МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ДЕПАРТАМЕНТ НАУЧНО-ТЕХНОЛОГИЧЕСКОЙ ПОЛИТИКИ И ОБРАЗОВАНИЯ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ «ДОНСКОЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

АЗОВО-ЧЕРНОМОРСКИЙ ИНЖЕНЕРНЫЙ ИНСТИТУТ – ФИЛИАЛ
ФЕДЕРАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО БЮДЖЕТНОГО ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ДОНСКОЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ» В Г. ЗЕРНОГРАДЕ

Бутенко Александр Федорович
Подписано цифровой подписью: Бутенко Александр Федорович
Дата: 2024.04.18 14:12:28 +03'00'

УТВЕРЖДАЮ.
Директор
_____**А.Ф. Бутенко**

«__18__»____апреля_____2024___ **г.**

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

дисциплины Б1.В.ДВ.01.02 Актуальные вопросы налогообложения юридических лиц

Направление подготовки 38.04.01 «Экономика»

Направленность «Учет и анализ»

Факультет «Экономика и управление территориями»

Кафедра «Экономика и управление»

Форма обучения очная, заочная

Квалификация выпускника – магистр

Зерноград – 2024

При разработке рабочей программы учебной дисциплины в основу положены:

1. ФГОС ВО – магистратура по направлению подготовки 38.04.01 Экономика, утвержденный Министерством науки и высшего образования РФ «11» августа 2020 года. Приказ № 939.

2. Учебный план направленности «Учет и анализ» (год начала подготовки 2024) одобрен Ученым советом Азово-Черноморского инженерного института ФГБОУ ВО Донской ГАУ.

Протокол №7 от «29» февраля 2024 г.

Рабочая программа учебной дисциплины «Актуальные вопросы налогообложения юридических лиц» одобрена на заседании кафедры «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Протокол №8 от «20» марта 2024 г.

Заведующий кафедрой
к.т.н., доцент _____ А. Ф. Рева

Рабочая программа учебной дисциплины «Актуальные вопросы налогообложения юридических лиц» рекомендована к использованию в учебном процессе на заседании методической комиссии по направлениям подготовки 38.03.01 и 38.04.01 «Экономика».

Протокол №5 от «29» марта 2024 г.

Председатель методической комиссии Г.В. Лебедева

Разработчик(и), к.т.н., доцент А.И. Дорощук

Содержание

	с.
1. Вводная часть…….....	4
1.1 Цели освоения дисциплины…….....	4
1.2 Место учебной дисциплины в структуре ОПОП ВО……....	4
1.3 Планируемые результаты обучения по дисциплине, соотнесённые с индикаторами достижения компетенций ……..……	5
2.Основная часть…….....	6
2.1 Объем учебной дисциплины и виды учебной работы…….....	6
2.2. Содержание учебной дисциплины…….....	8
2.2.1.Разделы учебной дисциплины, виды учебной деятельности и формы контроля…….....	9
2.2.2. Лабораторный практикум…… .	11
2.2.3. Практические занятия …… ..	12
2.3. Самостоятельная работа студента……...	12
3. Образовательные технологии……	13
4. Оценочные средства для текущего контроля успеваемости и результатов освоения учебной дисциплины…….…….....	15
4.1. Виды контроля и аттестации, формы оценочных средств……	15
4.2. Примерные темы курсовых работ……..	16
4.3. Примерные темы рефератов…….....	16
4.4. Тесты текущего контроля……	16
4.5. Технические средства контроля (решение учебных задач)……..	21
4.6. Вопросы к зачету ..…….....	23
5. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины……....	25
5.1. Основная литература……	25
5.2. Дополнительная литература……	26
5.3. Профессиональные базы данных, информационные справочные системы и Интернет-ресурсы…….....	28
5.4 Требования к программному обеспечению учебного процесса ……	29
5.5. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся …….....	29
6. Материально-техническое обеспечение учебной дисциплины….....	30
7. Методические указания для обучающихся по освоению учебной дисциплины.....	31
Приложение 1 Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации	
Приложение 2 Лист переутверждения рабочей программы учебной дисциплины	

1. ВВОДНАЯ ЧАСТЬ

1.1. Цели освоения учебной дисциплины

Формирование системы углубленных теоретических знаний в области налогообложения, практических навыков по исчислению и уплате федеральных, региональных и местных налогов, способностей к овладению аналитическими приемами при изучении практических вопросов налогообложения, умения оценивать возможность альтернативных решений в формировании учетной политики для целей налогообложения.

1.2. Место дисциплины в структуре ОПОП ВО

Учебная дисциплина «Актуальные вопросы налогообложения юридических лиц» относится к дисциплинам, формируемым участником образовательных отношений.

Изучение данной дисциплины базируется на освоение студентами дисциплин*:*

«Информационные технологии в профессиональной деятельности»;

«Организация исследовательской деятельности».

Освоение данной дисциплины необходимо для качественного освоения последующих дисциплин:

«Анализ внешней отчетности организации»;

«Аудит и внутренний контроль».

«Управленческий анализ».

1.3 Планируемые результаты обучения по дисциплине, соотнесённые с индикаторами достижения компетенций

Изучение дисциплины направлено на формирование профессиональных компетенций, необходимых для решения задач профессиональной деятельности и обеспечивающие достижение планируемых результатов освоения образовательной программы.

Код компетенции	Содержание компетенции	Планируемые результаты обучения	
		Код и наименование индикатора достижения компетенции	Формируемые знания, умения и навыки
1	2	3	4
ПК-1	Способен к постановке, ведению и восстановлению бухгалтерского учета экономического субъекта, включая обособленные подразделения	ПК-1.1 - Выбирает организационную форму и осуществляет в ее соответствии ведение бухгалтерского учета	**Знать**: структуру и содержание учетной политики для целей налогообложения. **Уметь**: обосновать методы и способы налогового учета в соответствии с требованиями НК РФ. **Владеть**: навыками документального оформления учетной политики для целей налогообложения.
ПК-2	Способен руководить бухгалтерской службой в организациях различных форм собственности	ПК-2.2 - Планирует, организует и контролирует текущую деятельность бухгалтерской службы. ПК-2.3 - Координирует взаимодействие работников бухгалтерской службы в процессе проведения внутреннего контроля, государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего и внешнего аудита, ревизий, налоговых и иных проверок	**Знать:** организацию и способы обработки информации о текущей деятельности и представления аналитических отчетов для принятия решений в области налогообложения бухгалтерской службой организации. **Уметь:** оценивать информацию бухгалтерского и налогового учета предприятия в целях выбора оптимального налогового режима. **Владеть:** навыками применения современных методов оптимизации налоговых платежей, финансового контроля, внутреннего и внешнего аудита, ревизий, налоговых и иных проверок.

2. ОСНОВНАЯ ЧАСТЬ

2.1. ОБЪЕМ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ И ВИДЫ УЧЕБНОЙ РАБОТЫ

Очная форма обучения

Вид работы		**Всего часов/ зач. единиц**	**Семестры** № 2
Аудиторные занятия (всего)		36	36
В том числе:			
Лекции (Л)		18	18
Практические занятия (ПЗ)		-	-
Семинары (С)		-	-
Лабораторные работы		18	18
Самостоятельная работа студента(СРС) (всего)		72	72
В том числе			
Курсовая работа		-	-
Контрольная работа		-	-
Реферат		-	-
Работа с литературой		32	32
Самоподготовка		40	40
СРС в период промежуточной аттестации		-	-
Вид промежуточной аттестации Зачет (З) Зачет с оценкой (ЗО) Экзамен (Э)		З	З
ИТОГО:	часов	108	108
Общая трудоемкость	зач. единиц	3	3

По учебной дисциплине, изучаемой в течение 2 семестра, итоговой оценкой в приложении к диплому указывается – зачет.

Заочная форма обучения

Вид работы		**Всего часов/ зач. единиц**	**Семестры** № 1
Аудиторные занятия (всего)		12	12
В том числе:			
Лекции (Л)		6	6
Практические занятия (ПЗ)		-	-
Семинары (С)		-	-
Лабораторные работы		6	6
Самостоятельная работа студента(СРС) (всего)		92	92
В том числе			
Курсовая работа		-	-
Контрольная работа		-	-
Реферат		-	-
Работа с литературой		52	52
Самоподготовка		40	40
СРС в период промежуточной аттестации		4	4
Вид промежуточной аттестации Зачет (З) Зачет с оценкой (ЗО) Экзамен (Э)		З	З
ИТОГО:	часов	108	108
Общая трудоемкость	зач. единиц	3	3

По учебной дисциплине, изучаемой в течение 1 семестра, итоговой оценкой в приложении к диплому указывается – зачет.

2.2. Содержание учебной дисциплины (модуля)

Содержание разделов учебной дисциплины

№ семестра очн. (заочн.)	Наименование раздела учебной дисциплины (модуля)	Содержание раздела в дидактических единицах	Коды индикаторов достижения компетенций
2 (1)	1. Основные налоговые режимы, область и особенности их применения налогоплательщиками	**1.1. Общая система налогообложения.** Перечень налогов, подлежащих уплате в бюджет налогоплательщиком общей системы налогообложения. Критерии применения общей системы налогообложения налогоплательщиками. Особенности исчисления налога на прибыль и НДС. Объекты налогообложения. Порядок определения налоговой базы. Налоговые ставки и порядок их применения. Налоговые вычеты и порядок их применения. Порядок и сроки уплаты налогов в бюджет. Методы признания доходов и расходов: метод начисления и кассовый метод. Особенности применения методов признания доходов и расходов при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль. Налоговые декларации по видам налогов.	ПК-1.1
		1.2. Единый сельскохозяйственный налог. Правые ограничения на применение ЕСХН. Налогоплательщики ЕСХН. Перечень налогов, подлежащих уплате в бюджет налогоплательщиком ЕСХН. Освобождение плательщиков ЕСХН от уплаты отдельных налогов. Порядок признания доходов и расходов плательщиками ЕСХН. Перечень доходов и расходов в соответствии с НК РФ. Метод признания доходов и расходов в расчете налогооблагаемой базы. Порядок исчисления налоговой базы. Налоговая ставка по ЕСХН. Расчет ЕСХН. Сущность кассового метода признания в налоговом учете доходов и расходов. Порядок уплаты ЕСХН в бюджет. Основные положения учетной политики для целей налогообложения ЕСХН.	
		1.3. Упрощенная система налогообложения. Правовые ограничения на применение УСН. Налогоплательщики УСН. Экономическая сущность расчета налоговой базы по двум схемам: «доходы минус расходы» и «доходы». Перечень налогов, подлежащих уплате в бюджет налогоплательщиком УСН. Освобождение от уплаты одельных налогов плательщиков УСН. Порядок признания доходов и расходов плательщиками УСН. Перечень доходов и расходов в соответствии с НК РФ. Метод признания доходов и расходов в расчете облагаемой базы плательщиками УСН. Порядок исчисления налоговой базы. Налоговые ставки по УСН. Расчет налога. Бухгалтерская и налоговая отчетность плательщиков УСН. Порядок уплаты налога в бюджет. Основные положения учетной политики для целей налогообложения налогоплательщиков УСН. Порядок уплаты налога в бюджет.	

2 (1)	2. Налоговая нагрузка и налоговые риски	**2.1. Налоговая нагрузка.** Показатели налоговой нагрузки, их роль в анализе налоговой политики налогоплательщика. Источники данных для расчета показателей налоговой нагрузки в бухгалтерской и налоговой отчетности. Методы анализа налоговой нагрузки на налогоплательщика. Классификация показателей налоговой нагрузки на общие и частные. Влияние налоговых режимов на показатели налоговой нагрузки. Нормативно-правовые акты, регламентирующие расчет показателей налоговой нагрузки.	ПК-2.2, ПК-2.3
		2.2. Налоговые риски. Понятие «налоговые риски». Критерии самостоятельной оценки налоговых рисков налогоплательщиками в налоговом планировании. Состав показателей оценки налоговых рисков. Роль показателей налоговых рисков в налоговом анализе и налоговом планировании. Статистический метод оценки налоговых рисков. Показатели статистического метода, их сущность и порядок применения в анализе налоговой политики и налоговых рисков. Динамические методы оценки налоговых рисков. Порядок применения динамических методов в самостоятельной оценке налоговых правонарушений. Критерии оценки вероятных правонарушений налогового законодательства. Ответственность налогоплательщиков за нарушение Налогового Кодекса РФ.	

2.2.1. Разделы учебной дисциплины (модуля), виды учебной деятельности и формы контроля

Очная форма обучения

№ семестра	**Наименование раздела учебной дисциплины (модуля)**	**Виды учебной деятельности, включая самостоятельную работу студентов (в часах)**					**Формы текущего контроля успеваемости (*по неделям семестра)***
		Л	**ЛР**	**ПЗ**	**СРС**	**всего**	
2	1. Основные налоговые режимы, область и особенности их применения налогоплательщиками	8	8	-	36	52	УО-1
2	2. Налоговая нагрузка и налоговые риски	10	10	-	36	56	УО-1, ПР-1
2	Зачет	-	-	-	-		УО-3
	ИТОГО:	**18**	**18**	**-**	**72**	**108**	

Заочная форма обучения

№ семестра	Наименование раздела учебной дисциплины (модуля)	Виды учебной деятельности, включая самостоятельную работу студентов (в часах)					Формы текущего контроля успеваемости (*по неделям семестра)*
		Л	**ЛР**	**ПЗ**	**СРС**	**всего**	
1	1. Основные налоговые режимы, область и особенности их применения налогоплательщиками	2	2	-	42	46	УО-1
1	2. Налоговая нагрузка и налоговые риски	4	4	-	50	58	УО-1, ПР-1
1	Зачет	-	-	-	-	4	УО-3
	ИТОГО:	**6**	**6**	**-**	**92**	**108**	

Примечание:*УО-1 – устный опрос (собеседование); ПР-1 –письменная работа (тесты); УО-3 – зачет*

2.2.2. Лабораторный практикум

Очная форма обучения

№ семестра	Наименование раздела учебной дисциплины (модуля)	Наименование семинарских занятий	Всего часов
2	1. Основные налоговые режимы, область и особенности их применения налогоплательщиками	Лабораторная работа № 1. Порядок расчетов по ЕСХН	2
		Лабораторная работа № 2. Расчет показателей налоговой нагрузки	2
		Лабораторная работа № 3. Оценка налоговых рисков	2
		Лабораторная работа № 4. Налоговая нагрузка организации или индивидуального предпринимателя, применяющих специальный режим УСН	2
2	2. Налоговая нагрузка и налоговые риски	Лабораторная работа № 5. Расчеты, подтверждающие обоснованность выбора системы налогообложения конкретной организации (на примере организаций АПК)	2
		Лабораторная работа № 6. Оценка налоговых рисков	2
		Лабораторная работа № 7. Статистические критерии оценки риска налоговых правонарушений	2
		Лабораторная работа № 8. Критерии риска нарушений норм законодательства	2
		Лабораторная работа № 9. Критерии риска умышленного занижения налоговых обязательств	2
	Итого		18

Заочная форма обучения

№ семестра	Наименование раздела учебной дисциплины (модуля)	Наименование семинарских занятий	Всего часов
1	1. Основные налоговые режимы, область и особенности их применения налогоплательщиками	Лабораторная работа № 1. Порядок расчетов по ЕСХН	2
1	2. Налоговая нагрузка и налоговые риски	Лабораторная работа № 2. Расчет показателей налоговой нагрузки Лабораторная работа № 3. Оценка налоговых рисков	4
	Итого		6

2.2.3. Практические занятия (не предусмотрены)

2.3. Самостоятельная работа студента

Виды СРС:

Очная форма обучения

№ семестра	Наименование раздела учебной дисциплины (модуля)	Виды СРС	Всего часов
2	1. Основные налоговые режимы, область и особенности их применения налогоплательщиками	Проработка лекций, учебной и методической литературы Изучение нормативно-правовой базы	36
2	2. Налоговая нагрузка и налоговые риски	Проработка лекций, учебной и методической литературы. Изучение нормативно-правовой базы	36
ИТОГО часов в семестре:			**72**

Заочная форма обучения

№ семестра	Наименование раздела учебной дисциплины (модуля)	Виды СРС	Всего часов
1	1. Основные налоговые режимы, область и особенности их применения налогоплательщиками	Проработка лекций, учебной и методической литературы Изучение нормативно-правовой базы	42
1	2. Налоговая нагрузка и налоговые риски	Проработка лекций, учебной и методической литературы. Изучение нормативно-правовой базы	50
ИТОГО часов в семестре:			**92**

3. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ
3.1. ИНТЕРАКТИВНЫЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ
Очная форма обучения

№ семестра	Виды учебной работы	Образовательные технологии	Особенности проведения занятий (индивидуальные/ групповые)
2	Лекция № 1-4	Видео - лекции	Групповые
	Лабораторная работа № 1-4	Имитация профессиональной деятельности, компьютерная симуляция, тренинг, решение предметно ориентированных задач	Групповые
2	Лекции № 5-9	Видео - лекции	Групповые
	Лабораторные работы № 5-9	Имитация профессиональной деятельности, компьютерная симуляция, тренинг, решение предметно ориентированных задач, case - технологии	Групповые

Занятия в интерактивной форме в объеме: лекции – 6 часа; лабораторные работы – 18 часов

Заочная форма обучения

№ семестра	Виды учебной работы	Образовательные технологии	Особенности проведения занятий (индивидуальные/ групповые)
1	Лекция № 1	Видео - лекции	Групповые
	Лабораторная работа № 1	Имитация профессиональной деятельности, компьютерная симуляция, тренинг, решение предметно ориентированных задач	Групповые
1	Лекции № 2-3	Видео - лекции	Групповые
	Лабораторные работы № 2-3	Имитация профессиональной деятельности, компьютерная симуляция, тренинг, решение предметно ориентированных задач, case - технологии	Групповые

Занятия в интерактивной форме в объеме: лекции – 2 часа;
лабораторные работы – 6 часов.

В исключительных случаях применяется электронное обучение и дистанционные образовательные технологии (ЭО и ДОТ), включая проведение текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации. Реализация программы дисциплины с использованием ЭО и ДОТ осуществляется по усмотрению ведущего преподавателя с учетом технических возможностей обучающихся с использованием программных средств, обеспечивающих применение элементов ЭО и ДОТ в Институте, путем синхронного и асинхронного взаимодействия, к которым могут относиться:

- электронная информационно-образовательная среда Института;

- групповая голосовая конференция в мессенджерах (Яндекс.Мессенджер, VK Teams);
- групповой чат в мессенджерах Яндекс.Мессенджер, социальной сети ВКонтакте;
- онлайн видеоконференция в Яндекс.Телемост;
- видеозаписи лекций педагогических работников Института, размещённые на различных видеохостингах (например, на каналах преподавателей) и/или облачных хранилищах (например, Яндекс.Диск).

4. ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ И РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

4.1. ВИДЫ КОНТРОЛЯ И АТТЕСТАЦИИ, ФОРМЫ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Очное обучение

№ семестра	Виды контроля и аттестации (ВК, Тат, ПрАт*)	Коды индикаторов достижения компетенций	Наименование раздела (модуля) учебной дисциплины	Оценочные средства		
				Форма	Количество вопросов и заданий	Кол-во независимых вариантов
2	Тат-1	ПК-1.1	1. Основные налоговые режимы, область и особенности их применения налогоплательщиками	ПР-1 (тестирование)	20	2
2	Тат-2	ПК-2.2, ПК-2.3	2. Налоговая нагрузка и налоговые риски	ПР-1 (тестирование)	20	2
2	ПрАт		Зачет		34	2

Заочное обучение

№ семестра	Виды контроля и аттестации (ВК, Тат, ПрАт*)	Коды индикаторов достижения компетенций	Наименование раздела (модуля) учебной дисциплины	Оценочные средства		
				Форма	Количество вопросов и заданий	Кол-во независимых вариантов
1	Тат-1	ПК-1.1	1. Основные налоговые режимы, область и особенности их применения налогоплательщиками	ПР-1 (тестирование)	20	2
1	Тат-2	ПК-2.2, ПК-2.3	2. Налоговая нагрузка и налоговые риски	ПР-1 (тестирование)	20	2
1	ПрАт		Зачет		34	2

Тат – текущая аттестация, ПрАт – промежуточная аттестация.

4.2. Примерные темы курсовых работ (курсовая работа не предусмотрена).

4.3. Примерные темы рефератов (реферат не предусмотрен).

4.4. Тесты текущего контроля

Вариант 1

1. **Какое определение правильно раскрывает содержание понятия «налоговый учет»?**

   1) Налоговый учет представляет собой систему сбора и обработки финансовой информации для исчисления налоговой базы по различным налогам на основании регистров налогового учета.

   2) Налоговый учет представляет собой систему сбора, фиксации и обработки первичной информации о хозяйственных операциях в регистрах налогового учета для исчисления налоговой базы по различным налогам.

   3) Налоговый учет представляет собой систему регистрации и обобщения информации о совершаемых налогоплательщиком однородных операциях, приводящих к возникновению доходов или расходов, учитываемых в определенном НК РФ порядке при исчислении налоговой базы по конкретному налогу.
2. **Аналитические регистры налогового учета — это...**
   1) ...совокупность показателей, применяемых для систематизации данных налогового учета за отчетный (налоговый) период.
   2) ...совокупность показателей, отраженная в сводных формах налогового учета за отчетный (налоговый) период.
   3) ...сводная форма систематизации данных налогового учета за отчетный (налоговый) период.
3. **Организация системы налогового учета — это...**
   1) ...совокупность показателей, влияющих на размер налоговой базы, критерии их систематизации в регистрах налогового учета, а также порядок ведения учета, формирования и отражения в регистрах информации об объектах учета.
   2) ...совокупность прав, обязанностей должностных лиц организаций, ответственных за состояние налогового учета, и определение порядка ведения налогового учета.
   3) ...совокупность регистров налогового учета, определение порядка их ведения, формирование и отражение в регистрах информации об объектах учета.
4. **Подтверждением данных налогового учета являются...**
   1) ...первичные бухгалтерские учетные документы, аналитические регистры налогового учета, расчет налоговой базы.
   2) ...только первичные бухгалтерские документы.
   3) ...только первичные бухгалтерские документы и аналитические регистры налогового учета.
5. **Аналитические регистры налогового учета обязательно должны содержать следующие реквизиты**:
   1) наименование регистра, период (дату) составления, измерители операций в натуральном и денежном выражении, наименование хозяйственных операций, подпись лица, ответственного за составление указанного регистра.
   2) наименование регистра, дату составления, наименование организации, содержание хозяйственной операции, измерители хозяйственной операции, наименование должностных лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции, личные подписи, расшифровка подписей.

3) наименование регистра, период составления, содержание хозяйственной операции, измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении, подпись исполнителя.

6. **Нужно ли указывать в учетной политике для целей налогообложения прибыли перечень расходов, которые включаются в покупную стоимость товаров в налоговом учете?**
   1) Нужно.
   2) Не нужно, в покупную стоимость товаров в налоговом учете включается только конкретная (договорная) цена их приобретения.
   3) Не нужно, в покупную стоимость товаров в налоговом учете включаются только конкретная (договорная) цена приобретения товара и таможенные пошлины.
7. **Доходами от реализации в налоговом учете налоговой базы налога на прибыль признаются...**
   1) ...выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства, выручка от реализации имущества и имущественных прав.
   2) ...выручка от реализации товаров (работ, услуг) только собственного производства без выручки от реализации имущества и имущественных прав.
   3) ...выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и приобретенных, а также выручка от реализации имущества и имущественных прав
8. **В качестве регистра налогового учета могут выступать**...
   1) ...регистры бухгалтерского учета и самостоятельные регистры налогового учета.
   2) ...регистры бухгалтерского учета, дополненные реквизитами, необходимыми при исчислении налога на прибыль.
   3) ...регистры бухгалтерского учета, дополненные реквизитами, необходимыми при исчислении налога на прибыль, и самостоятельные регистры налогового учета.
9. **В налоговом учете к прямым расходам относятся**...
   1) ...любые материальные затраты, все расходы на оплату труда работников организации и все суммы начисленной амортизации по основным средствам.
   2) ...материальные затраты в части расходов на приобретение сырья и материалов, используемых в производстве товаров (выполнения работ, оказания услуг), сумма начисленной амортизации по основным средствам.
   3) ...материальные затраты в части расходов на приобретение сырья и материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и образующих их основу, расходы на оплату труда персонала, участвовавшего в производстве, суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров (работ, услуг), и иные расходы, за исключением внереализационных, согласно учетной политике налогоплательщика.
10. **Стоимость сырья и материалов, списанных на производстве, может быть признана в налоговом учете по данным бухгалтерского учета при условии**...
    1) ...совпадения их стоимости в бухгалтерском и налоговом учете.
    2) ...наличия в стоимости сырья и материалов (в бухгалтерском учете) дополнительных затрат, связанных с их приобретением (страховых платежей, процентов за кредит, сумм налогов — НДС и использованием при списании одного и того же метода оценки.
    3) ...совпадения их стоимости в бухгалтерском и налоговом учете и использования при списании одного метода их оценки.
11. **Организация экспортировала товар. На 181-й день, считая с даты помещения товара под таможенный режим экспорта, она не собрала полный пакет документов, необходимых для подтверждения в налоговых органах обоснованности применения ставки НДС 0%. Что в данном случае следует считать моментом определения налоговой базы по НДС по данному налогу?**
    1) День отгрузки товара.

2) 181-й день, считая с даты помещения товара под таможенный режим экспорта.
3) День получения оплаты за экспортированный товар.

12. **Какой из реквизитов не является обязательным для счета-фактуры, выставляемого организацией?**
1) Подпись руководителя и главного бухгалтера организации либо иных лиц, уполномоченных на то приказом.
2) Ставка НДС.
3) Печать.

13. **Какой срок предъявления налоговой декларации по НДС установлен для организаций и индивидуальных предпринимателей, освобожденных от исполнения обязанностей налогоплательщика в соответствии со ст. 145 НК РФ?**
1) Ежеквартально.
2) Ежемесячно.
3) Не обязаны представлять.

14. **Где уплачивают НДС обособленные подразделения, имеющие свой расчетный счет?**
1) По месту нахождения обособленного подразделения.
2) По месту нахождения головной организации.
3) Не являются плательщиками НДС.

15. **Декларация по НДС составляется на основании**...
1) ...данных регистров налогового учета, книг продаж и журналов регистрации счетов-фактур.
2) ...данных книг покупок, счетов-фактур и регистров бухгалтерского учета.
3) ...книг продаж, книг покупок и данных регистров бухгалтерского учета налогоплательщика.

16. **В налоговой декларации суммы НДС при исполнении аванса отражаются в составе...**
1) ...налогооблагаемых объектов.
2) ...расчетов по НДС за налоговый период.
3) ...налоговых вычетов.

17. **Можно ли принять к вычету «входной» НДС, если поставщик выставил счет-фактуру с исправлениями, заверенными только печатью продавца?**
1) Да.
2) Нет.
3) Можно, если указана дата исправления.

18. **Организация использует право на освобождение от НДС. Она реализовала товар, на который был выдан счет-фактура. Обязана ли организация представлять в налоговые органы налоговую декларацию по НДС по итогам налогового периода?**
1) Да.
2) Нет.

19. **Что является основными регистрами 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.

20. **Где отражается налоговый вычет по НДС по авансам, списанным на реализацию?**
1) В книге покупок.
2) В книге продаж.
3) В счете-фактуре.

Вариант 2

1. **Доходы будущих периодов в налоговом учете признаются по данным бухгалтерского учета, если в налоговом учете**...
   1) ...они включаются в состав прямых расходов.
   2) ...они включаются в состав косвенных расходов.
   3) ...принят один и тот же период их списания на текущие расходы.

2. **Внереализационные доходы в налоговом учете отражаются на основании данных бухгалтерского учета...**
   1) ...во всех случаях их получения.
   2) ...за исключением получения дохода в виде штрафов за нарушения условий хозяйственных договоров.
   3) ...за исключением сумм восстановленных резервов по сомнительным долгам.
3. **Убытки от реализации основных средств для целей налогообложения принимаются**...
   1) ...в составе расходов, уменьшающих полученные доходы в полной сумме убытка в том отчетном (налоговом) периоде, когда произошла реализация.
   2) ...в составе расходов, равными долями в течение пятилетнего срока.
   3) ...в составе прочих расходов, равными долями в течение срока, определяемого как разница между сроком использования этого имущества и фактическим сроком его эксплуатации до момента реализации.
4. **Согласно учетной политике организация формирует резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств. В какой момент следует списывать на расходы отчисления на ремонт?**
   1) Равными долями на последний день соответствующего отчетного (налогового) периода.
   2) На последний день налогового периода.
   3) В момент фактического проведения ремонта.
5. **Каким образом учитывается в налоговом учете убыток от реализации амортизируемого имущества?**
   1) Равными долями в течение оставшегося срока полезного использования объекта.
   2) Единовременно в том отчетном (налоговом) периоде, когда имущество было реализовано.
   3) Убыток не признается для целей налогообложения.
6. **Всегда ли показатель выручки от реализации (указываемый в стр. 010 Приложения № 1 к листу 02 «Доходы от реализации») декларации по налогу на прибыль организаций имеет одинаковое значение с показателем выручки от продажи товаров, работ, услуг, отражаемым в отчете о прибылях и убытках?**
   1) Да.
   2) Нет.
   3) Этот показатель необязательно будет иметь то же значение, что и в отчете о прибылях и убытках.
7. **Какой орган или какая организация вправе согласно действующему законодательству разрабатывать формы регистров налогового учета?**
   1) Федеральная налоговая служба Российской Федерации.
   2) Министерство финансов Российской Федерации.
   3) Организация-налогоплательщик.
8. **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.

9. **Каким образом отчисления в резерв по сомнительным долгам включаются в состав внереализованных расходов?**
   1) Равномерно в течение отчетного (налогового) периода.
   2) На последнее число отчетного (налогового) периода.
   3) Не включаются вообще.
10. **Организация реализует приобретенное ею ранее право требования с убытком. Как будет учитываться полученный организацией убыток для целей налогообложения?**
   1) Полностью.
   2) 50% в момент подписания соглашения о переуступке и 50% по истечении 45 дней с момента подписания.
   3) Не учитывается.
11. **Налоговая база по товарам, с которых взимаются акцизы, определяется:**
   а) с учетом включенной суммы акциза;
   б) без учета суммы акциза и стоимости товара;
   в) с учетом включенной суммы акциза по расчетной ставке 20/120.
12. **При реализации на безвозмездной основе товаров (работ, услуг):**
   а) НДС не взимается;
   б) плательщиком НДС является сторона их получившая;
   в) плательщиком НДС является сторона их передающая.
13. **Счет-фактура подписывается**:
   а) руководителем и главным бухгалтером организации;
   б) руководителем, главным бухгалтером организации либо иными лицами, уполномоченными на то приказом по организации или доверенностью от имени организации;
   в) руководителем или иным уполномоченным лицом организации.
14. **При реализации на территории Российской Федерации товаров (работ, услуг) за иностранную валюту НДС взимается:**
   а) в рублевом эквиваленте по курсу ЦБ РФ, действующему на день уплаты;
   б) в иностранной валюте;
   в) в иностранной валюте или рублевом эквиваленте по курсу ЦБ РФ, действующему на день уплаты.
15. **Налогоплательщиками НДС признаются:**
   а) организации, у которых за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учета налога не превысила 2 млн. руб.;
   б) индивидуальные предприниматели, перешедшие на УСН;
   в) физические лица.
16. **Объектом налогообложения НДС признаются следующие операции**:
   а) передача имущества государственных и муниципальных предприятий, выкупаемого в порядке приватизации;
   б) выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;
   в) передача имущества в качестве вклада по договору простого товарищества.
17. **Для налогоплательщиков, сумма выручки от реализации товаров которых превышает 2 млн. руб. в месяц, налоговый период устанавливается как:**
   а) календарный месяц;
   б) квартал;
   в) полугодие.
18. **В настоящее время действуют следующие ставки НДС:**
   а) 10%, 18%, 20%;
   б) 0%, 10%, 16%;
   в) 0%, 10%, 18%.
19. **Подлежит налогообложению НДС**:

а) реализация почтовых марок;
б) реализация периодических печатных изданий;
в) реализация продуктов детского и диабетического питания.

20. **Не признается для целей обложения НДС реализацией товаров**:
а) передача на безвозмездной основе;
б) изъятие имущества путем конфискации;
в) передача в случае реорганизации предприятия.

ОЦЕНОЧНАЯ ШКАЛА ТЕСТОВ

Оценка	Процент правильных ответов	Количество правильных ответов
«отлично»	91-100%	10
«хорошо»	75-90%	8-9
«удовлетворительно»	55-74%	6-7
«неудовлетворительно»	менее 55%	менее 6

Ключи к тестам

Первый вариант									
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
в	**а**	**б**	**а**	**а**	**б**	**а**	**б**	**б**	**б**
11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
в	**в**	**в**	**б**	**в**	**в**	**а**	**б**	**б**	**а**
Второй вариант									
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
в	**а**	**а**	**а**	**а**	**а**	**в**	**а**	**б**	**в**
11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
б	**в**	**в**	**а**	**в**	**а**	**б**	**б**	**в**	**а**

4.5. Технические средства контроля (решение учебных задач)

Примерные варианты задач.

Задача 1.

Налогоплательщик ООО "Дон" по итогам года получил доходы в сумме 8 000 000 руб.; произвел расходы в сумме 5000 000 руб. ООО "Дон" является плательщиком единого сельхозналога. По итогам полугодия доходы составили 3000000 руб.; расходы - 2000000 руб. Доходы и расходы связаны полностью с производством сельскохозяйственной продукции. По итогам полугодия уплачен авансовый платеж. Задание: определить авансовый платеж и сумму ЕСХН к уплате в бюджет по итогам года.

Задача 2.

За отчетный финансовый год совокупный доход работника равняется 240000 рублей. В доход включены выплаты на оплату туристической путевки в размере - 30000 рублей, материальная помощь к отпуску – 5 000 рублей, дивиденды в сумме 24000 рублей за предыдущий отчетный год по результатам работы предприятия, пенсии по увечью, полученного в результате производственной травмы – 36000 рублей. Определить НДФЛ за весь отчетный год, указывая статьи НК РФ.

Задача 3.

В налоговом периоде организация реализовала продукции на 700 тыс. руб. (без НДС), построила хозяйственным способом для собственных нужд гараж – стоимость строительно-монтажных работ составила 120 тыс. руб. (без НДС). Оприходовано и отпущено в производство ТМЦ на сумму 300 тыс. руб. (в том числе НДС), а оплачено – 250

тыс. руб. Кроме этого совершена бартерная сделка : реализовано 20 изделий по цене 1 000 руб. (без НДС) за штуку, рыночная цена – 1 500 руб. за штуку (без НДС). Исчислите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 4.

Организация имеет земельный участок под промышленными объектами, который расположен в областном центре. Кадастровая стоимость земельного участка определена в размере 500000 руб. Ставка земельного налога максимальная - 1,5%. Организация имеет также в собственности земельный участок для жилищного строительства, на котором в течение года строит жилые дома. Площадь земельного участка составляет 1100 кв. м. Кадастровая стоимость 1 кв. м равна 750 руб. Организация имеет еще один земельный участок, занятый объектом торговли. Его кадастровая стоимость составляет 350000 руб. Ставки земельного налога установлены решением городского Совета депутатов в размере, предусмотренном НК РФ. Задание: определить общую сумму земельного налога за все участки.

Задача 5.

Выручка от реализации продукции составила 2360000 руб. в т. ч. НДС. Расходы. на производство продукции составили 1300000 руб. Уплачен штраф за нарушение договора поставки 40000 руб. Уплачен штраф за нарушение налогового законодательства 100000 руб. Выявлена отрицательная курсовая разница на 80000 руб. Определить сумму налога на прибыль, если уплаченные авансы по налогам на сумму 35000 руб.

Задача 6.

Руководство небольшой строительной фирмы ООО «Рассвет» решило сэкономить деньги и не выплачивать многочисленные налоги, а перейти в 2020 году с общего режима на более выгодный УСН. Подсчитанная выручка за объекты, сданные заказчикам с января по сентябрь 2020 года, равна 49 млн. руб., включая НДС. Средняя численность работающих с января по сентябрь — 70 чел. Остаточная стоимость основных средств — 40 млн. руб.. Вопрос. Может ли ООО «Рассвет» перейти на УСН с 2020 года?

Задача 7.

Предприятие на УСН имеет следующие показатели финансовой деятельности:

Период	Доход, руб.	Расход, руб.	Ставка УСН, %
2020 год	49000000	10000000	15

Как правильно рассчитать налог за 2020 год?

Задача 8.

Предприятие, рассчитывающее и уплачивающее 15% с доходов, уменьшенных на величину подтвержденных расходов, имеет следующие показатели:

Период	Доход, руб.	Расход, руб.	Ставка УСН, %
2020 год	49000000	48700000	15

Какой налог должно уплатить предприятие за 2020 год?

Задача 9.

ИП, имеющий работников, рассчитывающий и уплачивающий 6% с доходов, имеет следующие показатели.

Период	Доход, руб.	Расход, руб.	Ставка УСН, %	Страховые взносы, руб.	Выплаты больничных, руб.
3-ий квартал 2020 года	11000000	Не учитывается	6,0	100000	26000

Как рассчитать авансовый налог за 3-й квартал 2020 года?

Задача 10.

Остаточная стоимость имущества предприятия по месту его нахождения за отчетный период (1 квартал) составила по состоянию: - 01.01 - 500000 руб.; - 01.02 - 550000 руб.; - 01.03 - 530000 руб.; - 0104 - 500 000 руб. Определить среднюю стоимость имущества и сумму авансового платежа по налогу на имущество организаций за 1 квартал календарного года, если областным законом установлена ставка налога 2,2%.

4.6 Вопросы к зачету

№ вопроса	Вопросы	Коды индикаторов достижения компетенций
1	Учетная политика для целей налогообложения: понятие, порядок разработки и утверждения. Основные показатели учетной политики	ПК-1.1
2	Показатели налоговой нагрузки, их роль в анализе налоговой политики налогоплательщика	ПК-1.1
3	Источники данных для расчета показателей налоговой нагрузки в бухгалтерской и налоговой отчетности	ПК-1.1
4	Методы анализа налоговой нагрузки на налогоплательщика	ПК-1.1
5	Классификация показателей налоговой нагрузки на общие и частные. Источники данных для их расчета	ПК-1.1
6	Понятие «налоговые риски». Критерии самостоятельной оценки налоговых рисков налогоплательщиками в налоговом планировании	ПК-1.1
7	Состав показателей оценки налоговых рисков. Их роль в налоговом анализе и налоговом планировании	ПК-1.1
8	Статистический метод оценки налоговых рисков. Его показатели, сущность и порядок применения в анализе налоговой политики и налоговых рисков	ПК-1.1
9	Динамические методы оценки налоговых рисков. Порядок их применения в самостоятельной оценке налоговых правонарушений	ПК-1.1
10	Критерии оценки вероятных правонарушений налогового законодательства	ПК-1.1
11	Ответственность налогоплательщиков за нарушение Налогового Кодекса РФ	ПК-1.1
12	Перечень налогов, подлежащих уплате в бюджет налогоплательщиком общей системы налогообложения. Критерии применения налогоплательщиком общей системы налогообложения (ОСН)	ПК-1.1
13	НДС. Сущность налога, налоговая база и налоговые ставки	ПК-1.1
14	НДС. Налоговые ограничения на применение и освобождение от налога	ПК-1.1
15	Методы признания доходов и расходов: метод начисления и кассовый метод. Особенности их применения при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль	ПК-1.1
16	Ограничительные условия на применения ЕСХН налогоплательщиками. Перечень организаций, имеющих право приме-	ПК-2.2, ПК-2.3

	нять ЕСХН. Влияние ЕСХН на показатели налоговой нагрузки	
17	Обязательства налогоплательщика ЕСХН и освобождение от уплаты отдельных налогов плательщиками ЕСХН	ПК-2.2, ПК-2.3
18	Законодательно разрешенный метод признания доходов и расходов в налоговом учете ЕСХН. Проблемы взаимодействия бухгалтерского и налогового учета по ЕСХН	ПК-2.2, ПК-2.3
19	Законодательно разрешенные источники данных для исчисления ЕСХН	ПК-2.2, ПК-2.3
20	Особенности определения налогооблагаемой базы и преференции для плательщиков ЕСХН	ПК-2.2, ПК-2.3
21	Порядок расчета ЕСХН. Источники сокращения налоговой нагрузки на плательщиков ЕСХН	ПК-2.2, ПК-2.3
22	Перечень основных статей доходов плательщиков ЕСХН, которые учитываются при исчислении налоговой базы. Метод признания доходов в налоговом учете ЕСХН	ПК-2.2, ПК-2.3
23	Перечень основных статей расходов плательщиков ЕСХН, которые учитываются при исчислении налоговой базы. Метод признания расходов в налоговом учете ЕСХН	ПК-2.2, ПК-2.3
24	Нормативно - правовые ограничения на применение упрощенной системы налогообложения (УСН). Налогоплательщики УСН	ПК-2.2, ПК-2.3
25	Экономическая сущность расчета налоговой базы по двум схемам: «доходы минус расходы» и «доходы» по УСН	ПК-2.2, ПК-2.3
26	Перечень налогов, подлежащих уплате в бюджет налогоплательщиками УСН. Освобождения от уплаты налогов для УСН	ПК-1.1
27	Расчет налоговой нагрузки по УСН. Источники данных для расчета налоговой нагрузки на плательщиков УСН	ПК-2.2, ПК-2.3

5. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

4.1 Основная литература

№ п\п	Авторы	Наименование	Годи место издания	Используется При изучении разделов	Количество экземпляров	
					В библиотеке	На кафедре
1	Балихина Н.В.	Финансы и налогообложение организаций: учебник для магистров, обучающихся по направлениям «Финансы и кредит» и «Экономика» [Электронный ресурс]. - URL: http://biblioclub.ru/index.php?page=book_red&id=446549	М.: Юнити-Дана, 2015	1,2	+	+
2	Митрофанова И.А., Тлисов А.Б., Митрофанова И.В.	Налоги и налогообложение: учебник [Электронный ресурс]. - URL: http://biblioclub.ru/index.php?page=book_red&id=476730	Москва; Берлин :Директ-Медиа, 2017	1,2	+	+
3	Под ред. Майбурова И.А.	Налоговая политика. Теория и практика: учебник. [Электронный ресурс]. - URL: http://biblioclub.ru/index.php?page=book_red&id=116797	М.: Юнити-Дана, 2015.	1,2	+	+
4	Дорофеева Н.А.	Налоговое администрирование: учебник. [Электронный ресурс]. - URL: http://biblioclub.ru/index.php?page=book_red&id=573155	М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2014.	1,2	+	+
5	Бодрова Т. В.	Налоговый учет и налоговое планирование: учебник. [Электронный ресурс]. - URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=622057	М: Дашков и К°, 2021. – 310 с.	1,2	+	+
6	Майбуров И.А., Иванов Ю.Б., Васятина Л.Н. и др.	Налоговый менеджмент: продвинутый курс. [Электронный ресурс] URL. https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=683339	М.: Юнити-Дана, 2017. – 560 с	1,2	+	+
7	Багмет А.М., Бычков В.В., Н.Б. Арсеньева Н.Б.	Расследование налоговых преступлений: учебник. . [Электронный ресурс]. URL https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=615704	М.: Юнити, 2020. – 592 с.	1,2	+	+

4.2 Дополнительная литература

№ п\п	Авторы	Наименование	Год и место издания	Используется при изучении разделов	Количество экземпляров	
					В библиотеке	На кафедре
1	Суглобов А.Е.	Основы налогового планирования: учебное пособие. [Электронный ресурс]. - URL: http://biblioclub.ru/index.php?page=book_red&id=447145	М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015	1,2	+	+
2	Под ред. Блудова С.Н.	Анализ и оптимизация налогооблагаемой базы: практикум. [Электронный ресурс]. - URL: http://biblioclub.ru/index.php?page=book_red&id=457859	«Северо-Кавказский федеральный университет». - Ставрополь: СКФУ, 2015	1,2	+	+
3	Митрофанова И.А.	Повышение экономической эффективности деятельности предприятия на основе оптимизации системы налогообложения: монография. [Электронный ресурс]. - URL: http://biblioclub.ru/index.php?page=book_red&id=471515	Москва ; Берлин : Директ-Медиа, 2017	1,2	+	+
4	Под ред. И.А. Майбурова	Уклонение от уплаты налогов. Проблемы и решения: монография для магистрантов, обучающихся по программам направления «Финансы и кредит». [Электронный ресурс]. - URL: http://biblioclub.ru/index.php?page=book_red&id=446579	М.: Юнити-Дана, 2015	1,2	+	+
5	Селезнева Н.Н.	Налоговый менеджмент: администрирование, планирование, учет: учебное пособие. [Электронный ресурс]. - URL: http://biblioclub.ru/index.php?page=book_red&id=114427	М.: Юнити-Дана, 2015	1,2	+	+
6	Романов Б.А.	Налоги и налогообложение в Российской Федерации : учебное посо-	М.: Издательско-	1,2	+	+

		бие. [Электронный ресурс]. - URL: http://biblioclub.ru/index.php?page=book_red&id=452633	торговая корпорация «Дашков и К°», 2016			
7	Киреенко А.П.	Правовое регулирование налоговых отношений : учебное пособие. [Электронный ресурс]. - URL: http://biblioclub.ru/index.php?page=book_red&id=476727	Москва ; Берлин : Директ-Медиа, 2017	1,2	+	+
8	ПайзулаевИ.Р.	Организация и методика проведения налоговых проверок. [Электронный ресурс]. - URL: http://biblioclub.ru/index.php?page=book_red&id=426633	М.: Юнити-Дана, 2015	1,2	+	+
9	Артемьева Ю.А.	Налоговые преступления: учебное пособие. [Электронный ресурс]. - URL: http://biblioclub.ru/index.php?page=book_red&id=436801	М.: Юнити-Дана, 2015	1,2	+	+
10	Пугачев А.А.	Налоговое планирование: учебно-методическое пособие. [Электронный ресурс]. - URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=611363	Ярославский государственный университет им. П.Г. Демидова, 2020. – 96 с.	1,2	+	+
	Алиев Б.Х.	Основы налогового администрирования: учебное пособие. [Электронный ресурс]. - URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=611321	Дагестанский государственный университет. – Махачкала: 2020. – 431 с.	1,2	+	+

5.3. Профессиональные базы данных, информационные справочные системы и другие Интернет-ресурсы

1. Официальный сайт Министерства финансов РФ www.minfin.ru
2. Официальный сайт ФНС России www.nalog.ru
3. Справочно-правовая система «Консультант Плюс»
4. Издательство Лань. Электронно-библиотечная система – https://e.lanbook.com/
5. Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU– http://elibrary.ru
6. Единая межведомственная информационно-статистическая система (ЕМИСС) - https://rosstat.gov.ru/emiss
7. Информационная справочная система Министерства Финансов РФ: «Электронный бюджет» - https://minfin.gov.ru/ru/perfomance/ebudget/

Информационные технологии

Электронная информационная образовательная среда института обеспечивает доступ к учебным планам, рабочим программам дисциплин (модулей), программам практик, электронным учебным изданиям и электронным образовательным ресурсам, указанным в рабочих программах дисциплин (модулей), программах практик; формирование электронного портфолио обучающегося, в том числе сохранение его работ и оценок за эти работы. Предусмотрена возможность взаимодействия студентов и преподавателей посредством технологий по пересылке и получению электронных сообщений.

5.4. Требования к программному обеспечению учебного процесса

1. КонсультантПлюсВысшаяШкола..
2. 1С: Предприятие 8.2 Управление торговлей.
3. СПС «КонсультантПлюс» (версия 4018.00.20). Сборка 373480 сетевая на 50 станций.
4. Тренинго-тестирующая система КонсультантПлюс (ТТС «КонсультантПлюс»).

5.5. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся

№ п\п	Вид самостоятельной работы	Авторы	Наименование	Год и место издания
1	3	4	5	6
1	Работа с основной литературой	БалихинаН.В.	Финансы и налогообложение организаций: учебник для магистров, обучающихся по направлениям «Финансы и кредит» и «Экономика»	М.: Юнити-Дана, 2015
		Митрофанова И.А., ТлисовА.Б., Митрофанова И.В.	Налоги и налогообложение: учебник	Москва; Берлин :Директ-Медиа, 2017
2	Работа с дополнительной литературой	Суглобов А.Е.	Основы налогового планирования: учебное пособие	М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015
		Под ред. Блудова С.Н.	Анализ и оптимизация налогооблагаемой базы : практикум	Ставрополь :СКФУ, 2015
		Митрофанова И.А.	Повышение экономической эффективности деятельности предприятия на основе оптимизации системы налогообложения: монография	Москва ; Берлин : Директ-Медиа, 2017
		Под ред. И.А. Майбурова	Уклонение от уплаты налогов. Проблемы и решения: монография для магистрантов, обучающихся по программам направления «Финансы и кредит»	М.: Юнити-Дана, 2015
3	Изучение нормативно-правовых актов	-	СПС «КонсультантПлюс», Официальный сайт Министерства финансов РФ www.minfin.ru, Официальный сайт ФНС России www.nalog.ru	-
4	Работа с Интернет-ресурсами	-	Официальный сайт Министерства финансов РФ www.minfin.ru, Официальный сайт Института профессиональных бухгалтеров и аудиторов России-http://www.ipbr.org/, Официальный сайт ФНС России www.nalog.ru, Справочно-правовая система «Консультант Плюс»	-

6. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ УЧЕБНОЙ-ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Наименование специальных помещений и помещений для самостоятельной работы	Оснащенность специальных помещений и помещений для самостоятельной работы
2-353 Аудитория для лекционных, семинарских, практических занятий и консультаций. 347740, Ростовская обл., Зерноградский район, г. Зерноград, ул. Советская, дом №28/30.	Посадочных мест 32 Переносной комплект мультимедийного оборудования: проектор мультимедийный, экран на треноге (или настенный), Ноутбук.
2-349 Аудитория для практических, семинарских занятий и консультаций. Аудитория курсового проектирования и самостоятельной работы. 347740, Ростовская обл., Зерноградский район, г. Зерноград, ул. Советская, дом №28/30.	Компьютерный класс на 14 рабочих мест, объединенные в локальную сеть с выходом в сеть Internet. Системный блок PentiumDualE5400, 2.8Ггц, 2Gb, 250GbHDD – 14 шт., монитор AcerV203H – 14шт, МФУ KyoceraM2030DN Посадочных мест 14
2-170б Электронный читальный зал для самостоятельной работы 347740, Ростовская обл., Зерноградский район, г. Зерноград, ул. Советская, дом №28/30.	Посадочных мест 10 для самостоятельной работы, объединенных в локальную сеть с выходом в сеть Internet. Системный блок С2,8Ггц, 1 GB, 80 GBHDD – 1 шт. Системный блок С2,8Ггц, 512 МБ, 80 GBHDD – 9 шт. Монитор Samsung 920NW – 10 шт. Коммутатор Dlink – 1 шт. Сканер EPSON – 1 шт.
2-349а – помещение для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования) 347740, Ростовская обл., Зерноградский район, г. Зерноград, ул. Советская, дом № 28/30	Специализированная мебель и оборудование для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования

7. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Вид учебных занятий	Организация деятельности студента
Лекция	Написание конспекта лекций: кратко, схематично, последовательно фиксировать основные положения, выводы, формулировки, обобщения; помечать важные мысли, выделять ключевые слова, термины. Проверка терминов, понятий с помощью энциклопедий, словарей, справочников. Обозначить вопросы, термины, материал, который вызывает трудности, пометить и попытаться найти ответ в рекомендуемой литературе. Если самостоятельно не удается разобраться в материале, необходимо сформулировать вопрос и задать преподавателю на консультации, на практическом занятии.
Практические занятия	Проработка рабочей программы, уделяя особое внимание целям и задачам, структуре и содержанию дисциплины. Конспектирование источников. Работа с конспектом лекций, подготовка ответов к контрольным вопросам, просмотр рекомендуемой литературы, работа с текстом, решение задач
Подготовка к зачету	При подготовке к зачету с оценкой необходимо ориентироваться на конспекты лекций, рекомендуемую литературу и др.