

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
ФГБОУ ВО «БАЙКАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

УТВЕРЖДАЮ

Проректор по учебной работе
к.э.н., доцент Измestьев А.А



17.06.2019г.

Рабочая программа дисциплины
Б1.ДВ.3. Налоговое администрирование

Направление подготовки: 38.03.01 Экономика
Направленность (профиль): Финансы и кредит, бухгалтерский учет и
налогообложение
Квалификация выпускника: бакалавр
Форма обучения: очная, заочная

	Очная ФО	Заочная ФО
Курс	3	3
Семестр	31	31
Лекции (час)	28	6
Практические (сем, лаб.) занятия (час)	28	10
Самостоятельная работа, включая подготовку к экзаменам и зачетам (час)	124	164
Курсовая работа (час)		
Всего часов	180	180
Зачет (семестр)	31	31
Экзамен (семестр)		

Иркутск 2019

Программа составлена в соответствии с ФГОС ВО по направлению 38.03.01 Экономика.

Автор Г.П. Комарова

Рабочая программа обсуждена и утверждена на заседании кафедры бухгалтерского учёта и налогообложения

Заведующий кафедрой Е.Н. Орлова

Дата актуализации рабочей программы: 30.06.2020

Дата актуализации рабочей программы: 30.06.2021

1. Цели изучения дисциплины

Целью освоения дисциплины является формирование у студентов знаний и умений, связанных с организацией работы и взаимодействия налогоплательщика, налогового агента с налоговыми органами в области соблюдения законодательства по налогам и сборам, освоением практических навыков деятельности должностных лиц налогоплательщиков и налоговых органов

2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины

Код компетенции по ФГОС ВО	Компетенция
ПК-2	способность на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов

Структура компетенции

Компетенция	Формируемые ЗУНы
ПК-2 способность на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов	З. Знать основные экономические и социально-экономические показатели, характеризующие различные стороны деятельности хозяйствующих субъектов У. Уметь применять типовые методики и следовать требованиям нормативно-правовой базы при осуществлении расчета экономических и социально-экономических показателей Н. Владеть навыком осуществления расчета экономических и социально-экономических показателей, позволяющих дать характеристику деятельности хозяйствующих субъектов

3. Место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы

Принадлежность дисциплины - БЛОК 1 ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛИ): Дисциплина по выбору.

Предшествующие дисциплины (освоение которых необходимо для успешного освоения данной): "Правоведение", "Макроэкономика", "Микроэкономика", "Бухгалтерский учёт", "Финансы", "Экономический анализ", "Бюджет и бюджетная система"

Дисциплины, использующие знания, умения, навыки, полученные при изучении данной: "Организация и методика налоговых проверок", "Урегулирование налоговых споров"

4. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах с указанием количества академических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся

Общая трудоемкость дисциплины составляет 5 зач. ед., 180 часов.

Вид учебной работы	Количество часов	Количество часов
--------------------	------------------	------------------

	(очная ФО)	(заочная ФО)
Контактная(аудиторная) работа		
Лекции	28	6
Практические (сем, лаб.) занятия	28	10
Самостоятельная работа, включая подготовку к экзаменам и зачетам	124	164
Всего часов	180	180

5. Содержание дисциплины (модуля), структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий

5.1. Содержание разделов дисциплины

Заочная форма обучения

№ п/п	Раздел и тема дисциплины	Семестр	Лекции	Семинар Лаборат. Практич.	Самостоят. раб.	В интерактивной форме	Формы текущего контроля успеваемости
1	Понятие налогового администрирования, его методы	31	1	1	26		Ответить на вопросы теста1
2	Участники налоговых отношений их права и обязанности	31	1	1	34		
3	Возникновение и исполнение обязанности по уплате налогов, сборов	31	2	4	46		тест
4	Налоговый контроль	31	2	4	58		тест. задание 10 вопросов
	ИТОГО		6	10	164		

Очная форма обучения

№ п/п	Раздел и тема дисциплины	Семестр	Лекции	Семинар Лаборат. Практич.	Самостоят. раб.	В интерактивной форме	Формы текущего контроля успеваемости
1	Понятие налогового администрирования, его методы	31	4	4	20		Ответить на вопросы теста1
2	Участники налоговых отношений их права и обязанности	31	6	6	20		
3	Возникновение и исполнение обязанности по уплате налогов, сборов	31	10	10	54		тест
4	Налоговый контроль	31	8	8	30		тест. задание 10 вопросов
	ИТОГО		28	28	124		

5.2. Лекционные занятия, их содержание

№ п/п	Наименование разделов и тем	Содержание
1	Тема 1	Понятие налогового администрирования, функции, методы, объекты и субъекты, правовое регулирование налоговых отношений
2	Тема 2	Налогоплательщики, налоговые органы, таможенные органы, их права и обязанности, взаимодействие между участниками налоговых отношений.
3	тема 3	Установление, исчисление и уплата налогов и сборов. Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов. Изменение сроков уплаты налогов и сборов, списание налоговой задолженности.
4	тема 4	Содержание и виды налогового контроля, налоговые проверки налоговой отчетности. Ответственность за налоговые правонарушения.

5.3. Семинарские, практические, лабораторные занятия, их содержание

№ раздела и темы	Содержание и формы проведения
1	Понятие налогового администрирования, функции, методы, объекты и субъекты, правовое регулирование налоговых отношений. Опрос по теме, разбор ситуаций, тестирование по вопросам темы
2	Налогоплательщики, налоговые органы, таможенные органы, их права и обязанности, взаимодействие между участниками налоговых отношений.. Обсуждение вопросов по теме, спорных и сложных ситуаций при взаимодействии, сопоставление прав и обязанностей налогоплательщиков и налоговых органов
3	Установление, исчисление и уплата налогов и сборов. Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов. Изменение сроков уплаты налогов и сборов, списание налоговой задолженности.. Разбор ситуаций по изменению сроков уплаты и применению способов обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов
4	Содержание и виды налогового контроля, налоговые проверки. Обсуждение прав налоговых органов и налогоплательщиков при проведении налоговых проверок, оформление результатов налоговых проверок, их реализация и привлечение к ответственности за налоговые правонарушения

6. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации по дисциплине (полный текст приведен в приложении к рабочей программе)

6.1. Текущий контроль

№ п/п	Этапы формирования компетенций (Тема из рабочей программы дисциплины)	Перечень формируемых компетенций по ФГОС ВО	(ЗУНы: З.1...З.п, У.1...У.п, Н.1...Н.п)	Контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы (Наименование оценочного средства)	Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания (по 100-балльной шкале)
1	1. Понятие налогового администрирования, его методы	ПК-2	З.Знать основные экономические и социально-экономические показатели, характеризующие различные стороны деятельности хозяйствующих субъектов У.Уметь применять типовые методики и следовать требованиям нормативно-правовой базы при осуществлении расчета экономических и социально-экономических показателей Н.Владеть навыком осуществления расчета экономических и социально-экономических показателей, позволяющих дать характеристику деятельности хозяйствующих субъектов	Ответить на вопросы теста 1	ответ на вопрос теста 2 балла (20)
2	3. Возникновение и исполнение обязанности по уплате налогов, сборов	ПК-2	З.Знать основные экономические и социально-экономические показатели, характеризующие различные стороны деятельности хозяйствующих субъектов У.Уметь применять типовые методики и следовать требованиям нормативно-правовой базы при осуществлении расчета	тест	ответ на вопрос теста 3 балла (30)

№ п/п	Этапы формирования компетенций (Тема из рабочей программы дисциплины)	Перечень формируемых компетенций по ФГОС ВО	(ЗУНы: З.1...З.п, У.1...У.п, Н.1...Н.п)	Контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы (Наименование оценочного средства)	Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания (по 100-балльной шкале)
			экономических и социально-экономических показателей Н. Владеть навыком осуществления расчета экономических и социально-экономических показателей, позволяющих дать характеристику деятельности хозяйствующих субъектов		
3	4. Налоговый контроль	ПК-2	З. Знать основные экономические и социально-экономические показатели, характеризующие различные стороны деятельности хозяйствующих субъектов У. Уметь применять типовые методики и следовать требованиям нормативно-правовой базы при осуществлении расчета экономических и социально-экономических показателей Н. Владеть навыком осуществления расчета экономических и социально-экономических показателей, позволяющих дать характеристику деятельности хозяйствующих субъектов	задание 10 вопросов	ответ на вопрос теста 3 балла (20)
4		ПК-2	З. Знать основные экономические и	тест	ответ на вопрос теста 3 балла (30)

№ п/п	Этапы формирования компетенций (Тема из рабочей программы дисциплины)	Перечень формируемых компетенций по ФГОС ВО	(ЗУНы: (З.1...З.п, У.1...У.п, Н.1...Н.п)	Контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы (Наименование оценочного средства)	Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания (по 100-балльной шкале)
			социально-экономические показатели, характеризующие различные стороны деятельности хозяйствующих субъектов У. Уметь применять типовые методики и следовать требованиям нормативно-правовой базы при осуществлении расчета экономических и социально-экономических показателей Н. Владеть навыком осуществления расчета экономических и социально-экономических показателей, позволяющих дать характеристику деятельности хозяйствующих субъектов		
				Итого	100

6.2. Промежуточный контроль (зачет, экзамен)

Рабочим учебным планом предусмотрен Зачет в семестре 31.

ВОПРОСЫ ДЛЯ ПРОВЕРКИ ЗНАНИЙ:

1-й вопрос билета (40 баллов), вид вопроса: Тест/проверка знаний. Критерий: ответ на вопрос теста 4 балла.

Компетенция: ПК-2 способность на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов

Знание: Знать основные экономические и социально-экономические показатели, характеризующие различные стороны деятельности хозяйствующих субъектов

1. В течении какого времени проводится выездная налоговая проверка налоговых деклараций и на основании какого документа.
2. В течении какого времени проводится камеральная налоговая проверка налоговых деклараций и на основании какого документа.
3. Дайте определение налоговому контролю и перечислите его формы.
4. Дайте определение налоговому правонарушению и чем оно отличается от налогового преступления.
5. Дайте определение налогу, сбору.
6. Как присваивается ИНН и КПП налогоплательщику и обособленным подразделениям при постановке их на учет в налоговых органах.
7. Какие способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов установлены НК РФ.
8. Какой порядок оформления результатов налоговых проверок установлен НК РФ и как реализуются их результаты.
9. Какой порядок установлен НК РФ для взыскания недоимки по налогам и сборам,
10. Определите порядок постановки на учет налогоплательщиков и выбор ими системы налогообложения.
11. Определите признаки классификации налогов и сборов, по какому признаку дана классификация налогов в Налоговом кодексе РФ.
12. Определите участников налоговых отношений, их права и обязанности.
13. Охарактеризуйте налоговую систему РФ, ее элементы и принципы формирования, правовое регулирование налоговых отношений.
14. Перечислите способы уплаты налогов и сборов.
15. Перечислите федеральные, региональные и местные налоги и сборы.

ТИПОВЫЕ ЗАДАНИЯ ДЛЯ ПРОВЕРКИ УМЕНИЙ:

2-й вопрос билета (30 баллов), вид вопроса: Задание на умение. Критерий: решение задачи 30 баллов.

Компетенция: ПК-2 способность на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов

Умение: Уметь применять типовые методики и следовать требованиям нормативно-правовой базы при осуществлении расчета экономических и социально-экономических показателей

Задача № 1. Какие налоговые риски существуют для организации, если налоговая нагрузка ниже среднеотраслевой.

Задача № 2. Назовите методики расчета налоговой нагрузки организации.

Задача № 3. Сумму начисленных или уплаченных в бюджет налогов учитывают при определении налоговой нагрузки по методике Минфина РФ.

ТИПОВЫЕ ЗАДАНИЯ ДЛЯ ПРОВЕРКИ НАВЫКОВ:

3-й вопрос билета (30 баллов), вид вопроса: Задание на навыки. Критерий: ответ на задание 30 баллов.

Компетенция: ПК-2 способность на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов

Навык: Владеть навыком осуществления расчета экономических и социально-экономических показателей, позволяющих дать характеристику деятельности хозяйствующих субъектов

Задание № 1. Какая ответственность установлена НК РФ за непредоставление налоговых деклараций в установленный срок и предоставление уточненных налоговых деклараций на доплату налога.

Задание № 2. какие налоговые риски существуют при предоставлении (непредоставлении) уточненной налоговой декларации за прошлые налоговые периоды.

Задание № 3. Оценить налоговые последствия неуплаты налога или пени при предоставлении уточненных деклараций.

ОБРАЗЕЦ БИЛЕТА

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «БАЙКАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ» (ФГБОУ ВО «БГУ»)	Направление - 38.03.01 Экономика Профиль - Финансы и кредит, бухгалтерский учет и налогообложение Кафедра бухгалтерского учёта и налогообложения Дисциплина - Налоговое администрирование
---	---

БИЛЕТ № 1

1. Тест (40 баллов).
2. Сумму начисленных или уплаченных в бюджет налогов учитывают при определении налоговой нагрузки по методике Минфина РФ. (30 баллов).
3. Оценить налоговые последствия неуплаты налога или пени при предоставлении уточненных деклараций. (30 баллов).

Составитель _____ Г.П. Комарова

Заведующий кафедрой _____ Е.Н. Орлова

7. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля)

а) основная литература:

1. Ханафеев Ф. Ф., Мухаметзянова К. Р. Налоговое администрирование/ Ф.Ф. Ханафеев.- Йошкар-Ола: ПГТУ, 2012.-84 с.
2. Дорофеева Н. А., Брилон А. В., Брилон Н. В. Налоговое администрирование. учебник для вузов. рек. М-вом образования и науки РФ/ Н. А. Дорофеева, А. В. Брилон, Н. В. Брилон.- М.: Дашков и К, 2014.-295 с.
3. [Налоговый кодекс Российской Федерации \[Электронный ресурс\]. - URL: //http://pravo.gov.ru/proxy/ips/?docbody=&nd=102067058&intelsearch=%CD%E0%EB%EE%E3%EE%E2%FB%E9+%EA%EE%E4%E5%EA%F1 \(16.01.2017\).](http://pravo.gov.ru/proxy/ips/?docbody=&nd=102067058&intelsearch=%CD%E0%EB%EE%E3%EE%E2%FB%E9+%EA%EE%E4%E5%EA%F1)
4. [Налоговый менеджмент. Продвинутый курс \[Электронный ресурс\] : учебник для магистрантов, обучающихся по программам направления «Финансы и кредит» / И.А. Майбуров \[и др.\]. — Электрон. текстовые данные. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2015. — 559 с. — 978-5-238-02539-1. — Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/66238.html](http://www.iprbookshop.ru/66238.html)

б) дополнительная литература:

1. Артеменко Д. А. Налоговое администрирование в России: механизм и направление модернизации/ Д. А. Артеменко// Финансовый бизнес

2. Селезнева Н. Н. Налоговый менеджмент. администрирование, планирование, учет/ Н.Н. Селезнева.- Москва: Юнити-Дана, 2015.-224 с.
3. Кирина Л. С., Горохова Н. А. Налоговый менеджмент в организациях. учеб. для магистров. допущено УМО высшего образования/ Л. С. Кирина, Н. А. Горохова.- М.: Юрайт, 2014.-279 с.
4. Евстигнеев Е. Н. Евгений Николаевич, Викторова Н. Г. Наталья Геннадьевна Налоговый менеджмент и налоговое планирование в России. монография/ Е. Н. Евстигнеев, Н. Г. Викторова.- М.: ИНФРА-М, 2013.-269 с.
5. Налоговый менеджмент. Продвинутый курс.- Москва: Юнити-Дана, 2014.-559 с.
6. [Землякова А.В. Налоговое администрирование \[Электронный ресурс\] : учебное пособие для обучающихся по направлению подготовки магистратуры «Экономика» / А.В. Землякова. — Электрон. текстовые данные. — Краснодар, Саратов: Южный институт менеджмента, Ай Пи Эр Медиа, 2018. — 63 с. — 2227-8397. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/78037.html>](#)
7. [Шелемех Н.Н. Основы современной организации налогового администрирования \[Электронный ресурс\] : учебное пособие / Н.Н. Шелемех. — Электрон. текстовые данные. — Саратов: Вузовское образование, 2017. — 158 с. — 978-5-906172-23-5. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/62070.html>](#)

8. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины (модуля), включая профессиональные базы данных и информационно-справочные системы

Для освоения дисциплины обучающемуся необходимы следующие ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»:

- Сайт Байкальского государственного университета, адрес доступа: <http://bgu.ru/>, доступ круглосуточный неограниченный из любой точки Интернет
- Высшая школа экономики, адрес доступа: <http://www.hse.ru/>. доступ неограниченный
- Официальный сайт Федерального казначейства РФ, адрес доступа: <http://roskazna.ru>. доступ неограниченный
- Сайт Министерства финансов, адрес доступа: http://www.minfin.ru/common/UPLOAD/library/2014/07/main/ONBP_2015-2017.pdf. доступ неограниченный
- Сайт Министерства финансов РФ, адрес доступа: <http://minfin.ru/ru/>. доступ неограниченный
- Сайт Федеральной налоговой службы, адрес доступа: <http://www.nalog.ru>. доступ неограниченный
- Сайт ЦБ РФ, адрес доступа: <http://www.cbr.ru/publ>. доступ неограниченный

9. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля)

Изучать дисциплину рекомендуется в соответствии с той последовательностью, которая обозначена в ее содержании. Для успешного освоения курса обучающиеся должны иметь первоначальные знания в области налогообложения.

На лекциях преподаватель озвучивает тему, знакомит с перечнем литературы по теме, обосновывает место и роль этой темы в данной дисциплине, раскрывает ее практическое значение. В ходе лекций студенту необходимо вести конспект, фиксируя основные понятия и проблемные вопросы.

Практические занятия по своему содержанию связаны с тематикой лекционных занятий. Начинать подготовку к занятию целесообразно с конспекта лекций. Задание на семинарское и практическое занятие сообщается обучающимся до его проведения. На семинаре преподаватель организует обсуждение этой темы, выступая в качестве организатора, консультанта и эксперта учебно-познавательной деятельности обучающегося.

Изучение дисциплины "Налоговое администрирование" включает самостоятельную работу обучающегося.

Основными видами самостоятельной работы студентов с участием преподавателей являются:

- текущие консультации;
- прием и разбор домашних заданий (в часы практических занятий);
- прием и защита лабораторных работ (во время проведения занятий);

Основными видами самостоятельной работы студентов без участия преподавателей являются:

- формирование и усвоение содержания конспекта лекций на базе рекомендованной лектором учебной литературы, включая информационные образовательные ресурсы, включая электронные учебники, электронные библиотеки;

- самостоятельное изучение отдельных тем или вопросов по учебникам или учебным пособиям;

- подготовка к семинарам;

- выполнение домашних заданий в виде решения отдельных задач, проведения типовых расчетов, расчетно-компьютерных и индивидуальных работ по отдельным разделам содержания дисциплин.

10. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю), включая перечень программного обеспечения

В учебном процессе используется следующее программное обеспечение:

- MS Office,
- КонсультантПлюс: Версия Проф - информационная справочная система,
- КонсультантПлюс: Сводное региональное законодательство,
- Гарант платформа F1 7.08.0.163 - информационная справочная система,

11. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине (модулю):

В учебном процессе используется следующее оборудование:

- Помещения для самостоятельной работы, оснащенные компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду вуза,
- Учебные аудитории для проведения: занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, практических занятий, выполнения курсовых работ, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, укомплектованные специализированной мебелью и техническими средствами обучения,
- Наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий