

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«ДАГЕСТАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
Экономический факультет
Кафедра «Финансы и кредит»

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Институт налогового производства Российской Федерации

Кафедра «Финансы и кредит»
экономического факультета

Образовательная программа
38.04.08 «Финансы и кредит»

Направленность (профиль)
«Финансово-кредитное регулирование экономики»

Уровень высшего образования
магистратура

Форма обучения
очно-заочная

Статус дисциплины: вариативная, по выбору

Махачкала, 2020

Рабочая программа дисциплины «Институт налогового производства Российской Федерации» составлена в 2020 году в соответствии с требованиями ФГОСВО по направлению подготовки 38.04.08 Финансы и кредит (уровень магистратуры), утвержденного приказом Минобрнауки России от 30 марта 2015 г. №325.

Разработчик: кафедра «Финансы и кредит» ДГУ
к.э.н., доцент Казимагомедова З.А. 

Рабочая программа дисциплины одобрена:
на заседании кафедры «Финансы и кредит» от «4» марта 2020 г. протокол №7.

Зав. кафедрой  Алиев Б.Х.

на заседании Методической комиссии экономического факультета от «16» марта 2020 г., протокол №7.

Председатель  Сулейманова Д.А.

Рабочая программа дисциплины согласована с учебно-методическим управлением «23»  2020 г. 

СОДЕРЖАНИЕ

Раздел программы	Стр.
Аннотация рабочей программы дисциплины	4
1. Цели освоения дисциплины	4
2. Место дисциплины в структуре ОПОП магистратуры	5
3. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины (перечень планируемых результатов обучения)	5
4. Объем, структура и содержание дисциплины	6
5. Образовательные технологии	15
6. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов	15
7. Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины	18
8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины	24
9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины	25
10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины	25
11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем	26
12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине	26

Аннотация рабочей программы дисциплины

Дисциплина «Институт налогового производства Российской Федерации» входит в вариативную часть основной профессиональной образовательной программы магистратуры по направлению 38.04.08 Финансы и кредит, профиль «Финансово-кредитное регулирование экономики», является дисциплиной по выбору.

Дисциплина реализуется на экономическом факультете кафедрой «Финансы и кредит».

Содержание дисциплины охватывает круг вопросов, связанных с организацией и осуществлением налогового производства налогоплательщиками в Российской Федерации.

Дисциплина нацелена на формирование следующих компетенций выпускника: профессиональных - ПК-1, ПК-2.

Преподавание дисциплины предусматривает проведение следующих видов учебных занятий: лекции, практические и семинарские занятия, самостоятельная работа магистрантов, контроль самостоятельной работы магистрантов.

Рабочая программа дисциплины предусматривает проведение следующих видов контроля успеваемости в форме опросов, участия в дискуссиях, тестирования, модульной контрольной работы и промежуточный контроль в форме экзамена.

Объем дисциплины 4 зачетные единицы, в том числе 144 академических часа по видам учебных занятий для очно-заочной формы обучения:

Семестр	Учебные занятия								Форма промежуточной аттестации (зачет, дифференцированный зачет, экзамен)
	в том числе:								
	всего	Контактная работа обучающихся с преподавателем				Самостоятельная работа	контроль		
		всего	из них						
			Лекции	Лабораторные занятия	Практические занятия	консультации			
4	144	16	4	-	12	-	92	36	Экзамен

1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Целями освоения дисциплины «Институт налогового производства Российской Федерации» является формирование у магистрантов углубленных фундаментальных профессиональных знаний об основах российского законодательства, регулирующего правоотношения, возникающие в процессе формирования, исчисления и уплаты налогоплательщиками налоговых обязательств, возникших в процессе финансово-хозяйственной деятельности; о порядке учета налоговых обязательств налогоплательщиком, порядке и условиях привлечения к ответственности за совершение налоговых правонарушений.

Для реализации этой цели необходимо решение следующих задач:

- приобретение студентами навыков работы с нормативными правовыми актами, регулирующими налоговые отношения;
- опираясь на законодательство о налогах и сборах, изучить особенности организации налогового учёта в Российской Федерации, его методические основы;
- изучение порядка формирования налоговой базы и расчета налогов;
- изучение взаимодействия бухгалтерского и налогового учета;
- изучение порядка составления и представления налоговой отчетности;
- изучение порядка и способов уплаты налогов с организаций;
- приобретение знаний о формах и способах защиты прав и законных интересов налогоплательщиков, налоговых органов, и др. участников налоговых правоотношений;

- привить студентам знания, умения и навыки научного исследования, и практической деятельности для работы в хозяйственных организациях и налоговых органах.

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПОП МАГИСТРАТУРЫ

Дисциплина «Институт налогового производства Российской Федерации» входит в вариативную часть основной профессиональной образовательной программы магистратуры по направлению 38.04.08 Финансы и кредит, профиль «Финансово-кредитное регулирование экономики», является дисциплиной по выбору.

Содержание учебной дисциплины «Институт налогового производства Российской Федерации» способствует формированию комплексного подхода в изучении специальных дисциплин, подготовке магистров по вопросам организации налогового производства в Российской Федерации. В процессе изучения дисциплины «Институт налогового производства Российской Федерации» студенты приобретают знания в сфере, связанной с процессом исчисления и уплаты налогов и сборов и использование полученных знаний в работе налогоплательщиков и налоговых органов.

Данная дисциплина базируется на знаниях, полученных при изучении таких дисциплин, как «Финансовые и денежно-кредитные методы регулирования экономики», «Финансовые рынки и финансово-кредитные институты», «Актуальные проблемы финансов», «Научно-исследовательский семинар».

Полученные знания могут быть использованы при написании магистерской диссертации.

3. КОМПЕТЕНЦИИ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ, ФОРМИРУЕМЫЕ В РЕЗУЛЬТАТЕ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (ПЕРЕЧЕНЬ ПЛАНИРУЕМЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ)

Код компетенции из ФГОС ВО	Наименование компетенции из ФГОС ВО	Планируемые результаты обучения
ПК-1	способность владеть методами аналитической работы, связанными с финансовыми аспектами деятельности коммерческих и некоммерческих организаций различных организационно-правовых форм, в том числе финансово-кредитных, органов государственной власти и местного самоуправления	Знать: Современные методы аналитической работы. Уметь: анализировать и прогнозировать возможные последствия принятия решений на основе данных анализа финансовых аспектов деятельности предприятий различных форм собственности, организаций финансового сектора экономики и органов государственной власти всех уровней. Владеть: методами анализа финансовых показателей организаций различных форм собственности, видов деятельности, государственных органов власти и управления.
ПК-2	способностью анализировать и использовать различные источники	Знать: носители источников информации, методику расчетов

	информации для проведения финансово-экономических расчетов	финансово-экономических показателей. Уметь: осуществлять анализ и оценивать результаты проведенного анализа финансово-экономических показателей. Владеть: Современными методами сбора, обработки и анализа информации.
--	--	--

4. ОБЪЕМ, СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

4.1. Объем дисциплины

Объем дисциплины составляет 4 зачетные единицы, 144 академических часа.

4.2. Структура дисциплины

очно- заочная форма обучения

№ п/п	Разделы и темы дисциплины	Семестр	Неделя семестра	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)				Формы текущего контроля успеваемости (по неделям семестра) Форма промежуточной аттестации (по семестрам)
				Лекции	Практически е занятия	Лабораторн ые занятия	Самостояте льная работа, контроль	
	Модуль 1. Основы налогового производства							
1	Налоговое производство в системе налоговых правоотношений		1-2	1	2		15	Опросы, обсуждение докладов, тестирование, участие в дискуссиях
2	Общий порядок исчисления налогов		3-4	1	2		15	Опросы, обсуждение докладов, тестирование, участие в дискуссиях
	Итого по модулю 1:	4	1-4	2	4		30	
	Модуль 2. Порядок исчисления налогов							
3	Порядок расчета налога на прибыль организаций			1	1		10	Опросы, тестирование, решение ситуационных задач

4	Порядок учета НДС		5-6	1	1		10	Опрос, участие в групповой дискуссии, доклады, рефераты
5	Порядок исчисления прочих налогов		7-8	-	2		10	Опрос, рефераты, доклады
	<i>Итого по модулю 2:</i>	4	5-8	2	4		30	
Модуль 3. Исполнение налоговых обязательств и отчетность по налогообложению								
6	Отчетность по налогообложению		9-10	-	4		16	Опрос, рефераты. доклады
7	Порядок исполнения налоговых обязательств			-	-		16	
	<i>Итого по модулю 3:</i>	4	9-10	-	4		32	
	<i>Модуль 4. Подготовка к экзамену</i>						36	Экзамен
	ИТОГО ПО КУРСУ – 144 ч	4	1-10	4	12		128	

4.3. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ, СТРУКТУРИРОВАННОЕ ПО ТЕМАМ

4.3.1. СОДЕРЖАНИЕ ЛЕКЦИОННЫХ ЗАНЯТИЙ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Модуль 1. Основы налогового производства

Тема 1. Налоговое производство в системе налоговых правоотношений

Налоговое производство: понятие и сущность. Информационное обеспечение налогового производства. Понятие налогового учета и модели его взаимодействия с бухгалтерским учетом. Разработка системы налогового учета. Разработка учетной политики для целей налогообложения. Регистры налогового учета.

Тема 2. Общий порядок исчисления налогов

Порядок исчисления налога. Субъекты налогообложения. Характеристика объектов налогообложения. Способы определения налоговой базы. Виды налоговых ставок и порядок применения налоговых льгот. Налоговый и отчетные периоды. Порядок и способы исчисления налогов и сборов как элемент налога. Расчет суммы налога. Порядок и способы уплаты налогов и сборов. Ответственность за несвоевременную уплату налога.

Модуль 2. Порядок исчисления налогов

Тема 3. Порядок расчета налога на прибыль организаций

Понятие дохода для целей исчисления налога на прибыль организаций. Порядок признания в налоговом учете доходов от реализации. Порядок признания в налоговом учете внереализационных доходов. Понятие расходов в налоговом учете. Порядок признания расходов для целей налогообложения. Распределение расходов на прямые и косвенные. Состав амортизируемого имущества. Оценка амортизируемого имущества. Учет поступления и выбытия амортизируемого имущества. Классификация амортизируемого имущества. Методы начисления и порядок расчета сумм амортизации. Понятие материальных расходов в целях исчисления налога на прибыль. Оценка стоимости материалов. Порядок списания материалов в производство. Расходы на оплату труда в налоговом учете. Распределение расходов на оплату труда по видам расходов. Представительские расходы. Расходы на рекламу. Учет расходов на командировки. Учет

расходов в виде сумм налогов. Учет расходов на содержание служебного автотранспорта. Учет расходов на оплату услуг сторонних организаций. Учет расходов в виде взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. Учет расходов на оплату услуг связи. Порядок учета прямых и косвенных расходов в налоговом учете. Порядок расчета незавершенного производства. Оценка остатков готовой продукции на складе и отгруженной, но не реализованной на конец месяца продукции. Порядок переноса убытков на будущее. Расчет налога на прибыль организаций.

Тема 4. Порядок учета НДС

Какие предприятия обязаны заполнять счета-фактуры. Порядок оформления счетов-фактур на отгруженную продукцию. Предприятия, освобожденные от заполнения счетов-фактур. Порядок ведения книги продаж. Документы, подлежащие внесению в книгу продаж. Порядок ведения книги покупок. Документы, подлежащие внесению в книгу покупок.

Тема 5. Порядок исчисления прочих налогов

Порядок учета налоговой базы налога на доходы физических лиц у налогового агента. Порядок исчисления суммы НДФЛ, подлежащей уплате в бюджет. Учет расчетов с бюджетом по акцизам. Учет налоговой базы налога на имущество организаций.

Модуль 3. Исполнение налоговых обязательств и отчетность по налогообложению

Тема 6. Отчетность по налогообложению

Порядок представления и структура налоговых деклараций. Состав и содержание налоговой декларации по налогу на прибыль. Состав и содержание налоговой декларации по НДС.

Тема 7. Порядок исполнения налоговых обязательств

Порядок исполнения налоговых обязательств. Изменение срока исполнения налогового обязательства. Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов.

4.3.2. СОДЕРЖАНИЕ СЕМИНАРСКИХ ЗАНЯТИЙ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Модуль 1. Основы налогового производства

Тема 1. Налоговое производство в системе налоговых правоотношений

1. Приемы и способы исполнения обязательств по уплате налогов.
2. Понятие налогового производства.
3. Стадии налогового производства.
4. Порядок исчисления налога.
5. Информационное обеспечение налогового производства.
6. Каковы цели и задачи бухгалтерского учета и как они влияют на процесс исчисления налогов?
7. Каковы причины возникновения налогового учета?
8. Какова взаимосвязь бухгалтерского учета и налогового учета?
9. Документальное оформление налогового производства.
10. Назовите модели взаимодействия бухгалтерского учета и налогового учета.
11. Назовите субъекты, применяющие абсолютный налоговый учет.
12. Дайте понятие налогового учета.
13. Задачи налогового учета.
14. Что отражают данные налогового учета?

15. Основные принципы налогового учета.
16. Предмет налогового учета.
17. Элементы налогового учета.
18. Методы ведения налогового учета.
19. В каком документе раскрывается методология ведения налогового учета?
20. Какие вопросы решает организация налогового учета на предприятии.
21. Какие факторы учитываются при выборе модели налогового учета.
22. Назовите, какие модели налогового учета можно выделить по степени участия бухгалтерского учета.
23. Возможно ли использовать для целей налогового учета регистры бухгалтерского учета?
24. Что представляет собой система ведения налогового учета (СВНУ)?
25. Что представляет собой учетная политика для целей налогообложения?
26. Какие методологические способы ведения налогового учета раскрываются в учетной политике?
27. Какие организационно-технические способы ведения налогового учета раскрываются в учетной политике для целей налогообложения?

Ссылка на учебно-методическую литературу, указанную в п. 8 (2,8).

Тема 2. Общий порядок исчисления налогов

1. Экономическое и правовое содержание налогов и налоговых отношений.
2. Налоговое производство и его основные стадии.
3. Элементы налогообложения: обязательные, законодательные и экономические элементы. Значение элементов налогообложения для правильного исчисления налоговых платежей.
4. Налогоплательщик и плательщик сборов. Различие понятий «налогоплательщик» и «носитель» налога. Налоговый резидент и нерезидент, критерии резидентства.
5. Объект и предмет налога. Налоговая база.
6. Налоговая ставка. Виды и формы налоговых ставок.
7. Сущность и назначение налоговых льгот, их классификация.
8. Порядок и способы исчисления налогов и сборов как элемент налога.
9. Налоговый и отчетные периоды.
10. Порядок и способы уплаты налогов и сборов.
11. Ответственность за несвоевременную уплату налога.

Ссылка на учебно-методическую литературу, указанную в п. 8 (1,2,8).

Модуль 2. Порядок исчисления налогов

Тема 3. Порядок расчета налога на прибыль организаций

2. Какие документы подтверждают факт получения доходов?
3. Что понимается под доходом от реализации?
4. Что понимается под выручкой от реализации?
5. Какие существуют методы признания доходов. От чего зависит выбор того или иного метода?
6. В чем суть кассового метода?
7. В чем суть метода начисления?
8. Какие доходы называются внереализационными? Назовите их.
9. В чем особенности признания внереализационных доходов?
10. Какие доходы не учитываются при определении налоговой базы.
11. Понятие расходов в налоговом учете.
12. Особенности признания расходов для целей налогового учета.

13. Каковы требования, предъявляемые к документальному оформлению расходов для целей налогообложения.
14. Группировка расходов для целей налогообложения.
15. Дайте характеристику внереализационным расходам.
16. Какие расходы не учитываются при исчислении налога на прибыль?
17. Каков порядок признания расходов для целей налогообложения?
18. Что значит «учесть расходы»?
19. Назовите нормируемые расходы.
20. Какие расходы относятся к прямым и какие к косвенным?
21. Каков порядок участия прямых и косвенных расходов при формировании расходов организации для целей налогообложения.
22. По каким признакам имущество относится к амортизируемому для целей налогового учета.
23. Назовите различия в отнесении к амортизируемому имуществу для целей бухгалтерского учета и налогового учета.
24. Какое имущество не относится к амортизируемому?
25. Какие нематериальные активы относятся к амортизируемому имуществу?
26. Назовите виды оценки амортизируемого имущества.
27. Каков порядок формирования первоначальной стоимости амортизируемого имущества.
28. В каких случаях первоначальная стоимость амортизируемого имущества может изменяться.
29. Как определяется восстановительная стоимость имущества.
30. Как учитываются переоценки стоимости основных средств при оценке стоимости амортизируемого имущества.
31. Как исчислить остаточную стоимость имущества.
32. Каким документом оформляются операции по поступлению и выбытию амортизируемого имущества.
33. Какой документ используется для учета основных средств, какова его структура.
34. Каков порядок отражения в налоговом учете операций по выбытию ОС.
35. Какими документами оформляются эти операции?
36. Каков порядок учета убытков от списания основных средств в налоговом учете.
37. Какие документы регламентируют классификацию амортизируемого имущества.
38. Каков порядок отнесения основных средств к конкретной амортизационной группе.
39. Каков порядок начисления амортизации при линейном методе.
40. Каков порядок начисления амортизации при нелинейном методе.
41. Каков порядок применения повышающих и понижающих коэффициентов амортизации.
42. Какие затраты входят в состав материальных расходов.
43. Какие расходы признаются технологическими потерями.
44. Что понимается под возвратными отходами.
45. Из каких расходов складывается стоимость материально-производственных запасов.
46. Назовите способы списания материалов в производство.
47. В каком документе отражается выбранный организацией метод списания материалов в производство.
48. Какие расходы включаются в состав расходов на оплату труда.
49. В каких документах должны найти отражение виды расходов на оплату труда, применяемые в конкретной организации.

50. Какие виды расходов на оплату труда не уменьшают налоговую базу по налогу на прибыль.
51. Каков порядок признания расходов на оплату труда.
52. В каком документе ведется учет рабочего времени и в каком порядке.
53. Какие расходы называются представительскими?
54. Является ли перечень представительских расходов открытым или закрытым? Перечислите состав представительских расходов.
55. Какие обязательные условия должны быть соблюдены при отнесении представительских расходов на себестоимость.
56. Какими первичными документами оформляются представительские расходы.
57. Назовите расходы, которые относятся к расходам на рекламу.
58. Какие ограничения существуют при отнесении расходов к расходам на рекламу для целей налогообложения.
59. Какие документы подтверждают факт производства расходов на рекламу.
60. Какие расходы включаются в состав командировочных расходов.
61. Документальное оформление командировочных расходов.
62. Каков порядок признания командировочных расходов.
63. Назовите требования, предъявляемые к расходам на подготовку и переподготовку кадров.
64. К какой группе расходов относится сумма налогов.
65. Какие налоги не входят в состав расходов для целей налогообложения.
66. Каков порядок признания расходов в виде сумм налогов при кассовом методе и при методе начисления.
67. Какие расходы несет организация на содержание служебного автотранспорта.
68. Какие документы подтверждают расходы организации на содержание служебного автотранспорта.
69. Каков порядок признания расходов на содержание служебного автотранспорта при косвенном методе и при методе начисления?
70. Какие расходы относятся к расходам на оплату услуг сторонних организаций.
71. Какие документы подтверждают факт производства расходов на оплату услуг сторонних организаций.
72. Порядок признания расходов на оплату услуг сторонних организаций при различных методах определения налоговой базы.
73. Какие категории работников подлежат обязательному социальному страхованию от несчастных случаев.
74. Каков порядок исчисления расходов в виде взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.
75. Каков порядок учета прямых и косвенных расходов в налоговом учете.
76. Приведите формулу расчета налога на прибыль с учетом правил признания прямых и косвенных расходов.
77. Приведите последовательность определения расходов при методе начисления.
78. Что понимается под незавершенным производством для целей налогового учета.
79. На основании каких документов производится оценка незавершенного производства на конец месяца.
80. В каком документе устанавливается порядок распределения прямых расходов на остатки незавершенного производства и на изготовленную в текущем месяце продукцию.
81. В каких случаях при расчете незавершенного производства на конец месяца для целей налогового учета допускается использовать данные аналогичного расчета для целей бухгалтерского учета.

82. Какие расходы и в каком порядке учитываются при оценке остатков готовой продукции на складе.
83. Приведите формулу, которая отражает порядок оценки остатков готовой продукции на складе.
84. Какие расходы и в каком порядке учитываются при оценке остатков отгруженной, но не реализованной продукции.
85. Приведите формулу, которая отражает порядок оценки остатков отгруженной, но не реализованной продукции.
86. Каков порядок формирования резерва по сомнительным долгам для целей налогообложения.
87. Какие ограничения установлены Налоговым кодексом при создании резерва по сомнительным долгам.
88. Каков порядок использования резерва по сомнительным долгам.
89. Каков порядок признания в налоговом учете расходов в виде штрафов, пени и иных санкций за нарушение договорных обязательств.
90. Каков порядок переноса убытков на будущее при исчислении налога на прибыль?
91. По каким операциям предусмотрены отличные от других способы переноса убытков на будущее?
92. В течение какого периода времени убытки могут переноситься на будущее?
93. В какой последовательности производится перенос убытка на будущее?
94. Дайте характеристику расчета налога на прибыль организации – форма расчета, структура, показатели.

Ссылка на учебно-методическую литературу, указанную в п. 8 (1,2,3,4,6,7,8).

Тема 4. Порядок исчисления НДС

1. Какую налоговую документацию ведут налогоплательщики при учете НДС.
2. Каково предназначение счета-фактуры.
3. Назовите организации и операции, по которым не составляются счета-фактуры.
4. Каков порядок составления счета-фактуры.
5. В каких случаях выписываются счета-фактуры.
6. Какие документы и в каких случаях заменяют счет-фактуру.
7. Какие операции со счетами-фактурами производятся у продавца и у покупателя.
8. Для каких целей предназначена книга продаж.
9. Каков порядок ведения книги продаж.
10. Какие документы и в каких случаях заносятся в книгу продаж.
11. Для каких целей предназначена книга покупок.
12. Каков порядок ведения книги покупок.
13. Какие документы и в каких случаях заносятся в книгу покупок.

Ссылка на учебно-методическую литературу, указанную в п. 8 (1,2,3,4,6,7,8).

Тема 5. Порядок исчисления прочих налогов

1. Назовите объект налога на доходы физических лиц.
2. Из каких доходов формируется налоговая база налога на доходы физических лиц у налогового агента.
3. Назовите виды налоговых вычетов по НДФЛ.
4. На основании каких документов определяется сумма НДФЛ, подлежащая уплате в бюджет.
5. Каков порядок применения стандартного налогового вычета.
6. Каков порядок исчисления суммы НДФЛ, подлежащего уплате в бюджет.

7. Как определить налоговую базу по акцизам, каковы особенности её определения.
8. Какие суммы подлежат налоговым вычетам по акцизам.
9. Каков порядок применения налогового вычета по акцизам.
10. На основании каких документов рассчитывается сумма акциза.
11. Каков порядок расчета акцизов по видам подакцизных товаров:
А) нефтепродуктам;
Б) алкогольной продукции;
В) табачной продукции.
12. Как определить сумму акциза, подлежащего уплате в бюджет.
13. Назовите объект налогообложения налогом на имущество организаций.
14. Какой вид оценки имущества участвует в формировании налоговой базы по налогу на имущество организаций.
15. По какой формуле определяется налоговая база по налогу на имущество организаций.
16. На основании каких документов рассчитывается сумма налога на имущество организаций.
17. Каков порядок исчисления суммы налога на имущество организаций, подлежащего уплате в бюджет.

Ссылка на учебно-методическую литературу, указанную в п. 8 (1,2,3,4,6,7,8).

Модуль 3. Исполнение налоговых обязательств и отчетность по налогообложению

Тема 6. Отчетность по налогообложению

1. Какие документы относятся к налоговой отчетности.
2. Дайте определение налоговой декларации.
3. Какова структура налоговых деклараций.
4. Наличие каких реквизитов предусматривает типовая форма титульного листа налоговой декларации.
5. Какие обязательные реквизиты должен содержать раздел декларации по расчету сумм налога.
6. Какие приложения к расчету сумм налога может иметь налоговая декларация.
7. Назовите сроки представления налоговой декларации по налогу на прибыль.
8. Каков порядок представления налоговой декларации по налогу на прибыль организациями, имеющими обособленные подразделения.
9. Какова структура налоговой декларации по налогу на прибыль.
10. Порядок заполнения «Расчета налога на прибыль организаций».
11. Назовите сроки представления налоговой декларации по НДС.
12. Раскройте структуру налоговой декларации по НДС.
13. Каков порядок заполнения раздела «Расчет общей суммы налога».
14. Каков порядок заполнения подраздела «Налоговые вычеты».
15. Каков порядок заполнения подраздела «Расчеты по НДС за налоговый период».

Ссылка на учебно-методическую литературу, указанную в п. 8 (1,4,7).

Тема 7. Порядок исполнения налоговых обязательств

1. Каков порядок прекращения налогоплательщиком обязанности по уплате налога.
2. Нормативное обоснование исполнения налогоплательщиком обязанности по уплате налога или сбора.
3. При каких обстоятельствах обязанность налогоплательщика по уплате налога считается исполненной.
4. В каких случаях налог признается неуплаченным.
5. В каком порядке производится возврат излишне уплаченных сумм налога.

6. Административная ответственность банков за нарушение сроков исполнения поручения о перечислении налога.
 7. В каких случаях производится взыскание налоговыми органами суммы налога, пеней и штрафов за счет денежных средств, находящихся на счетах налогоплательщиков в банках.
 8. Порядок проведения процессуальных действий при взыскании налогов за счет денежных средств на банковских счетах налогоплательщиков.
 9. В какой очередности производится исполнение банком поручения налогового органа на списание и перечисление денежных средств со счетов налогоплательщика.
 10. В каких случаях производится взыскание налогов, а также пеней и штрафов за счет иного имущества налогоплательщика.
 11. Какой орган исполняет решение о взыскании налога за счет имущества налогоплательщика.
 12. Какая информация направляется налоговыми органами в службу судебных приставов вместе с постановлением о взыскании налога за счет имущества налогоплательщика.
 13. Последовательность взыскания налога за счет имущества налогоплательщика.
 14. На какой орган возлагается обязанность по уплате налогов ликвидируемой организации.
 15. Какова очередность исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов при ликвидации организации.
 16. В каких случаях налоговые санкции взыскиваются с правопреемника реорганизованного лица.
 17. Основания для признания безнадежной к взысканию и списанию недоимки и задолженности по пеням и штрафам.
 18. На основании каких документов принимается решение о признании безнадежной к взысканию и списанию задолженности организации.
 19. Виды изменения сроков уплаты налога.
 20. Что представляют собой отсрочка и рассрочка платежа, инвестиционный налоговый кредит.
 21. Общие условия изменения срока уплаты налога и пени за его неуплату.
 22. Обстоятельства, исключающие изменение срока уплаты налога.
 23. Органы, уполномоченные принимать решения об изменении срока уплаты налогов.
 24. Порядок и условия предоставления отсрочки и рассрочки по уплате налога.
 25. Порядок и сроки предоставления инвестиционного налогового кредита.
 26. Назовите способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов, предусмотренные НК РФ.
 27. Каков порядок приостановления операций по счетам в банках.
 28. Какие права имеют налогоплательщики в случае приостановления налоговым органом операций по счетам в банках.
 29. В каких случаях используется как обеспечительная мера арест имущества налогоплательщика.
 30. Какие обстоятельства свидетельствуют о том, что налогоплательщик предпримет меры по сокрытию имущества.
 31. Кто принимает решение о наложении ареста на имущество налогоплательщика.
 32. Каким документом оформляется арест имущества.
 33. Что является основанием для отмены ареста имущества.
 34. На основании какого документа производится зачет (возврат) излишне уплаченных сумм налога?
 35. Какие документы доказывают факт излишней уплаты налога.
- Ссылка на учебно-методическую литературу, указанную в п. 8 (2,3).

5. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ

В соответствии с требованиями ФГОС ВО по направлению подготовки магистров и реализации компетентностного подхода, и в целях формирования и развития профессиональных навыков обучающихся, в процессе проведения занятий по дисциплине «Институт налогового производства Российской Федерации» используются следующие формы активного проведения занятий:

1. Использование обучающих систем на базе мультимедийных технологий.
2. Постановка и разбор проблемных вопросов теоретико-методологического характера (научные доклады, анализ материалов, опубликованных в периодической печати и Интернет-источниках).
3. Анализ конкретных ситуаций.
4. Использование компьютерных обучающих программ (электронные учебники, тренажеры, тестовые системы).
5. Проведение деловых игр.

Студент должен иметь свою точку зрения на процессы, происходящие в современном мире, уметь аргументированно отстаивать свое мнение по тем или иным вопросам. У студентов есть возможность получить зачет автоматом. Для этого требуется регулярная посещаемость и активность на занятиях.

Студенты делают устные доклады по темам занятий, участвуют в дискуссиях, работают в группах. Доклады должны быть небольшого объема (их представление должно занимать около 10 мин.). В идеале это наиболее интересный и полезный материал, извлеченный из нескольких источников, представляемый в виде рассказа. Групповая работа предполагает сначала обсуждение в малой группе, выработку общей позиции, которая затем обосновывается в дискуссии с другими группами и, как правило, представляется с помощью графических схем. Для компенсации пропущенных занятий или получения дополнительных баллов студенты могут готовить рефераты или эссе. Они также защищаются на семинаре в ходе обсуждения после доклада.

Все эти формы деятельности производятся студентами в порядке собственной инициативы. Помимо этого существуют общеобязательные формы деятельности – подготовка к тестам и коллоквиумам. Те, кто не набрал необходимое количество баллов для получения автомата, сдают дифференцированный зачет. Зачет происходит по билетам.

Кроме того, в процессе изучения дисциплины с целью повышения качества обучения предполагается использование научно-исследовательской работы студентов.

Для проведения занятий студентам необходимо иметь при себе законодательные и инструктивные материалы.

По возможности желательно использовать нормативно- справочные системы («Консультант-плюс», «Гарант» и т.п.), а также специальную литературу и статьи в периодических изданиях.

При подготовке к занятиям студентам рекомендуется знакомиться с имеющейся литературой по каждому изучаемому разделу и отдельным темам.

6. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ СТУДЕНТОВ

6.1. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов

Одним из важных элементов самостоятельной работы магистров является выполнение письменных заданий. В течение учебного процесса студентам следует написать одну или несколько работ по темам.

Порядок выполнения самостоятельной работы:

- 1) проработка учебного материала;
- 2) работа с электронными источниками;

- 3) решение задач;
- 4) обработка аналитических данных;
- 5) работа с бухгалтерской отчетностью;
- 6) подготовка докладов к участию в тематических дискуссиях;
- 7) работа с тестами и вопросами.

В содержании письменной работы студентам следует ссылаться на соответствующие нормативные документы, справочные материалы, иные источники и обязательно отразить собственные оценки анализируемых проблем.

Виды и формы контроля самостоятельной работы студентов в рамках освоения дисциплины «Институт налогового производства Российской Федерации»

№ п/п	Вид самостоятельной работы	Форма контроля
1.	Тема 1. Налоговое производство в системе налоговых правоотношений (2,9,11)	Опросы, обсуждение докладов, тестирование, участие в дискуссиях
2.	Тема 2. Общий порядок исчисления налогов (2,9,11)	Опросы, обсуждение докладов, тестирование, участие в дискуссиях
3.	Тема 3. Порядок расчета налога на прибыль организаций (1,2,3,4,6,7,8,10,11)	Опросы, тестирование, решение ситуационных задач
4.	Тема 4. Порядок учета НДС (1,2,3,4,6,7,8,10,11)	Опросы, тестирование, решение ситуационных задач
5.	Тема 5. Порядок исчисления прочих налогов (1,2,3,4,6,7,8,10,11)	Опросы, тестирование, решение ситуационных задач
6.	Тема 6. Отчетность по налогообложению (1,4,7)	Опросы, тестирование, решение ситуационных задач
7.	Тема 7. Порядок исполнения налоговых обязательств (9,10)	Опросы, обсуждение докладов, тестирование, участие в дискуссиях

Самостоятельная работа магистров должна носить систематический характер. Текущий контроль успеваемости осуществляется непрерывно, на протяжении всего курса. При этом проводятся тестирование, экспресс-опрос на семинарских занятиях, заслушивание рефератов и докладов, а также проверка письменных работ студентов. Результаты устного опроса учитываются при выставлении рейтингового балла, а также учитываются при аттестации – зачете.

Также формой контроля самостоятельной работы является подготовка рефератов, содержание которых будет представлено публично на мини-конференции и сопровождено презентацией и небольшими тезисами в электронной форме.

Рекомендации к последовательности выполнения реферата.

Изучение проблемы по материалам учебной, периодической литературы и ресурсам Интернет.

1. Согласовать название сообщения.
2. Написать тезисы реферата по теме.
3. Выразить, чем интересна выбранная тема в наши дни.
4. Подготовить презентацию по выбранной теме.
5. Сделать сообщение на мини-конференции.

Процесс подготовки, написания и защиты реферата включает:

- выбор темы;
- подбор специальной литературы и иных источников, их изучение;
- составление плана;
- написание и оформление текста (5-15 машинописных страниц);
- подготовка тезисов доклада (на 7-10 минут);
- устное изложение в виде доклада, в том числе виде презентации.

Выбор темы реферата осуществляется в соответствии с предложенной преподавателем тематикой. В отдельных случаях студент может выбрать для своего реферата тему в соответствии с направлением его НИР.

Материал в реферате располагается в следующей последовательности:

- титульный лист;
- план работы;
- введение;
- текст работы (разбитый на разделы);
- заключение
- список литературы.

Содержание реферата студент докладывает на практическом занятии, заседании научного кружка, научно-практической конференции. По результатам написания, защиты и обсуждения студенту выставляется соответствующий балл за СРС (1-10 баллов).

Рекомендуемая тематика самостоятельных письменных работ (рефератов)

1. Объекты налогового производства: общая характеристика и особенности признания.
2. Необходимость введения налогового учета и формирования учетной политики для целей налогообложения.
3. Налоговый учет: концепция и практическая реализация.
4. Моделирование системы учета для целей налогообложения при различных вариантах соотношения бухгалтерского и налогового учета.
5. Особенности составления учетной политики для целей налогообложения.
6. Классификация расходов организации и ее реализация в налоговом учете.
7. Классификация доходов организации и ее применение в налоговом учете.
8. Налоговый учет доходов и расходов организации при методе начислений.
9. Налоговый учет доходов и расходов организации при кассовом методе.
10. Налоговый и бухгалтерский учет основных средств: сходства и различия.
11. Налоговый учет нематериальных активов.
12. Налоговый учет расходов на оплату труда.
13. Налоговый учет материально-производственных запасов.
14. Налоговый и бухгалтерский учет НИОКР: сходства и различия.
15. Учет прочих расходов для целей налогообложения и бухгалтерский учет: сходства и различия.
16. Налоговый учет процентов по заемным средствам.
17. Налоговый учет резервов, уменьшающих налоговую базу по налогу на прибыль организаций.
18. Налоговый учет процентов по долговым обязательствам.
19. Учет внереализационных расходов в налоговом учете.
20. Налоговый учет себестоимости продукции.
21. Налоговый учет прямых и косвенных расходов и расчет незавершенного производства.
22. Порядок переноса убытка на будущее в налоговом учете.
23. Взаимодействие налогового и бухгалтерского учета.
24. Налоговый учет НДС.

25. Различия в признании доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете.
26. Варианты организации налогового учета на предприятии.
27. Направления совершенствования налогового учета.
28. Целесообразность создания единой системы бухгалтерского и налогового учета.
29. Особенности формирования налоговой базы по налогу на имущество организаций по данным бухгалтерского учета.
30. Организация налогового учёта в условиях применения положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02.
31. Налоговое производство по исполнению налоговых обязательств.
32. Условия изменения срока исполнения налоговых обязательств.
33. Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов в налоговом производстве.

7. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ, ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ИТОГАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

7.1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы

Перечень компетенций с указанием этапов их формирования приведен в описании образовательной программы

Код компетенции из ФГОС ВО	Наименование компетенции из ФГОС ВО	Планируемые результаты обучения	Процедура освоения
ПК-1	«способность владеть методами аналитической работы, связанными с финансовыми аспектами деятельности коммерческих и некоммерческих организаций различных организационно-правовых форм, в том числе финансово-кредитных, органов государственной власти и местного самоуправления»	Знать: Современные методы аналитической работы. Уметь: анализировать и прогнозировать возможные последствия принятия решений на основе данных анализа финансовых аспектов деятельности предприятий различных форм собственности, организаций финансового сектора экономики и органов государственной власти всех уровней. Владеть: методами анализа финансовых показателей организаций различных форм собственности, видов деятельности, государственных органов власти и управления.	Устный и письменный опрос, анализ конкретных ситуаций
ПК-2	«способностью анализировать и использовать различные источники информации для проведения	Знать: носители источников информации, методику расчетов финансово-экономических показателей. Уметь: осуществлять анализ и оценивать результаты	Письменный опрос, решение задач, рассмотрение конкретных ситуаций

	финансово-экономических расчетов»	проведенного анализа финансово-экономических показателей. Владеть: Современными методами сбора, обработки и анализа информации.	
--	-----------------------------------	--	--

7.2. Типовые контрольные задания

Контрольные испытания текущей аттестации производятся в форме контрольных опросов, контрольных работ, тестирования.

Примерные тестовые задания:

ТЕСТ №1

Какова цель ведения налогового учета?

1. Упорядочение процесса исчисления налоговой базы;
2. упорядочение и упрощение процесса проверки исчисления налоговой базы налоговыми органами;
3. Введение единой системы налоговых регистров на территории РФ.

ТЕСТ №2

Данные налогового учета – это...

1. информация, отраженная в регистрах налогового учета;
2. информация, отраженная в первичных документах и регистрах налогового учета;
3. информация об объектах налогообложения, отраженная в регистрах налогового учета, первичных и иных документах налогоплательщика, группирующих информацию об объектах налогообложения.

ТЕСТ № 3

Показатели налоговых регистров формируются на основе:

1. первичных документов;
2. бухгалтерских регистров;
3. справок бухгалтера.

ТЕСТ № 4

При разработке учетной политики в целях налогообложения в обязательном порядке утверждают:

1. способ отражения на счетах хозяйственных операций;
2. адреса представления внешней отчетности;
3. порядок контроля за хозяйственными операциями;
4. формы аналитических регистров и порядок отражения в них информации.

ТЕСТ №5

Субъект налогообложения — это:

1. организации и физические лица, на которых НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы;
2. индивидуальные предприниматели и физические лица, на которых НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы;
3. организации, на которых НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы;
4. организации и физические лица, которые являются резидентами Российской Федерации и на которых НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы.

ТЕСТ № 6

Налоговыми агентами признаются лица, на которых возложена обязанность:

1. по исчислению налогов налогоплательщика;

2. по исчислению и удержанию налогов только у физических лиц;
3. по исчислению и удержанию налогов только у физических лиц и перечислению их в бюджет;
4. по исчислению и удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет налогов.

ТЕСТ № 7

Под реализацией продукции понимается:

1. отгрузка продукции покупателю;
2. отгрузка продукции и переход права собственности на продукцию от продавца к покупателю;
3. оплата отгруженной продукции покупателем.

ТЕСТ № 8

Налоговая ставка — это:

1. размер налога на единицу налогообложения;
2. размер налога на налогооблагаемую базу;
3. размер налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы;
4. размер налога, подлежащий уплате за календарный месяц.

ТЕСТ № 9

Налоговый период — это:

1. календарный год, квартал, месяц, декада;
2. календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база;
3. любой период времени применительно к отдельным налогам;
4. год или квартал по согласованию с налоговыми органами и в соответствии с учетной политикой организации.

ТЕСТ № 10

По правилам налогового учета расходы делятся на:

1. постоянные и переменные;
2. прямые и косвенные;
3. основные и накладные.

ТЕСТ № 11

Косвенные расходы:

1. относят к расходам текущего (отчетного) периода;
2. распределяют по отчетным (налоговым) периодам;
3. относят к расходам будущих периодов.

ТЕСТ № 12

Налоговым Кодексом не предусмотрен следующий метод начисления амортизации основных средств:

1. нелинейный;
2. способ уменьшаемого остатка;
3. линейный.

ТЕСТ № 13

Срок переноса убытков на будущее:

1. 10 лет;
2. 5 лет;
3. 20 лет.

ТЕСТ № 14

Что является основными элементами налогового учета по налогу на добавленную стоимость?

1. Счета-фактуры, накладные и акты приемки выполненных работ или услуг, налоговые декларации.
2. Счета-фактуры, книга покупок и книга продаж, налоговые

декларации.

3. Налоговые декларации.

ТЕСТ № 15

Счета – фактуры на отгруженную продукцию выписывается:

1. в день отгрузки;
2. в день оплаты;
3. наиболее ранняя из двух дат: день поступления предоплаты или день отгрузки

товара со склада

ТЕСТ № 16

В каком документе отражается налоговый вычет по авансам, списанным на реализацию?

1. В книге покупок.
2. В книге продаж.
3. В аналитических регистрах налогового учета.

ТЕСТ № 17

При ввозе товаров на таможенную территорию РФ таможенная декларация:

1. регистрируется в книге покупок;
2. регистрируется в книге продаж;
3. регистрируется в книге регистрации счетов-фактур полученных.

ТЕСТ № 18

Что такое налоговая декларация:

1. извещение о расчете суммы налога;
2. извещение о полученных доходах;
3. заявление налогоплательщика о полученных доходах и произведенных расходах, источниках доходов, налоговых льготах и исчисленной сумме налога или другие данные, связанные с исчислением и уплатой налога.

ТЕСТ № 19

Обязанность по уплате налога (сбора) прекращается:

1. с подачи заявления о ликвидации организации;
2. с уплатой налога (сбора);
3. со смертью учредителя организации;
4. с подачей заявления о реорганизации организации.

ТЕСТ № 20

Обязанность по уплате налога считается исполненной налогоплательщиком с момента:

1. списания банком денежных средств с расчетного счета налогоплательщика;
2. предъявления в банк поручения на уплату налога при наличии достаточного денежного остатка на счете налогоплательщика;
3. предъявления в банк поручения на уплату налога и выполнения этого поручения банком на дату, установленную законодательством для уплаты налога;
4. предъявления в банк поручения на уплату налога независимо от наличия достаточного остатка денежных средств на счете налогоплательщика.

ТЕСТ № 21

В случае неуплаты или неполной уплаты налога

1. обязанность по уплате налога исполняется принудительно путем обращения взыскания на счета налогоплательщика или налогового агента;
2. обязанность по уплате налога исполняется путем судебного разбирательства;
3. обязанность по уплате налога исполняется путем обращения в вышестоящий налоговый орган.

ТЕСТ № 22

Обязанность по уплате налогов и сборов ликвидируемой организации исполняется:

1. судебными приставами;

2. ликвидационной комиссией;
3. работниками налоговых органов;
4. органами исполнительной власти.

ТЕСТ № 23

Решение о предоставлении отсрочки или рассрочки принимается в течение:

1. двух недель со дня получения заявления;
2. срок не установлен;
3. одного месяца со дня получения заявления;
4. 10 дней со дня получения заявления.

ТЕСТ № 24

Инвестиционный налоговый кредит может быть предоставлен:

1. по налогу на прибыль;
2. по налогу на добавленную стоимость;
3. по налогу на доходы физических лиц;
4. по налогу на добычу полезных ископаемых.

ТЕСТ № 25

Арест на все имущество налогоплательщика-организации:

1. не может быть наложен;
2. может быть наложен;
3. может быть наложен по согласованию руководителя организации с руководителем налогового или таможенного органа;
4. может быть наложен только по решению арбитражного суда.

Примерные вопросы для подготовки к промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины

1. Понятие налогового производства.
2. Информационное обеспечение налогового производства.
3. Документирование налогового производства.
4. Налоговый учет и порядок его взаимодействия с бухгалтерским учетом.
5. Разработка системы налогового учета.
6. Разработка учетной политики для целей налогообложения.
7. Порядок исчисления налога.
8. Субъекты налогообложения.
9. Классификация объектов налогообложения.
10. Способы определения налоговой базы.
11. Виды налоговых ставок.
12. Порядок применения налоговых льгот.
13. Расчет суммы налога.
14. Порядок уплаты налога.
15. Основные способы уплаты налога.
16. Источники и сроки уплаты налога.
17. Порядок признания в налоговом учете доходов от реализации.
18. Порядок признания в налоговом учете внереализационных доходов.
19. Перечень доходов, не учитываемых при определении налоговой базы.
20. Понятие расходов в бухгалтерском и налоговом учете.
21. Группировка расходов, связанных с производством и реализацией.
22. Расходы, не учитываемые при исчислении налога на прибыль.
23. Порядок признания расходов для целей налогообложения.
24. Распределение расходов на прямые и косвенные.
25. Состав амортизируемого имущества.
26. Оценка амортизируемого имущества.

27. Учет поступления и выбытия амортизируемого имущества.
28. Классификация амортизируемого имущества.
29. Методы начисления и порядок расчета сумм амортизации.
30. Линейный метод начисления амортизации.
31. Нелинейный метод начисления амортизации.
32. Порядок формирования амортизационных отчислений в налоговом учете.
33. Учет ремонта основных средств.
34. Понятие материальных расходов в целях исчисления налога на прибыль.
35. Оценка стоимости материалов.
36. Порядок списания материалов в производство.
37. Расходы на оплату труда в налоговом учете.
38. Виды выплат в соответствии с Трудовым кодексом РФ.
39. Распределение расходов на оплату труда по видам расходов.
40. Учет представительских расходов.
41. Учет расходов на рекламу.
42. Учет расходов на командировки.
43. Учет расходов в виде сумм налогов и сборов.
44. Учет расходов на содержание служебного автотранспорта.
45. Учет расходов на оплату услуг сторонних организаций.
46. Учет расходов в виде взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.
47. Учет расходов на подготовку и переподготовку кадров.
48. Учет расходов на оплату услуг связи.
49. Порядок учета прямых и косвенных расходов в налоговом учете.
50. Порядок расчета незавершенного производства.
51. Оценка остатков готовой продукции на складе.
52. Оценка остатков отгруженной, но не реализованной на конец месяца продукции.
53. Расходы в виде процентов по заемным средствам.
54. Расходы на формирование резервов по сомнительным долгам.
55. Расходы в виде штрафов, пени и иных санкций за нарушение договорных обязательств.
56. Порядок переноса убытка на будущее в налоговом учете.
57. Расчет налога на прибыль организаций.
58. Порядок ведения книги покупок.
59. Порядок ведения книги продаж.
60. Порядок оформления счетов-фактур на отгруженную продукцию
61. Порядок представления и структура налоговых деклараций.
62. Состав и содержание налоговой декларации по налогу на прибыль.
63. Состав и содержание налоговой декларации по НДС.
64. Порядок учета расчетов с бюджетом по налогу на доходы физических лиц.
65. Порядок учета расчетов с бюджетом по акцизам.
66. Порядок учета расчетов с бюджетом по налогу на имущество организаций.
67. Порядок исполнения обязанности по уплате налога или сбора.
68. Порядок взыскания налога, сбора, а также пеней и штрафов за счет денежных средств, находящихся на счетах налогоплательщика в банках.
69. Порядок взыскания налога, сбора, а также пеней и штрафов за счет иного имущества налогоплательщика.
70. Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов (пеней и штрафов) при ликвидации или реорганизации организации.
71. Списание безнадежных долгов по налогам и сборам.
72. Общий порядок изменения срока уплаты налога и сбора, а также пени.

73. Порядок и условия предоставления отсрочки или рассрочки по уплате налога и сбора.

74. Порядок и условия предоставления инвестиционного налогового кредита.

75. Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов.

7.3. Методические материалы, определяющие процедуру оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

Общий результат выводится как интегральная оценка, складывающаяся из текущего контроля -70 % и промежуточного контроля -30%.

Текущий контроль по дисциплине включает:

- посещение занятий -10 баллов (на каждом занятии) ,
- участие на практических занятиях - 90 баллов(на каждом занятии),
- выполнение домашних (аудиторных) контрольных работ - 90 баллов.

Промежуточный контроль по дисциплине включает:

- устный опрос 70 баллов,
- письменная контрольная работа - 90 баллов,
- тестирование - 100 баллов,
- ситуационная задача – 30 баллов.

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

а) основная литература

1. Болтава А.Л. Автоматизация составления финансовой и налоговой отчетности [Электронный ресурс] : практикум для обучающихся по направлению подготовки бакалавриата «Экономика» (профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит») / А.Л. Болтава. — 2-е изд. — Электрон.текстовые данные. — Краснодар, Саратов: Южный институт менеджмента, Ай Пи Эр Медиа, 2018. — 64 с. — 2227-8397. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/76920.html> (18.05.2018).

2. Налоговый процесс [Электронный ресурс]: учебное пособие / Н.Д. Эриашвили, О.В. Староверова, И.В. Осокина, М.Е. Косов ; под ред. Н.М. Коршунова, Н.Д. Эриашвили. - 2-е изд., перераб. и доп. - Москва : Юнити-Дана, 2015. - 375 с. - Режим доступа: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=116815> (18.05.2018).

3. Романова, И.Б. Налоговый учет: методология и модели [Электронный ресурс]: учебное пособие / И.Б. Романова, Е.М. Белый. - Москва ; Берлин : Директ-Медиа, 2014. - 60 с. : Режим доступа: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=298192> (18.05.2018).

4. Якупов, З.С. Организация налоговых проверок и внутренний аудит [Электронный ресурс]: учебное пособие / З.С. Якупов ; Институт экономики, управления и права (г. Казань). - Казань : Познание, 2013. - 392 с. : ил., табл. - Библиогр.: с. 351-360.. - Режим доступа: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=257761> (18.05.2018).

б) Дополнительная литература:

5. Бухгалтерский учет [Электронный ресурс] : учебник / О.П. Алешкевич [и др.]. — Электрон.текстовые данные. — Минск: Республиканский институт профессионального

- образования (РИПО), 2016. — 380 с. — 978-985-503-548-1. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/67618.html> (18.05.2018).
6. Ионова А.Ф. Учет, налогообложение и анализ внешнеэкономической деятельности организации [Электронный ресурс] : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Финансы и кредит» / А.Ф. Ионова, Н.А. Тарасова, Н.Д. Амаглобели. — 2-е изд. — Электрон.текстовые данные. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 415 с. — 978-5-238-01937-6. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/71230.html> (18.05.2018).
7. Мелехина Т.И. Бухгалтерский учет и налогообложение. Отраслевые особенности в здравоохранении [Электронный ресурс] : монография / Т.И. Мелехина. — Электрон.текстовые данные. — М. : Московский гуманитарный университет, 2016. — 210 с. — 2227-8397. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/74695.html> (18.05.2018).
8. Селезнева, Н.Н. Налоговый менеджмент: администрирование, планирование, учет [Электронный ресурс]: учебное пособие / Н.Н. Селезнева. - Москва : Юнити-Дана, 2015. - 224 с. Режим доступа: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=114427> (18.05.2018).

9. ПЕРЕЧЕНЬ РЕСУРСОВ ИНФОРМАЦИОННО-ТЕЛЕКОММУНИКАЦИОННОЙ СЕТИ «ИНТЕРНЕТ», НЕОБХОДИМЫХ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

1. Сайт Федеральной налоговой службы [Электронный ресурс]– URL: www.nalog.ru.
2. Сайт Министерства финансов РФ[Электронный ресурс]– URL: www.minfin.ru.
3. Справочно-правовая система «КонсультантПлюс»[Электронный ресурс]– URL: <http://www.consultant.ru>(дата обращения 08.06.2018).
4. Информационно-правовой портал «Гарант.ру» [Электронный ресурс]– URL:<http://www.garant.ru>(дата обращения 05.06.2018).
5. Электронный каталог НБ ДГУ [Электронный ресурс]: база данных содержит сведения о всех видах литературы, поступающих в фонд НБ ДГУ/Дагестанский гос. ун-т. – Махачкала, 2018. – URL: <http://elib.dgu.ru> (дата обращения 21.03.2018).
6. eLIBRARY.RU[Электронный ресурс]: электронная библиотека / Науч. электрон. б-ка. — Москва. — URL: <http://elibrary.ru/defaultx.asp> (дата обращения 05.02.2018).
7. Научная электронная библиотека. <http://elibrary.ru>.
8. ЭБС образовательных и просветительских изданий. <http://www.iqlib.ru/>.
9. Экономические журналы в сети Интернет [Электронный ресурс]– URL: www.oswego.edu/~economic/journals.htm.
10. Университетская библиотека онлайн [Электронный ресурс]– URL: <http://www.biblioclub.ru>.

10. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Освоение дисциплины в полном объеме может быть достигнуто при посещении всех лекций и семинаров и выполнении предлагаемых заданий в виде докладов, тестов и устных вопросов. Успешное выполнение предлагаемых заданий обеспечивает возможность получения зачета по дисциплине после завершения курса без дополнительных вопросов.

На лекциях рекомендуется деятельность студента в форме активного слушания, т.е. предполагается возможность задавать вопросы на уточнение понимания темы и рекомендуется конспектирование основных положений лекции.

На семинарских занятиях деятельность студента заключается в активном слушании докладов других студентов, предоставлении собственных докладов, участии в обсуждении докладов, выполнении контрольных заданий. Темы

студенческих докладов выбираются по согласованию с преподавателем в соответствии с планом семинарских занятий. При подготовке доклада рекомендуется обсудить содержание будущего доклада с преподавателем и получить методические рекомендации по его подготовке, в том числе указания на литературу. Литература, помимо указанной в программе, может самостоятельно подбираться студентом, в частности с привлечением источников из сети Интернет.

В случае, если студентом пропущено лекционное или семинарское занятие, он может освоить пропущенную тему самостоятельно с опорой на план занятия, рекомендуемую литературу и консультативные рекомендации преподавателя. При подготовке докладов студент, помимо указанных источников, может активно привлекать информацию, полученную на других курсах, а также излагать собственные соображения как специалиста в области информационных технологий.

11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем

В процессе преподавания дисциплины используются современные технологии визуализации учебной информации (создание и демонстрация презентаций), ресурсы электронной информационно-образовательной среды университета.

Проведение данной дисциплины не предполагает использование специального программного обеспечения. Используется следующее лицензионное программное обеспечение общего назначения и информационные справочные системы: прикладные программы пакета OfficeStd 2016 RUS OLP NL Acdmc, Справочно Правовая Система КонсультантПлюс, Электронный периодический справочник «Система ГАРАНТ».

12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине

Для проведения занятий по дисциплине используются специальные помещения - учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа, семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации с достаточным количеством посадочных мест, укомплектованные специализированной мебелью. Учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа оснащены современным демонстрационным (мультимедийным) оборудованием для представления учебной информации большой аудитории.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду университета.