проблемных вопросов, индивидуальные задания и др.

Тема 3. ПРАВА И ОБЯЗАННОСТИ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ

Налоговые органы – центральное звено налогового контроля в Российской Федерации. Налоговый контроль – основное право налоговых органов.

Осуществление действий, обеспечивающих полное и своевременное внесение налогов в бюджетную систему. Изменение сроков уплаты налогов и сборов. Контроль за правильностью применения цен. Основные обязанности налоговых органов

Практическое занятие (формы обучения – очная, очно-заочная)

Задания практического занятия по теме.

Цель задания: методов управления налоговыми рисками

Задача теоретического аспекта дисциплины – важнейшие задачи налоговых органов Российской Федерации.

Задача практического аспекта дисциплины – умение провести действия по обеспечению полного внесения налогов в бюджет; контроль за ценами в сделках между взаимозависимыми лицами; контроль и оценка эффективности принятых мер.

Содержание:

1. Основные понятия:

Налоговые органы.

2. Практическая отработка:

- организация дискуссии по теме занятия
 - проверка выполнения домашнего задания;
 - проверка письменных и устных докладов и сообщений;
 - презентация творческих работ, в т.ч. проверка компьютерных презентаций;
- решение задач, обучающих тестов.
- 3. Задания для СР:* Тема 3. Задачи, упражнения.

Задания для самостоятельной работы

1. подготовка домашнего задания по изученному материалу: решение задач по теме.

(Задания: решение задач по анализу отчёта о финансовых результатах.)

2. подготовка к текущему контролю, промежуточной аттестации;
3. подготовка письменных и устных докладов и сообщений;
4. подготовка творческих работ, в т. ч. компьютерных презентаций;
5. решение задач, обучающих тестов.

Рекомендации по выполнению заданий для самостоятельной работы и подготовке к практическому занятию

При подготовке к практическим занятиям, руководствуясь планом и списком рекомендуемой литературы, необходимо изучить тему так, чтобы по каждому из предложенных вопросов обучающийся мог дать развёрнутый, обстоятельный ответ.

Последующая практическая подготовка предусматривает обсуждение вопросов, выносимых на практические занятия.

При выборе учебника или учебного пособия следует исходить из того, учтены ли в нем требования федерального государственного стандарта высшего образования. Предпочтение отдаётся тем изданиям, в аннотации к которым прямо указано, что они написаны в соответствии с этим документом.

Основными методами интенсификации, индивидуализации и активизации аудитории являются: дискуссии по разбору конкретных ситуаций, обсуждение проблемных вопросов, индивидуальные задания и др.

Тема 4. ОБЯЗАННОСТИ И ПРАВА НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ, АЛОГОВЫХ АГЕНТОВ И ПЛАТЕЛЬЩИКОВ СБОРОВ

Главная обязанность налогоплательщиков и плательщиков сборов. Постановка на учёт в налоговом органе. Ведение учёта доходов и расходов, предоставление налоговой декларации. Особые обязанности налоговых агентов.

Практическое занятие

(формы обучения – очная, очно-заочная)

Задания практического занятия по теме.

Цель задания: изучение методик анализа методов налогового планирования и прогнозирования, анализ рисков.

Задача теоретического аспекта дисциплины – знать обязанность налогоплательщиков и плательщиков сборов

Задача практического аспекта дисциплины – умение делать расчёт штрафов и пени.

Содержание:

1. Основные понятия:

Методы экстраполяции, моделирования.

2. Практическая отработка:

- организация дискуссии по теме занятия
 - проверка выполнения домашнего задания;
 - проверка письменных и устных докладов и сообщений;
 - презентация творческих работ, в т.ч. проверка компьютерных презентаций;
- решение задач, обучающих тестов.

3. Задания для СР: Тема 3. Задачи, упражнения.

Задания для самостоятельной работы

подготовка домашнего задания по изученному материалу: решение задач по теме.

(Задания: решение задач по исчислению чистых активов

2. подготовка к текущему контролю, промежуточной аттестации;
3. подготовка письменных и устных докладов и сообщений;

4. подготовка творческих работ, в т. ч. компьютерных презентаций;
5. решение задач, обучающих тестов.

Рекомендации по выполнению заданий для самостоятельной работы и подготовке к практическому занятию

При подготовке к практическим занятиям, руководствуясь планом и списком рекомендуемой литературы, необходимо изучить тему так, чтобы по каждому из предложенных вопросов обучающийся мог дать развёрнутый, обстоятельный ответ.

Последующая практическая подготовка предусматривает обсуждение вопросов, выносимых на практические занятия.

При выборе учебника или учебного пособия следует исходить из того, учтены ли в нем требования федерального государственного стандарта высшего образования. Предпочтение отдаётся тем изданиям, в аннотации к которым прямо указано, что они написаны в соответствии с этим документом.

Основными методами интенсификации, индивидуализации и активизации аудитории являются: дискуссии по разбору конкретных ситуаций, обсуждение проблемных вопросов, индивидуальные задания и др.

Тема 5. ОРГАНИЗАЦИЯ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ

Постановка на налоговый учёт. Налоговые проверки и их виды. Налоговый контроль в форме налогового мониторинга.

Практическое занятие

(формы обучения – очная, очно-заочная)

Задания практического занятия по теме.

Цель задания: изучение методов налогового контроля.

Задача теоретического аспекта дисциплины – знать теоретические основы подхода к налоговым проверкам.

Задача практического аспекта дисциплины – умение составить методику проведения налоговой проверки.

Содержание:

1. Основные понятия:

Камеральная налоговая проверка. Выездная налоговая проверка. Налоговый мониторинг.

2. Практическая отработка:

- организация дискуссии по теме занятия
- проверка выполнения домашнего задания;
- проверка письменных и устных докладов и сообщений;
- презентация творческих работ, в т.ч. проверка компьютерных презентаций;
- решение задач, обучающих тестов.

3. Задания для СР: Тема 5. Задачи, упражнения.

Задания для самостоятельной работы

подготовка домашнего задания по изученному материалу: решение задач по теме.

(Задания: решение задач по исчислению налога, применение освобождения от уплаты налога, применение льгот по уплате налога, расчёт налога по операциям с различными ставками налога.)

2. подготовка к текущему контролю, промежуточной аттестации;
3. подготовка письменных и устных докладов и сообщений;
4. подготовка творческих работ, в т.ч. компьютерных презентаций;
5. решение задач, обучающих тестов.

Рекомендации по выполнению заданий для самостоятельной работы и подготовке к практическому занятию

При подготовке к практическим занятиям, руководствуясь планом и списком рекомендуемой литературы, необходимо изучить тему так, чтобы по каждому из предложенных вопросов обучающийся мог дать развёрнутый, обстоятельный ответ.

Последующая практическая подготовка предусматривает обсуждение вопросов, выносимых на практические занятия.

При выборе учебника или учебного пособия следует исходить из того, учтены ли в нем требования федерального государственного стандарта высшего образования. Предпочтение отдаётся тем изданиям, в аннотации к которым прямо указано, что они написаны в соответствии с этим документом.

Основными методами интенсификации, индивидуализации и активизации аудитории являются: дискуссии по разбору конкретных ситуаций, обсуждение проблемных вопросов, индивидуальные задания и др.

Тема 6. НАЛОГОВЫЕ ПРАВОНАРУШЕНИЯ И ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА ИХ СОВЕРШЕНИЕ

Принципы привлечения к ответственности. Обстоятельства, исключающие или смягчающие вину. Виды налоговых правонарушений и санкции.

Практическое занятие

(формы обучения – очная, очно-заочная)

Задания практического занятия по теме.

Цель задания: изучение видов налоговых правонарушений.

Задача теоретического аспекта дисциплины – знать понятие налогового правонарушения.

Задача практического аспекта дисциплины – умение рассчитать налоговые санкции.

Содержание:

1. Основные понятия:

Привлечение к налоговой ответственности.

2. Практическая отработка:

- организация дискуссии по теме занятия
 - проверка выполнения домашнего задания;
 - проверка письменных и устных докладов и сообщений;
 - презентация творческих работ, в т.ч. проверка компьютерных презентаций;
- решение задач, обучающих тестов.

3. Задания для СР: Тема 5. Задачи, упражнения.

Задания для самостоятельной работы

подготовка домашнего задания по изученному материалу: решение задач по теме.

(Задания: решение задач по исчислению налога, применение освобождения от уплаты налога, применение льгот по уплате налога, расчёт налога по операциям с различными ставками налога.)

2. подготовка к текущему контролю, промежуточной аттестации;
3. подготовка письменных и устных докладов и сообщений;
4. подготовка творческих работ, в т.ч. компьютерных презентаций;
5. решение задач, обучающих тестов.

Рекомендации по выполнению заданий для самостоятельной работы и подготовке к практическому занятию

При подготовке к практическим занятиям, руководствуясь планом и списком рекомендуемой литературы, необходимо изучить тему так, чтобы по каждому из предложенных вопросов обучающийся мог дать развёрнутый, обстоятельный ответ.

Последующая практическая подготовка предусматривает обсуждение вопросов, выносимых на практические занятия.

При выборе учебника или учебного пособия следует исходить из того, учтены ли в нем требования федерального государственного стандарта высшего образования. Предпочтение отдаётся тем изданиям, в аннотации к которым прямо указано, что они написаны в соответствии с этим документом.

Основными методами интенсификации, индивидуализации и активизации аудитории являются: дискуссии по разбору конкретных ситуаций, обсуждение проблемных вопросов, индивидуальные задания и др.

6. ПЕРЕЧЕНЬ УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ

1. Положение об организации и проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации студентов.
2. Положение о балльной системе оценки успеваемости обучающихся

МАБиУ.

3. Руководство по оформлению рукописных учебных и научных работ, рукописей печатных изданий МАБиУ.
4. Методические указания по выполнению контрольных работ.
5. Положение о самостоятельной работе обучающихся в изданиях МАБиУ.
6. Презентационный материал.

7. МАТЕРИАЛЫ ОЦЕНИВАНИЯ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

7.1. Показатели, критерии и шкалы оценивания компетенций

Оценка результатов обучения и уровня сформированности компетенций проводится в ходе мероприятий текущего контроля и промежуточной аттестации с использованием фондов оценочных средств и с применением балльной системы оценки успеваемости обучающихся.

Порядок проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации осуществляется в соответствии с локальным нормативным актом Академии.

Контроль самостоятельной работы (КСР) – вид контактной внеаудиторной работы обучающихся по образовательной программе. КСР по очной и очно-заочной формам обучения осуществляется преподавателем в форме тестирования по изученным темам.

Оценка КСР выставляется по пятибалльной шкале оценивания и может учитываться при аттестации обучающихся по дисциплине в период зачетно-экзаменационной сессии.

Таблица 4.1

Соотношение показателей и критериев оценивания компетенций
со шкалой оценивания
(форма промежуточной аттестации – экзамен)

Код оцениваемой компетенции	Индикатор достижения компетенций	Показатель оценивания. <i>Что делает обучающийся (какие действия способен выполнить), подтверждая освоения компетенции</i>	Шкалы оценивания уровня сформированности компетенций/элементов компетенций			
			Уровни освоения	Критерии оценивания <i>(как с каким качеством) выполняется действие</i>	Оценка	Баллы
ПК-3	ИПК-3.1	Знать: 1. правовые и нормативные документы в области налогов и налогообложения;	Высокий	Показывает полные и глубокие знания , логично и аргументированно отвечает на все вопросы, в том числе дополнительные, показывает высокий уровень теоретических знаний Умеет применять	отлично	90-100 баллов

		<p>2. экономическую сущность налогов;</p> <p>3. принципы построения и элементы налоговых систем.</p> <p>Уметь:</p> <p>1. использовать правовые знания в области налогов и налогообложения на практике;</p> <p>2. ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации.</p> <p>Владеть:</p> <p>навыками использования правовых знаний в области налогов и налогообложения в профессиональной деятельности.</p>		<p>полученные знания для решения практических задач, способен предложить альтернативные решения анализируемых проблем, формулировать выводы</p> <p>Владеет навыками, необходимыми для профессиональной деятельности, способен оценить результат своей деятельности</p>		
		<p>Знать:</p> <p>1. правовые и нормативные документы в области налогов и налогообложения;</p> <p>2. экономическую сущность налогов;</p>	Повышенный	<p>Показывает глубокие знания, грамотно излагает, достаточно полно отвечает на все вопросы, в том числе дополнительные. В то же время при ответе допускает несущественные погрешности</p> <p>Умеет применять полученные знания для решения практических задач, способен формулировать</p>	хорошо	70-89 баллов

		<p>3. принципы построения и элементы налоговых систем.</p> <p>Уметь:</p> <p>1. использовать правовые знания в области налогов и налогообложения на практике;</p> <p>2. ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации.</p> <p>Владеть:</p> <p>1. навыками использования правовых знаний в области налогов и налогообложения в профессиональной деятельности.</p>		<p>выводы, но не может предложить альтернативные решения анализируемых проблем</p> <p>Владеет навыками, необходимыми для профессиональной деятельности, затрудняется оценить результат своей деятельности</p>		
		<p>Знать:</p> <p>1. правовые и нормативные документы в области налогов и налогообложения;</p> <p>2. экономическую сущность налогов;</p> <p>3. принципы построения и элементы налоговых систем.</p> <p>Уметь:</p> <p>1. использовать</p>	Пороговый	<p>Показывает достаточные, но не глубокие знания, при ответе не допускает грубых ошибок или противоречий, однако в формулировании ответа отсутствует должная связь между анализом, аргументацией и выводами. Для получения правильного ответа требуются уточняющие вопросы</p> <p>В умении решения практических задач возникают затруднения</p> <p>Показывает слабые навыки, необходимые для профессиональной деятельности</p>	удовлетворительно	60-69 баллов

		<p>правовые знания в области налогов и налогообложения на практике;</p> <p>2. ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации.</p> <p>Владеть:</p> <p>2. навыками использования правовых знаний в области налогов и налогообложения в профессиональной деятельности.</p>				
		<p>Знать:</p> <p>1. правовые и нормативные документы в области налогов и налогообложения;</p> <p>2. экономическую сущность налогов;</p> <p>3. принципы построения и элементы налоговых систем.</p> <p>Уметь:</p> <p>1. использовать правовые знания в области налогов и налогообложения на практике;</p> <p>2. ориентироваться в</p>	Не сформированы	<p>Показывает недостаточные знания, не способен аргументированно и последовательно излагать материал, допускает грубые ошибки, неправильно отвечает на дополнительные вопросы или затрудняется с ответом</p> <p>Не умеет решать практические задачи</p> <p>Отсутствие навыков, необходимых для профессиональной деятельности</p>	неудовлетворительно	менее 60 баллов

		действующем налоговом законодательстве Российской Федерации. Владеть: 3. навыками использования правовых знаний в области налогов и налогообложения в профессиональной деятельности.				
	ИПК-3.2	Знать: 1. действующую нормативно-правовую базу и типовые методики расчёта экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов, связанных с исчислением налогов; 2. нормативные правовые акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения, Налоговый кодекс Российской Федерации. Уметь: 1. рассчитывать на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы экономические и социально-	Высокий	Показывает полные и глубокие знания , логично и аргументированно отвечает на все вопросы, в том числе дополнительные, показывает высокий уровень теоретических знаний Умеет применять полученные знания для решения практических задач, способен предложить альтернативные решения анализируемых проблем, формулировать выводы Владет навыками, необходимыми для профессиональной деятельности, способен оценить результат своей деятельности	отлично	90-100 баллов

		<p>экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов, связанных с исчислением налогов.</p> <p>Владеть: практическими навыками применения типовых методик расчёта экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов, связанных с исчислением налогов</p>				
		<p>Знать: 3. действующую нормативно-правовую базу и типовые методики расчёта экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов, связанных с исчислением налогов; 4. нормативные правовые акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения, Налоговый кодекс Российской Федерации.</p>	Повышенный	<p>Показывает глубокие знания, грамотно излагает, достаточно полно отвечает на все вопросы, в том числе дополнительные. В то же время при ответе допускает несущественные погрешности</p> <p>Умеет применять полученные знания для решения практических задач, способен формулировать выводы, но не может предложить альтернативные решения анализируемых проблем</p> <p>Владет навыками, необходимыми для профессиональной деятельности, затрудняется оценить результат своей деятельности</p>	хорошо	70-89 баллов

		<p>Уметь: 1. рассчитывать на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов, связанных с исчислением налогов.</p> <p>Владеть: практическими навыками применения типовых методик расчёта экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов, связанных с исчислением налогов</p>				
		<p>Знать: 1. действующую нормативно-правовую базу и типовые методики расчёта экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов, связанных с исчислением налогов; 2. нормативные правовые акты,</p>	<p>Пороговый</p>	<p>Показывает достаточные, но не глубокие знания, при ответе не допускает грубых ошибок или противоречий, однако в формулировании ответа отсутствует должная связь между анализом, аргументацией и выводами. Для получения правильного ответа требуются уточняющие вопросы В умении решения практических задач возникают затруднения Показывает слабые навыки, необходимые для профессиональной</p>	<p>удовлетворительно</p>	<p>60-69 баллов</p>

		<p>регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения, Налоговый кодекс Российской Федерации.</p> <p>Уметь:</p> <p>1. рассчитывать на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов, связанных с исчислением налогов.</p> <p>Владеть:</p> <p>практическими навыками применения типовых методик расчёта экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов, связанных с исчислением налогов</p>		деятельности		
		<p>Знать:</p> <p>1. действующую нормативно-правовую базу и типовые методики расчёта экономических и социально-экономических показателей, характеризующих</p>	Не сформированы	<p>Показывает недостаточные знания, не способен аргументированно и последовательно излагать материал, допускает грубые ошибки, неправильно отвечает на дополнительные вопросы или затрудняется с ответом</p> <p>Не умеет решать практические задачи</p>	неудовлетворительно	менее 60 баллов

		<p>деятельность хозяйствующих субъектов, связанных с исчислением налогов;</p> <p>2. нормативные правовые акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения, Налоговый кодекс Российской Федерации.</p> <p>Уметь:</p> <p>1. рассчитывать на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов, связанных с исчислением налогов.</p> <p>Владеть:</p> <p>практическими навыками применения типовых методик расчёта экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов, связанных с исчислением налогов</p>		Отсутствие навыков , необходимых для профессиональной деятельности		
	ИПК-3.3	<p>Знать:</p> <p>1. принятые в организации</p>	Высокий	Показывает полные и глубокие знания , логично и аргументированно отвечает на все	отлично	90-100 баллов

		<p>стандарты, типовые методики расчёта показателей в области налогов и налогообложения, необходимые для составления экономических разделов планов.</p> <p>Уметь:</p> <p>1. выполнять необходимые расчёты, обосновывать и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами, связанными с исчислением налогов.</p> <p>Владеть:</p> <p>методикой расчёта показателей, необходимых для составления экономических разделов планов и навыками представления результатов работы в соответствии с принятыми в организации стандартами, связанных с исчислением налогов</p>		<p>вопросы, в том числе дополнительные, показывает высокий уровень теоретических знаний</p> <p>Умеет применять полученные знания для решения практических задач, способен предложить альтернативные решения анализируемых проблем, формулировать выводы</p> <p>Владеет навыками, необходимыми для профессиональной деятельности, способен оценить результат своей деятельности</p>		
		<p>Знать:</p> <p>1. принятые в организации стандарты, типовые методики расчёта показателей в области налогов и налогообложения, необходимые для составления экономических разделов планов.</p> <p>Уметь:</p>	Повышенный	<p>Показывает глубокие знания, грамотно излагает, достаточно полно отвечает на все вопросы, в том числе дополнительные. В то же время при ответе допускает несущественные погрешности</p> <p>Умеет применять полученные знания для решения практических задач, способен формулировать выводы, но не может</p>	хорошо	70-89 баллов

		<p>1. выполнять необходимые расчёты, обосновывать и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами, связанные с исчислением налогов.</p> <p>Владеть: методикой расчёта показателей, необходимых для составления экономических разделов планов и навыками представления результатов работы в соответствии с принятыми в организации стандартами, связанных с исчислением налогов</p>		<p>предложить альтернативные решения анализируемых проблем</p> <p>Владет навыками, необходимыми для профессиональной деятельности, затрудняется оценить результат своей деятельности</p>		
		<p>Знать:</p> <p>1. принятые в организации стандарты, типовые методики расчёта показателей в области налогов и налогообложения, необходимые для составления экономических разделов планов.</p> <p>Уметь:</p> <p>1. выполнять необходимые расчёты, обосновывать и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами, связанные с</p>	Пороговый	<p>Показывает достаточные, но не глубокие знания, при ответе не допускает грубых ошибок или противоречий, однако в формулировании ответа отсутствует должная связь между анализом, аргументацией и выводами. Для получения правильного ответа требуются уточняющие вопросы</p> <p>В умении решения практических задач возникают затруднения</p> <p>Показывает слабые навыки, необходимые для профессиональной деятельности</p>	удовлетворительно	60-69 баллов

		<p>исчислением налогов. Владеть: методикой расчёта показателей, необходимых для составления экономических разделов планов и навыками представления результатов работы в соответствии с принятыми в организации стандартами, связанных с исчислением налогов</p>				
		<p>Знать: 1. принятые в организации стандарты, типовые методики расчёта показателей в области налогов и налогообложения, необходимые для составления экономических разделов планов. Уметь: 1. выполнять необходимые расчёты, обосновывать и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами, связанные с исчислением налогов. Владеть: методикой расчёта показателей, необходимых для составления экономических разделов планов и навыками</p>	<p>Не сформированы</p>	<p>Показывает недостаточные знания, не способен аргументированно и последовательно излагать материал, допускает грубые ошибки, неправильно отвечает на дополнительные вопросы или затрудняется с ответом Не умеет решать практические задачи Отсутствие навыков, необходимых для профессиональной деятельности</p>	<p>неудовлетворительно</p>	<p>менее 60 баллов</p>

		представления результатов работы в соответствии с принятыми в организации стандартами, связанных с исчислением налогов				
--	--	--	--	--	--	--

7.2. Примерный перечень вопросов для подготовки к экзамену /зачёту

Тема 1. Сущность налогового администрирования

1. Налоговое администрирование и налоговый контроль.
2. Органы налогового администрирования в Российской Федерации.
3. Полномочия органов налогового администрирования.
4. Функции налогового администрирования.
5. Налоговое администрирование на макроэкономическом уровне

Тема 2. Правовое обеспечение налоговых отношений в Российской Федерации.

1. Понятие налогового законодательства Российской Федерации.
2. Условия, при которых нормативно-правовые акты считаются не соответствующими налоговому законодательству.
3. Порядок введения и отмены налогов, изменения правил и условий налогообложения.
4. Характеристика факта исполнения налогоплательщиком обязанностей по уплате налогов в НК РФ..
5. Форма, в которой могут вноситься в бюджетную систему страны налоги и сборы.

Тема 3. Права и обязанности налоговых органов

1. Что представляют собой налоговые органы?
2. Задачи налоговых органов.
3. Обязанности налоговых органов.
4. Порядок взыскания налога.
5. Что такое контролируемые сделки?
6. Методы определения соответствия цены сделки рыночной цене.
7. Налоговая тайна.

Тема 4. Обязанности и права налогоплательщиков, налоговых агентов и плательщиков сборов

1. Пени. Понятие условия начисления, расчёт.
2. Обязанности налогоплательщика, плательщика сборов и налогового агента
3. Права налогоплательщика, плательщика сборов и налогового агента.
4. Инвестиционный налоговый кредит.

5. Порядок обжалования актов налоговых органов
6. Формы переноса срока уплаты налога в соответствии с НК РФ.

Тема 5. Организация налогового контроля

1. Формы налогового контроля.
2. Виды налоговых проверок, установленные НК РФ.
3. Процедура рассмотрения материалов налоговой проверки.
4. Цели налогового мониторинга.
5. Порядок проведения налогового мониторинга
6. Регламент информационного взаимодействия между налогоплательщиком и налоговым агентом.

Тема 6. Налоговые нарушения и ответственность за их совершение

1. Понятие и виды налогового правонарушения.
2. Принципы привлечения к ответственности налогоплательщика, налогового агента и плательщика сборов, которые установлены НК РФ.
3. Налоговые санкции.
4. Административная и уголовная ответственность за нарушение налогового законодательства.

7.3. Примерные практические (ситуационные) задания

Практическое задание. Вариант 1. Задачи.

Задача 1

АО «АЛЬФА» просрочило исполнение обязанности по уплате НДС на 20 дней. Сумма налога по декларации составила 70000 руб. Ставка рефинансирования 8,25%.

Определить пени за несвоевременную уплату НДС.

Задача 2

При сроке уплаты НДС 20 января в размере 30000 руб. фактически поступило:

19.01 - 10000 руб.

27.01 - 15000 руб.

3.02 - 5000 руб.

Определить пеню за несвоевременную уплату НДС, если ставка рефинансирования, установленная Банком России, 8,25%.

Задача 3

Организация сдала налоговую декларацию в налоговый орган по НДС 27.01. при сроке подачи декларации 20.01.

Было ли здесь налоговое правонарушение и какова мера ответственности?

Задача 4

НДФЛ по декларации не позднее 15.07. в размере 15000 руб. индивидуальный предприниматель уплатил сумму налога:

15.07.- 5000 руб.

25.07- 7000 руб.

05.08.- 3000 руб.

Определить сумму пени за несвоевременную уплату НДФЛ, если ставка рефинансирования, установленная Банком России до 01.04- 8%, а позже- 8,25% (условно).

Практическое задание. Вариант 2. Тест

1. Налоговое администрирование является:

- а) одним из основных элементов эффективного функционирования налоговой системы и экономики государства;
- б) деятельностью уполномоченных органов власти, связанной с осуществлением функций налогового контроля и привлечения к ответственности за налоговые правонарушения виновных лиц.

2. Недостатки администрирования налогов приводят:

- а) к повышению поступления налогов в бюджет, сокращению налоговых правонарушений, улучшению инвестиционного климата и обеспечению прав и законных интересов граждан и юридических лиц;
- б) к увеличению налоговых правонарушений, снижению поступления налогов в бюджет и разбалансированности действий уполномоченных государственных органов.

3. Налоговое администрирование - это:

- а) управление процессом взаимодействия между участниками налоговых правоотношений, возникающих в ходе исполнения обязательств перед бюджетами различных уровней бюджетной системы, в рамках деятельности налоговых органов, выполняющих функции по сбору налогов и контролю за их уплатой;
- б) деятельность уполномоченных органов власти и управления, направленная на исполнение законодательства по налогам и сборам, обеспечение эффективного функционирования налоговой системы и налогового контроля; в) организация сбора налогов: от определения состава налоговой отчетности до разработки правил регистрации налогоплательщиков;

4. Латинское слово "administratio" означает:

- а) "служение";
- б) "помощь";

в) "управление".

5. Целями налогового администрирования являются:

- а) исполнение налогоплательщиком налоговой обязанности;
- б) укрепление налоговой дисциплины;
- в) упорядочение налоговых отношений;
- г) создание эффективной модели взаимоотношений налоговых органов и налогоплательщиков;
- д) сокращение издержек налоговых органов и налогоплательщиков при уплате налогов и сборов (т.е. реализация принципа эффективности налогообложения).

6. Основными признаками администрирования налогов считаются:

- а) подзаконный характер деятельности, осуществляемой в соответствии с законом;
- б) процессуальный характер деятельности;
- в) возможность самостоятельно осуществлять меры принуждения в административном порядке, а также меры налоговой ответственности;
- г) юридическое неравенство субъектов.

7. К числу методов налогового администрирования можно отнести:

- а) нормативно-правовое регулирование;
- б) регистрационные действия;
- в) учёт и контроль;
- г) обеспечение исполнения обязанностей по уплате налогов;
- д) применение санкций;
- е) разрешение споров.

8. Функции налогового администрирования можно подразделить на:

- а) нормативные и оперативные;
- б) основные и вспомогательные;
- в) нормативные и оперативные, а также основные и вспомогательные.

9. Нормативные функции-

- а) осуществляются путём разработки и внедрения необходимых методов и административных процедур, гарантирующих эффективность методов налогового администрирования для максимизации налоговых поступлений при минимальных затратах;
- б) относятся к деятельности, связанной со сбором налогов, и

призваны максимально в рамках закона мобилизовать налоговые поступления при минимальных затратах, издержках налоговых органов.

10. Оперативные функции -

- а) относятся к деятельности, связанной со сбором налогов, и призваны максимально в рамках закона мобилизовать налоговые поступления при минимальных затратах, издержках налоговых органов;
- б) включают учёт и регистрацию налогоплательщиков, текущий налоговый контроль и налоговые проверки.

11. Основные функции -

- а) включают учёт и регистрацию налогоплательщиков, текущий налоговый контроль и налоговые проверки;
- б) ведётся постоянный и правильный учёт (выявление) всех налогоплательщиков, зарегистрированных должным образом (или уклонившихся от регистрации).

12. Вспомогательные функции составляют основу для выполнения основных функций:

- а) правовая функция обеспечивает правильное применение нормативных налоговых актов как налоговыми органами, так и налогоплательщиками;
- б) функция управления кадрами чрезвычайно важна для налогового администрирования, особенно в отношении обучения и переподготовки сотрудников налоговых органов;
- в) функция информирования налогоплательщиков для обеспечения высокого уровня исполнения налогового законодательства налогоплательщиками налоговые органы должны иметь соответствующие отделы или подразделения, ответственные за распространение нормативных налоговых документов и оказание помощи налогоплательщикам в исполнении их налоговых обязательств;
- г) организационно-административную функцию осуществляют службы внутреннего бухгалтерского учёта и административные службы, отвечающие за материально-техническое снабжение и эксплуатацию рабочего оборудования.

13. Участниками налогового контроля являются:

- а) налоговые органы, таможенные органы;
- б) налоговые органы и органы государственных внебюджетных фондов;
- в) налоговые органы, органы государственных внебюджетных фондов и таможенные органы.

14. Налогоплательщики обязаны соблюдать требования налоговых органов:

- а) о методах исчисления и порядке уплаты налогов и сборов;
- б) о единообразном применении законодательства о налогах и сборах;
- в) о формах заявлений о постановке на учёт в налоговые органы, расчетов по налогам и налоговых деклараций, порядке их заполнения.

15. Органы внутренних дел:

- а) не обладают полномочиями по изданию обязательных для исполнения налогоплательщиками нормативных актов;
- б) обладают полномочиями по изданию обязательных для исполнения налогоплательщиками нормативных актов по вопросам представления отчётности и других документов, необходимых для контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты налогов и сборов;
- в) обладают полномочиями по изданию обязательных для исполнения налогоплательщиками нормативных актов по вопросам форм документов, по порядку их хранения и выдачи, если эти документы необходимы для контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты налогов и сборов.

16. Кто является участниками отношений, регулируемых законодательством по налогам и сборам:

- а) организации и физические лица;
- б) органы государственных внебюджетных фондов;
- в) органы внутренних дел;
- г) Министерство финансов РФ.

17. Перечислить категории, которые признаются налогоплательщиками и плательщиками сборов:

- а) юридические и физические лица;
- б) физические и юридические лица, кроме филиалов и иных обособленных подразделений организации;
- в) юридические лица, включая филиалы, имеющие отдельный баланс и расчетный счет;
- г) индивидуальные предприниматели.

18. Кто в конечном итоге несёт экономическое бремя налогообложения:

- а) налогоплательщики;
- б) носитель налога;
- в) налоговый агент;
- г) сборщик налогов.

19. Налогоплательщики имеют право:

- а) получать отсрочку, рассрочку или инвестиционный налоговый кредит;
- б) вставать на учёт в налоговых органах;
- в) уплачивать налоги.

20. Налогоплательщики обязаны обеспечить сохранность данных бухгалтерского учёта и других финансовых документов в течение:

- а) трех лет;
- б) четырёх лет;
- в) пяти лет;
- г) всего времени работы организации, индивидуального предпринимателя.

21. На основании чего действует законный представитель налогоплательщика - физического лица:

- а) простой письменной доверенности;
- б) простой письменной доверенности, заверенной печатью или штампом физического лица;
- в) нотариальной доверенностью;
- г) устной договорённостью

Практическое задание. Вариант 3. Контрольная работа

1 вариант

1. Задача

При сроке уплаты НДС по декларации не позднее 20 июля в сумме 125000 руб. фактически уплачено:

10 июля- 40000 руб.

25 июля- 70000 руб.

3 августа- 15000 руб.

Определить пеню за несвоевременную уплату НДС, если ставка рефинансирования, установленная Банком России 8,25%.

2. Задача

На предприятии представительские расходы за 1 квартал 2022 года составили:

расходы на официальный приём - 4600 руб.

услуги транспорта -2840 руб.

буфетное обслуживание - 3120 руб.

отдых на турбазе - 10600 руб.

услуги переводчика со стороны - 4000 руб.

Все расходы документально подтверждены, программа проведения деловой встречи представлена. Фонд оплаты труда в 1 квартале 2022 году составил 358000 руб. Налог на прибыль по декларации - 20640 руб.

Требуется:

Проверить правильность отнесения представительских расходов на расходы, определить правильность исчисления налога на прибыль за 1 квартал 2008 года.

По результатам проверки дать предложения в акт проверки.

2 вариант

1. Задача

Организация сдала налоговую декларацию в налоговый орган по НДС 26 июня при сроке подачи декларации 20 января.

Определить меру ответственности за данное налоговое правонарушение.

Метод оценки налогового риска на основе совокупных налогооблагаемых ресурсов

2. Задача

При проведении выездной налоговой проверки установлено, что согласно приказу директора в 1 квартале 2022 года работник предприятия был направлен в командировку на 3 дня на личном легковом автомобиле (ВАЗ - 21099). По возвращению из командировки представлен авансовый отчет:

- суточные 600 руб. (300 руб. x 2дн.)
- за гостиницу по счету 1600 руб.

Предприятие выплатило компенсацию работнику за использование личного легкового автомобиля для служебных целей за месяц в сумме 2000 руб.

Вся сумма (4200 руб.) отнесена на расходы предприятия. Марка автомобиля ВАЗ- 21099. (объем двигателя - 1800 куб. см.).

За 1 квартал 2022 года исчислен налог на прибыль 37440 руб.

Требуется:

1. Проверить правильность отнесения на расходы выплаченной компенсации, правильность определения налога на прибыль за 1 квартал 2022 г.

3 вариант

1. Задача

В ходе выездной налоговой проверки установлено, что организация занизила выручку от реализации ювелирных изделий на 75000 руб., в том числе НДС и не отразила в налоговой базе по НДС выручку от реализации сырья на сумму 23000 руб., в том числе НДС.

Выявить налоговые правонарушения и определить меру ответственности.

2. Задача

При проведении выездной налоговой проверки установлено, что начисление амортизации основных средств производилось линейным методом.

Наименование ОС	Первонач. стоимость	Дата ввода	СПИ	Начислено Амортизации. На 1.01.2022	Примечания
Станок 1	98600	II-2022	8 л.	-	Получен безвозмездно
Станок 2	32700	2011	10 л.	2850	-
Прибор	6890	2020	9 л.	5405	Продан в V2011.

За 2022 года предприятием начислена амортизация и отнесена на расходы в сумме 5 тыс. руб.

1. Требуется: проверить правильность начисления амортизации; дать предложения в акт проверки.

4 вариант

1. Задача

В январе 2022 года предприятием приобретено исключительное право на промышленное изобретение 5900 руб. сроком пользования 3 года.

На 1 апреля 2022 года предприятием начислена амортизация (линейный метод) по нематериальным активам на сумму 900 руб. и отнесена на расходы.

Требуется:

Проверить правильность начисления амортизации по нематериальным активам за 1 квартал 2022 года и правильность включения ее в состав расходов

2. Задача

При проведении выездной налоговой проверки установлено, что согласно приказу об учётной политике предприятия выручка от реализации продукции (работ, услуг) для целей налогообложения определяется «кассовым методом».

За 6 месяцев текущего года предприятием отгружено промышленной продукции на сумму 5628 тыс. руб., в том числе НДС.

За отчётный период поступила оплата за отгруженную продукцию (в том числе НДС):

через расчётный счёт предприятия на сумму 3440 тыс. руб.;

получено два векселя - каждый на сумму 400 тыс. руб. и один из них передан в уплату поставщику за полученные материалы;

произведён бартерный обмен на 250 тыс. руб.

Поступила предоплата в счёт будущих поставок на сумму 85 тыс. руб.

За 6 месяцев текущего года предприятием определена выручка от реализации продукции в налоговой декларации в сумме 4950 тыс. руб.

Требуется:

Проверить правильность определения выручки от реализации продукции за 6 месяцев текущего года

5 вариант

1. Задача.

Организация получила Свидетельство о государственной регистрации 5 марта 2022 года. Заявление о постановке на налоговый учёт подано 25 марта 2022 года.

Определить: меру ответственности за данное налоговое правонарушение со ссылкой на статью Налогового кодекса РФ.

2. Задача 2

В марте 2022 года предприятием приобретены: компьютер и право на использование программы для компьютера.

Первоначальная стоимость:

компьютера - 35000 руб., срок полезного использования 15 лет;

права на использование программы - 11700 руб., срок полезного использования 5 лет.

На доведение программы до рабочего состояния затрачено 1000 руб.

Введены в эксплуатацию компьютер и право на программу в апреле 2022 года.

Метод начисления амортизации по основным средствам и нематериальным активам - линейный.

За 2022 год предприятием начислена амортизация по основному средству и нематериальному активу в сумме 6890 руб. и отнесена на расходы.

Требуется:

1. Проверить правильность начисления амортизации за 2022 год и правильность включения ее в состав расходов для целей налогообложения.

2. По результатам проверки дать предложения в акт проверки.

6 вариант

1. Задача

Организация уклоняется от постановки на налоговый учёт. В результате контрольных мероприятий выявлено, что за время уклонения (2 месяца) организацией был получен доход в сумме 180000 рублей.

Определить: меру ответственности за данное налоговое правонарушение со ссылкой на статью Налогового кодекса РФ.

2. Задача

При проведении выездной налоговой проверки установлено, что начисление амортизации основных средств производилось нелинейным методом. Первоначальная стоимость основного средства 45800 руб., дата ввода в эксплуатацию май 2020 года, срок службы 13 лет, на 1 января 2022 года начислена амортизация по данному основному средству в сумме 8526 рублей.

За 1 квартал 2022 года исчислен налог на прибыль 133 тыс. руб.

Требуется:

1. Пересчитать сумму амортизации для целей налогообложения и пересчитать налог на прибыль.

2. Дать предложения в акт проверки.

7.5. Применение балльной системы для проведения мероприятий текущего контроля

Таблица 5.1

Применение балльной системы для проверки результатов обучения
(очная форма обучения)

Номер темы	Формы текущего контроля студентов	Баллы по видам работ
Т. 1, 2	Опрос	10
Т. 1, 2	Тестирование	5
Т. 1, 2	Диспут	5
Т. 3, 4, 5, 6	Решение задач	5
Т. 3, 4, 5, 6	Опрос	10
Т.3, 4, 5, 6	Тестирование	5

Таблица 5.2

Применение балльной системы для проверки результатов обучения
(очно-заочная форма обучения)

Номер раздела/темы	Формы текущего контроля обучающихся	Баллы по видам работ, выполняемым студентами
Т. 1, 2, 3, 4, 5, 6	Контрольная работа	25
Т. 1, 2, 3, 4, 5, 6	<i>Контрольная точка 1</i>	25

Выполнение всех видов текущего контроля в каждой контрольной точке осуществляется в комбинированном формате – в письменном и устном виде.

7.6. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Самостоятельная работа обучающихся является одним из основных видов познавательной деятельности, направленной на более глубокое и разностороннее изучение материалов курса «Налоги и налогообложение» и включает: обязательное выполнение домашних заданий; подготовку выступлений (сообщений, докладов) к практическим занятиям; подготовку письменных контрольных работ (презентации).

Самостоятельная работа обучающихся имеет целью закрепление и углубление полученных знаний и навыков, подготовку к предстоящим

занятиям, зачёту по дисциплине и экзамену, а также формирование коммуникативной компетенции, способности использовать Налоги и налогообложение в предстоящей служебной деятельности.

Результаты выполнения самостоятельной работы представляются обучающимися во время аудиторных занятий, проверяются и оцениваются преподавателем в ходе аудиторных занятий, рубежного контроля и промежуточной аттестации – в соответствии с учебным планом и расписанием занятий (экзаменационной сессии).

Успешное изучение дисциплины предполагает целенаправленную работу обучающихся над освоением нормативного материала, предусмотренного учебной программой, активное участие в подготовке и проведении активных форм учебных занятий. В связи с этим обучающиеся должны руководствоваться рядом методических указаний.

Во-первых, при изучении дисциплины следует на практических занятиях максимально использовать полученные знания для решения конкретной задачи, результат работы на практическом занятии показывает истинный уровень владения обучающимися практическими навыками;

Во-вторых, на контрольных работах чётко уяснить задачу, правильно спланировать свою работу, всегда стремиться к достижению цели в указанное время;

В-третьих, сообщать преподавателю обо всех затруднениях, возникающих в процессе изучения теории и практики налогообложения, и обращаться к нему за консультацией по вопросам, которые невозможно решить самостоятельно.

8. ПЕРЕЧЕНЬ ОСНОВНОЙ И ДОПОЛНИТЕЛЬНОЙ УЧЕБНОЙ ЛИТЕРАТУРЫ И ИНЫХ ИСТОЧНИКОВ

8.1 Нормативные правовые акты:

1. Конституция Российской Федерации : принята всенародным голосованием 12.12.1993 г. (с поправками от 30.12.2008 № 6-ФЗ, 05.02.2014 № 2-ФЗ, 21.07.2014 № 11-ФЗ, 14.03.2020 № 1-ФЗ).
2. Бюджетный кодекс Российской Федерации. Федеральный закон от 31.07.1998 № 145-ФЗ
3. "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 18.03.2023).
4. "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 28.12.2017) (с изм. и доп., вступ. в силу с 28.04.2023).
5. О распределении дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации. Постановление Правительства Российской Федерации от 22.11.2004 № 670 (ред. от 29.12.2022).
6. Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок. Приказ ФНС России от 30.05.2007 № ММ-3-06/333@ (ред. от 10.05.2022).

8.2. Основная учебная литература:

1. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение: теория и практика в 2 т. Том 1 : учебник для вузов / В. Г. Пансков. — 8-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 354 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-15692-8. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/512747>
2. Ляпина, Т. М. Налоговое администрирование : учебное пособие для вузов / Т. М. Ляпина. — 2-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 235 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-11285-6. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/495642>

8.3. Дополнительная учебная литература

1. Пименов, Н. А. Налоговое планирование : учебник и практикум для вузов / Н. А. Пименов, С. С. Демин. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 136 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-08503-7. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/512394>.
2. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для вузов / Д. Г. Черник [и др.] ; под редакцией Е. А. Кировой. — 6-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 483 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14806-0. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/510902>
3. Налоги и налоговая система Российской Федерации : учебник для вузов / Л. И. Гончаренко [и др.] ; ответственный редактор Л. И. Гончаренко. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 489 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-15999-8. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/523608>

9. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

9.1. Ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»

- <http://www.consultant.ru/> Справочно-правовая система «Консультант Плюс»
- <http://www.rosfinnadzor.ru> Федеральная служба финансово-бюджетного надзора Российской Федерации.
- <http://www.nalog.ru> Федеральная налоговая служба Российской Федерации.
- <http://www.minfin.ru> Министерство финансов Российской Федерации.
- <http://www.rosfinnadzor.ru> Федеральная служба финансово-бюджетного надзора Российской Федерации.

9.2. Технические средства и программное обеспечение

Лицензионное и свободно распространяемое программное обеспечение, в том

числе отечественного производства

- 1. Microsoft Windows (лицензионное программное обеспечение)**
- 2. Microsoft Office (лицензионное программное обеспечение)**
- 3. Google Chrome (свободно распространяемое программное обеспечение)**
- 4. Microsoft Visual Studio (лицензионное программное обеспечение)**
- 5. Microsoft SQL Server Management Studio (лицензионное программное обеспечение)**
- 6. Microsoft Visio (лицензионное программное обеспечение)**
- 7. Notepad++ (свободно распространяемое программное обеспечение)**
- 8. Антиплагиат. Вуз (лицензионное программное обеспечение)**
- 9. Консультант+ (лицензионное программное обеспечение отечественного производства)**
- 10. 1С: Предприятие 8.3 (лицензионное программное обеспечение)**

- мультимедийный проектор и экран; персональный компьютер с программным обеспечением: операционная система Windows 10; офисный пакет Microsoft Office 2019/2021, включающий программу подготовки и демонстрации презентаций Microsoft PowerPoint;

- учебная доска (маркерная).

9.3. Современные профессиональные базы данных и информационно-справочные системы

- Консультант+ (лицензионное программное обеспечение отечественного производства);
- <http://www.garant.ru> (ресурсы открытого доступа);
- электронно-библиотечные системы: ЭБС «Университетская библиотека онлайн»; (URL: <https://www.biblio-online.ru/>).
- ЭБС Лань <https://e.lanbook.com>.

9.4. Материально-техническая база

Учебные аудитории для проведения:

занятий лекционного типа, обеспеченные наборами демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий, обеспечивающих тематические иллюстрации, занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, помещения для самостоятельной работы, оснащенные компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную

информационно-образовательную среду организации, помещения для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования.

Кабинеты и другие помещения:

Лингафонный кабинет;

Спортивный зал;

Фитнес-зал;

Зал тяжелой атлетики;