

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования «Кабардино-Балкарский государственный университет
им. Х.М. Бербекова» (КБГУ)

ИНСТИТУТ ПРАВА, ЭКОНОМИКИ И ФИНАНСОВ

КАФЕДРА ЭКОНОМИКИ И УЧЕТНО - АНАЛИТИЧЕСКИХ
ИНФОРМАЦИОННЫХ СИСТЕМ

СОГЛАСОВАНО

Руководитель образовательной
программы _____ С.А. Байзулаев
«30» _____ 2023 г.

УТВЕРЖДАЮ
Директор института
_____ Е.М. Машукова
_____ 2023 г.



РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)
«НАЛОГОВОЕ АДМИНИСТРИРОВАНИЕ ОРГАНИЗАЦИЙ
ФИНАНСОВОГО СЕКТОРА ЭКОНОМИКИ»

Направление подготовки
38.04.01 ЭКОНОМИКА

Магистерская программа
«Налогообложение и бухгалтерский учет»

Квалификация (степень) выпускника
Магистр

Форма обучения
Очная, очно-заочная, заочная

Нальчик 2023

Рабочая программа дисциплины (модуля) «Налоговое администрирование организаций финансового сектора экономики» / сост. Болотокова Б.В. - Нальчик: КБГУ, 2023. – 42 с.

Рабочая программа дисциплины (модуля) предназначена для студентов *очной, очно-заочной, заочной* форм обучения по направлению подготовки 38.04.01 Экономика, направленность (программа) «Налогообложение и бухгалтерский учет» 2 года обучения.

Рабочая программа составлена с учетом федерального государственного образовательного стандарта высшего образования – магистратура по направлению подготовки 38.04.01 Экономика, утвержденного приказом Минобрнауки России от 11.08.2020 г. № 939 (Зарегистрировано в Минюсте России 26.08.2020 г. № 59459).

СОДЕРЖАНИЕ

1. Цель и задачи освоения дисциплины (модуля).....	4
2. Место дисциплины в структуре ОПОП ВО	4
3. Требования к результатам освоения дисциплины (модуля)	4
4. Содержание и структура дисциплины (модуля)	5
5. Оценочные материалы для текущего и рубежного контроля успеваемости и промежуточной аттестации	15
6. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности	31
7. Учебно-методическое обеспечение дисциплины	32
8. Материально-техническое обеспечение дисциплины	37
Лист изменений (дополнений).....	40
Приложения	41

1. Цель и задачи освоения дисциплины (модуля)

Цель освоения дисциплины (модуля): расширить, систематизировать и углубить знания магистров в области налогового администрирования организаций финансового сектора экономики.

Задачи дисциплины:

- определить состав организаций финансового сектора и их роль в экономическом развитии;
- сформировать комплекс знаний о налогах и сборах, уплачиваемых организациями финансового сектора экономики;
- выявить специфические особенности налогового администрирования организаций финансового сектора экономики;
- выработать практические навыки исчисления налогов, налогового контроля и регулирования организаций финансового сектора экономики;
- развитие логического мышления и навыков принятия управленческих решений на основе анализа спорных ситуаций и проблем, возникающих при исчислении и уплате налогов организациями финансового сектора экономики.

2. Место дисциплины в структуре ОПОП ВО

Дисциплина «Налоговое администрирование организаций финансового сектора экономики» относится к дисциплинам по выбору Блока 1 «Дисциплины (модули)» по направлению 38.04.01 - Экономика, направленность подготовки «Налогообложение и бухгалтерский учет».

Освоение дисциплины «Налоговое администрирование организаций финансового сектора экономики» необходимо для изучения дисциплин «Налоговый консалтинг», «Налоговое администрирование и контроль: новая идеология и современные формы реализации» и подготовки к процедуре защиты и защиты выпускной квалификационной работы.

3. Требования к результатам освоения дисциплины

Дисциплина направлена на формирование следующей компетенции в соответствии с ФГОС ВО и ОПОП ВО – магистратура по направлению подготовки 38.04.01 Экономика:

Код и наименование компетенций выпускника

ПКС-2. Способен осуществлять консультирование по вопросам применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах работодателя и/или сторонних лиц, в том числе физических лиц.

Код и наименование индикаторов достижения компетенций выпускника

ПКС-2.1. Способен разрабатывать и предоставлять рекомендации, методологическое обеспечение налогового учета, вопросов исчисления и уплаты налогов, сборов, взносов, в том числе страховых.

ПКС-2.2. Способен осуществлять планирование и консультирование по предмету налоговых последствий ведения бизнеса, совершения хозяйственных операций, сделок.

В результате изучения дисциплины «Налоговое администрирование организаций финансового сектора экономики» обучающийся должен:

Знать:

- возможности и порядок принятия управленческих решений при исчислении налогов в организациях финансового сектора экономики;
- исходные данные для исчисления налогов в организациях финансового сектора экономики;
- типовые методики и действующую нормативную базу налогообложения организаций финансового сектора экономики.

Уметь:

- разрабатывать варианты управленческих решений в налогообложении организаций финансового сектора экономики на основе критериев социально-экономической эффективности;
- принимать и обосновывать управленческие решения в процессе налогового администрирования организаций финансового сектора экономики на основе критериев социально-экономической эффективности;

Владеть:

- навыками разработки вариантов управленческих решений в налогообложении организаций финансового сектора экономики на основе критериев социально-экономической эффективности;
- навыками принятия и обоснования управленческих решений в процессе налогового администрирования организаций финансового сектора экономики на основе критериев социально-экономической эффективности.

4. Содержание и структура дисциплины (модуля)

Таблица 1. Содержание дисциплины (модуля) «Налоговое администрирование организаций финансового сектора экономики» перечень оценочных средств и контролируемых компетенций

№ п/п	Наименование разделов дисциплины	Содержание раздела	Код контролируемой компетенции (или ее части)	Форма текущего контроля
1.	Теоретические основы налогового администрирования организаций финансового сектора экономики	Понятие и содержание Налогового администрирования организаций финансового сектора экономики. Налоговая политика государства, формы и методы налогового администрирования, соотношение. Формирование современной системы налогового администрирования в РФ. Принципы налогового администрирования организаций финансового сектора экономики. Функции налогового администрирования.	ПКС-2 (ПКС-2.1; ПКС-2.2)	Р, ДЗ, К
2.	Налогоплательщики - организации финансового сектора экономики - как участники процесса налогового администрирования	Участники налоговых правоотношений - организации финансового сектора экономики, классификация. Общая характеристика прав и обязанностей участников. Налогоплательщики, плательщики сборов, представители, налоговые агенты – особенности правового статуса. Учет налогоплательщиков в налоговых органах. Банки как субъекты налогового администрирования Требования налогового законодательства по открытию и закры-	ПКС-2 (ПКС-2.1; ПКС-2.2)	Р, ДЗ, К

№ п/п	Наименование разделов дисциплины	Содержание раздела	Код контроли- руемой компе- тенции (или ее части)	Форма текущего контроля
		<p>тию счетов в кредитных учре- ждениях</p> <p>Роль банков в своевременном и полном поступлении налоговых платежей в бюджет и внебюд- жетные фонды</p> <p>Порядок представления банками сведений о финансово- хозяйственной деятельности клиентов в налоговые органы</p> <p>Особенности налогообложения банков</p> <p>Особенности налогообложения страховых организаций</p> <p>Налогообложение доходов и операций с ценными бумагами</p> <p>Специфика налогообложения па- евых и негосударственных пен- сионных фондов</p> <p>Особенности налогообложения доходов физических лиц, полу- чаемых от организаций финан- сового сектора экономики</p>		
3.	Налоговые органы Рос- сийской Федерации	<p>Состав и структура налого- вых органов. Задачи, полномо- чия, права и обязанности ФНС РФ и ее территориальных орга- нов. Модернизация налоговых органов. Задачи и функции Цен- трального аппарата ФНС РФ.</p> <p>Межрегиональные инспек- ции по федеральным округам и крупнейшим налогоплательщи- кам: задачи и функции. Функции Управлений ФНС РФ по субъек- там РФ. Инспекции ФНС РФ местного уровня. Типовая струк- тура инспекций. Проблемы мо- дернизации налоговых органов, задачи, пути их решения.</p>	ПКС-2 (ПКС-2.1; ПКС-2.2)	Р, ДЗ, К
4.	Прогнозирование и планирование налого- вых поступлений в бюджетную систему	Методологические основы про- гнозирования и планирования налоговых поступлений. Орга- низация планирования налого- вых поступлений. Информа- ционное обеспечение планирова- ния налоговых поступлений.	ПКС-2 (ПКС-2.1; ПКС-2.2)	Р, ДЗ, К

№ п/п	Наименование разделов дисциплины	Содержание раздела	Код контроли- руемой компе- тенции (или ее части)	Форма текущего контроля
		Анализ налоговых поступлений. Налоговый потенциал: понятие, содержание и методы оценки. Методика планирования налоговых поступлений от налогоплательщиков юридических и физических лиц.		
5.	Учет налогоплательщиков- организаций финансового сектора экономики и налоговых поступлений.	Понятие учета налогоплательщиков в налоговых органах. Порядок постановки на учет, особенности учета разных видов налогоплательщиков. Идентификационный номер налогоплательщика. Формирование и использование информационной базы о крупнейших налогоплательщиках. Взаимодействие налоговых органов с иными государственными органами, организациями и банками в связи с учетом налогоплательщиков. Учет расчетов налогоплательщиков с бюджетами. Карточки РСБ: цели ведения, форма, содержание, порядок ведения. Проведение сверок расчетов с налогоплательщиками.	ПКС-2 (ПКС-2.1; ПКС-2.2)	Р, ДЗ, К
6.	Осуществление налогового контроля	Налоговый контроль: понятие, задачи, виды. Камеральные и выездные налоговые проверки: задачи, порядок, сроки и особенности проведения. Концепция планирования выездных налоговых проверок: цели, содержание, способы использования в контрольной деятельности. Мероприятия налогового контроля, порядок проведения, оформление. Взаимодействие налоговых органов с органами внутренних дел при осуществлении налогового контроля. Цели, направления, порядок взаимодействия. Внутриведомственный контроль за соблюдением налогового за-	ПКС-2 (ПКС-2.1; ПКС-2.2)	Р, ДЗ, К

№ п/п	Наименование разделов дисциплины	Содержание раздела	Код контроли- руемой компе- тенции (или ее части)	Форма текущего контроля
		конодательства. Налоговый аудит: понятие виды, порядок осуществления.		
7.	Производство по делам о налоговых правонарушениях	Порядок и сроки оформления результатов камеральных и выездных налоговых проверок. Форма и содержание актов по результатам налоговых проверок. Порядок и сроки рассмотрения материалов налоговой проверки. Дополнительные мероприятия. Существенные условия соблюдения прав и интересов лиц, в отношении которых ведется производство по делу. Вынесение решения по результатам налоговых проверок. Способы обеспечения исполнения решения. Вступление решения в силу, последствия. Условия и порядок рассмотрения дела о налоговом правонарушении без проведения налоговой проверки.	ПКС-2 (ПКС-2.1; ПКС-2.2)	Р, ДЗ, К
8.	Регулирование налоговых платежей	Изменение срока уплаты налога: понятие, виды (отсрочка, рассрочка, предоставление налогового кредита). Урегулирование налоговой задолженности: принудительное взыскание задолженности налогоплательщиков, применение способов обеспечения налоговых обязательств (залог, поручительство, приостановление операций по счетам, пеня), обеспечение интересов государства как кредитора в делах о банкротстве и процедурах банкротства; списание безнадежных долгов; реструктуризация налоговой задолженности.	ПКС-2 (ПКС-2.1; ПКС-2.2)	Р, ДЗ, К
9.	Информационная деятельность налоговых органов	Содержание информационной работы налоговых органов. Направления информационной деятельности. Способы и предметы информирования налого-	ПКС-2 (ПКС-2.1; ПКС-2.2)	Р, ДЗ, К

№ п/п	Наименование разделов дисциплины	Содержание раздела	Код контроли- руемой компе- тенции (или ее части)	Форма текущего контроля
		плательщиков. Порядок организации информационной деятельности, в том числе по информированию о состоянии расчетов налогоплательщика с бюджетами. Работа налоговых органов со средствами массовой информации.		
10.	Налоговый аудит. Внутриведомственный контроль.	Налоговый аудит: концепция, понятие, виды. Организация работы по досудебному урегулированию налоговых споров на уровне инспекций, управлений по субъекту, центрального аппарата ФНС РФ. Порядок и сроки рассмотрения возражений и жалоб налогоплательщиков. Внутриведомственный (в рамках ФНС РФ) контроль за соблюдением налогового законодательства, порядок осуществления, проведение проверок внутреннего аудита. Ответственность должностных лиц налоговых органов за совершение должностных нарушений.	ПКС-2 (ПКС-2.1; ПКС-2.2)	Р, ДЗ, К
11.	Взаимодействие органов государственной власти в сфере налогового администрирования	Сферы и порядок взаимодействия налоговых инспекций и иных контролирующих государственных структур. Взаимодействие с таможенными органами и органами внутренних дел в ходе осуществления налогового контроля. Работа налоговых органов с судебными органами. Право подачи исковых заявлений, порядок работы по рассмотрению исков налогоплательщиков и налоговых органов.	ПКС-2 (ПКС-2.1; ПКС-2.2)	Р, ДЗ, К
12.	Проблемы налогового администрирования организаций финансового сектора экономики и повышение его	Направления работы налоговых органов по повышению эффективности контрольной деятельности. Критерии определения эффективности, мероприятия по	ПКС-2 (ПКС-2.1; ПКС-2.2)	Р, ДЗ, К

№ п/п	Наименование разделов дисциплины	Содержание раздела	Код контролируемой компетенции (или ее части)	Форма текущего контроля
	эффективности	повышению качества работы. Концепция и перспективы развития налоговых органов.		

Структура дисциплины (модуля)
«Налоговое администрирование организаций финансового сектора экономики»

Таблица 2. Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 зачетные единицы (108часов)

Вид работы	Трудоемкость, часы		
	ОФО 3 семестр	ОЗФО 4 семестр	ЗФО 1 курс
Общая трудоемкость (в часах)	108	108	108
Контактная работа (в часах):	34	26	6
Лекционные занятия (Л)	17	13	4
Практические занятия (ПЗ)	17	13	2
Семинарские занятия (СЗ)	<i>Не предусмотрены</i>	<i>Не предусмотрены</i>	<i>Не предусмотрены</i>
Лабораторные работы (ЛР)	<i>Не предусмотрены</i>	<i>Не предусмотрены</i>	<i>Не предусмотрены</i>
Самостоятельная работа (в часах), в том числе контактная работа (внеаудиторная):	65	73	98
Расчетно-графическое задание (РГЗ)	<i>Не предусмотрены</i>	<i>Не предусмотрены</i>	<i>Не предусмотрены</i>
Научный доклад (НД)	21	21	<i>Не предусмотрены</i>
Эссе (Э)	<i>Не предусмотрены</i>	<i>Не предусмотрены</i>	<i>Не предусмотрены</i>
Контрольная работа (КР)	<i>Не предусмотрены</i>	<i>Не предусмотрены</i>	<i>Не предусмотрены</i>
Самостоятельное изучение разделов	44	52	98
Курсовой проект (КП), курсовая работа (КР)	<i>Не предусмотрены</i>	<i>Не предусмотрены</i>	<i>Не предусмотрены</i>
Подготовка и прохождение промежуточной аттестации	9	9	4
Вид промежуточной аттестации	зачет	зачет	зачет

Таблица 3. Лекционные занятия

№ п/п	Тема
1.	Теоретические основы налогового администрирования организаций финансового сектора экономики
2.	Налогоплательщики - организации финансового сектора экономики - как участники процесса налогового администрирования
3.	Налоговые органы Российской Федерации
4.	Прогнозирование и планирование налоговых поступлений в бюджетную систему
5.	Учет налогоплательщиков- организаций финансового сектора экономики и налоговых поступлений.

6.	Осуществление налогового контроля
7.	Производство по делам о налоговых правонарушениях
8.	Регулирование налоговых платежей
9.	Информационная деятельность налоговых органов
10.	Налоговый аудит. Внутриведомственный контроль.
11.	Взаимодействие органов государственной власти в сфере налогового администрирования
12.	Проблемы налогового администрирования организаций финансового сектора экономики и повышение его эффективности

Таблица 4. Практические занятия (семинарские занятия)

№ п/п	Тема
1.	<p>Теоретические основы налогового администрирования организаций финансового сектора экономики</p> <p><u>Вопросы для обсуждения на семинаре:</u></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Сущность налогов и их роль в экономической системе общества. 2. Периодизация истории развития налогообложения в России, характеристика периодов 3. Экономические предпосылки становления современной системы налогового администрирования организаций финансового сектора экономики 4. Понятие налоговой политики государства. Основные направления налоговой политики современного российского государства. 5. Понятие налогового администрирования организаций финансового сектора экономики. Сущность и механизм государственного налогового администрирования. 6. Методы налогового администрирования организаций финансового сектора экономики. <p>Основные функции налогового администрирования. Общая характеристика</p>
2.	<p>Налогоплательщики - организации финансового сектора экономики - как участники процесса налогового администрирования</p> <p><u>Вопросы для обсуждения на семинаре:</u></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Банки как субъекты налогового администрирования 2. Требования налогового законодательства по открытию и закрытию счетов в кредитных учреждениях 3. Роль банков в своевременном и полном поступлении налоговых платежей в бюджет и внебюджетные фонды 4. Порядок представления банками сведений о финансово-хозяйственной деятельности клиентов в налоговые органы 5. Особенности налогообложения банков 6. Особенности налогообложения страховых организаций 7. Налогообложение доходов и операций с ценными бумагами 8. Специфика налогообложения паевых и негосударственных пенсионных фондов 9. Особенности налогообложения доходов физических лиц, получаемых от организаций финансового сектора экономики
3.	<p>Налоговые органы Российской Федерации</p> <p><u>Вопросы для обсуждения на семинаре:</u></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Задачи, функции, полномочиях налоговых органов РФ. 2. Состав и структура налоговых органов в общей системе органов государственной власти РФ.

№ п/п	Тема
	<ul style="list-style-type: none"> 3. Модернизация налоговых органов - основное направление развития системы налогового администрирования. 4. Задачи и функции Центрального аппарата ФНС РФ. 5. Межрегиональные инспекции по федеральным округам и крупнейшим налогоплательщикам: задачи и функции. 6. Задачи и функции Управлений ФНС РФ по субъектам РФ 7. Инспекция ФНС РФ местного уровня - основное звено системы налоговых органов; городские, районные, межрайонные и специализированные инспекции. Типовая структура инспекции. 8. Проблемы модернизации налоговых органов. Задачи, пути решения.
4.	<p>Прогнозирование и планирование налоговых поступлений в бюджетную систему Вопросы для обсуждения на семинаре:</p> <ul style="list-style-type: none"> 1. Методологические основы прогнозирования и планирования налоговых поступлений. 2. Организация планирования налоговых поступлений. 3. информационное обеспечение планирования налоговых поступлений. 4. Анализ налоговых поступлений. 5. Налоговый потенциал: понятие, содержание и методы оценки. 6. Методика планирования налоговых поступлений от налогоплательщиков юридических и физических лиц.
5.	<p>Учет налогоплательщиков- организаций финансового сектора экономики и налоговых поступлений Вопросы для обсуждения на семинаре:</p> <ul style="list-style-type: none"> 1. Учет налогоплательщиков. Понятие. Порядок постановки на учет в налоговых органах. 2. Идентификационный номер налогоплательщика: понятие, значение, порядок присвоения, состав, использование в области налогового управления, признание ИНН недействительным. 3. Особенности постановки на учет налогоплательщиков - организаций и физических лиц. 4. Крупнейшие налогоплательщики как особые субъекты налогового учета. Формирование и использование информационной базы о крупнейших налогоплательщиках 5. Взаимодействие налоговых органов с иными государственными органами, организациями и банками в связи с учетом налогоплательщиков. 6. Учет расчетов налогоплательщиков с бюджетами. Карточки РСБ: цели, форма, содержание, порядок ведения. 7. Проведение сверок расчетов с налогоплательщиками: цель, порядок, оформление. 8. Отчетность налоговых органов: виды, периодичность, порядок содержание составления и направления.

№ п/п	Тема
6.	<p>Осуществление налогового контроля <u>Вопросы для обсуждения на семинаре:</u></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Порядок и сроки оформления результатов камеральных и выездных налоговых проверок. 2. Форма и содержание акта выездной и камеральной налоговой проверки 3. Форма и содержание акта о налоговом правонарушении, выявленном без проведения налоговой проверки. 4. Порядок и сроки рассмотрения материалов налоговой проверки. Вынесение решения. 5. Условия и порядок рассмотрения дела о налоговом правонарушении без проведения налоговой проверки. Вынесение решения.
7.	<p>Производство по делам о налоговых правонарушениях <u>Вопросы для обсуждения на семинаре:</u></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Изменение срока уплаты налога: понятие, виды (отсрочка, рассрочка, предоставление налогового кредита) 2. Урегулирование налоговой задолженности: <ol style="list-style-type: none"> 2.1. принудительное взыскание задолженности налогоплательщиков: условия, виды, порядок, оформление. 2.2. применение способов обеспечения налоговых обязательств (залог, поручительство, приостановление операций по счетам, пеня) 2.3. обеспечение интересов государства как кредитора в делах о банкротстве и процедурах банкротства; 2.4. списание безнадежных долгов; 2.5. реструктуризация налоговой задолженности.
8.	<p>Регулирование налоговых платежей <u>Вопросы для обсуждения на семинаре (круглый стол):</u></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Проблемы, стоящие на пути налогового администрирования в части: <ul style="list-style-type: none"> - применения налогового законодательства; - полноты и своевременности налоговых поступлений в бюджеты всех уровней; - учета налогоплательщиков, налоговых поступлений; - осуществления налогового контроля; - взаимодействия налоговых органов с иными, в том числе финансовыми, таможенными и правоохранительными органами государственной власти; - международного взаимодействия налоговых систем. 2. Направления государственной налоговой политики по повышению эффективности налогового администрирования; 3. Развитие налоговых органов с целью повышения эффективности их административной и контрольной деятельности. 4. Критерии определения эффективности. 5. Перспективы развития системы налогового администрирования в РФ в целом и налоговых органов в частности.
9.	<p>Информационная деятельность налоговых органов <u>Вопросы для обсуждения на семинаре:</u></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Организация работы по досудебному урегулированию налоговых споров 2. Порядок и сроки рассмотрения возражений и жалоб налогоплательщиков 3. Ответственность должностных лиц налоговых органов за совершение должностных нарушений.
10.	<p>Налоговый аудит. Внутриведомственный контроль <u>Вопросы для обсуждения на семинаре:</u></p>

№ п/п	Тема
	<ol style="list-style-type: none"> 1. Сферы и порядок взаимодействия налоговых инспекций и иных контролирующих государственных структур. 2. Взаимодействие с таможенными органами и органами внутренних дел в ходе осуществления налогового контроля. 3. Работа налоговых органов с судебными органами. Право подачи исковых заявлений, порядок работы по рассмотрению исков налогоплательщиков и налоговых органов.
11.	<p>Взаимодействие органов государственной власти в сфере налогового администрирования</p> <p><u>Вопросы для обсуждения на семинаре:</u></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Направления работы налоговых органов по повышению эффективности контрольной деятельности. 2. Критерии определения эффективности, мероприятия по повышению качества работы. 3. Концепция и перспективы развития налоговых органов.

Таблица 5. Лабораторные работы по дисциплине (модулю) – не предусмотрены

Таблица 6. Самостоятельное изучение разделов дисциплины (модуля)

№ п/п	Вопросы, выносимые на самостоятельное изучение	
1.	Налоговое регулирование деятельности организаций финансового сектора экономики	Налоговая политика как элемент государственного регулирования экономики. Эволюция современной налоговой системы. Характеристика организаций финансового сектора экономики.
2.	Банки как специфический субъект налоговых отношений	Роль банков в обеспечении поступлений налогов и сборов. Процедура открытия и закрытия счетов в банках в соответствии с налоговым законодательством. Порядок представления информации о хозяйствующих субъектах в налоговые органы.
3.	Специфические особенности налогообложения банков	Особенности исчисления и уплаты банками налога на прибыль. Особенности исчисления и уплаты банками налога на добавленную стоимость. Порядок выполнения банками функций налогового агента по налогу на доходы физических лиц. Специфика исчисления и уплаты банками налога на имущество. Порядок расчетов в банках по транспортному налогу.
4.	Налогообложение страховых организаций	Особенности исчисления и уплаты страховыми организациями налога на прибыль. Особенности исчисления и уплаты страховыми организациями налога на добавленную стоимость.
5.	Особенности налогообложения негосударственных пенсионных фондов	Особенности исчисления и уплаты негосударственными пенсионными фондами налога на прибыль. Особенности исчисления и уплаты негосударственными пенсионными фондами на добавленную стоимость.
6.	Налогообложение операций с ценными бумагами	Виды ценных бумаг. Особенности исчисления налога на прибыль при продаже ценных бумаг. Специфика налогообложения прибыли по операциям с государственными и муниципальными ценными бумагами. Особенности определения налоговой базы по операциям РЕПО с ценными бумагами. Особенности налогообложения прибыли при осуществлении операций займа ценными бумагами. Специфика исчисления НДФЛ по операциям с ценными бумагами.

5. Оценочные материалы для текущего и рубежного контроля успеваемости и промежуточной аттестации

Конечными результатами освоения программы дисциплины являются сформированные когнитивные дескрипторы «знать», «уметь», «владеть», расписанные по отдельным компетенциям. Формирование этих дескрипторов происходит в течение всего семестра по этапам в рамках различного вида занятий и самостоятельной работы.

В ходе изучения дисциплины предусматриваются *текущий, рубежный контроль и промежуточная аттестация*.

5.1. Оценочные материалы для текущего контроля. Цель текущего контроля – оценка результатов работы в семестре и обеспечение своевременной обратной связи, для коррекции обучения, активизации самостоятельной работы обучающегося. Объектом текущего контроля являются конкретизированные результаты обучения (учебные достижения) по дисциплине

Текущий контроль успеваемости обеспечивает оценивание хода освоения дисциплины «Налоговое администрирование организаций финансового сектора экономики» и включает: ответы на теоретические вопросы на практическом занятии, решение практических задач и выполнение заданий на практическом занятии, самостоятельное выполнение индивидуальных домашних заданий (например, решение задач) с отчетом (защитой) в установленный срок, написание докладов, рефератов, эссе.

Оценка качества подготовки на основании выполненных заданий ведется преподавателем (с обсуждением результатов), баллы начисляются в зависимости от сложности задания

5.1.1 Вопросы по темам дисциплины (контролируемые компетенции ПКС-2, индикаторы достижения компетенции ПКС-2.1, ПКС-2.2)

1. Теоретические основы налогового администрирования организаций финансового сектора экономики

Вопросы для обсуждения на семинаре:

1. Сущность налогов и их роль в экономической системе общества.
2. Периодизация истории развития налогообложения в России, характеристика периодов
3. Экономические предпосылки становления современной системы налогового администрирования организаций финансового сектора экономики
4. Понятие налоговой политики государства. Основные направления налоговой политики современного российского государства.
5. Понятие налогового администрирования организаций финансового сектора экономики. Сущность и механизм государственного налогового администрирования.
6. Методы налогового администрирования организаций финансового сектора экономики.

2. Налогоплательщики - организации финансового сектора экономики - как участники процесса налогового администрирования

Вопросы для обсуждения на семинаре:

2. Банки как субъекты налогового администрирования
3. Требования налогового законодательства по открытию и закрытию счетов в кредитных учреждениях
4. Роль банков в своевременном и полном поступлении налоговых платежей в бюджет и внебюджетные фонды
5. Порядок представления банками сведений о финансово-хозяйственной деятельности клиентов в налоговые органы
6. Особенности налогообложения банков
7. Особенности налогообложения страховых организаций
8. Налогообложение доходов и операций с ценными бумагами
9. Специфика налогообложения паевых и негосударственных пенсионных фондов
10. Особенности налогообложения доходов физических лиц, получаемых от организаций финансового сектора экономики

3. Налоговые органы Российской Федерации

Вопросы для обсуждения на семинаре:

1. Задачи, функции, полномочия налоговых органов РФ.
2. Состав и структура налоговых органов в общей системе органов государственной власти РФ.
3. Модернизация налоговых органов - основное направление развития системы налогового администрирования.
4. Задачи и функции Центрального аппарата ФНС РФ.
5. Межрегиональные инспекции по федеральным округам и крупнейшим налогоплательщикам: задачи и функции.

Задачи и функции Управлений ФНС РФ по субъектам РФ

4. Прогнозирование и планирование налоговых поступлений в бюджетную систему

Вопросы для обсуждения на семинаре:

1. Методологические основы прогнозирования и планирования налоговых поступлений.
2. Организация планирования налоговых поступлений.
3. Информационное обеспечение планирования налоговых поступлений.
4. Анализ налоговых поступлений.
5. Налоговый потенциал: понятие, содержание и методы оценки.
6. Методика планирования налоговых поступлений от налогоплательщиков юридических и физических лиц.

5. Учет налогоплательщиков- организаций финансового сектора экономики и налоговых поступлений

Вопросы для обсуждения на семинаре:

1. Учет налогоплательщиков. Понятие. Порядок постановки на учет в налоговых органах.
2. Идентификационный номер налогоплательщика: понятие, значение, порядок присвоения, состав, использование в области налогового управления, признание ИНН недействительным.
3. Особенности постановки на учет налогоплательщиков - организаций и физических лиц.
4. Крупнейшие налогоплательщики как особые субъекты налогового учета. Формирование и использование информационной базы о крупнейших налогоплательщиках
5. Взаимодействие налоговых органов с иными государственными органами, организациями и банками в связи с учетом налогоплательщиков.
6. Учет расчетов налогоплательщиков с бюджетами. Карточки РСБ: цели, форма, содержание, порядок ведения.
7. Проведение сверок расчетов с налогоплательщиками: цель, порядок, оформление.

Отчетность налоговых органов: виды, периодичность, порядок содержания составления и направления.

6. Осуществление налогового контроля

Вопросы для обсуждения на семинаре:

1. Порядок и сроки оформления результатов камеральных и выездных налоговых проверок.
2. Форма и содержание акта выездной и камеральной налоговой проверки
3. Форма и содержание акта о налоговом правонарушении, выявленном без проведения налоговой проверки.
4. Порядок и сроки рассмотрения материалов налоговой проверки. Вынесение решения.

Условия и порядок рассмотрения дела о налоговом правонарушении без проведения налоговой проверки. Вынесение решения.

7. Осуществление налогового контроля

Вопросы для обсуждения на семинаре:

1. Порядок и сроки оформления результатов камеральных и выездных налоговых проверок.
2. Форма и содержание акта выездной и камеральной налоговой проверки
3. Форма и содержание акта о налоговом правонарушении, выявленном без проведения налоговой проверки.
4. Порядок и сроки рассмотрения материалов налоговой проверки. Вынесение решения.

Условия и порядок рассмотрения дела о налоговом правонарушении без проведения налоговой проверки. Вынесение решения

8. Налоговый аудит. Внутриведомственный контроль

Вопросы для обсуждения на семинаре:

1. Сферы и порядок взаимодействия налоговых инспекций и иных контролирующих государственных структур.
2. Взаимодействие с таможенными органами и органами внутренних дел в ходе осуществления налогового контроля.

Работа налоговых органов с судебными органами. Право подачи исковых заявлений, порядок работы по рассмотрению исков налогоплательщиков и налоговых органов.

Методические рекомендации по подготовке к устному опросу

При подготовке к устному опросу следует, прежде всего, просмотреть конспекты лекций. Если какие-то вопросы вынесены преподавателем на самостоятельное изучение, следует обратиться к учебной литературе, рекомендованной преподавателем в качестве источника сведений.

Критерии оценивания при устном опросе

Баллы (оценка)	Критерии оценивания
3 балла («отлично»)	Обучающийся: <ul style="list-style-type: none">– полно излагает изученный материал, дает правильное определение понятий;– обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, привести необходимые примеры не только по учебнику, но и самостоятельно составленные;– излагает материал последовательно и правильно с точки зрения норм литературного языка.
2 балла («хорошо»)	Обучающийся: <ul style="list-style-type: none">– дает ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, установленным для оценки «отлично», но допускает не более 2 негрубых ошибок, которые сам же исправляет, и не более 3 недочетов.
1 балл («удовлетворительно»)	Обучающийся: <ul style="list-style-type: none">– обнаруживает знание и понимание основных положений темы, но излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий (допускает более 2 негрубых ошибок);– излагает материал непоследовательно, допускает более 3 недочетов.
0 баллов («неудовлетворительно»)	Обучающийся: <ul style="list-style-type: none">– обнаруживает незнание большей части соответствующего раздела изучаемого материала (допускает грубые ошибки).

Грубые ошибки: неправильный ответ или пояснения к ответу на поставленный вопрос; неправильное определение базовых терминов по дисциплине.

Негрубые ошибки: неточный или неполный ответ на поставленный вопрос; при правильном ответе неумение самостоятельно или полно обосновать и проиллюстрировать его.

Недочеты: непоследовательность, неточность в языковом оформлении излагаемого.

Баллы (1-3) могут ставиться не только за единовременный ответ, но и за рассредоточенный во времени, т.е. за сумму ответов обучающегося на протяжении занятия.

5.1.2. Оценочные материалы для выполнения рефератов по дисциплине (контролируемые компетенции ПКС-2, индикаторы достижения компетенции ПКС-2.1, ПКС-2.2)

Оценочные материалы для выполнения рефератов

1. Проблемы налогового регулирования организаций финансового сектора экономики.
2. Современное налоговое законодательство и его применение организациями финансового сектора экономики.
3. Характеристика и определение специфических особенностей функционирования организаций финансового сектора экономики.
4. Характеристика банков как субъекта налоговых отношений.
5. Порядок обеспечения банками своевременного и полного поступления налогов и сборов в бюджетную систему.
6. Процедурные вопросы открытия и закрытия банками счетов в соответствии с законодательством о налогах и сборах.
7. Сведения предоставляемые банками в налоговые органы.
8. Налог на прибыль: специфические доходы банков
9. Налогообложение страховых организаций.
10. Налог на прибыль: специфические доходы страховщиков; состав, порядок признания специфических расходов страховыми организациями.
11. Особенности налогообложения негосударственных пенсионных фондов.
12. Порядок формирования налоговой базы по налогу на прибыль негосударственными пенсионными фондами.
13. Особенности исчисления налога на добавленную стоимость негосударственными пенсионными фондами.
14. Налогообложение операций с ценными бумагами.
15. Особенности определения налога на прибыль: при продаже ценных бумаг обращающихся на организованном рынке ценных бумаг и необращающихся на организованном рынке ценных бумаг
16. Специфика исчисления налога на доходы физических лиц: по операциям РЕПО

Требования к структуре, содержанию, методические рекомендации по написанию реферата

Реферат – продукт самостоятельной работы студента, представляющий собой краткое изложение в письменном виде полученных результатов теоретического анализа определенной научной (учебно-исследовательской) темы, где автор раскрывает суть исследуемой проблемы, приводит различные точки зрения, а также собственные взгляды на нее.

Реферат подготавливается и оформляется с учетом требований ГОСТ 7.32 -2001.

Требования к структуре и содержанию реферата:

Реферат, как правило должен содержать следующие структурные элементы:

- титульный лист;
- содержание;
- введение;
- текст реферата (основная часть);
- заключение;
- список использованных источников (список литературы);
- приложения (при необходимости).

Титульный лист реферата оформляется по требованиям, указанным ниже.

Содержание – перечень основных частей работы с указанием листов (страниц), на которых их помещают. Содержание должно отражать все материалы, представляемые к защите ра-

боты. Слово «Содержание» записывают в виде заголовка, симметрично тексту, с прописной буквы, без номера раздела. В содержании приводятся наименования структурных частей реферата, глав и параграфов его основной части с указанием номера страницы, с которой начинается соответствующая часть, глава, параграф.

Во введении необходимо обозначить обоснование выбора темы, ее актуальность, объект и предмет, цель и задачи исследования, описываются объект и предмет исследования, информационная база исследования и структура работы. Заголовок «Введение» записывают симметрично тексту с прописной буквы.

В тексте реферата (основной части) излагается сущность проблемы и объективные научные сведения по теме реферата, дается критический обзор источников, собственные версии, сведения, оценки. Содержание основной части должно точно соответствовать теме реферата и полностью ее раскрывать. Главы и параграфы реферата должны раскрывать описание решения поставленных во введении задач. Поэтому заголовки глав и параграфов, как правило, должны соответствовать по своей сути формулировкам задач реферата. Заголовка «ОСНОВНАЯ ЧАСТЬ» в содержании реферата быть не должно. Текст реферата должен содержать адресные ссылки на научные работы, оформленные в соответствии требованиям ГОСТ. Также обязательным является наличие в основной части реферата ссылок на использованные источники. Изложение необходимо вести от третьего лица («Автор полагает...») либо использовать безличные конструкции и неопределенно-личные предложения («На втором этапе исследуются следующие подходы...», «Проведенное исследование позволило доказать...» и т.п.).

Заключение должно содержать краткие выводы по результатам выполненной работы, оценку полноты решения поставленных задач, разработку рекомендаций по использованию результатов исследования.

Список литературы должен оформляться в соответствии с общепринятыми библиографическими требованиями и включать только использованные студентом публикации. Количество источников в списке определяется студентом самостоятельно, для реферата их рекомендуемое количество от 10 до 20. Сведения об источниках приводятся в соответствии с требованиями ГОСТ 7.1. ГОСТ 7.80. ГОСТ 7.82. 5.10.2. Список использованных источников должен включать библиографические записи на документы, ссылки на которые оформляют арабскими цифрами в квадратных скобках.

Требования по оформлению реферата:

1. Печатная форма – документ должен быть создан на компьютере, в программе Microsoft Word.

2. Объем реферата – не менее 10 страниц и не более 20 страниц машинописного текста (без учета титульного листа, списка ключевых слов, содержания, списка использованных источников и приложений). Распечатка производится на одной стороне листа. Формат стандартный – А4.

3. Поля страницы: левое – 30 мм, правое, верхнее, нижнее поля – по 20 мм.

4. Выравнивание текста – по ширине. Красная строка оформляется на одном уровне на всех страницах реферата. Отступ красной строки равен 1,25 см.

5. Шрифт основного текста – Times New Roman. Размер – 14 п. Цвет – черный. Интервал между строками – полуторный.

6. Названия глав прописываются полужирным (размер – 16 п.), подзаголовки также выделяют жирным (размер – 14 п.). Если заголовок расположен по центру страницы, точка в конце не ставится. Заголовок не подчеркивается. Названия разделов и подразделов прописывают заглавными буквами. Каждый структурный элемент реферата начинается с новой страницы.

7. Между названием главы и основным текстом необходим интервал в 2,5 пункта. Интервал между подзаголовком и текстом – 2 п. Между названиями разделов и подразделов оставляют двойной интервал.

8. Нумерация страниц начинается с титульного листа, но сам титульный лист не нумеруется. Используются арабские цифры. Страницы нумеруются в нижнем правом углу без точек.

9. Примечания располагают на той же странице, где сделана сноска. Цитаты заключаются в скобки. Авторская пунктуация и грамматика сохраняется.

10. Главы нумеруются римскими цифрами (Глава I, Глава II), параграфы – арабскими (1.1, 1.2).

11. Титульный лист – в верхней части указывают полное название университета. Ниже указывают тип и тему работы. Используют большой кегль. Под темой, справа, размещают информацию об авторе и научном руководителе. В нижней части по центру – название города и год написания.

12. Список использованных источников должен формироваться в алфавитном порядке по фамилии авторов. Все источники нумеруются и располагаются в определенном порядке:

- законы;
- постановления Правительства;
- другая нормативная документация;
- статистические данные;
- научные материалы;
- газеты и журналы;
- учебники;
- электронные ресурсы.

Включенная в список литература нумеруется сплошным порядком от первого до последнего названия. По каждому литературному источнику указывается: автор (или группа авторов), полное название книги или статьи, место и наименование издательства (для книг и брошюр), год издания; для журнальных статей указывается наименование журнала, год выпуска и номер. По сборникам трудов (статей) указывается автор статьи, ее название и далее название книги (сборника) и ее выходные данные. Ссылки на интернет-ресурсы в реферате правильно оформлять в соответствии с указаниями ГОСТ 7.82. Рекомендуется использовать при подготовке реферата не менее 5 источников.

13. В приложения рекомендуется включать материалы иллюстративного и вспомогательного характера. В приложения могут быть помещены: таблицы и иллюстрации большого формата; дополнительные расчеты. На все приложения в тексте работы должны быть даны ссылки. Приложения располагают в работе и обозначают в порядке ссылок на них в тексте. Приложения обозначают заглавными буквами русского алфавита, начиная с А, за исключением букв Ё, З, Й, О, Ч, Ь, Ы, Ъ. Например: «Приложение Б». Каждое приложение в работе следует начинать с нового листа (страницы) с указанием наверху посередине страницы слова «Приложение» и его обозначения. Приложение должно иметь заголовок, который записывают симметрично тексту с прописной буквы отдельной строкой.

Критерии оценивания при защите реферата

Баллы (оценка)	Критерии оценивания
3 балла («отлично»)	<ul style="list-style-type: none">– соответствие содержания заявленной теме, отсутствие в тексте отступлений от темы работы;– логичность и последовательность в изложении материала в работе;– качество работы с зарубежными и отечественными источниками информации и данных, Интернет-ресурсами (актуальность источников, достаточность использованных источников для раскрытия темы работы);– правильность оформления работы (соответствие стандарту в представлении текста, ссылок, цитат, таблицы, графического

Баллы (оценка)	Критерии оценивания
	материала и т.д.); – способность к анализу и обобщению информационного материала, степень полноты обзора состояния вопроса, обоснованность выводов в работе; – работа представлена в срок; – способность к публичной коммуникации, получены обоснованные ответы на дополнительные вопросы аудитории и преподавателя при защите работы.
2 балла («хорошо»)	– соответствие содержания заявленной теме, незначительные отступления в тексте от темы работы; – незначительные нарушения в логичности и последовательности изложения материала в работе; – в целом достаточность и актуальность использованных зарубежных и отечественных источников информации и данных, Интернет-ресурсов для раскрытия темы реферата; – выполнены основные требования к оформлению работы (незначительные неточности и отступления от стандарта в представлении текста, ссылок, цитат, таблицы, графического материала и т.д.); – достаточный уровень проявленной способности к анализу и обобщению информационного материала, достаточная степень полноты обзора состояния вопроса и обоснованности выводов в работе; – работа представлена в срок, но с некоторыми недоработками; – неполные ответы (незначительные ошибки) на дополнительные вопросы аудитории и преподавателя при защите работы.
1 балл («удовлетворительно»)	– имеются существенные отступления содержания от заявленной темы, значительные отступления в тексте от темы работы; – значительные нарушения в логичности и последовательности изложения материала в работе; – в целом недостаточность, неполная актуальность использованных зарубежных и отечественных источников информации и данных, Интернет-ресурсов для раскрытия темы реферата; – не выполнены основные требования к оформлению работы (значительные неточности и отступления от стандарта в представлении текста, ссылок, цитат, таблицы, графического материала и т.д.); – недостаточный уровень проявленной способности к анализу и обобщению информационного материала, тема освещена частично, отсутствуют выводы в работе; – работа представлена со значительным опозданием (более 1 недели), отсутствуют отдельные фрагменты работы; – неполные ответы со значительными ошибками на дополнительные вопросы аудитории и преподавателя при защите работы.
0 баллов («неудовлетворительно»)	– тема работы не раскрыта, обнаруживается существенное непонимание ее содержания; – поставленные задачи не выполнены или выполнены их отдельные несущественные части; – работа не представлена.

5.1.3. Оценочные материалы для практических занятий по дисциплине (контролируемые компетенции ПКС-2, индикаторы достижения компетенции ПКС-2.1, ПКС-2.2)

Перечень типовых задач для работы сформирован в соответствии с тематикой практических занятий по дисциплине «Налоговое администрирование финансового сектора экономики».

Вариант 1

Задача 1. Определить очередность исполнения банком платежных документов, находящихся в картотеке организации:

- а. исполнительный лист на возмещение работнику вреда, причиненного здоровью;
- б. исполнительный лист по выплате вознаграждения физическому лицу по гражданско-правовому договору;
- в. чек на получение денег на выплату заработной платы работникам организации;
- г. поручение на списание средств в оплату товаров;
- д. инкассовое поручение налогового органа на списание задолженности по НДС;
- е. платежное поручение на перечисление налога на имущества организации;
- ж. поручение на перечисление денег гаражному кооперативу;
- з. исполнительный лист на возмещение ущерба по имущественному спору;
- и. инкассовое поручение на списание пени по налогу на прибыль организации;
- к. исполнительный лист на перечисление алиментов физическому лицу.

Задача 2. В отчетном периоде банк имел следующие обороты по поступлению денежных средств и имущества (без НДС):

- 1) оплата инкассаторских услуг-20 000 руб.;
- 2) плата за составление кредитных договоров-45 000 руб.;
- 3) плата за проведение клиринговых операций-70 000 руб.;
- 4) плата за розыск средств по запросу клиентов-25 000 руб.;
- 5) плата за выдачу выписок по счету «депо»-15 000 руб.;
- 6) получены проценты по кредитам на сумму 40 000 руб. на 4 месяца под 22 % (дата приема вклада 01.03.); на сумму 25 000 руб. на 4 месяца под 19 % (дата приема вклада 01.02.); на сумму 15 000 руб. на 3 месяца под 26% (дата приема вклада 01.12.);

7) выручка от реализации компьютера -40 000 руб.;

8) получены взносы от учредителя на увеличение уставного капитала-25 000 руб..

При этом в отчетном периоде имели место следующие расходы (без НДС):

- 1) уплата налога на имущество банка-12 000 руб.;
- 2) уплачены проценты по межбанковскому кредиту-45 000 руб.;
- 3) амортизация основных фондов-64 000 руб.;
- 4) уплачены комиссионные за покупку (продажу) иностранной валюты-35 000 руб.;
- 5) плата за информационные услуги-65 000 руб.;
- 6) заработная плата работников банка-123 000.

Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет по коммерческому банку.

Задача 3. Уставный фонд компании «А» состоит из 1000 акций, из которых российской организации принадлежит 600 акций, иностранной организации-50 акций, физическому лицу-резиденту Российской Федерации-300 акций, физическому лицу-нерезиденту Российской Федерации-50 акций. Общим собранием акционеров принято решение выплатить дивиденды в размере 1 рубль на 1 акцию. Кроме того, компанией «А» получены от компании «Б» дивиденды от долевого участия в размере 100 руб. Общая сумма дивидендов, подлежащих распределению налоговым агентом среди акционеров, составила 1000 руб. (1 руб. x 1000 акций).

Определить сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет компанией в качестве налогоплательщика и налогового агента, а также величину дивидендов, фактически выплачен-

ных российским акционерам и примите управленческое решение по оптимизации налогообложения.

Вариант 2.

Задача 1. В каких случаях при открытии счета клиенту банк обязан потребовать свидетельство о постановке на учет в налоговых органах:

- а. организация открывает расчетный счет;
- б. обособленное подразделение организации (ведет самостоятельный баланс) открывает расчетный счет;
- в. организация-учредитель открывает временный расчетный счет;
- г. физическое лицо открывает срочный рублевый счет;
- д. иностранный гражданин открывает срочный валютный счет;
- е. физическое лицо, занимающееся предпринимательской деятельностью, открывает текущий счет;
- ж. организация открывает счет ДЕПО;
- з. организация открывает депозитный счет на 2 месяца;
- и. некоммерческая организация открывает ссудный счет.

Задача 2. Акционерное страховое общество в отчетном периоде имеет следующие доходы:

- а. страховые платежи по договорам личного страхования -170 000 руб. и имущественного страхования-230 000 руб.;
- б. комиссионное страхование за оказание услуг страхового брокера- 25 000 руб.;
- в. страховые выплаты по договорам, переданным в перестрахование-45 000 руб.;
- г. доход от сдачи в аренду помещений-115 000 руб.;
- д. выручка от реализации офисного имущества- 18 000 руб.;
- е. поступило в оплату проведенного консультационного семинара-48 000 руб.;
- ж. получен кредит в банке-250 000 руб.

Расходы страховой организации в отчетном периоде составили:

- а. страховые выплаты по договорам, принятым в перестрахование-85 000 руб.;
- б. страховые выплаты по договорам страхования-110 тыс.руб.;
- в. оплата услуг физического лица-страхового агента, работающего по страховому соглашению-7 000 руб.;
- г. отчисления в государственные внебюджетные фонды-15 000 руб.;
- д. оплата счетов транспортной организации-35 000 руб.;
- е. оплатат услуг индивидуального предпринимателя по оценке стоимости застрахованного имущества-5 000 руб.;
- ж. уплата налога на имущество-5 000 руб.;
- з. расходы на рекламу-8 000 руб.;
- и. произведены благотворительные перечисления детскому дому-80 000 руб.

Определить налоговую базу и сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет страховой организацией, сделать необходимые комментарии и примите управленческое решение по увеличению доходов и минимизации налоговых расходов.

Задача 3. В январе коммерческий банк приобрел 1500 процентных облигаций по цене 850 рублей, уплатив при этом 2500 рублей в качестве комиссии брокеру.

В феврале банк приобрел 4500 облигаций того же выпуска по цене 800 руб. и реализовал 4000 облигаций этого же выпуска по цене 930 руб.. При этом сумма комиссии по сделке приобретения составила 7500 руб., а по сделке реализации-4000руб..

Определить налоговую базу по налогу на прибыль за январь и нарастающим итогом за оба месяца, если:

- 1) налоговая база банка по операциям, не связанным с куплей-продажей ценных бумаг, за январь и февраль составила 100 000 руб. и 150 000 руб. соответственно;

- 2) списание ценных бумаг с баланса банка осуществляется по методу ФИФО.

Методические рекомендации для выполнения практических работ

Практическая работа – одна из форм проверки и оценки усвоения знаний. По результатам выполнения практической работы можно судить об уровне самостоятельности и активности обучающегося в учебном процессе. Практическая работа реализуется в виде аудиторной работы.

Основные задачи практической работы:

- 1) закрепление полученных ранее теоретических знаний;
- 2) выработка навыков самостоятельной научно-исследовательской работы;
- 3) выяснение подготовленности обучающихся к будущей практической работе;
- 4) выявление способностей к научно-исследовательской и поисковой деятельности.

Выполнение практических работ необходимо для более полного освоения дисциплины и играет существенную роль в формировании профессиональных компетенций.

При подготовке к практическому занятию необходимо придерживаться следующей технологии:

1. Внимательно изучить лекционный материал по теме, выносимой на конкретное занятие.
2. Найти и проработать соответствующие разделы в рекомендованных нормативных документах, учебниках и дополнительной литературе.

Критерии оценивания практических работ

Баллы (оценка)	Критерии оценивания
4 балла («отлично»)	– обучающийся выполнил работу полностью, без ошибок и недочетов
3 балла («хорошо»)	– обучающийся в целом выполнил задание (более 2/3 работы), допускается наличие не более одной негрубой ошибки и одного недочета, не более трех недочетов
1-2 балла («удовлетворительно»)	– задание выполнено не полностью (более 1/2, но менее 2/3 работы), допущены: не более одной грубой ошибки и двух недочетов; не более одной грубой и одной негрубой ошибки; не более трех негрубых ошибок и одного недочета
0 баллов («неудовлетворительно»)	– задание выполнено не полностью (менее 1/2 работы), число ошибок и недочетов превысило норму, установленную для оценки «удовлетворительно»

Грубые ошибки:

- незнание или неправильное применение правил, алгоритмов, существующих зависимостей, лежащих в основе выполнения задания или используемых в ходе его выполнения;
- неправильный выбор действий, операций, методов;
- неумение формировать выводы и обобщения, что определяет несоответствие выполненных действий, полученных результатов и предложенного варианта управленческих решений.

Негрубые ошибки:

- нерациональный выбор действий, операций, методов;
- ошибки при выполнении расчетных действий, не повлекшие ложность выводов и их не соответствие предложенному варианту управленческих решений.

Недочеты:

- небрежное оформление записей и расчетов;
- опiski в расчетах и выводах.

5.2. Оценочные материалы для рубежного контроля. Рубежный контроль осуществляется по более или менее самостоятельным разделам – учебным модулям курса и проводится по

окончании изучения материала модуля в заранее установленное время. Рубежный контроль проводится с целью определения качества усвоения материала учебного модуля в целом. В течение семестра проводится *три таких контрольных мероприятия по графику*.

В качестве форм рубежного контроля используется тестирование (письменное или компьютерное), проведение коллоквиума. На рубежные контрольные мероприятия рекомендуется выносить весь программный материал (все разделы) по дисциплине.

5.2.1. Оценочные материалы для коллоквиума по дисциплине (контролируемые компетенции ПКС-2, индикаторы достижения компетенции ПКС-2.1, ПКС-2.2)

Рубежный контроль №1

1. Основные признаки и функции финансов корпораций.
2. Основные теории и концепции корпоративных финансов.
3. Сущность концепции дисконтированного денежного потока.
4. Суть теории портфеля и модели оценки финансовых активов.
5. Основные принципы финансов корпораций.
6. Сущность финансовых инструментов. Первичные и вторичные финансовые инструменты, и их виды.
7. Основные показатели оценки финансовых инструментов.
8. Финансовые ресурсы корпораций. Классификация финансовых ресурсов корпораций.
9. Экономическая природа капитала и его классификация
10. Основные принципы формирования капитала.
11. Основные концепции стоимости капитала корпорации.
12. Средневзвешенная и предельная стоимости капитала.
13. Финансовая структура капитала корпорации.
14. Содержание модели оптимальной структуры капитала корпорации.
15. Модели оценки оптимальной структуры капитала.

Рубежный контроль №2

1. Состав заемного корпоративного капитала и оценка его стоимости.
2. Состав привлеченного корпоративного капитала и оценка стоимости привлечения.
3. Формирование капитала путем эмиссии корпоративных облигаций.
4. Эффект финансового левериджа при оценке финансовой устойчивости корпорации.
5. Взаимодействие эффектов операционного и финансового рычагов.
6. Инвестиции как экономическая категория. Классификация инвестиций.
7. Инвестиционная политика корпораций.
8. Основные этапы разработки инвестиционной политики корпорации.
9. Источники финансирования инвестиций.
10. Лизинг как метод финансирования реальных инвестиций.
11. Методы финансирования инвестиций.
12. Содержание проектного финансирования.
13. Венчурное финансирование инвестиционных проектов.
14. Специфика финансирования инновационных проектов.
15. Категории инвестиций в определенном будущем.
16. Процесс принятия инвестиционного решения в определенном будущем.
17. Инвестиционные денежные потоки.
18. Простые критерии выбора инвестиций в определенном будущем.
19. Критерии выбора инвестиций в определенном будущем с использованием актуализационной ставки.
20. Оценка денежных потоков в неопределенном будущем.
21. Измерение риска при принятии инвестиционного решения.

22. Методы, связанные с интеграцией риска в процесс принятия решения.
23. Управление денежными потоками корпорации.
24. Классификация денежных потоков.
25. Ликвидный денежный поток и алгоритм его расчета.
26. Прямой метод измерения денежных потоков.
27. Косвенный метод измерения денежных потоков.
28. Методы анализа денежных потоков.
29. Приемы сбалансированности дефицитного и избыточного денежных потоков.

Рубежный контроль №3

1. Финансовые инвестиции корпораций.
2. Типы портфелей ценных бумаг.
3. Концептуальные подходы к формированию фондового портфеля корпорации.
4. Диверсификация как метод управления фондовым портфелем.
5. Риски портфельных инвестиций и способы их минимизации.
6. Базовые теории дивидендов.
7. Формирование дивидендов политики корпораций.
8. Факторы, влияющие на выбор дивидендной политики.
9. Формы выплаты дивидендов.
10. Политика корпораций по выкупу собственных акций.
11. Методы минимизации рисков фондового портфеля корпорации
12. Базовые теории дивидендов.
13. Формирование дивидендов политики корпораций.
14. Факторы, влияющие на выбор дивидендной политики.
15. Формы выплаты дивидендов.
16. Политика корпораций по выкупу собственных акций.
17. Методы минимизации рисков фондового портфеля корпорации
18. Содержание и задачи финансового планирования.
19. Принципы финансового планирования корпорации.
20. Методы финансового планирования корпорации.
21. Процедуры финансового планирования.
22. Виды и содержание финансовых планов.
23. Систематизация и содержание финансовых планов.
24. Организационные основы формирования финансового контроля в корпорации.
25. Причины для слияния и поглощения компаний.
26. Вертикальные и горизонтальные способы слияния корпораций.
27. Определение стоимости корпорации.
28. Публичные оферты о покупке акций.
29. Способы финансирования операций слияния.

Методические рекомендации к подготовке к коллоквиуму

При подготовке к коллоквиуму следует, прежде всего, просмотреть конспекты лекций и практических занятий и отметить в них имеющиеся вопросы коллоквиума. Если какие-то вопросы вынесены преподавателем на самостоятельное изучение, следует обратиться к учебной литературе, рекомендованной преподавателем в качестве источника сведений.

Подготовка к коллоквиуму начинается с установочной консультации преподавателя, на которой он разъясняет развернутую тематику проблемы, рекомендует литературу для изучения и объясняет процедуру проведения коллоквиума. Методические указания состоят из рекомендаций по изучению источников и литературы, вопросов для самопроверки и кратких конспектов ответа, относящихся к пунктам плана каждой темы. Это должно помочь обучающимся целенаправленно организовать работу по овладению материалом и его запоминанию. При подго-

товке к коллоквиуму следует, прежде всего, просмотреть конспекты лекций и практических занятий и отметить в них имеющиеся вопросы коллоквиума. Если какие-то вопросы вынесены преподавателем на самостоятельное изучение, следует обратиться к учебной литературе, рекомендованной преподавателем в качестве источника сведений.

Коллоквиум проводится в форме индивидуальной беседы преподавателя с каждым обучающимся или беседы в небольших группах (2-3 человека). Обычно преподаватель задает несколько кратких конкретных вопросов, позволяющих выяснить степень добросовестности работы с литературой, проверяет конспект. Далее более подробно обсуждается какая-либо сторона проблемы, что позволяет оценить уровень понимания.

Критерии оценивания при коллоквиуме

Баллы (оценка)	Критерии оценивания
5-6 баллов («отлично»)	<p>Ответы получены 80-100% заданных вопросов. Обучающийся:</p> <ul style="list-style-type: none"> – полно излагает изученный материал, дает правильное определение понятий; – обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, привести необходимые примеры не только по учебнику, но и самостоятельно составленные; – излагает материал последовательно и правильно с точки зрения норм литературного языка.
3-4 балла («хорошо»)	<p>Ответы даны на 60-80% заданных вопросов. Обучающийся:</p> <ul style="list-style-type: none"> – дает ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, установленным для оценки «отлично», но допускает не более 2 негрубых ошибок, которые сам же исправляет, и не более 2 недочетов.
1-2 балл («удовлетворительно»)	<p>Ответы даны на 40-60% вопросов. Обучающийся:</p> <ul style="list-style-type: none"> – обнаруживает знание и понимание основных положений темы, но излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий (допускает более 2 негрубых ошибок); – излагает материал непоследовательно, допускает более 2 недочетов.
0 баллов («неудовлетворительно»)	<p>Ответы даны менее чем на 40% вопросов. Обучающийся:</p> <ul style="list-style-type: none"> – обнаруживает незнание большей части соответствующего раздела изучаемого материала (допускает грубые ошибки).

Грубые ошибки: неправильный ответ или пояснения к ответу на поставленный вопрос; неправильное определение базовых терминов по дисциплине.

Негрубые ошибки: неточный или неполный ответ на поставленный вопрос; при правильном ответе неумение самостоятельно или полно обосновать и проиллюстрировать его.

Недочеты: непоследовательность, неточность в языковом оформлении излагаемого.

5.3. Оценочные материалы для промежуточной аттестации. Целью промежуточных аттестаций является оценка качества ее освоения обучающимися.

Промежуточная аттестация предназначена для объективного подтверждения и оценивания достигнутых результатов обучения после завершения изучения дисциплины. Осуществляется в конце 3 семестра и представляет собой итоговую оценку знаний по дисциплине в виде проведения зачета.

Вопросы к зачету

по дисциплине «Налоговое администрирование организаций финансового сектора экономики»

1. Налоговое регулирование финансового сектора как составная часть государственного регулирования экономики.
2. Особенности коммерческих банков как субъектов налоговых отношений.
3. Роль банков в своевременном и полном поступлении налоговых платежей в бюджет и внебюджетные фонды.
4. Требования налогового законодательства по открытию банками счетов организациям и предпринимателям.
5. Порядок и сроки представления банками сведений о финансово-коммерческой деятельности клиентов налоговым органам.
6. Обязанность банка по исполнению поручений на перечисление налогов и сборов, в том числе при недостаточности средств на счета налогоплательщиков.
7. Ответственность банков за нарушение норм налогового законодательства.
8. Объект налогообложения и особенности исчисления налоговой базы по НДС в банках. Необлагаемые операции.
9. Особенности применения налогового вычета суммы НДС, уплаченной поставщикам коммерческими банками.
10. Налог на прибыль в коммерческих банках: объект налогообложения, ставки, порядок расчета.
11. Состав доходов, включаемых в налоговую базу для расчета налога на прибыль банков.
12. Состав расходов, учитываемых при расчете налоговой базы для расчета налога на прибыль банков.
13. Особенности исчисления и уплаты НДС страховыми организациями.
14. Состав и порядок формирования доходов страховых организаций при определении налоговой базы по налогу на прибыль.
15. Состав и порядок формирования расходов страховых организаций при определении налоговой базы по налогу на прибыль.
16. Операции с ценными бумагами, облагаемые и необлагаемые НДС.
17. Налогообложение доходов от владения ценными бумагами.
18. Налогообложение доходов от размещения ценных бумаг.
19. Особенности расчета и налогообложения процентных доходов от по государственным и муниципальным ценным бумагам.
20. Налогообложение операций с финансовыми инструментами срочных сделок (фьючерсных, форвардных, опционных контрактов).
21. Особенности определения и налогообложения финансовых результатов по операциям реализации ценных бумаг профессиональными участниками фондового рынка, занимающимся и не занимающимся дилерской деятельностью.
22. Порядок определения и налогообложения финансовых результатов по операциям с ценными бумагами обращающимся и не обращающимся на ОРЦБ.
23. Налогообложение доходов физических лиц, полученных в результате совершения операций купли-продажи ценных бумаг.
24. Особенности налогообложения акционерных инвестиционных фондов.
25. Особенности налогообложения паевых инвестиционных фондов.
26. Специфика налогообложения негосударственных пенсионных фондов.
27. Механизм государственного налогового администрирования организаций финансового сектора экономики.
28. Функции налогового администрирования организаций финансового сектора экономики.

29. Анализ, планирование и прогнозирование в системе налогового администрирования организаций финансового сектора экономики.
30. Налоговые органы в системе органов государственной власти РФ. Состав и структура.
31. Задачи, функции, права и обязанности Федеральной налоговой службы РФ
32. Задачи, функции, структура Центрального аппарата ФНС РФ.
33. Задачи, функции, структура Управлений ФНС РФ по субъектам.
34. Виды, задачи и функции межрегиональных инспекций ФНС РФ по федеральным округам и крупнейшим налогоплательщикам.
35. Инспекция ФНС РФ: виды, функции.
36. Типовая структура инспекции ФНС РФ местного уровня. Разграничение функций между структурными подразделениями инспекциями, взаимодействие.
37. Проблемы модернизации налоговых органов. Задачи, пути решения.
38. Организация работы налоговых органов по учету налогоплательщиков. Общая характеристика.
39. Постановка на учет в налоговых органах налогоплательщиков, налоговых агентов (организаций и физических лиц).
40. Идентификационный номер налогоплательщика: цель, состав, порядок присвоения, способы использования в контрольной работе.
41. Взаимодействие налоговых органов с иными государственными органами, организациями и банками в связи с учетом налогоплательщиков.
42. Учет расчетов налогоплательщиков с бюджетами. Карточки РСБ: цели, форма, содержание, порядок ведения.
43. Проведение сверок расчетов с налогоплательщиками: цель, порядок, оформление.
44. Отнесение налогоплательщиков к категории крупнейших, особенности их учета и контроля.
45. Изменение срока уплаты налога (отсрочка, рассрочка): условия, порядок.
46. Изменение срока уплаты налога (предоставление налогового кредита): условия, порядок.
47. Организация работы по принудительному взысканию задолженности налогоплательщиков: условия, виды, порядок, оформление.
48. Виды и применение способов обеспечения налоговых обязательств (залог, поручительство, приостановление операций по счетам, пеня).
49. Деятельность налоговых органов по обеспечению интересов государства как кредитора в делах о банкротстве и процедурах банкротства.
50. Понятие безнадежных долгов. Условия и порядок их списания.
51. Понятие реструктуризации налоговой задолженности, условия и порядок ее проведения.
52. Организация проведения налоговых проверок. Общая характеристика.
53. Цели, порядок проведения камеральной налоговой проверки.
54. Концепция планирования выездных налоговых проверок, критерии отбора налогоплательщиков.
55. Мероприятия налогового контроля, проводимые в рамках проведения налоговых проверок и вне проведения проверок. Общая характеристика. Порядок проведения, оформления.
56. Взаимодействие налоговых органов с органами внутренних дел при осуществлении налогового контроля. Цели, направления, порядок взаимодействия.
57. Внутриведомственный контроль за соблюдением налогового законодательства. Налоговый аудит: понятие виды, порядок осуществления.
58. Порядок и сроки оформления результатов камеральных и выездных налоговых проверок.

59. Форма, содержание, порядок составления акта по результатам выездной налоговой проверки.
60. Форма, содержание, порядок составления акта по результатам камеральной налоговой проверки.
61. Порядок и сроки рассмотрения материалов налоговой проверки. Вынесение решения.
62. Налоговые санкции. Порядок применения налоговых санкций.
63. Досудебное урегулирование споров. Налоговый аудит.
64. Взаимоотношения налоговых органов с судебными органами в ходе и по итогам осуществления налогового контроля.
65. Направления и порядок взаимодействия налоговых органов и иных государственных органов в сфере налогового администрирования.
66. Организация информационной работы налоговых органов с налогоплательщиками и СМИ.
67. Организация работы налоговых органов по составлению внутриведомственной отчетности, цели, порядок, оформление.
68. Оценка эффективности налогового администрирования.

Методические рекомендации по подготовке и процедуре осуществления контроля выполнения

Подготовка к зачету производится последовательно и планомерно. Определяется место каждого вопроса, выносимого на зачет, в соответствующем разделе темы. Изучаются лекционные материалы и соответствующие разделы рекомендованных источников основной и дополнительной литературы. При этом полезно делать краткие выписки и заметки.

Для обеспечения полноты ответа на вопросы и лучшего запоминания теоретического материала рекомендуется составлять план ответа на каждый вопрос. Это позволит сэкономить время для подготовки непосредственно перед зачетом за счет обращения не к литературе, а к своим записям.

Критерии оценивания

Максимальная сумма (100 баллов), набираемая обучающимся по дисциплине, включает две составляющие:

– *первая составляющая* – оценка регулярности, своевременности и качества выполнения обучающимся учебной работы по изучению дисциплины в течение периода изучения дисциплины (сумма – не более 70 баллов). Баллы, характеризующие успеваемость обучающегося по дисциплине, набираются им в течение всего периода обучения за изучение отдельных тем и выполнение отдельных видов работ. Общий балл текущего и рубежного контроля складывается из составляющих, определенных в соответствии с распоряжением директора института права, экономики и финансов.

– *вторая составляющая* – оценка знаний обучающегося по результатам промежуточной аттестации (до 25 баллов). Критерии оценивания промежуточной аттестации приведены в Приложении 1. Критерии оценки качества освоения дисциплины представлены в Приложении 2.

5.4. Контроль курсовых работ (проектов)

Курсовая работа (проект) по дисциплине не предусмотрена.

6. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности

Типовые задания, обеспечивающие формирование компетенции ПКС-2, ПКС-3 представлены в таблице 7.

Таблица 7. Результаты освоения учебной дисциплины, подлежащие проверке

Результаты обучения (компетенции)	Основные показатели оценки результатов обучения	Вид оценочного материала
Код и наименование компетенций выпускника ПКС-2. Способен разрабатывать и внедрять в практику высокоэффективные методы правомерной налоговой оптимизации, предотвращать негативные последствия налоговых правонарушений, раскрывать схемы неправомерного уклонения от уплаты налогов, сборов и иных обязательных платежей, предусмотренных законодательством Российской Федерации.	Знать: - содержание и основные направления организации налогового администрирования и контроля. -методы разработки направлений развития налогового администрирования и контроля	Типовые оценочные материалы для устного опроса (раздел 5.1.1); типовые тестовые задания (раздел 5.2.2.); примерные темы эссе (раздел 5.1.5); типовые оценочные материалы к экзамену (раздел 5.2.)
	Уметь: -осуществлять поиск и сбор информации, необходимой для эффективного администрирования; - уметь проводить исследования актуальных научных проблем в сфере налогового администрирования.	Оценочные материалы для самостоятельной работы (типовые задачи раздел 5.1.2.); примерные темы рефератов (раздел 5.1.3.); примерные темы докладов (раздел); типовые тестовые задания (раздел 5.2.2.)
Код и наименование индикаторов достижения компетенций выпускника ПКС-2.1. Способен выявлять, обосновывать и оценивать проблемы налоговых последствий при анализе конкретных ситуаций, предлагать способы их решения с учетом действующего налогового законодательства	Владеть: – основными методами и средствами поиска необходимой информации для принятия управленческих решений в сфере налогового администрирования.	примерные темы рефераты (раздел 5.1.3.); примерные темы эссе (раздел 5.1.5);
	Знать: – -содержание и основные направления организации налогового администрирования и контроля. – -методы разработки направлений развития налогового администрирования и контроля,	Типовые оценочные материалы для устного опроса (раздел 5.1.1); типовые тестовые задания (раздел 5.2.2.); примерные темы эссе (раздел 5.1.5); типовые оценочные материалы к экзамену (раздел 5.2.)
Код и наименование компетенций выпускника ПКС-3. Способен оказывать экономическим субъектам услуги по ведению бухгалтерского учета, включая составление бухгалтерской (финансовой) отчетности.	Уметь: – -осуществлять поиск и сбор информации, необходимой для эффективного администрирования и контроля. – -уметь проводить исследования актуальных научных проблем в сфере налогового администрирования.	Оценочные материалы для самостоятельной работы (типовые задачи раздел 5.1.2.); примерные темы рефератов (раздел 5.1.3.); примерные темы докладов (раздел); типовые тестовые задания (раздел 5.2.2.)
	Владеть: – основными методами и средствами поиска необходимой информации для принятия управленческих решений в сфере налогового администрирования и контроля.	примерные темы рефераты (раздел 5.1.3.); примерные темы эссе (раздел 5.1.5);

7. Учебно-методическое обеспечение дисциплины

7.1. Нормативно-законодательные акты

1. Налоговый РФ: [электронный ресурс]// Доступ из справочной системы "Гарант".
<http://www.garantexpress.ru>.

7.2. Основная литература

1. Пономарев, А.И. Налоги и налоговое администрирование в Российской Федерации [Электронный ресурс] : учебное пособие / А.И. Пономарев, Т.В. Игнатова, М.А. Богатырев. — Электрон.дан. — М.: Финансы и статистика, 2017. — 392 с. — Режим доступа: http://e.lanbook.com/books/element.php?pl1_id=69200 — Загл. с экрана.
2. Дорофеева Н.А. Налоговое администрирование [Электронный ресурс]: учебник/ Дорофеева Н.А., Брилон А.В., Брилон Н.В.— Электрон. текстовые данные.— М.: Дашков и К, 2016.— 296 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/60456.html>.— ЭБС «IPRbooks»
3. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебник для студентов вузов, обучающихся по направлениям «Экономика» и «Менеджмент», специальностям «Экономическая безопасность», «Таможенное дело»/ И.А. Майбуков [и др.].— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017.— 487 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/81728.html>.— ЭБС «IPRbooks»

7.3. Дополнительная литература

1. Балахина Н.В., Косов М.Е. Финансы и налогообложение организаций. —[Электронный ресурс]: — Электрон. текстовые данные. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. - Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/81587.html>
2. Милованова Е.А., Моисеенко И.А. Налоги и налогообложение. Практикум. — [Электронный ресурс]: — Электрон. текстовые данные. — Саратов: Вузовское образование, 2018. - Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/77871.html>
3. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям/ Д.Г. Черник [и др.].— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017.— 369 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/71217.html>.— ЭБС «IPRbooks»

7.4. Периодические издания (газета, вестник, бюллетень, журнал)

Журналы

1. Вопросы экономики

7.5. Интернет-ресурсы

При изучении дисциплины обучающимся полезно пользоваться следующими Интернет – ресурсами:

– *профессиональные базы данных:*

1. Национальная информационно-аналитическая система База данных Science Index (РИНЦ). URL: <http://elibrary.ru>
2. Национальная электронная библиотека РГБ (имеется режим для людей с нарушением зрения (для слепых и слабовидящих). URL: <https://нэб.рф>
3. ЭБД РГБ (библиотека диссертаций) (КК, ОДА, ИЗ, ИС*). URL: <http://www.diss.rsl.ru>
4. Аналитическая и наукометрическая база данных Sciverse Scopus издательства «Elsevier. Наука и технологии»: <http://www.scopus.com>
5. ЭБС «АйПиЭрбукс» (имеется режим для людей с нарушением зрения (для слабовидящих). URL: <http://iprbookshop.ru/>

– *информационные справочные системы:*

1. Справочная правовая система «КонсультантПлюс». URL: <http://www.consultant.ru>
2. Справочная правовая система «Гарант» (в свободном доступе). URL: <http://www.garant.ru>;
3. Справочная правовая система «Референт» (в свободном доступе). URL: <https://www.referent.ru/>

4. Информационно-справочная система «Аудар Инфо» (в свободном доступе). URL: <https://www.audar-info.ru/>

иные интернет-ресурсы:

1. Научная электронная библиотека «Киберленинка»: <https://cyberleninka.ru/>
2. Минфин России: <http://www.minfin.ru>

7.6. Методические указания по проведению различных учебных занятий, к курсовому проектированию и другим видам самостоятельной работы

Методические рекомендации при работе над конспектом во время проведения лекции

В процессе лекционных занятий целесообразно конспектировать учебный материал. Для этого используются общие и утвердившиеся в практике правила, и приемы конспектирования лекций.

Конспектирование лекций ведется в специально отведенной для этого тетради, каждый лист которой должен иметь поля, на которых делаются пометки из рекомендованной литературы, дополняющие материал прослушанной лекции, а также подчеркивающие особую важность тех или иных теоретических положений.

Целесообразно записывать тему и план лекций, рекомендуемую литературу к теме. Записи разделов лекции должны иметь заголовки, подзаголовки, красные строки. Для выделения разделов, выводов, определений, основных идей можно использовать цветные карандаши и фломастеры.

Названные в лекции ссылки на первоисточники надо пометить на полях, чтобы при самостоятельной работе найти и вписать их. В конспекте дословно записываются определения понятий, категорий и законов. Остальное должно быть записано своими словами.

Каждому обучающемуся необходимо выработать и использовать допустимые сокращения наиболее распространенных терминов и понятий.

Методические рекомендации по подготовке к практическим занятиям

Практические (семинарские) занятия – составная часть учебного процесса, групповая форма занятий при активном участии обучающихся. Практические (семинарские) занятия способствуют углубленному изучению наиболее сложных проблем науки и служат основной формой подведения итогов самостоятельной работы обучающихся. Целью практических (семинарских) занятий является углубление и закрепление теоретических знаний, полученных обучающимися на лекциях и в процессе самостоятельного изучения учебного материала, а, следовательно, формирование у них определенных умений и навыков.

В ходе подготовки к практическому (семинарскому) занятию необходимо прочитать конспект лекции, изучить основную литературу, ознакомиться с дополнительной литературой, выполнить выданные преподавателем практические задания. Следует доработать свой конспект лекции, делая в нем соответствующие записи из литературы.

Желательно при подготовке к практическим (семинарским) занятиям по дисциплине одновременно использовать несколько источников, раскрывающих заданные вопросы.

На практических (семинарских) занятиях обучающиеся учатся грамотно излагать проблемы, свободно высказывать свои мысли и суждения, рассматривают ситуации, способствующие развитию профессиональной компетентности. Следует иметь в виду, что подготовка к практическому (семинарскому) занятию зависит от формы, места его проведения, конкретных заданий и поручений. Это может быть написание реферата (с последующим их обсуждением), коллоквиум.

Методические рекомендации по организации самостоятельной работы

Организация самостоятельной работы по дисциплине включает следующее компоненты:

1. Самостоятельное изучение тем дисциплины;

2. Подготовка рефератов по предложенным темам.

Самостоятельная работа обучающегося включает:

- изучение основной и дополнительной литературы;
- изучение материалов периодической печати и электронных ресурсов;
- подготовку к практическим (семинарским) занятиям;
- выполнение задания и подготовку к его защите;
- изучение проблемных ситуаций, не имеющих однозначного решения;
- подготовку к зачету;
- индивидуальные и групповые консультации по наиболее сложным вопросам дисциплины.

Теоретический материал по тем темам, которые вынесены на самостоятельное изучение, обучающийся прорабатывает в соответствии с вопросами для подготовки к зачету. Пакет заданий для самостоятельной работы выдается в начале семестра, определяются конкретные сроки их выполнения и сдачи. Результаты самостоятельной работы контролируются преподавателем и учитываются при аттестации обучающегося. Задания для самостоятельной работы составляются, как правило, по темам и вопросам, по которым не предусмотрены аудиторские занятия, либо требуется дополнительно проработать и проанализировать рассматриваемый преподавателем материал в объеме запланированных часов.

Для закрепления теоретического материала обучающиеся выполняют различные задания (рефераты, домашние задания). Их выполнение призвано обратить внимание обучающихся на наиболее сложные, ключевые и дискуссионные аспекты изучаемой темы, помочь систематизировать и лучше усвоить пройденный материал. Такие задания могут быть использованы как для проверки знаний обучающихся преподавателем в ходе проведения занятий, а также для самопроверки знаний обучающимися.

При самостоятельном выполнении заданий обучающиеся могут выявить тот круг вопросов, который усвоили слабо, и в дальнейшем обратить на них особое внимание. Контроль самостоятельной работы обучающихся по выполнению заданий осуществляется преподавателем с помощью выборочной и фронтальной проверок на практически (семинарских) занятиях. При необходимости дополнительные консультации могут быть назначены по согласованию с преподавателем в индивидуальном порядке. Самостоятельная работа должна носить творческий и планомерный характер.

Методические рекомендации по работе с литературой

Всю литературу можно разделить на учебники и учебные пособия, оригинальные научные монографические источники, научные публикации в периодической печати. Из них можно выделить литературу основную (рекомендуемую), дополнительную и литературу для углубленного изучения дисциплины.

Изучение дисциплины следует начинать с учебника, поскольку учебник – это книга, в которой изложены основы научных знаний по определенному предмету в соответствии с целями и задачами обучения, установленными программой.

При работе с литературой необходимо учитывать, что имеются различные виды чтения, и каждый из них используется на определенных этапах освоения материала.

Предварительное чтение направлено на выявление в тексте незнакомых терминов и поиск их значения в справочной литературе. В частности, при чтении указанной литературы необходимо подробнейшим образом анализировать понятия.

Сквозное чтение предполагает прочтение материала от начала до конца. Сквозное чтение литературы из приведенного списка дает обучающемуся сформировать свод основных понятий из изучаемой области и свободно владеть ими.

Выборочное – наоборот, имеет целью поиск и отбор материала. В рамках данного курса выборочное чтение, как способ освоения содержания курса, должно использоваться при подготовке к практическим занятиям по соответствующим разделам.

Аналитическое чтение – это критический разбор текста с последующим его конспектированием. Освоение указанных понятий будет наиболее эффективным в том случае, если при чтении текстов студент будет задавать к этим текстам вопросы. Перечень этих вопросов ограничен, поэтому важно не только содержание вопросов, но сам принцип освоения литературы с помощью вопросов к текстам.

Целью *изучающего* чтения является глубокое и всестороннее понимание учебной информации. Есть несколько приемов изучающего чтения:

1. Чтение по алгоритму предполагает разбиение информации на блоки: название; автор; источник; основная идея текста; фактический материал; анализ текста путем сопоставления имеющихся точек зрения по рассматриваемым вопросам; новизна.

2. Прием постановки вопросов к тексту имеет следующий алгоритм:

- медленно прочитать текст, стараясь понять смысл изложенного;
- выделить ключевые слова в тексте;
- постараться понять основные идеи, подтекст и общий замысел автора.

3. Прием тезирования заключается в формулировании тезисов в виде положений, утверждений, выводов.

К этому можно добавить и иные приемы: прием реферирования, прием комментирования.

Методические рекомендации по написанию рефератов

Реферат – доклад на определенную тему, включающий обзор соответствующих литературных и других источников; краткое изложение содержания научной работы, книги (или ее части), статьи с основными фактическими сведениями и выводами. Реферат является творческой исследовательской работой, основанной, прежде всего, на изучении значительного количества научной и иной литературы по теме исследования.

Написание реферата используется в учебном процессе в целях приобретения обучающимся необходимой профессиональной подготовки, развития умения и навыков самостоятельного научного поиска: изучения литературы по выбранной теме, анализа различных источников и точек зрения, обобщения материала, выделения главного, формулирования выводов и т.п. Процесс написания реферата включает: выбор темы; подбор нормативных актов, специальной литературы и иных источников, их изучение; составление плана; написание текста работы и ее оформление; устное изложение реферата.

Рефераты пишутся по наиболее актуальным темам. В них на основе тщательного анализа и обобщения научного материала сопоставляются различные взгляды авторов и определяется собственная позиция обучающегося с изложением соответствующих аргументов. Темы рефератов должны охватывать и дискуссионные вопросы курса. Они призваны отражать передовые научные идеи, обобщать тенденции практической деятельности, учитывая при этом изменения в текущем законодательстве. Обучающийся при желании может сам предложить ту или иную тему, предварительно согласовав ее с научным руководителем.

Содержание реферата обучающийся докладывает в отведенное для этого преподавателем время на практических занятиях. Предварительно подготовив тезисы доклада, обучающийся в течение 7 - 10 минут должен кратко изложить основные положения своей работы. После доклада автор отвечает на вопросы аудитории. На основе обсуждения обучающемуся выставляется соответствующая оценка.

Методические рекомендации для подготовки к зачету

Промежуточная аттестация по дисциплине проводится в форме зачета (3 семестр). Основой для определения оценки служит уровень усвоения обучающимися материала, предусмотр-

ренного рабочей программой дисциплины. К зачету допускаются обучающиеся, набравшие 36 и более баллов по итогам текущего и промежуточного контроля. На зачете обучающийся может набрать до 25 баллов.

В период подготовки к зачету обучающиеся вновь обращаются к учебно-методическому материалу и закрепляют промежуточные знания.

Подготовка обучающегося к зачету включает три этапа:

- самостоятельная работа в течение семестра;
- непосредственная подготовка в дни, предшествующие зачету по темам курса;
- выполнение заданий непосредственно на зачете.

При подготовке к зачету обучающимся целесообразно использовать материалы лекций, практические работы, выполнявшиеся в течение семестра, нормативные правовые акты, основную и дополнительную литературу.

На зачет выносится материал в объеме, предусмотренном рабочей программой дисциплины за семестр. Зачет проводится в письменной форме.

Ведущий преподаватель составляет комплект билетов, каждый из которых включает в себя:

- теоретическое задание (до 10 баллов);
- практическое (контрольное) задание (задачу или ситуацию) (до 15 баллов).

Содержание одного билета относится к различным разделам программы с тем, чтобы более полно охватить материал учебной дисциплины. При проведении зачета на выполнение работы отводится 45 минут.

8. Материально-техническое обеспечение дисциплины

8.1. Требования к материально-техническому обеспечению

Перечень материально-технического обеспечения дисциплины включает в себя:

- учебные аудитории для проведения учебных занятий, оснащенные оборудованием и техническими средствами обучения (компьютерные классы института);
- помещение для самостоятельной работы обучающихся, оснащенное компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа к ЭОИС КБГУ.

При проведении занятий используются:

лицензионное программное обеспечение:

- Лицензия на офисное программное обеспечение МойОфис Стандартный;
- Лицензия на программное обеспечение средств антивирусной защиты Kaspersky Endpoint Security для бизнеса - Стандартный Russian Edition. 1000-1500 Node 1 year Educational Renewal License (KL4863RAVFQ);
- Права на программное обеспечение для работы с PDF-документами ABBYY FineReader 15 Business;

свободно распространяемые программы:

- 7Z – программа-архиватор;
- Adobe Acrobat Reader – программа для чтения PDF файлов;
- Mozilla Firefox, Yandex – интернет-браузеры.

8.2. Особенности реализации дисциплины для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья

Для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья созданы специальные условия для получения образования. В целях доступности получения высшего образования по

образовательным программам инвалидами и лицами с ограниченными возможностями здоровья университетом обеспечивается:

1. Альтернативная версия официального сайта в сети «Интернет» для слабовидящих;
2. Для инвалидов с нарушениями зрения (слабовидящие, слепые):
 - присутствие ассистента, оказывающего обучающемуся необходимую помощь, дублирование вслух справочной информации о расписании учебных занятий; наличие средств для усиления остаточного зрения, брайлевской компьютерной техники, видеоувеличителей, программ не визуального доступа к информации, программ-синтезаторов речи и других технических средств приема-передачи учебной информации в доступных формах для обучающихся с нарушениями зрения;
 - задания для выполнения на экзамене/зачете зачитываются ассистентом;
 - письменные задания выполняются на бумаге, надиктовываются ассистенту обучающимся;
3. Для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья по слуху (слабослышащие, глухие):
 - на экзамене/зачете присутствует ассистент, оказывающий студенту необходимую техническую помощь с учетом индивидуальных особенностей (он помогает занять рабочее место, передвигаться, прочитать и оформить задание, в том числе записывая под диктовку);
 - экзамен/зачет проводится в письменной форме;
4. Для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья, имеющих нарушения опорно-двигательного аппарата:
 - созданы материально-технические условия обеспечивающие возможность беспрепятственного доступа обучающихся в учебные помещения, объекты питания, туалетные и другие помещения университета, а также пребывания в указанных помещениях (наличие расширенных дверных проемов, поручней и других приспособлений);
 - письменные задания выполняются на компьютере со специализированным программным обеспечением или надиктовываются ассистенту;
 - по желанию обучающегося экзамен/зачет проводится в устной форме.

Обучающиеся из числа лиц с ограниченными возможностями здоровья обеспечены электронными образовательными ресурсами в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья.

Материально-техническое обеспечение дисциплины для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья

Наименование специальных помещений и помещений для самостоятельной работы	Оснащенность специальных помещений и помещений для самостоятельной работы	Перечень лицензионного программного обеспечения. Реквизиты подтверждающего документа
Аудитория для самостоятельной работы и коллективного пользования специальными техническими средствами для обучения инвалидов и лиц с ОВЗ в КБГУ, аудитория № 145 (Главный корпус КБГУ)	Комплект учебной мебели: - столы и стулья для обучающихся (3 комплекта); - стол для инвалидов-колясочников (1 шт.); - компьютер с подключением к сети и программным обеспечением (3 шт.); - специальная клавиатура (с увеличенным размером клавиш, со специальной накладкой, ограничивающей случайное нажатие соседних клавиш) (1шт.); - принтер для печати рельефно-	Продукты MICROSOFT (Desktop Education ALNG LicSaPk OLVS Academic Edition Enterprise) подписка (Open Value Subscription) № V 2123829. Kaspersky Endpoint Security Стандартный Russian Edition № лицензии 17E0-180427-50836-287-197. Программы для создания и редактирования субтитров, конвертирующее речь в текстовый и жестовый форматы на экране компьютера: Майкрософт Диктейт: https://dictate.ms/ , Subtitle Edit,

	<p>точечным шрифтом Брайля VP Columbia (1 шт.);</p> <ul style="list-style-type: none"> - портативный тактильный дисплей Брайля «Focus 14 Blue» (совместимый с планшетными устройствами, смартфонами и ПК) (1 шт.); - бумага для печати рельефно-точечным шрифтом Брайля, совместимого с принтером VP Columbia; - видеоувеличитель портативный HV-MVC, диагональ экрана – 3,5 дюйма (4 шт.); - сканирующая и читающая машина SARA-CE (1 шт.); - джойстик компьютерный адаптированный, беспроводной (3 шт.); - беспроводная Bluetooth гарнитура с костной проводимостью «AfterShokz Trekz Titanium» (1 шт.); - проводная гарнитура с костной проводимостью «AfterShokz Sportz Titanium» (2 шт.); - проводная гарнитура Defender (1 шт.); - персональный коммуникатор EN-101 (5 шт.); - специальные клавиатуры (с увеличенным размером клавиш, со специальной накладкой, ограничивающей случайное нажатие соседних клавиш); - клавиатура адаптированная с крупными кнопками + пластиковая накладка, разделяющая клавиши, Беспроводная Clevy Keyboard + Clevy Cove (3шт.); - джойстик компьютерный Joystick SimplyWorks беспроводной (3шт.); - ноутбук + приставка для айтрекинга к ноутбуку PCEye Mini (1 шт) 	<p>(«Сурдофон» (бесплатные). Программа невизуального доступа к информации на экране компьютера JAWS for Windows (бесплатная). Программа для чтения вслух текстовых файлов (Tiger Software Suit (TSS)) (номер лицензии 5028132082173733). Программа экранного доступа с синтезом речи для слепых и слабовидящих (NVDA) (бесплатная)</p>
--	---	---

ЛИСТ ИЗМЕНЕНИЙ (ДОПОЛНЕНИЙ)

в рабочую программу по дисциплине «Налоговое администрирование организаций
финансового сектора экономики» по направлению подготовки 38.04.01 – Экономика;

Магистерская программа

Налогообложение и бухгалтерский учет _____ учебный год

№п/п	Элемент (пункт) РПД	Перечень вносимых изменений (дополнений)	Примечание
1	1. Цель и задачи освоения дисциплины (модуля)		
2	3. Требования к результатам освоения дисциплины (моду- ля)		
3	4. Содержание и структура дисциплины (модуля)		
4	5. Оценочные материалы для текущего и рубежного кон- троля успеваемости и промежуточ- ной аттестации		
5	7. Учебно-методическое обес- печение дисциплины (модуля)		
6	8. Материально-техническое обеспечение дисциплины (мо- дуля)		

Обсуждена и рекомендована на заседании кафедры экономики и учетно-аналитических информацион-
ных систем

протокол № _____ от « ____ » _____ 20 __ г.

Заведующий кафедрой _____ / А.Х. Шидов / _____ /

Шкала оценивания планируемых результатов обучения**Текущий и рубежный контроль**

Семестр, Год обучения	Шкала оценивания			
	0-35 баллов	36-50 баллов	51-60 баллов	61-70 баллов
III семестр, 2 год обучения	Частичное посещение аудиторных занятий. Неудовлетворительное выполнение заданий на практических (семинарских) занятиях. Плохая подготовка к балльно-рейтинговым мероприятиям. Обучающийся не допускается к промежуточной аттестации.	Полное или частичное посещение аудиторных занятий. Частичное выполнение и защита заданий на практических (семинарских) занятиях. Выполнение тестовых заданий, ответы на коллоквиуме на оценки «удовлетворительно».	Полное или частичное посещение аудиторных занятий. Полное выполнение и защита заданий на практических (семинарских) занятиях. Выполнение тестовых заданий, ответы на коллоквиуме на оценки «хорошо».	Полное посещение аудиторных занятий. Полное выполнение и защита заданий на практических (семинарских) занятиях. Выполнение тестовых заданий, ответы на коллоквиуме на оценки «отлично».

**Промежуточная аттестация
(для зачета)**

Семестр, Год обучения	Шкала оценивания	
	Не зачтено (36-60)	Зачтено (61-70)
III семестр, 2 год обучения	Обучающийся имеет 36-60 баллов по итогам текущего и рубежного контроля, на зачёте не ответил ни на один вопрос.	Обучающийся имеет 36-45 баллов по итогам текущего и рубежного контроля, на зачете представил полный ответ на один вопрос и частично (полностью) ответил на второй. Обучающийся имеет 46-60 баллов по итогам текущего и рубежного контроля, на зачете дал полный ответ на один вопрос или частично ответил на оба вопроса. Обучающемуся, имеющему 61-70 баллов по итогам текущего и рубежного контроля, выставляется отметка «зачтено» без сдачи зачёта.

**Критерии оценки качества освоения дисциплины
(для зачета)**

Баллы (рейтинговой оценки)	Результат освоения	Требования к уровню освоения компетенции(й)
61-70	Зачтено	Компетенции ПКС-2, ПКС-3 освоены полностью. Обучающийся: имеет целостные, системные знания, умеет выделять главное и второстепенное; дает четкие определения понятий; последовательно и уверенно излагает материал; может применять приобретенные знания, умения и навыки для решения профессиональных задач.
36-60	Не зачтено	Компетенции ПКС-2, ПКС-3 освоены частично. Обучающийся: имеет разрозненные знания; допускает негрубые ошибки и неточности в определении понятий; затрудняется в изложении материала; допускает грубые ошибки при применении приобретенных знаний, умений и навыков в решении профессиональных задач.
0-35	Недопуск	ПКС-2, ПКС-3 не освоены. Обучающийся: имеет разрозненные, бессистемные знания, не умеет выделять главное и второстепенное; допускает грубые ошибки в определении понятий, искажает их смысл; беспорядочно и неуверенно излагает материал; не может применять приобретенные знания, умения и навыки для решения профессиональных задач.