

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

УТВЕРЖДАЮ

Проректор по учебной работе
д.юр.н., доц. Васильева Н.В.



26.06.2023г.

Рабочая программа дисциплины
Б1.Э.1. Актуальные вопросы налогообложения

Направление подготовки: 38.04.01 Экономика
Направленность (профиль): Бухгалтерский учет, налогообложение, анализ и аудит

Квалификация выпускника: магистр
Форма обучения: очно-заочная

Курс	1
Семестр	11
Лекции (час)	42
Практические (сем, лаб.) занятия (час)	0
Самостоятельная работа, включая подготовку к экзаменам и зачетам (час)	66
Курсовая работа (час)	
Всего часов	108
Зачет (семестр)	
Экзамен (семестр)	11

Иркутск 2023

Программа составлена в соответствии с ФГОС ВО по направлению 38.04.01
Экономика.

Авторы Г.П. Комарова, Касаткина Г.М.

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

Заведующий кафедрой Е.Н. Орлова

1. Цели изучения дисциплины

цели изучения- на основе изучения проблем теории и практики налогообложения научиться составлять прогноз развития действующей системы налогообложения

задачи:

- рассмотреть вопросы развития теории налогообложения
- раскрыть проблемы налогового администрирования
- определить новации в области действующей системы налогов и сборов

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-1	Способен организовывать процесс ведения учета, составления и предоставления бухгалтерской отчетности экономического субъекта, в том числе имеющего обособленные подразделения

Структура компетенции

Компетенция	Формируемые ЗУНы
ПК-1 Способен организовывать процесс ведения учета, составления и предоставления бухгалтерской отчетности экономического субъекта, в том числе имеющего обособленные подразделения	З. Знать источники информации о деятельности экономического субъекта и его обособленных подразделений для целей организации бухгалтерского учета и налогообложения У. Уметь анализировать изменения в системе законодательства о налогах и сборах и корректировать деятельность бухгалтерской службы экономического субъекта и его обособленных подразделений Н. Владеть навыками анализа информации о деятельности экономического субъекта и его обособленных подразделений для целей организации бухгалтерского учета и налогообложения

3. Место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы

Принадлежность дисциплины - БЛОК 1 ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛИ): Элективная дисциплина.

Дисциплины, использующие знания, умения, навыки, полученные при изучении данной: "Налоговый менеджмент", "Основы научно-исследовательской деятельности", "Управленческий учет и бюджетирование", "Система управления затратами", "Моделирование в бухгалтерском учете и налогообложении", "Налоговый контроль"

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 3 зач. ед., 108 часов.

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

Контактная(аудиторная) работа	
Лекции	42
Практические (сем, лаб.) занятия	0
Самостоятельная работа, включая подготовку к экзаменам и зачетам	66
Всего часов	108

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

№ п/п	Раздел и тема дисциплины	Семестр	Лекции	Семинар Лаборат. Практич.	Самостоят. раб.	В интерактивной форме	Формы текущего контроля успеваемости
1	1. _ Основы налогообложения в Р.Ф.	11	4	0	10		Задание 1
2	2.._ Налоговое администрирование, проблемы и перспективы	11	10	0	18		Задание 2
3	3._ Актуальные вопросы в системе косвенного налогообложения	11	10	0	18		Задание 3
4	4._ Актуальные вопросы в системе прямого налогообложения	11	10	0	10		Задание 4
5	5.._ Налоговые риски в системе налогообложения	11	8	0	10		Задание 5
	ИТОГО		42		66		

5.2. Лекционные занятия, их содержание

№ п/п	Наименование разделов и тем	Содержание
1	Экономические и правовые основы налогообложения в Российской Федерации	Налогообложение, его содержание, регулирование, влияние на выбор вида экономической деятельности юридических и физических лиц.
2	Понятие, формы и методы налогового администрирования.	Дать определение "налоговому администрированию", рассмотреть методы, участников, их права и обязанности и проблемы реализации прав и исполнения обязанностей налогоплательщиками.
3	Косвенные налоги, применяемые в РФ, их значение в доходах бюджетной системы. Влияние	Порядок исчисления и уплаты косвенных налогов и особенности ведения учета по НДС, Акцизам

№ п/п	Наименование разделов и тем	Содержание
	косвенных налогов на ведение учета экономического субъекта	
4	Прямое налогообложение в налоговой системе РФ. Прямые налоги, применяемые в РФ.	Налог на прибыль организаций, НДФЛ, налог на имущество организаций. проблемы организации учета и составления отчетности
5	Система налоговых рисков, применяемая налоговыми органами для предупреждения налоговых правонарушений	применение системы налоговых рисков для самостоятельного контроля юридическими и физическими лицами на основании данных учета и отчетности

5.3. Семинарские, практические, лабораторные занятия, их содержание

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. 1. Основы налогообложения в Р.Ф.	ПК-1	З.Знать источники информации о деятельности экономического субъекта и его обособленных подразделений для целей организации бухгалтерского учета и налогообложения У.Уметь анализировать изменения в системе законодательства о налогах и сборах и корректировать деятельность бухгалтерской службы экономического	Задание 1	каждый выполненный пункт задания оценивается по 2 балла, всего 20 баллов при полном выполнении задания. (20)

№ 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)
			субъекта и его обособленных подразделений Н. Владеть навыками анализа информации о деятельности экономического субъекта и его обособленных подразделений для целей организации бухгалтерского учета и налогообложения		
2	2. 2.. _Налоговое администрирование, проблемы и перспективы	ПК-1	З. Знать источники информации о деятельности экономического субъекта и его обособленных подразделений для целей организации бухгалтерского учета и налогообложения У. Уметь анализировать изменения в системе законодательства о налогах и сборах и корректировать деятельность бухгалтерской службы экономического субъекта и его обособленных подразделений Н. Владеть навыками анализа информации о деятельности экономического субъекта и его обособленных подразделений для целей организации бухгалтерского учета и налогообложения	Задание 2	правильный ответ на вопрос тестового задания оценивается 1 балл (10)
3	3. 3. _Актуальные вопросы в системе косвенного налогообложения	ПК-1	З. Знать источники информации о деятельности экономического субъекта и его обособленных подразделений для	Задание 3	выполнение задания 2 по всем пунктам оценивается в 20 баллов. При неполном выполнении

№ 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 формирования, описание шкал оценивания (по 100-балльной шкале)
			целей организации бухгалтерского учета и налогообложения У. Уметь анализировать изменения в системе законодательства о налогах и сборах и корректировать деятельность бухгалтерской службы экономического субъекта и его обособленных подразделений Н. Владеть навыками анализа информации о деятельности экономического субъекта и его обособленных подразделений для целей организации бухгалтерского учета и налогообложения		задания за анализ в части обоснованности изменений 5 баллов и по оценке их последствий 5 баллов (20)
4	4. 4. _Актуальные вопросы в системе прямого налогообложения	ПК-1	З. Знать источники информации о деятельности экономического субъекта и его обособленных подразделений для целей организации бухгалтерского учета и налогообложения У. Уметь анализировать изменения в системе законодательства о налогах и сборах и корректировать деятельность бухгалтерской службы экономического субъекта и его обособленных подразделений Н. Владеть навыками анализа информации о деятельности экономического субъекта и его	Задание 4	Полное выполнение задания оценивается в 25 баллов. Если расчетная часть задания выполнена, а прогноза нет оценка 5 баллов (25)

№ 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)
			обособленных подразделений для целей организации бухгалтерского учета и налогообложения		
5	5. 5.._Налоговые риски в системе налогообложения	ПК-1	З.Знать источники информации о деятельности экономического субъекта и его обособленных подразделений для целей организации бухгалтерского учета и налогообложения У.Уметь анализировать изменения в системе законодательства о налогах и сборах и корректировать деятельность бухгалтерской службы экономического субъекта и его обособленных подразделений Н.Владеть навыками анализа информации о деятельности экономического субъекта и его обособленных подразделений для целей организации бухгалтерского учета и налогообложения	Задание 5	Выполнение задания оценивается в 25 баллов. При выполнении расчетов, но не выполнении сравнительного анализа и определения риска оценка 5 баллов. (25)
				Итого	100

6.2. Промежуточный контроль (зачет, экзамен)

Рабочим учебным планом предусмотрен Экзамен в семестре 11.

ВОПРОСЫ ДЛЯ ПРОВЕРКИ ЗНАНИЙ:

1-й вопрос билета (30 баллов), вид вопроса: Тест/проверка знаний. Критерий: Правильный ответ на вопрос теста оценивается в 2 балла..

Компетенция: ПК-1 Способен организовывать процесс ведения учета, составления и предоставления бухгалтерской отчетности экономического субъекта, в том числе имеющего обособленные подразделения

Знание: Знать источники информации о деятельности экономического субъекта и его обособленных подразделений для целей организации бухгалтерского учета и налогообложения

1. Дать определение «налогообложение»;
2. Зависит выбор метода определения доходов и расходов по налогу на прибыль организаций от суммы прибыли;
3. Изменения по НДС и сложности их применения;
4. Какие прямые налоги применяются в РФ;
5. Какие специальные налоговые режимы применяются в РФ;
6. Какое имущество является объектом обложения налогом на имущество организаций;
7. Кто является плательщиком акцизов;
8. может акциз являться источником дополнительных доходов налогоплательщиков;
9. можно переплату по налогу на прибыль зачесть в уплату транспортного налога;
10. Назовите отличительные особенности объектов недвижимости;
11. Назовите проблемы оценки налоговых рисков, связанных с исчислением и уплатой налогов и сборов;
12. Налоговое администрирование в системе управления налогообложением
13. налогоплательщик может самостоятельно определить налоговые риски, связанные с проведением налоговых проверок.
14. НДС в системе косвенного налогообложения;
15. Основные проблемы применения специальных налоговых режимов;
16. Перечислить принципы налогообложения;

ТИПОВЫЕ ЗАДАНИЯ ДЛЯ ПРОВЕРКИ УМЕНИЙ:

2-й вопрос билета (35 баллов), вид вопроса: Задание на умение. Критерий: Правильное выполнение задания оценивается 35 баллов, неполное выполнение задания оценивается при выполнении расчетной части без выводов 20 баллов и неправильное выполнение и необоснованные выводы 10 баллов..

Компетенция: ПК-1 Способен организовывать процесс ведения учета, составления и предоставления бухгалтерской отчетности экономического субъекта, в том числе имеющего обособленные подразделения

Умение: Уметь анализировать изменения в системе законодательства о налогах и сборах и корректировать деятельность бухгалтерской службы экономического субъекта и его обособленных подразделений

Задача № 1. Определите перечень налогов и сборов, учитываемых при исчислении налоговой нагрузки организации по методике Ми

Задача № 2. определить риск проведения выездной налоговой проверки у организации.

Задача № 3. Установите какие суммы налогов и сборов учитываются при исчислении налоговой нагрузки организации: фактически уплаченные или начисленные.

ТИПОВЫЕ ЗАДАНИЯ ДЛЯ ПРОВЕРКИ НАВЫКОВ:

3-й вопрос билета (35 баллов), вид вопроса: Задание на навыки. Критерий: Правильное выполнение задания оценивается 35 баллов, при выполнении расчетной части задания и отсутствии выводов оценка 20 баллов. При наличии ошибок в расчетах и выводах 10 баллов..

Компетенция: ПК-1 Способен организовывать процесс ведения учета, составления и предоставления бухгалтерской отчетности экономического субъекта, в том числе имеющего обособленные подразделения

Навык: Владеть навыками анализа информации о деятельности экономического субъекта и его обособленных подразделений для целей организации бухгалтерского учета и налогообложения

Задание № 1. выполнить анализ показателей деятельности организации и обосновать возможности реорганизации с целью уменьшения налоговых платежей, отчетности, если учредители одни и те же лица и наличие возможности применения специального налогового режима "Упрощенная система налогообложения"

ОБРАЗЕЦ БИЛЕТА

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «БАЙКАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ» (ФГБОУ ВО «БГУ»)	Направление - 38.04.01 Экономика Профиль - Бухгалтерский учет, налогообложение, анализ и аудит Кафедра бухгалтерского учёта и налогообложения Дисциплина - Актуальные вопросы налогообложения
---	---

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 1

1. Тест (30 баллов).
2. Установите какие суммы налогов и сборов учитываются при исчислении налоговой нагрузки организации: фактически уплаченные или начисленные. (35 баллов).
3. выполнить анализ показателей деятельности организации и обосновать возможности реорганизации с целью уменьшения налоговых платежей, отчетности, если учредители одни и те же лица и наличие возможности применения специального налогового режима "Упрощенная система налогообложения" (35 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. Иванов Ю. Б., Майбуров И. А. Налоговый менеджмент. Продвинутый курс. рек. Учеб.-метод. центром "Профессиональный учебник". учебник для магистрантов/ под ред. И. А. Майбурова, Ю. Б. Иванова.- М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2014.-551 с.
2. Майбуров И. А., Соколовская А. М. Теория налогообложения. Продвинутый курс/ И.А. Майбуров.- Москва: Юнити-Дана, 2012.-592 с.
3. Майбуров И. А., Соколовская А. М. Теория налогообложения. Продвинутый курс/ И.А. Майбуров.- Москва: Юнити-Дана, 2015.-591 с.

4. Гущина И.В., Комарова Г.П., Орлова Е.Н., Ярунина А.Г., Измайлова М.О. и др. Учебное пособие по налогообложению организаций и физических лиц.- Иркутск: Изд-во БГУЭП, 2014.- 287 с.
5. [Алиев Б.Х. Налоговые системы зарубежных стран \[Электронный ресурс\] : учебник для студентов вузов, обучающихся по направлению «Экономика» \(степень - магистр\), специальностям/профилю «Финансы и кредит», «Мировая экономика» и «Налоги и налогообложение» / Б.Х. Алиев, Х.М. Мусаева. — Электрон. текстовые данные. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2015. — 215 с. — 978-5-238-02473-8. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/66237.html>](#)
6. [Вылкова, Е. С. Налоговое планирование в 2 т. Том 1 : учебник для вузов / Е. С. Вылкова. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2016. — 222 с. — \(Бакалавр. Академический курс\). — ISBN 978-5-9916-7292-4. <https://www.biblio-online.ru/book/41FEAFF1-E6FA-4C3F-A795-867360875579>](#)
7. [Майбуров И.А. Теория налогообложения. Продвинутый курс \[Электронный ресурс\] : учебник для магистрантов, обучающихся по специальностям «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / И.А. Майбуров, А.М. Соколовская. — Электрон. текстовые данные. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 591 с. — 978-5-238-02084-6. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/71064.html>](#)

б) дополнительная литература:

1. Мельник Д. Ю. Налоговый менеджмент/ Д. Ю. Мельник.- М.: Финансы и статистика, 1999.-352 с.
2. Селезнева Н. Н. Налоговый менеджмент. администрирование, планирование, учет/ Н.Н. Селезнева.- Москва: Юнити-Дана, 2015.-224 с.
3. [Колчин С.П. Налоги в Российской Федерации \[Электронный ресурс\] : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / С.П. Колчин. — 2-е изд. — Электрон. текстовые данные. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 270 с. — 978-5-238-01922-2. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/71216.html>](#)
4. [Налоги и налогообложение \[Электронный ресурс\] : учебник для студентов вузов, обучающихся по направлениям «Экономика» и «Менеджмент», специальностям «Экономическая безопасность», «Таможенное дело» / И.А. Майбуров \[и др.\]. — Электрон. текстовые данные. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2015. — 487 с. — 978-5-238-02623-7. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/34806.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
- Сайт Международного валютного фонда (МВФ), адрес доступа: <http://www.imf.org/external/index.htm>. доступ неограниченный
- Сайт Федеральной налоговой службы, адрес доступа: <http://www.nalog.ru>. доступ неограниченный
- Сайт Центра макроэкономического анализа и краткосрочного прогнозирования ИПП РАН, адрес доступа: <http://www.forecast.ru/>. 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 основ научно- исследовательской деятельности.

Практические (семинарские) занятия по своему содержанию связаны с тематикой изучаемых вопросов. Начинать подготовку к занятию целесообразно с изучения рекомендуемых источников по теме занятия. Задание на практическое (семинарское) 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 (модуля) включает самостоятельную работу обучающегося.

Основными видами самостоятельной работы студентов с участием преподавателей являются:

- текущие консультации;
- коллоквиум как форма контроля освоения теоретического содержания дисциплин: (в часы консультаций, предусмотренные учебным планом);
- прием и разбор домашних заданий (в часы практических занятий);

Основными видами самостоятельной работы студентов без участия преподавателей являются:

- формирование и усвоение вопросов на базе рекомендованной лектором учебной литературы, включая информационные образовательные ресурсы (электронные учебники, электронные библиотеки и др.);
- самостоятельное изучение отдельных тем или вопросов по учебникам или учебным пособиям;
- написание рефератов, докладов;
- подготовка к семинарам и лабораторным работам;
- выполнение домашних заданий в виде решения отдельных задач, проведения типовых расчетов, расчетно-компьютерных и индивидуальных работ по отдельным разделам содержания дисциплин и др.

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

В учебном процессе используется следующее программное обеспечение:

- КонсультантПлюс: Версия Проф - информационная справочная система,
- КонсультантПлюс: Сводное региональное законодательство,
- MS Office,

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