

Сибирский институт управления – филиал РАНХиГС

Факультет экономики и финансов

Кафедра налогообложения, учета и экономической безопасности

УТВЕРЖДЕНА

кафедрой налогообложения, учёта и
экономической безопасности

Протокол от «13» июня 2019 г. № 11

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА
ДИСЦИПЛИНЫ
НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ УЧАСТНИКОВ
ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Б1.В.ДВ.7.1

краткое наименование дисциплины – НО ВЭД

по направлению подготовки: 38.03.01 Экономика

направленность (профиль): «Налоги и налогообложение»

квалификация выпускника: бакалавр

форма обучения: очная

Год набора — 2020

Новосибирск, 2019

Автор – составитель:

Старший преподаватель кафедры налогообложения, учета и экономической безопасности
С.А.Жигулин

Заведующий кафедрой налогообложения, учета и экономической безопасности,
канд. экон. наук, доцент

Р.И.Шумяцкий

Содержание

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения программы	4
2. Объем и место дисциплины в структуре ОП ВО	5
3. Содержание и структура дисциплины	6
4. Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся и фонд оценочных средств промежуточной аттестации по дисциплине	8
5. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины	36
6. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», включая перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине	41
6.1. Основная литература	41
6.2. Дополнительная литература	43
6.3. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы	43
6.4. Нормативные правовые документы	43
6.5. Интернет-ресурсы	44
6.6. Иные источники,,,,,,.....	44
7. Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы	44

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения программы

1.1. Дисциплина обеспечивает овладение следующими компетенциями с учетом этапа:

Код компетенции	Наименование компетенции	Код этапа освоения компетенции	Наименование этапа освоения компетенции
ПК-21	Способность составлять финансовые планы организации, обеспечивать осуществление финансовых взаимоотношений с организациями, органами государственной власти и местного самоуправления	ПК-21.3 ПК-21.2 (заочн.)	Способность определять направления финансовых взаимоотношений с органами государственной власти и местного самоуправления

1.2. В результате освоения дисциплины у студентов должны быть сформированы:

ОТФ/ТФ (при наличии профстандарта)	Код этапа освоения компетенции	Результаты обучения
	ПК-21.3 ПК-21.2 (заочн.)	на уровне знаний: - показывает знание направлений финансовых взаимоотношений с органами государственной власти и местного самоуправления
		на уровне умений: - демонстрирует знание государственной финансовой и налоговой отчетности

2. Объем и место дисциплины в структуре ОП ВО

Объем дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины 5 зачетных единиц.

На контактную работу студентов с преподавателем выделено 54 час (22 час. – лекций, 32 час. – практических занятий) и 108 часов - на самостоятельную работу обучающихся очной формы обучения.

На контактную работу студентов с преподавателем выделено 14 час (6 час. – лекций, 8 час. – практических занятий) и 140 часов - на самостоятельную работу обучающихся очной формы обучения.

Место дисциплины

Дисциплина осваивается в соответствии с учебным планом студентами 4 курса очной формы обучения в 8 семестре, заочной – на 4 и 5 курсах.

Дисциплина реализуется после изучения: Б1.В.ДВ.11.1 «Прогнозирование и планирование в налогообложении», Б1.В.ДВ.11.2 «Практикум по исчислению и уплате налогов», Б2.У.1 «Практика по получению первичных профессиональных умений и навыков и первичных умений и навыков научно-исследовательской деятельности».

3. Содержание и структура дисциплины

Таблица 1.

№ п/п	Наименование тем, модулей (разделов)	Объем дисциплины, час.					Форма текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации	
		Всего	Контактная работа обучающегося с преподавателем по видам учебных занятий					СР
			л/э, дот ¹	лр/э, дот ³	пз/э, дот ³	КСР		
Очная форма обучения								
Раздел 1	Система государственного регулирования внешнеэкономической деятельности	42	5		21		16	
Тема 1.1.	Общие принципы регулирования внешнеэкономической деятельности	17	3		6		8	Д
Тема 1.2.	Нормативно-правовое регулирование внешнеэкономической деятельности	13	2		3		8	О
Раздел 2	Налоговое регулирование внешнеэкономической деятельности	56	12		20		24	
Тема 2.1.	Особенности исчисления и уплаты в бюджет налога на прибыль резидентами, осуществляющими внешнеэкономическую деятельность	22	6		8		8	ПЗ, Т
Тема 2.2.	Порядок исчисления НДС при перемещении товаров за границу.	12	2		2		8	С
Тема 2.3.	Порядок исчисления и уплаты в бюджет налогов с доходов и имущества нерезидентов	16	4		4		8	С
Раздел 3	Таможенное регулирование внешнеэкономической деятельности	46	5		9		32	
Тема 3.1.	Органы государственного таможенного комитета	11	1		2		8	Т

¹ При применении электронного обучения, дистанционных образовательных технологий в соответствии с учебным планом

	их структура, функции, цели и методы							
Тема 3.2.	Таможенные режимы. Порядок таможенного оформления и сопровождения	12	1		3		8	ПЗ
Тема 3.3.	Понятие системы таможенных платежей	12	2		2		8	З
Тема 3.4.	Нетарифные меры регулирования внешнеэкономической деятельности	11	1		2		8	ПЗ
Промежуточная аттестация		18				18		Экз
Всего:		180	22		32	18	108	ак.ч.
		5	0,61		0,89	0,5	3,0	з.е.
		135	16,5		24	13,5	81	ас.ч.

Примечание: Д – доклад; О – опрос; ПЗ – практическое задание; С – сообщение; Т – тестирование; З – задача; Экз – экзамен.

№ п/п	Наименование тем, модулей (разделов)	Объем дисциплины, час.					Форма текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации	
		Всего	Контактная работа обучающегося с преподавателем по видам учебных занятий			СР		
			л/э , дот ²	лр/э о, дот ³	пз/э о, дот ³			КСР
Заочная форма обучения								
Раздел 1	Система государственного регулирования внешнеэкономической деятельности	60	2		1		57	
Тема 1.1.	Общие принципы регулирования внешнеэкономической деятельности	28	1				27	Д
Тема 1.2.	Нормативно-правовое регулирование внешнеэкономической деятельности	32	1		1		30	О
Раздел 2	Налоговое регулирование внешнеэкономической деятельности	45	2		3		40	
Тема 2.1.	Особенности исчисления и уплаты в бюджет налога на прибыль резидентами, осуществляющими внешнеэкономическую деятельность	11			1		10	ПЗ, Т
Тема 2.2.	Порядок исчисления НДС при перемещении товаров за границу.	17	1		1		15	С
Тема 2.3.	Порядок исчисления и уплаты в бюджет налогов с доходов и имущества	17	1		1		15	С

² При применении электронного обучения, дистанционных образовательных технологий в соответствии с учебным планом

	нерезидентов						
Раздел 3	Таможенное регулирование внешнеэкономической деятельности	66	2		4		60
Тема 3.1.	Органы государственного таможенного комитета их структура, функции, цели и методы	16			1		15
Тема 3.2.	Таможенные режимы. Порядок таможенного оформления и сопровождения	17	1		1		15
Тема 3.3.	Понятие системы таможенных платежей	17	1		1		15
Тема 3.4.	Нетарифные меры регулирования внешнеэкономической деятельности	15					15
Промежуточная аттестация		9				9	Экз
Всего:		180	6		8	9	157
		5	0,17		0,22	0,25	4,36
		135	4,5		6	6,75	117,75

Содержание дисциплины

Раздел 1. Система государственного регулирования внешнеэкономической деятельности.

Тема 1.1. Общие принципы регулирования внешнеэкономической деятельности.

Понятие внешнеэкономической деятельности. Субъекты внешнеэкономической деятельности. Порядок осуществления внешнеэкономической деятельности. Органы государственного регулирования ВЭД и их функции.

Принципы государственного регулирования: единства, приоритета, защиты и равенства.

Правовые и организационные меры защиты внешней торговли.

Экономические и административные методы регулирования внешнеэкономической деятельности (таможенно-тарифное и нетарифное регулирование).

Тема 1.2. Нормативно-правовое регулирование внешнеэкономической деятельности.

Правовое и нормативное обеспечение ВЭД. Гражданский Кодекс РФ - основной закон, регулирующий предпринимательскую деятельность. Таможенный Кодекс РФ - правовая основа внешнеэкономических отношений. Закон «О государственном регулировании внешнеторговой деятельности» рассматривает меры нетарифного характера - квотирование и лицензирование.

Нормативные документы, инструкции, ведомственные распоряжения, регулирующие внешнеэкономическую деятельность. Роль государственного регулирования в поддержании доходной деятельности государства.

Раздел 2. Налоговое регулирование внешнеэкономической деятельности.

Тема 2.1. Особенности исчисления и уплаты в бюджет налога на прибыль резидентами, осуществляющими внешнеэкономическую деятельность.

Общие вопросы формирования налоговой базы по налогу на прибыль. Порядок учета в целях налогообложения доходов, полученных налогоплательщиком в иностранной валюте и условных денежных единицах. Порядок учета расходов полученных налогоплательщиком в иностранной валюте и условных денежных единицах, в том числе расходов по загранкомандировкам и долговым обязательствам в иностранной валюте. Особенности определения доходов от продажи (покупки) иностранной валюты. Порядок определения доходов и расходов по договорам мены, заключенным с инопартнерами, договорам комиссии и консигнации.

Тема 2.2. Порядок исчисления НДС при перемещении товаров за границу.

Объект налогообложения. Налогоплательщики. Ставки. Льготы по НДС. Порядок и сроки уплаты. Порядок освобождения от налога на добавленную стоимость при экспорте товаров. Процедура подтверждения экспорта товаров. Особенности взимания НДС при отдельных таможенных режимах.

Тема 2.3. Порядок исчисления и уплаты в бюджет налогов с доходов и имущества нерезидентов.

Понятие иностранной организации и «постоянного представительства» иностранной организации. Деятельность иностранной организации на строительной площадке. Особенности признания доходов и расходов постоянного представительства и определения налоговой базы по налогу на прибыль и налогу на имущество организаций. Налоговые ставки. Налоговый период и порядок и сроки представления налоговой декларации по налогу на прибыль и налогу на имущество организаций. Специальные положения.

Раздел 3. Таможенное регулирование внешнеэкономической деятельности.

Тема 3.1. Органы государственного таможенного комитета их структура, функции, цели и методы.

Определение системы таможенных органов. Задачи ГТК России и функциональные обязанности основных таможенных органов Российской Федерации. Структура таможенных органов России.

Тема 3.2. Таможенные режимы. Порядок таможенного оформления и сопровождения.

Таможенные режимы, их понятие и сущность. Виды таможенных режимов, их характеристика. Специальные таможенные режимы.

Тема 3.3. Понятие системы таможенных платежей.

Виды таможенных платежей их классификация. Понятие таможенной пошлины. Порядок оформления и применения таможенного тарифа. Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности. Виды ставок таможенных пошлин. Дифференциация ставок таможенных пошлин. Порядок декларирования товаров.

Тема 3.4. Нетарифные меры регулирования внешнеэкономической деятельности.

Квотирование экспорта и импорта. Порядок проведения конкурсов по продаже квот. Лицензирование. Порядок выдачи лицензий и сертификатов.

Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся и фонд оценочных средств промежуточной аттестации по дисциплине

4.1. Формы и методы текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации.

4.1.1. В ходе реализации дисциплины используются следующие методы текущего контроля успеваемости обучающихся:

Для проведения занятий

Тема (раздел)		Методы текущего контроля успеваемости
Раздел 1. Система государственного регулирования внешнеэкономической деятельности		
Тема 1.1.	Общие принципы регулирования внешнеэкономической деятельности	Доклад
Тема 1.2.	Нормативно-правовое регулирование внешнеэкономической деятельности	Опрос
Раздел 2. Налоговое регулирование внешнеэкономической деятельности		
Тема 2.1.	Особенности исчисления и уплаты в бюджет налога на прибыль резидентами, осуществляющими внешнеэкономическую деятельность	Письменное задание, тестирование
Тема 2.2.	Порядок исчисления НДС при перемещении товаров за границу.	Сообщение
Тема 2.3.	Порядок исчисления и уплаты в бюджет налогов с доходов и имущества нерезидентов	Сообщение
Раздел 3. Таможенное регулирование внешнеэкономической деятельности		
Тема 3.1.	Органы государственного таможенного комитета их структура, функции, цели и методы	Тестирование
Тема 3.2.	Таможенные режимы. Порядок таможенного оформления и сопровождения	Письменное задание

Тема 3.3.	Понятие системы таможенных платежей	Задача
Тема 3.4.	Нетарифные меры регулирования внешнеэкономической деятельности	Письменное задание

4.1.2. Экзамен проводится в форме устного/письменного ответа на вопросы и устного/письменного выполнения практических заданий.

4.2 Материалы текущего контроля успеваемости

4.2.1 Типовые вопросы, выносимые на самостоятельное изучение, для устного/письменного теоретического опроса

Раздел 1. Система государственного регулирования внешнеэкономической деятельности.

Тема 1.1. Общие принципы регулирования внешнеэкономической деятельности.

1. Субъекты внешнеэкономической деятельности.
2. Принципы государственного регулирования: единства, приоритета, защиты и равенства.
3. Определение и функции внешнеэкономических связей.
4. Понятие таможенной территории Российской Федерации.
5. Органы валютного контроля.

Тема 1.2. Нормативно-правовое регулирование внешнеэкономической деятельности.

1. Основные нормативные документы по регулированию внешнеэкономической деятельности.
2. Понятие резидентов и нерезидентов.
3. Применение режима наибольшего благоприятствования.
4. Основные положения международных договоров об устранении двойного налогообложения.

Раздел 2. Налоговое регулирование внешнеэкономической деятельности.

Тема 2.1. Особенности исчисления и уплаты в бюджет налога на прибыль резидентами, осуществляющими внешнеэкономическую деятельность.

1. Порядок учета в целях налогообложения доходов, полученных налогоплательщиком в иностранной валюте и условных денежных единицах.
2. Порядок учета расходов полученных налогоплательщиком в иностранной валюте и условных денежных единиц.
3. Исполнения обязанности налогового агента при выплате доходов иностранным организациям.

4. Понятие контролируемых сделок и особенности налогообложения их участников.

4. Налогообложение «тонких процентов».

5. Налогообложение контролируемых иностранных компаний.

Тема 2.2. Порядок исчисления НДС при перемещении товаров за границу.

1. Ставки по НДС.

2. Порядок и сроки уплаты НДС.

3. Порядок освобождения от налога на добавленную стоимость при экспорте товаров. Процедура подтверждения экспорта товаров.

Тема 2.3. Порядок исчисления и уплаты в бюджет налогов с доходов и имущества нерезидентов.

1. Понятие постоянного представительства иностранной организации.

2. Порядок осуществления деятельности иностранной организации на строительной площадке в целях налогообложения.

3. Особенности признания доходов и расходов постоянного представительства и определения налоговой базы по налогу на прибыль и налогу на имущество организаций.

4. Налоговые ставки. Налоговый период, порядок и сроки представления налоговой декларации по налогу на прибыль и налогу на имущество организаций.

Раздел 3. Таможенное регулирование внешнеэкономической деятельности.

Тема 3.1. Органы государственного таможенного комитета их структура, функции, цели и методы.

1. Задачи ГТК России и функциональные обязанности основных таможенных органов Российской Федерации.

2. Структура таможенных органов России.

3. Нормативное правовое регулирование таможенных органов.

Тема 3.2. Таможенные режимы. Порядок таможенного оформления и сопровождения.

1. Виды таможенных режимов, их характеристика.

2. Определение специальных таможенных режимов.

3. Порядок и этапы осуществления таможенного контроля.

Тема 3.3. Понятие системы таможенных платежей.

1. Понятие таможенной пошлины.

2. Порядок оформления и применения таможенного тарифа.

3. Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности.

4. Виды ставок таможенных пошлин.

5. Порядок декларирования товаров.

Тема 3.4. Нетарифные меры регулирования внешнеэкономической деятельности.

1. Понятие квотирования, экспорта и импорта.
2. Порядок проведения конкурсов по продаже квот.
3. Порядок лицензирования при осуществлении внешнеэкономической деятельности.
4. Порядок выдачи лицензий и сертификатов участникам внешнеэкономической деятельности.

4.2.2 Примерные темы докладов.

1. Особенности налогообложения прибыли при осуществлении организациями операций по экспорту.
2. Особенности налогообложения прибыли при осуществлении организациями операций по импорту.
3. Особенности налогообложения НДС при осуществлении организациями операций по экспорту.
4. Особенности налогообложения НДС при осуществлении организациями операций по импорту.
5. Особенности налогообложения организаций осуществляющих внешнеторговые товарообменные операции.
6. Особенности налогообложения выполненных работ, оказанных услуг налогом на прибыль.
7. Особенности налогообложения выполненных работ, оказанных услуг налогом на добавленную стоимость.
8. Методологические основы налогообложения постоянных представительств.
9. Методологические основы налогообложения доходов иностранных юридических лиц от источника в Российской Федерации.
10. Таможенные режимы. Цель, понятия, виды.
11. Свободные экономические зоны. Содержание и виды офшорных операций.
12. Налогообложение контролируемых иностранных компаний.
13. Налогообложение участников контролируемых сделок в рамках внешнеторговой деятельности.
14. Экспорт иностранного капитала в Российскую Федерацию. Пути совершенствования налогообложения доходов иностранных юридических лиц, полученных на территории РФ.

Критерии оценки (в баллах):

- «5» баллов выставляется студенту, если компетенции, предусмотренные рабочей программой дисциплины, сформированы на высоком уровне. Свободное владение материалом, выявление межпредметных связей. Уверенное владение понятийным аппаратом по теме доклада. Тема доклада раскрыта с разных сторон. При подготовке доклада использовалось множество источников. Доклад основывается как на собственном мнении,

так и мнения множества авторов. В докладе присутствует аналитическая составляющая, продемонстрированы элементы творческого, неординарного подхода. Доклад сопровождается качественным презентационным материалом;

- «4» балла выставляется студенту, если компетенции, предусмотренные рабочей программой дисциплины, сформированы на уровне выше среднего. В целом наблюдается владение материалом, в ряде случаев выявлены межпредметные связи. Владение понятийным аппаратом по теме доклада. Тема доклада раскрыта односторонне. При подготовке доклада использовалось не более трех источников. Доклад основывается в основном на мнениях 2-3 авторов. В докладе присутствует аналитическая составляющая. Доклад сопровождается презентационным материалом;

- «3» балла выставляется студенту, если компетенции, предусмотренные рабочей программой дисциплины, сформированы на среднем уровне. Наблюдается владение на среднем уровне понятийным аппаратом по теме доклада. Тема доклада раскрыта односторонне. При подготовке доклада использовался, как правило, один источник. Доклад основывается в основном на мнении одного автора. В докладе отсутствует аналитическая составляющая. Доклад сопровождается минимальным презентационным материалом;

- «2» балла выставляется студенту, если компетенции, предусмотренные рабочей программой дисциплины, сформированы на минимальном уровне. Наблюдается отсутствие владения понятийным аппаратом по теме доклада. Тема доклада не раскрыта. При подготовке доклада источники и мнения авторов не использовались. В докладе отсутствуют аналитическая составляющая и презентационные материалы.

4.2.3. Примерные вопросы для опросов обучающихся

1. Перечислите регуляторы внешнеэкономических связей?
2. Особенности определения налогооблагаемой базы по налогу на прибыль. Что такое консигнация, приведите примеры?
3. Особенности определения налогооблагаемой прибыли при реализации товаров (работ, услуг) по агентским договорам.
4. Перечислите принципы регулирования внешнеэкономической деятельности?
5. Какие существуют методы регулирования внешнеторговой деятельности?
6. Дайте определение нетарифных мер регулирования внешнеэкономической деятельности?
7. Какие таможенные режимы действуют в Российской Федерации?
8. Что понимается под реимпортом и реэкспортом товаров?
9. Что представляет собой таможенная декларация?
10. Что такое таможенный склад?
11. Что такое преференция?
12. Какие пошлины входят в понятие «Особые виды пошлин»?
13. Кратко охарактеризуйте методы определения таможенной стоимости импортируемых (ввозимых товаров) товаров?

14. В чем различие квоты и общей квоты?
15. В каких случаях конкурс по продаже квот считается не состоявшимся?
16. Порядок лицензирования экспорта и импорта товаров (работ, услуг)?
17. Порядок выдачи генеральной и разовой лицензии.
18. В каких случаях можно использовать ИНКОТЕРМС для определения момента перехода прав собственности на товары (работы) при осуществлении внешнеторговых операций?
19. Что такое бартерные сделки?
20. Каким требованиям должен соответствовать договор мены?
21. По какому курсу иностранной валюты к рублю Российской Федерации и на какую дату пересчитываются доходы и расходы, выраженные в иностранной валюте по внешнеторговым операциям резидентов в целях налогообложения прибыли?
22. Как определяется и учитывается в целях налогообложения прибыли финансовый результат от сделок по продаже иностранной валюты?
23. Как определяется и учитывается в целях налогообложения прибыли финансовый результат от сделок по покупке иностранной валюты?
24. В каком порядке и размерах включаются в состав расходов учитываемых в целях налогообложения прибыли проценты по заемным обязательствам в иностранной валюте.
25. В каком порядке и размерах включаются в состав расходов учитываемых в целях налогообложения прибыли расходы по заграничным командировкам?
26. Дайте определение курсовой разницы и приведите формулу по которой она рассчитывается?
27. В каких случаях возникает курсовая разница и в каком порядке учитывается при определении налоговой базы по налогу на прибыль?
28. Каковы особенности учета в целях налогообложения прибыли доходов, полученных в натуральной форме в результате осуществления внешнеторговых операций?
29. Методика исчисления НДС при экспорте товаров (определение момента реализации товаров, перечень подтверждающих экспорт документов, порядок применения налоговых вычетов). Последствия не подтверждения факта экспорта товаров для целей исчисления НДС.
30. Отраслевые особенности подтверждения правомерности применения ставки «0» процентов (экспорт с использованием железнодорожного, авиационного, морского транспорта).
31. Методика исчисления НДС при выполнении работ (услуг) российскими организациями за пределами территории Российской Федерации (порядок освобождения от налогообложения данных операций, перечень документов, подтверждающих место выполнения работ (услуг)).
32. Порядок обложения НДС иностранных организаций, осуществляющих деятельность на территории Российской Федерации (иностранная организация не зарегистрирована в налоговом органе Российской Федерации).
33. Методика исчисления НДС при экспорте товаров с использованием посредников.
34. Особенности налогообложения прибыли иностранных организаций осуществляющих деятельность на территории России через постоянные представительства?

35. Особенности налогообложения доходов, получаемых иностранными организациями от источников в Российской Федерации.
36. Особенности налогообложения контролируемых иностранных компаний.
37. Налогообложение «тонких процентов».

Критерии оценки (в баллах):

- «5» баллов выставляется студенту, если компетенции, предусмотренные рабочей программой дисциплины, сформированы на высоком уровне. Свободное владение материалом, выявление межпредметных связей. Уверенное владение понятийным аппаратом по теме проводимого опроса. При подготовке к опросу студентом использовались множество источников. Ответ студента о теме опроса основывается как на собственном мнении, так и мнениях множества авторов. В ответе по теме опроса студентом продемонстрированы элементы творческого, неординарного подхода;
- «4» баллов выставляется студенту, если воспроизведено большая часть учебного материала, выявлены отдельные элементы межпредметных связей. Приемлемое владение понятийным аппаратом по теме проводимого опроса. При подготовке к опросу студентом использовалось 2-3 источника. Ответ студента о теме опроса основывается как на собственном мнении, так и мнениях 1-2 авторов;
- «3» баллов выставляется студенту, если воспроизведено незначительная часть учебного материала. Минимально допустимый уровень владения понятийным аппаратом по теме проводимого опроса. При подготовке к опросу студентом использовался только один источник. Ответ студента о теме опроса основывается, как правило, на мнении одного автора;
- «2» балла выставляется студенту, если компетенции, предусмотренные рабочей программой дисциплины, сформированы на минимальном уровне. Наблюдается отсутствие владения понятийным аппаратом по теме проводимого опроса. Ответ по теме опроса не раскрыт.

4.2.4. Примерные задания для решения на практическом занятии:

Задание 1.

У организации на 1.01.2017 числится остаток по валютному счету 200 долларов США.

- 15.02 поступила выручка от реализации продукции на экспорт 10000 долларов США;
- 5.03 израсходовано 6000 долларов США на приобретение импортного оборудования;
- 20.03 выдано под отчет командируемому за границу работнику 1000 долларов США.

На 31.03 остаток валютных средств - 3200 долларов США.

Определите величину курсовых разниц в I квартале 2017 года.

Задание № 2.

Продукция, производственная себестоимость которой 200000 рублей, по договору мены (контрактная оценка 10000 долларов США) отгружена на экспорт:

- а) 01.02.2017 – до получения импортного товара;
- б) 10.04.2017 – после получения импортного товара.

Определите налогооблагаемую базу по налогу на прибыль и сумму налога.

Задание № 3.

Российское предприятие по договору поручения с иностранным юридическим лицом оказывает ему услугу по поиску покупателей импортного товара на территории России. Вознаграждение посредника по договору составляет 15 процентов от цены продажи. Минимально назначенная цена реализации товара 7200 долларов США. Курс доллара 58,5 руб.

Рассчитайте сумму налога на прибыль организаций.

Задание № 4.

Продукция, производственная себестоимость которой 312000 рублей, по договору мены (контрактная оценка 16000 долларов США) отгружена на экспорт:

Определите прибыль от проведения данной операции и составьте бухгалтерские проводки для двух случаев. Отгрузка произведена:

- 15.03.2017 - до получения импортного товара;
- 25.04.2017 - после получения импортного товара.

Критерии оценки (в баллах):

- «5» баллов выставляется студенту, если компетенции, предусмотренные рабочей программой дисциплины, сформированы на высоком уровне. Свободное владение материалом и понятийным аппаратом дисциплины. Практическое задание решено в полном объеме и с правильным ответом. Продемонстрирована способность к самостоятельному нестандартному решению практического задания, использованию творческого, неординарного подхода;

- «4» балла выставляется студенту, если компетенции, предусмотренные рабочей программой дисциплины, сформированы на уровне выше среднего. На приемлемом уровне владение материалом и понятийным аппаратом дисциплины. Логика решения практического задания верна, решение практического задания и ответ является неверными. Продемонстрирована способность к самостоятельному нестандартному решению практического задания;

- «3» балла выставляется студенту, если компетенции, предусмотренные рабочей программой дисциплины, сформированы на среднем уровне. На уровне ниже среднего продемонстрировано владение материалом и понятийным аппаратом дисциплины. Логика решения практического задания частично верна, решение практического задания и ответ является неверными;

- «2» балла выставляется студенту, если компетенции, предусмотренные рабочей программой дисциплины, сформированы на минимальном уровне. На минимальном уровне продемонстрировано владение материалом и понятийным аппаратом дисциплины. Логика решения практического задания, решение и ответ является неверными.

4.2.5. Примерные темы для подготовки обучающимися сообщений.

1. Особенности определения налогооблагаемой базы по налогу на прибыль организациями, осуществляющими реализацию товаров (работ, услуг) по договору комиссии.
2. Особенности определения налогооблагаемой прибыли при реализации товаров (работ, услуг) по агентским договорам.
3. Принципы регулирования внешнеэкономической деятельности.
4. Методы регулирования внешнеторговой деятельности.
5. Основной метод определения таможенной стоимости экспортируемых (вывозимых) товаров.
6. Открытый и закрытый конкурс по продаже квот.
7. Порядок лицензирования экспорта и импорта товаров (работ, услуг).
8. Порядок выдачи генеральной и разовой лицензии.
9. Основные элементы и структура ИНКОТЕРМС.
10. Порядок осуществления валютного регулирования внешнеэкономической деятельности на территории Российской Федерации.
11. Определение и учет в целях налогообложения прибыли финансового результата от сделок по покупке иностранной валюты.
12. Особенности учета в целях налогообложения прибыли доходов, полученных в натуральной форме в результате осуществления внешнеторговых операций.
13. Отраслевые особенности подтверждения правомерности применения ставки «0» процентов (экспорт с использованием железнодорожного, авиационного, морского транспорта).
14. Методика исчисления НДС при выполнении работ (услуг) российскими организациями за пределами территории Российской Федерации (порядок освобождения от налогообложения данных операций, перечень документов, подтверждающих место выполнения работ (услуг)).
15. Особенности налогообложения прибыли иностранных организаций осуществляющих деятельность на территории России через постоянные представительства.
16. Особенности налогообложения доходов, получаемых иностранными организациями от источников в Российской Федерации

Критерии оценки (в баллах):

- «5» баллов выставляется студенту, если компетенции, предусмотренные рабочей программой дисциплины, сформированы на высоком уровне. Свободное владение материалом, выявление межпредметных связей. Уверенное владение понятийным аппаратом по теме сообщения. Тема сообщения раскрыта с разных сторон. При подготовке сообщения

использовалось множество источников. Сообщение основывается как на собственном мнении, так и мнениях множества авторов. В сообщении присутствует аналитическая составляющая, продемонстрированы элементы творческого, неординарного подхода. Сообщение сопровождается качественным презентационным материалом;

- «4» балла выставляется студенту, если компетенции, предусмотренные рабочей программой дисциплины, сформированы на уровне выше среднего. В целом наблюдается владение материалом, в ряде случаев выявлены межпредметные связи. Владение понятийным аппаратом по теме сообщения. Тема сообщения раскрыта односторонне. При подготовке сообщения использовалось не более трех источников. Сообщение основывается в основном на мнениях 2-3 авторов. В сообщении присутствует аналитическая составляющая. Сообщение сопровождается презентационным материалом;

- «3» балла выставляется студенту, если компетенции, предусмотренные рабочей программой дисциплины, сформированы на среднем уровне. Наблюдается владение на среднем уровне понятийным аппаратом по теме сообщения. Тема сообщения раскрыта односторонне. При подготовке сообщения использовался, как правило, один источник. Сообщение основывается в основном на мнении одного автора. В сообщении отсутствует аналитическая составляющая. Сообщение сопровождается минимальным презентационным материалом;

- «2» балла выставляется студенту, если компетенции, предусмотренные рабочей программой дисциплины, не сформированы. Наблюдается отсутствие владения понятийным аппаратом по теме сообщения. Тема сообщения не раскрыта. При подготовке сообщения источники и мнения авторов не использовались. В сообщении отсутствуют аналитическая составляющая и презентационные материалы.

4.2.6. Примерные тестовые задания.

1. Что является объектом обложения налогом на прибыль организаций:
 - а) прибыль, полученная налогоплательщиком;
 - б) доходы, полученные налогоплательщиком;
 - в) прибыль, начисленная налогоплательщиком?

2. Как определяется размер прибыли, полученной российскими организациями:
 - а) полученный доход, уменьшенный на величину произведенных расходов, определяемый в соответствии с НК РФ;
 - б) выручка от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав уменьшенная на сумму произведенных расходов, определяемая в соответствии с НК РФ;
 - в) сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав и внереализационных доходов?

3. Организации имеют право учитывать доходы и расходы кассовым методом, если сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) этих организаций без учета НДС и налога с продаж не превысила в среднем за предыдущие четыре квартала:
- 3 млн.рублей;
 - 1 млн.рублей;
 - 5 млн.рублей.
4. Что понимается под реализацией «товаров, работ или услуг»?
- передача на возмездной основе права собственности на товары, результатов выполненных работ одним лицом другому лицу, оказание услуг одним лицом другому лицу;
 - передача во владение или пользование товаров, результатов выполненных работ одним лицом другому лицу, оказание услуг одним лицом другому лицу;
 - передача на возмездной или безвозмездной основе права собственности на товары, результатов выполненных работ одним лицом другому лицу, оказание услуг одним лицом другому лицу.
5. Если цена реализуемого товара (работ, услуг), имущественных прав выражена в условных единицах, то налогоплательщики, использующие метод начисления, возникающие суммовые разницы:
- учитывают в составе доходов от реализации;
 - учитывают в составе внереализационных доходов;
 - не учитывают для целей налогообложения.
6. В каких из нижеперечисленных случаев, организация обязана полученные доходы учитывать для целей налогообложения прибыли исходя из цены сделки рассчитанной по рыночным ценам:
- при реализации товаров (работ, услуг) на экспорт;
 - при реализации товаров (работ, услуг) по ценам, не выше фактической себестоимости;
 - при получении доходов в натуральной форме?
7. При реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав по договору комиссии налогоплательщиком – комитентом датой получения дохода от реализации признается
- дата получения извещения комиссионера (агента);
 - дата составления извещения комиссионера (агента);
 - дата реализации имущества, указанная в извещении комиссионера (агента)?
9. Как учитываются для целей налогообложения расходы на приобретение лицензии сроком на три года, организацией использующей метод начисления:
- включаются в состав расходов в момент оплаты лицензии;
 - включаются в состав расходов ежемесячно равномерно по одной тридцать шестой от общей стоимости лицензии;
 - включаются в состав расходов в течение срока деятельности организации?
10. Расходы на наем жилого помещения при загранкомандировках учитываются:
- в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией, в размере документально подтвержденных фактических затрат;

- б) в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией, а пределах норм, утвержденных Правительством РФ;
- в) не учитываются для целей налогообложения?

11. Какие ставки применяются к налоговой базе 2017 года для исчисления налога в федеральный бюджет, бюджет субъекта РФ:

- а) 6%, 16%;
- б) 3%, 17%;
- в) 4%, 16%?

12. Перечень доходов, не учитываемых при налогообложении прибыли, приведенный в статье 251 НК РФ:

- а) является исчерпывающим;
- б) является открытым?

13. Выручка от реализации товаров на экспорт в целях обложения налогом на прибыль определяется по методу начисления:

- а) на дату перехода права собственности;
- б) на дату предъявления счета нерезиденту на отгруженную продукцию;
- в) на дату оформления таможенной декларации?

14. Комиссионное вознаграждение, удержанное банком-нерезидентом за перевод иностранной валюты:

- а) учитывается в уменьшение экспортной выручки для валютного контроля;
- б) не учитывается в уменьшение экспортной выручки для валютного контроля;
- в) учитывается в уменьшение экспортной выручки для валютного контроля, если имеется разрешение Банка России.

15. На счет резидента в уполномоченном банке 01.08.02 поступила предоплата в иностранной валюте по договору на оказание услуг. Является ли нарушением валютного законодательства оказание услуг нерезиденту, если соответствующий акт подписан 01.01.03:

- а) является;
- б) не является;
- в) не является, если имеется разрешение Банка России.

16. Организация, признающая доходы (расходы) для целей налогообложения по методу начисления, доход (расход) в виде возникшей курсовой разницы признает:

- а) ежемесячно;
- б) по мере изменения курса рубля по отношению к иностранной валюте;
- в) момент получения иностранной валюты от покупателя товара.

17. Убыток от продажи иностранной валюты налоговую базу по налогу на прибыль в 2017 году:

- а) уменьшает;
- б) не уменьшает.

18. От чего зависит размер ставок ввозных таможенных пошлин:
- а) вида товара и страны его происхождения;
 - б) вида товара;
 - в) вида товара, страны происхождения и порядка ввоза товара на таможенную территорию России?
19. В каких случаях могут быть установлены антидемпинговые пошлины:
- а) в случаях ввоза на таможенную территорию России товаров по цене более низкой, чем их нормальная стоимость в России в момент этого ввоза, если такой ввоз наносит или угрожает нанести материальный ущерб отечественным производителям подобных товаров либо препятствует организации или расширению производства подобных товаров в России;
 - б) в случаях ввоза на таможенную территорию России товаров по цене более низкой, чем их нормальная стоимость в стране вывоза в момент этого ввоза, если такой ввоз наносит или угрожает нанести материальный ущерб отечественным производителям подобных товаров либо препятствует организации или расширению производства подобных товаров в России;
 - в) в случаях ввоза на таможенную территорию России товаров в количествах и на условиях, наносящих или угрожающих нанести ущерб отечественным производителям подобных или непосредственно конкурирующих товаров, а также в качестве ответной меры на дискриминационные и иные действия, ущемляющие интересы России, со стороны других государств или их союзов?
20. Таможенная стоимость товара используется для:
- а) бухгалтерского учета;
 - б) обложения товара пошлиной;
 - в) налогового учета?
21. Конкурсы по продаже квот бывают:
- а) специальными;
 - б) открытыми;
 - в) ограниченными?
22. Лицензии на ввоз и вывоз квотируемого товара бывают:
- а) временными;
 - б) разовыми;
 - в) краткосрочными?
23. Сколько типов ставок экспортных пошлин установлено Таможенным кодексом Российской Федерации:
- а) два;
 - б) три;
 - в) четыре?
24. Налоговая база по налогу на прибыль это:
- а) денежное выражение прибыли, являющейся объектом налогообложения;
 - б) валовая прибыль налогоплательщика, уменьшенная (увеличенная) в соответствии с положениями НК РФ;
 - в) конечный финансовый результат организации?

25. Что признается налоговым периодом по налогу на прибыль?
- а) календарный месяц;
 - б) календарный квартал;
 - в) календарный год?
26. От чьего имени и за чей счет по договору комиссии комиссионер обязуется совершать сделки:
- а) от имени и за счет комитента;
 - б) от своего имени, но за счет комитента;
 - в) от своего имени, но за счет комитента либо от имени и за счет комитента?
27. Объекты имущества передаваемые в рамках договора мены признаются:
- а) равноценными;
 - б) неравноценными;
 - в) равноценными либо неравноценными?
28. Реимпорт товаров – это таможенный режим при котором:
- а) товары вывозятся за пределы таможенной территории Российской Федерации без обязательства об их ввозе на эту территорию;
 - б) иностранные товары вывозятся с таможенной территории Российской Федерации без взимания или с возвратом ввозных таможенных пошлин и налогов и без применения мер экономической политики?
 - в) российские товары, вывезенные с таможенной территории Российской Федерации в соответствии с режимом экспорта, ввозятся обратно в установленные сроки без взимания таможенных пошлин, налогов и без применения мер экономической политики;
29. Реэкспорт товаров – это таможенный режим при котором:
- а) российские товары, вывезенные с таможенной территории Российской Федерации в соответствии с режимом экспорта, ввозятся обратно в установленные сроки без взимания таможенных пошлин, налогов и без применения мер экономической политики;
 - б) товары вывозятся за пределы таможенной территории Российской Федерации без обязательства об их ввозе на эту территорию;
 - в) иностранные товары вывозятся с таможенной территории Российской Федерации без взимания или с возвратом ввозных таможенных пошлин и налогов и без применения мер экономической политики?
30. Переработка товаров под таможенным контролем – это таможенный режим при котором:
- а) российские товары вывозятся без применения к ним мер экономической политики и используются вне таможенной территории Российской Федерации с целью их переработки и последующего выпуска продуктов переработки в свободное обращение на таможенной территории Российской Федерации с полным или частичным освобождением от таможенных пошлин и налогов, а также без применения к товарам мер экономической политики.

б) иностранные товары используются в установленном порядке на таможенной территории Российской Федерации без взимания таможенных пошлин и налогов, а также без применения к товарам мер экономической политики для переработки под таможенным контролем с последующим выпуском для свободного обращения или помещением продуктов переработки под иной таможенный режим.

в) иностранные товары используются в установленном порядке для переработки на таможенной территории Российской Федерации без применения мер экономической политики и с возвратом сумм ввозных таможенных пошлин и налогов при условии вывоза в соответствии с таможенным режимом экспорта продуктов переработки за пределы таможенной территории Российской Федерации?

31. Специальные таможенные пошлины применяются:

а) когда нужно оградить отечественных товаропроизводителей от материального ущерба, если ввоз импортных товаров осуществляется по более низким ценам в сравнении с их ценами в стране ввоза на момент данной операции;

б) в качестве ответной меры на дискриминационные или иные, ущемляющие экономические интересы страны, действия со стороны иностранных государств или международных союзов, а также в случае, если объем и условия ввозимых товаров могут нанести ущерб отечественным товаропроизводителям;

в) в качестве компенсации последствий материального ущерба вызванного экономической политикой государства.

32. Сколько базисов поставки включает в себя Инкотермс:

а) три;

б) четыре;

в) пять?

33. Базис поставки включает в себя условия по:

а) моменту перехода прав собственности на товар от продавца к покупателю;

б) моменту перехода риска случайной гибели товара от продавца к покупателю;

в) сроку доставки товара?

34. Понятие «постоянное представительство» имеет следующее значение:

а) гражданско-правовое значение, в смысле представительства юридического лица;

б) специальное значение, с которым связывается возникновение обязанности иностранной организации уплачивать налог на прибыль в Российской Федерации;

в) обозначает, что представительство аккредитовано на срок более 1 года?

35. Каковы основные методы отнесения прибыли (доходов и расходов) к постоянному представительству иностранной организации:

- а) это метод независимого предприятия, подразумевающий, что прибыль, начисляемая постоянному представительству, должна соответствовать той, которую получило бы отдельное и независимое предприятие, занятое той же или подобной деятельностью, в тех же или подобных условиях;
- б) к постоянному представительству в случае его наличия относятся любые доходы иностранной организации, полученные в Российской Федерации;
- в) к постоянному представительству относится только прибыль (доходы, расходы) за работы и услуги, выполненные на территории, подконтрольной налоговому органу, в котором постоянное представительство состоит на учете?

36. Относятся ли к доходам от источников в Российской Федерации доходы иностранной организации, не имеющей постоянного представительства на территории Российской Федерации, от оказания на территории иностранного государства юридических услуг в пользу российской организации:

- а) да, относятся;
- б) нет, не относятся?

37. Что является в целях главы 21 Кодекса местом реализации услуг по разработке проекта, оказанных иностранной организацией-резидентом Германии по договору с российской организацией, которая осуществляет строительство больницы по данному проекту на территории Вьетнама:

- а) территория Российской Федерации;
- б) территория Германии;
- в) территория Вьетнама?

38. Является ли оказание услуг по переработке товаров, ввезенных на таможенную территорию Российской Федерации под таможенным режимом переработки товаров на таможенной территории и под таможенным контролем с последующим вывозом полученного продукта переработки в режиме экспорта за пределы РФ, услугой, облагаемой по налоговой ставке по НДС в размере 0%:

- а) да, является;
- б) нет, не является.

39. В налоговом учете организации курсовая разница возникает от переоценки:

- а) задолженности в иностранной валюте по суммам, выданным под отчет лицу при направлении его в командировку за границу;
- б) стоимости товаров, закупленных организацией по импорту;
- в) дебиторской (кредиторской) задолженности по договору мены заключенным с иностранным контрагентом?

40. Для доходов, выраженных в иностранной валюте датой получения дохода, в целях налогообложения прибыли, при применении организацией метода начисления признается:

- а) дата реализации товаров (работ, услуг) определяемая в соответствии с пунктом 1 статьи 39 НК РФ;
- б) дата поступления валюты на валютный счет (валютную кассу);
- в) дата оформления грузовой таможенной декларации на экспорт?

41. Комиссия взимаемая с организации банком за проведение операций по продаже (покупке) иностранной валюты в целях налогообложения прибыли:

- а) учитывается в составе прочих расходов;
- б) не учитывается в целях налогообложения;
- в) учитывается в составе внереализационных расходов?

42. При формировании покупной стоимости импортных товаров, в целях налогового учета расходы по оплате таможенных пошлин и сборов:

- а) увеличивают покупную стоимость импортного товара;
- б) учитываются в составе прочих расходов;
- в) не учитываются для целей налогообложения?

43. Если работник в период командировки находился в нескольких зарубежных странах, то по каким нормам выплачиваются суточные со дня выбытия из одной страны в другую:

- а) по норме установленной для выплаты в стране в которую он направляется;
- б) по норме установленной для выплаты в стране из которой он выбывает;
- в) исходя из среднеарифметической величины норм, установленной для выплаты в стране из которой работник выбывает и стране в которую он направляется?

4.3. Оценочные средства промежуточной аттестации

Код компетенции	Наименование компетенции	Код этапа освоения компетенции	Наименование этапа освоения компетенции
ПК-21	Способность составлять финансовые планы организации, обеспечивать осуществление финансовых взаимоотношений с организациями, органами государственной власти и местного самоуправления	ПК-21.2	Способность определять направления финансовых взаимоотношений с организациями, органами государственной власти и местного самоуправления

4.3.1 Вопросы для подготовки к экзамену

1. Что такое таможенная территория Российской Федерации?
2. Перечислите регуляторы внешнеэкономических связей?
3. Особенности определения налогооблагаемой базы по налогу на прибыль организациями, осуществляющими реализацию товаров (работ, услуг) по договору комиссии?

4. Особенности определения налогооблагаемой прибыли при реализации товаров (работ, услуг) по агентским договорам.
5. Перечислите принципы регулирования внешнеэкономической деятельности?
6. Какие существуют методы регулирования внешнеторговой деятельности?
7. Какие функции выполняют таможенные органы?
8. Дайте определение нетарифных мер регулирования внешнеэкономической деятельности?
9. Какие таможенные режимы действуют в Российской Федерации?
10. Что понимается под реимпортом и реэкспортом товаров?
11. Что представляет собой таможенная декларация?
12. Что такое таможенный склад?
13. Что такое преференция по уплате таможенных пошлин?
14. Что такое адвалорные ставки таможенных пошлин?
15. Какие пошлины входят в понятие «Особые виды пошлин»?
16. Кратко охарактеризуйте методы определения таможенной стоимости импортируемых (ввозимых товаров) товаров?
17. Кратко охарактеризуйте основной метод определения таможенной стоимости экспортируемых (вывозимых) товаров?
18. Что такое открытый и закрытый конкурс по продаже квот?
19. В чем различие квоты и общей квоты?
20. В каких случаях конкурс по продаже квот считается не состоявшимся?
21. Порядок лицензирования экспорта и импорта товаров (работ, услуг)?
22. Порядок выдачи генеральной и разовой лицензии.
23. Что включает конкурсная документация при организации конкурсов и аукционов по продаже квот?
24. Основные элементы и структура ИНКОТЕРМС.
25. В каких случаях можно использовать ИНКОТЕРМС для определения момента перехода прав собственности на товары (работы) при осуществлении внешнеторговых операций?
26. Что такое бартерные сделки?
27. Каким требованиям должен соответствовать договор мены?
28. Опишите паспорт бартерной сделки?
29. Каким образом осуществляется валютное регулирование внешнеэкономической деятельности на территории Российской Федерации?
30. Какие государственные органы осуществляют функцию валютного регулирования наряду с функцией валютного контроля в Российской Федерации?
31. В чем различие статуса органов и агентов валютного контроля?
32. Дайте определение валютной операции?
33. Для каких целей резиденты имеют право приобретать иностранную валюту?
34. Каковы особенности определения доходов, полученных резидентами в иностранной валюте при совершении внешнеторговых операций, для целей налогообложения прибыли?
35. По какому курсу иностранной валюты к рублю Российской Федерации и на какую дату пересчитываются доходы и расходы, выраженные в иностранной валюте по внешнеторговым операциям резидентов в целях налогообложения прибыли?
36. Как определяется и учитывается в целях налогообложения прибыли финансовый результат от сделок по продаже иностранной валюты?

37. Как определяется и учитывается в целях налогообложения прибыли финансовый результат от сделок по покупке иностранной валюты?
38. Как определяется покупная стоимость товаров закупленных организацией по импорту?
39. В каком порядке и размерах включаются в состав расходов учитываемых в целях налогообложения прибыли проценты по заемным обязательствам в иностранной валюте.
40. В каком порядке и размерах включаются в состав расходов учитываемых в целях налогообложения прибыли расходы по заграничным командировкам?
41. Дайте определение курсовой разницы и приведите формулу по которой она рассчитывается?
42. В каких случаях возникает курсовая разница и в каком порядке учитывается при определении налоговой базы по налогу на прибыль?
43. Каковы особенности учета в целях налогообложения прибыли доходов, полученных в натуральной форме в результате осуществления внешнеторговых операций?
44. Методика исчисления НДС при экспорте товаров (определение момента реализации товаров, перечень подтверждающих экспорт документов, порядок применения налоговых вычетов). Последствия не подтверждения факта экспорта товаров для целей исчисления НДС.
45. Отраслевые особенности подтверждения правомерности применения ставки «0» процентов (экспорт с использованием железнодорожного, авиационного, морского транспорта).
46. Методика исчисления НДС при выполнении работ (услуг) российскими организациями за пределами территории Российской Федерации (порядок освобождения от налогообложения данных операций, перечень документов, подтверждающих место выполнения работ (услуг)).
47. Методика исчисления НДС при импорте товаров (порядок определения налоговой базы, исчисления и уплаты налога, перечень освобождаемых от налогообложения операций).
48. Порядок обложения НДС иностранных организаций, осуществляющих деятельность на территории Российской Федерации (иностранная организация зарегистрирована в налоговом органе Российской Федерации).
49. Порядок обложения НДС иностранных организаций, осуществляющих деятельность на территории Российской Федерации (иностранная организация не зарегистрирована в налоговом органе Российской Федерации).
50. Особенности исчисления и уплаты акцизов при осуществлении внешнеэкономической деятельности.
51. Особенности налогообложения прибыли иностранных организаций осуществляющих деятельность на территории России через постоянные представительства?
52. Особенности налогообложения доходов, получаемых иностранными организациями от источников в Российской Федерации?

Показатели и критерии оценивания компетенций по этапам их формирования

Наименование раздела	Код компетенции	Показатели оценивания	Критерии оценивания	Оценка (баллы)
Тема 1.1. Общие принципы регулирования внешнеэкономической деятельности	ПК-21	Понимает сущность и значение государственного регулирования внешнеэкономической деятельности. Знает нормативное регулирование ВЭД и её принципы. Имеет представление о истории возникновения и развития ВЭД.	Раскрыта сущность государственного регулирования ВЭД её место в системе управления предприятием, перечислены принципы государственного регулирования ВЭД. Указаны источники сбора данных налоговой, таможенной и финансовой статистики, а также методы исследования налоговой, таможенной и финансовой отчетности. Продемонстрированы навыки формирования информационных обзоров в финансово-контрольной сфере.	5
			Продемонстрированы частичные знания государственного регулирования ВЭД и её места в системе управления предприятием. Указаны некоторые источники сбора данных налоговой, таможенной и финансовой статистики, а также методы исследования налоговой и финансовой отчетности. Продемонстрированы некоторые навыки формирования информационных обзоров в финансово-контрольной сфере.	4
			Продемонстрированы частичные знания государственного регулирования ВЭД и её места в системе управления предприятием. Указаны некоторые источники сбора данных налоговой, таможенной и финансовой статистики, а также методы исследования налоговой и финансовой отчетности.	3
			Недостаточный уровень усвоения понятийного аппарата и наличие фрагментарных знаний в рамках вопроса.	2
Тема 1.2. Нормативно-правовое регулирование внешнеэкономической деятельности	ПК-21	Знает нормативную правовую базу в части государственного регулирования ВЭД. Понимает роль государственного регулирования в поддержании доходной деятельности государства.	Продемонстрирован высокий уровень усвоения понятийного аппарата. Показано знание принципов и правил государственного регулирования ВЭД. Перечислены виды государственного регулирования ВЭД.	5
			Продемонстрирован достаточный уровень усвоения понятийного аппарата. Показано частичное знание принципов и правил государственного регулирования ВЭД. Перечислены виды государственного регулирования ВЭД.	4

			<p>Продемонстрирован частичный уровень усвоения понятийного аппарата. Показано частичное знание принципов и правил государственного регулирования ВЭД. Перечислены отдельные виды государственного регулирования ВЭД.</p>	3
			<p>Недостаточный уровень усвоения понятийного аппарата и наличие фрагментарных знаний в рамках вопроса.</p>	2
<p>Тема 2.1. Особенности исчисления и уплаты в бюджет налога на прибыль резидентами, осуществляющими внешнеэкономическую деятельность</p>	ПК-21	<p>Знает особенности определения налоговой базы по налогу на прибыль организациями, осуществляющим и ВЭД. Понимает порядок расчета и уплаты в бюджет налога. Может осуществлять расчет суммы налога на прибыль. Умеет формулировать направления совершенствования налогового учета по налогу на прибыль организаций.</p>	<p>Продемонстрировано свободное владение терминологией. Показано умение производить расчет налоговых обязательств, при осуществлении организациями внешнеторговой деятельности и операций с иностранной валютой. Продемонстрированы знания порядка определения налоговой базы по налогу на прибыль организаций, порядка и сроков представления налоговой декларации по налогу и сроков его уплаты. Показаны навыки по формированию предложений по совершенствованию налогообложения прибыли участников ВЭД.</p>	5
			<p>Продемонстрировано частичное владение терминологией. Показано частичное умение производить расчет налоговых обязательств, при осуществлении организациями внешнеторговой деятельности и операций с иностранной валютой. Продемонстрированы частичные знания порядка определения налоговой базы по налогу на прибыль организаций, порядка и сроков представления налоговой декларации по налогу и сроков его уплаты. Показаны некоторые навыки по формированию предложений по совершенствованию налогообложения прибыли участников ВЭД.</p>	4

			<p>.Продемонстрировано частичное владение терминологией. Показано частичное умение производить расчет налоговых обязательств, при осуществлении организациями внешнеторговой деятельности и операций с иностранной валютой.</p> <p>Продемонстрированы частичные знания порядка определения налоговой базы по налогу на прибыль организаций, порядка и сроков представления налоговой декларации по налогу и сроков его уплаты.</p>	3
			<p>Недостаточный уровень усвоения понятийного аппарата и наличие фрагментарных знаний в рамках вопроса.</p>	2
Тема 2.2. Порядок исчисления НДС при перемещении товаров за границу	ПК-21	<p>Знает порядок исчисления НДС при перемещении товаров за границу. Умеет рассчитывать налоговую базу, примет налоговые ставки и определять сумму налога к уплате. Владеет навыком по заполнению налоговых деклараций</p> <p>Умеет выявлять проблемы, связанные с применением нулевой ставки и освобождений от уплаты налога. Умеет предлагать направления совершенствования организации налогового учета по НДС</p>	<p>Продемонстрировано свободное владение терминологией. Показано умение увязывать теоретические знания с практикой налогообложения.</p> <p>Продемонстрированы знания порядка определения налоговой базы по НДС, сроков представления налоговых деклараций и сроков уплаты налога.</p> <p>Показаны навыки по формированию предложений по совершенствованию налогообложения НДС.</p>	5
			<p>Продемонстрировано частичное знание терминологии. Показано частичное умение увязывать теоретические знания с практикой налогообложения.</p> <p>Продемонстрированы частичные знания порядка определения налоговой базы по НДС, сроков представления налоговых деклараций и сроков уплаты налога.</p> <p>Показаны некоторые навыки по формированию предложений по совершенствованию налогообложения НДС.</p>	4

			<p>Продемонстрировано частичное знание терминологии. Показано частичное умение увязывать теоретические знания с практикой налогообложения.</p> <p>Продемонстрированы частичные знания порядка определения налоговой базы по НДС, сроков представления налоговых деклараций и сроков уплаты налога.</p>	3
			<p>Недостаточный уровень усвоения понятийного аппарата и наличие фрагментарных знаний в рамках вопроса.</p>	2
Тема 2.3 Порядок исчисления и уплаты в бюджет налогов с доходов и имущества нерезидентов	ПК-21	<p>Знает особенности исчисления налога на прибыль и налога на имущество иностранных организациями.</p> <p>Умеет рассчитывать налоговую базу по налогу на прибыль и налогу на имущество и применять налоговые ставки, рассчитывать сумму налога к уплате.</p> <p>Умеет формулировать направления совершенствования налогообложения доходов и имущества иностранных организаций.</p>	<p>Продемонстрировано свободное владение терминологией. Показано умение увязывать теорию налогообложения доходов и имущества иностранных организаций практикой его применения с учетом международных договоров России по вопросам налогообложения.</p> <p>Продемонстрированы знания порядка определения налоговой базы по налогу на прибыль и налогу на имущество, порядка и сроков представления налоговых деклараций, сроков уплаты налогов.</p> <p>Показаны навыки по формированию предложений по совершенствованию налогообложения иностранных организаций.</p>	5
			<p>Продемонстрировано частичное владение терминологией. Показано частичное умение увязывать теорию налогообложения доходов и имущества иностранных организаций практикой его применения с учетом международных договоров России по вопросам налогообложения.</p> <p>Продемонстрированы некоторые знания порядка определения налоговой базы по налогу на прибыль и налогу на имущество, порядка и сроков представления налоговых деклараций, сроков уплаты налогов.</p> <p>Показаны некоторые навыки по формированию предложений по совершенствованию налогообложения иностранных организаций.</p>	4

			<p>Продемонстрировано частичное владение терминологией. Показано частичное умение увязывать теорию налогообложения доходов и имущества иностранных организаций практикой его применения с учетом международных договоров России по вопросам налогообложения.</p> <p>Продемонстрированы некоторые знания порядка определения налоговой базы по налогу на прибыль и налогу на имущество, порядка и сроков представления налоговых деклараций, сроков уплаты налогов.</p>	3
			<p>Недостаточный уровень усвоения понятийного аппарата и наличие фрагментарных знаний в рамках вопроса.</p>	2
Тема 3.1. Органы государственного таможенного комитета их структура, функции, цели и методы	ПК-21	<p>Знает систему таможенных органов, их задачи, функциональные обязанности основных таможенных органов Российской Федерации. Имеет представление о целях и методах деятельности таможенных органов</p>	<p>Продемонстрировано знание и владение терминологией. Показано знание системы таможенных органов и понимание их задач, целей и методов работы.</p> <p>Показано знание структуры таможенных органов и организация работы каждого линейного подразделения.</p> <p>Определена нормативная правовая база, регулирующая деятельность таможенных органов, показаны методы администрирования таможенных пошлин и сборов.</p>	5
			<p>Продемонстрировано частичное знание и владение терминологией. Показано частичное знание системы таможенных органов и понимание их задач, целей и методов работы.</p> <p>Показано частичное знание структуры таможенных органов и организация работы каждого линейного подразделения.</p> <p>Частично определена нормативная правовая база, регулирующая деятельность таможенных органов, показаны отдельные методы администрирования таможенных пошлин и сборов.</p>	4
			<p>Продемонстрировано частичное знание и владение терминологией. Показано частичное знание системы таможенных органов и понимание их задач, целей и методов работы.</p> <p>Показано частичное знание структуры таможенных органов и организация работы каждого линейного подразделения.</p>	3

			Недостаточный уровень усвоения понятийного аппарата и наличие фрагментарных знаний в рамках вопроса.	2
Тема 3.2. Таможенные режимы. Порядок таможенного оформления и сопровождения	ПК-21	Знает виды таможенных платежей их классификацию. Знает порядок применения таможенных режимов. Знает порядок декларирования товаров.	Продемонстрировано знание и владение терминологией. Показано умение применения таможенных режимов. Продемонстрировано владение методами администрирования таможенных пошлин и сборов.	5
			Продемонстрировано частичное знание и владение терминологией. Показано частичное умение применения таможенных режимов. Продемонстрировано владение отдельными методами администрирования таможенных пошлин и сборов.	4
			Продемонстрировано частичное знание и владение терминологией. Показано частичное умение применения таможенных режимов.	3
			Недостаточный уровень усвоения понятийного аппарата и наличие фрагментарных знаний в рамках вопроса.	2
Тема 3.3. Понятие системы таможенных платежей	ПК-21	Знает порядок оформления и применения таможенного тарифа. Умеет применять товарную номенклатуру внешнеэкономической деятельности. Знает порядок декларирования товаров.	Продемонстрировано знание и владение терминологией. Показано умение рассчитывать таможенную пошлину, заполнять грузовую таможенную декларацию. Продемонстрировано владение методами администрирования таможенных пошлин и сборов. Показано знание порядка декларирования товаров.	5
			Продемонстрировано частичное знание и владение терминологией. Показано частичное умение рассчитывать таможенную пошлину, заполнять грузовую таможенную декларацию. Продемонстрировано владение отдельными методами администрирования таможенных пошлин и сборов. Показано некоторое знание порядка декларирования товаров	4

			Продемонстрировано частичное знание и владение терминологией. Показано частичное умение рассчитывать таможенную пошлину, заполнять грузовую таможенную декларацию. Продемонстрировано владение отдельными методами администрирования таможенных пошлин и сборов.	3
			Недостаточный уровень усвоения понятийного аппарата и наличие фрагментарных знаний в рамках вопроса.	2
Тема 3.4. Нетарифные меры регулирования внешнеэкономической деятельности	ПК-21	Знает порядок квотирования экспорта и импорта товаров. Имеет представление о порядке проведения конкурсов по продаже квот, порядке лицензирования и. выдачи лицензий и сертификатов.	Продемонстрировано знание порядка квотирования экспорта и импорта товаров. Показано знание о порядке проведения конкурсов по продаже квот, порядке лицензирования и. выдачи лицензий и сертификатов.	5
			Продемонстрировано частичное знание порядка квотирования экспорта и импорта товаров. Показано частичное знание о порядке проведения конкурсов по продаже квот, порядке лицензирования и. выдачи лицензий и сертификатов.	4
			Продемонстрированы отдельные знания о порядке квотирования экспорта и импорта товаров. Показано некоторое знание о порядке проведения конкурсов по продаже квот, порядке лицензирования и. выдачи лицензий и сертификатов.	3
			Недостаточный уровень усвоения понятийного аппарата и наличие фрагментарных знаний в рамках вопроса.	2

4.4. Методические материалы

4.4.1. Методические указания для обучающихся по работе с тестовыми заданиями

Перед ответом на тестовые задания необходимо внимательно прочитать условия вопроса, затем с учетом формата и логики вопроса приступить к ответу путем проставления отметки шариковой ручкой синего или черного цвета. Пользоваться карандашом не допускается, результаты тестов будут соответствовать оценке «неудовлетворительно».

После ответов на все тестовые задания нужно выполнить самопроверку. При выявлении ошибки в ответе необходимо зачеркнуть неправильный ответ и указать правильный. Если вид задания был в ином

формате, то зачеркнуть неправильный ответ и рядом с неправильным ответом оформить правильный ответ.

При решении заданий с необходимостью вычислений необходимо пользоваться калькулятором.

4.4.2. Методические материалы по сдаче экзамена

Оценка успеваемости обучающихся по очной форме проводится на устном экзамене.

Участие студента в научно-исследовательской деятельности (участие в конференциях, научные публикации, участие в конкурсах и олимпиадах, соответствующих тематике дисциплины под руководством преподавателя) может быть поощрено премиальными баллами.

Студент обязан явиться на экзамен в указанное в расписании время. Опоздание на экзамен не допускается. В порядке исключения на экзамен могут быть допущены лица, предъявившие оправдательные документы, связанные с причинами опоздания. При этом задание должно быть выполнено во время, отведенное на сдачу экзамена всему потоку/группе.

Во время проведения экзамена студентам запрещается иметь при себе и использовать средства связи. Использование материалов, а также попытка общения с другими студентами или иными лицами, в том числе с применением электронных средств связи, несанкционированные перемещения и т.п. являются основанием для удаления студента из аудитории и последующего проставления оценки «неудовлетворительно».

4.4.3. Методические указания для обучающихся из числа инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья

Обучающиеся из числа инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья имеют возможность изучать дисциплину по индивидуальному плану, согласованному с преподавателем и деканатом.

Освоение дисциплины инвалидами и лицами с ограниченными возможностями здоровья осуществляется с использованием средств обучения общего и специального назначения.

При освоении дисциплины инвалидами и лицами с ограниченными возможностями здоровья по индивидуальному плану предполагаются: изучение дисциплины с использованием электронного обучения и дистанционных образовательных технологий; индивидуальные консультации с преподавателем (разъяснение учебного материала и углубленное изучение материала), индивидуальная самостоятельная работа.

В процессе обучения студентам из числа инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья информация предоставляется в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья и восприятия информации:

Для лиц с нарушениями зрения:

- в печатной форме увеличенным шрифтом,
- в форме электронного документа (с возможностью увеличения шрифта).

В случае необходимости информация может быть представлена в форме аудиофайла.

Для лиц с нарушениями слуха:

- в печатной форме,
- в форме электронного документа.

Для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата:

- в печатной форме,
- в форме электронного документа.

Данный перечень может быть конкретизирован в зависимости от контингента обучающихся.

5. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Дисциплина «Налоговый учет» предназначена для того, чтобы дать теоретические представления об организации и ведения налогового учета и составления налоговой отчетности.

Кроме того, дисциплина «Налоговый учет» ориентирована на получение практических навыков по формированию налоговых регистров, определению налогооблагаемой базы как налоговым, так и в бухгалтерском учете.

В процессе освоения дисциплины «Налоговый учет» используются следующие методы обучения:

- лекционные занятия;
- практические (семинарские) занятия;
- самостоятельная работа обучающихся.

Реализация компетентностного подхода в рамках курса «Налоговый учет» предусматривает использование в учебном процессе лекционных занятий в традиционной форме, а также в форме диалога, дискуссий, разбора конкретных ситуаций и примеров из практики. В ходе лекционных занятий раскрываются основные вопросы в рамках рассматриваемой темы, а также делаются акценты на наиболее сложные и важные положения изучаемого материала, которые должны быть приняты студентами во внимание. Материалы лекций являются основой для подготовки обучающихся к практическим (семинарским) занятиям и выполнения заданий самостоятельной работы. Для развития основных знаний умений и навыков лекционный курс состоит из традиционных лекций, лекций проблемного типа, лекций-дискуссий.

Практические (семинарские) занятия позволяют более детально проработать наиболее важные темы курса. Целью практических (семинарских) занятий является контроль за степенью усвоения пройденного

материала, ходом выполнения студентами самостоятельной работы и рассмотрение наиболее сложных и спорных вопросов в рамках темы занятия. Практические занятия предполагают активную работу обучающихся с целью формирования и развития профессиональных навыков студентов, навыков исследовательской работы и творческого подхода к решению поставленных задач.

Для развития компетенций будущих руководителей, наряду с традиционными, применяются активные методы обучения:

- командная работа по решению практических ситуаций;
- творческие задания;
- групповые дискуссии по теоретическим и практическим проблемам налогообложения и налогового контроля;
- мозговой штурм по формированию гипотез и поиску решения проблем налогового администрирования в современных экономических условиях.
- доклады с мультимедиа презентациями по вопросам.

Основными методами развития навыков командной работы являются метод конкретных практических ситуаций, суть которого заключается в его направленности на развитие компетентности в принятии решений в условиях, максимально приближенных к реальности. Главная особенность метода в том, что участники во время работы над конкретной учебной ситуацией находятся не в пассивной роли получателя информации, а оказываются в центре процесса решения проблемы. Метод рассмотрения практических ситуаций играет важную роль в активизации процесса обучения студентов, сближении с реальной практикой, повышении эффективности профессиональной подготовки, развитии навыков командной работы и лидерских качеств налоговых менеджеров.

Основные этапы работы над конкретной практической ситуацией:

- подготовка и организация работы (подготовка аудитории, формирование команд, распределение ролей в командах);
- введение (вводная дискуссия - «разогрев» группы, чтение, изучение практической ситуации группой, ответы на вопросы);
- анализ практической ситуации в группах, определение проблемы, идентификация обладателя проблемы, идентификация релевантных факторов;
- обсуждение альтернативных решений членами группы;
- оценка и отбор вариантов решений;
- презентация решений команд;
- рефлексия результатов работы команд и обратная связь.

Профессиональные навыки, формируемые в процессе работы над учебной ситуацией: выявление, определение и решение проблем; работа с информацией – осмысление контекст и значения деталей ситуации; анализ и синтез информации; работа с предположениями и заключениями; развитие альтернативного мышления; оценка альтернатив; принятие решений; навыки

межличностной и групповой коммуникации; понимание проблем реализации принятых решений; соотнесение теории с учебной ситуацией и с реальной практикой; представление результатов работы.

Личностные лидерские качества, важные для руководителя, в том числе, налогового и/или финансового органа, развиваются и воспитываются в образовательной среде и в процессе групповой работы над практическими ситуациями, разработкой проектов, публичной защите групповых решений.

Учебным планом для студентов предусмотрена самостоятельная работа, которая способствует более полному усвоению теоретических знаний, выработке навыков аналитической работы с литературой.

Самостоятельная работа студентов включает следующие виды: подготовку к практическим (семинарским) занятиям в соответствии с вопросами, представленными в рабочей программе дисциплины, изучение нормативно-правовых актов, работа с информационными ресурсами (сайтами), изучение учебного материала, отнесенного к самостоятельному освоению, выполнение домашних заданий, выполнение расчетных заданий.

Формами контроля самостоятельной работы являются устные опросы, решение заданий, выступление с докладами и сообщениями, а также защита презентаций к ним

При необходимости в процессе работы над заданием студент может получить индивидуальную консультацию у преподавателя. Также предусмотрено проведение консультаций студентов в ходе изучения материала дисциплины в течение семестра.

5.1. Методические указания для обучающихся по подготовке к занятиям, устным опросам

Для наилучшего усвоения материала студент обязательно должен посещать все лекционные и семинарские занятия, что будет способствовать постепенному накоплению знания, максимальному развитию умений и навыков. Кроме того студент обязан выполнять все виды самостоятельной работы. При подготовке к семинарам студент готовит темы и вопросы, в том числе выносимые на самостоятельное изучение, при необходимости составляет конспект, тезисы доклада, выполняет расчетные домашние задания, готовит доклад или сообщение и презентацию к ним.

К каждой теме семинара студент готовит вопросы, раскрытие которых позволит передать ее содержание. Подготовка к аудиторным занятиям предполагает изучение текстов лекций, а также рекомендованных литературных источников (основной и дополнительной литературы). Проработку материалов лекций целесообразно осуществлять в течение 2-3 дней после её проведения. С этой целью необходимо просмотреть записи и подчеркнуть заголовки и самые ценные положения разными цветами (применение разноцветных пометок делают важные положения более наглядными, и облегчают визуальное запоминание), внимательно изучить ключевые слова темы занятия. Отдельные темы курса предполагают

дополнительную проработку материала, доработку лекций, составление конспектов. При подготовке к лекции дискуссии преподаватель может рекомендовать обучающимся предварительное изучение материалов периодических изданий, а также подготовку примеров из практики.

При подготовке докладов и сообщений студентам рекомендуется пользоваться рекомендуемыми литературными источниками, а также информацией из Интернет-источников. Цель выполнения докладов и сообщений – выработка у студента опыта самостоятельного получения углубленных знаний по одной из проблем (тем) курса. Выполнение данного вида работы имеет большое значение: во-первых, она закрепляет и углубляет знания студентов по изучаемой дисциплине; во-вторых, приобщает студентов к самостоятельной творческой работе с экономической литературой, приучает находить в ней основные дискуссионные и положения, относящиеся к рассматриваемой проблеме; подбирать, обрабатывать и анализировать конкретный материал и на его основе делать обоснованные выводы; в-третьих, студент учится последовательно и экономически грамотно излагать свои мысли при анализе проблем, изложенных в научной литературе, связывать общие теоретические положения с конкретной действительностью; в-четвертых, студент приобретает опыт подготовки выступлений и докладов на семинарских занятиях, участия в дискуссиях и научных практических конференциях. При подготовке доклада или сообщения студент также готовит список вопросов по выбранной теме. Подготовленные вопросы могут быть использованы с целью экспресс-опроса студентов, слушающих доклад или как вариант проверки подготовки студента к занятию. Опрос может происходить как в устной, так и в письменной форме. Студент имеет право пользоваться подготовленным текстом доклада, но не читать его полностью. Рекомендовано использование мультимедиа-презентации при изложении материала.

При обучении на заочной форме большее количество часов отведено учебным планом на самостоятельное изучение материала.

Студент должен посетить установочные лекции, на которых излагается цель, задачи и содержание курса, выдается задание на контрольную работу, приводятся рекомендации и критерии оценивания. В ходе лекционных занятий раскрываются базовые вопросы в рамках каждого модуля дисциплины. Обозначаются ключевые аспекты тем, а также делаются акценты на наиболее сложные и важные положения изучаемого материала. Материалы лекций являются опорной основой для подготовки обучающихся к практическим (семинарским) занятиям и выполнения заданий самостоятельной и контрольной работ, а также к промежуточной аттестации по дисциплине. Для развития основных знаний умений и навыков лекционный курс состоит из традиционных лекций и лекций-дискуссий.

Практические (семинарские) занятия позволяют более детально проработать наиболее важные темы курса. Целью практических (семинарских) занятий является контроль за степенью усвоения пройденного

материала, ходом выполнения студентами самостоятельной работы и рассмотрение наиболее сложных и спорных вопросов в рамках темы занятия.

Проработку материалов учебников и учебных пособий целесообразно осуществлять в течение сессии, а также несколько раз в течение времени, отведенного на самостоятельную работу. Необходимо внимательно изучить ключевые слова темы, просмотреть материал, законспектировать его, подчеркнуть заголовки и самые ценные положения. Отдельные темы курса предполагают дополнительную проработку материала с использованием периодических изданий, а также подготовку примеров из практики.

Самостоятельная работа обучающихся осуществляется на протяжении изучения всей дисциплины в соответствии с утвержденной в учебном плане трудоемкостью.

Внеаудиторная самостоятельная работа студента проводится в виде:

- подготовки к аудиторным занятиям: к практическим (семинарским), и при необходимости, к лекционным занятиям;
- изучения литературы, нормативно-правовых актов, справочно-правовых систем, материалов из интернет-источников;
- самостоятельного изучения отдельных тем дисциплины;
- подготовки докладов и презентаций к ним;
- выполнения заданий для самостоятельной работы;
- подготовки к экзамену.

5.2. Методические указания для обучающихся из числа инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья

Обучающиеся из числа инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья имеют возможность изучать дисциплину по индивидуальному плану, согласованному с преподавателем и деканатом.

Освоение дисциплины инвалидами и лицами с ограниченными возможностями здоровья осуществляется с использованием средств обучения общего и специального назначения.

При освоении дисциплины инвалидами и лицами с ограниченными возможностями здоровья по индивидуальному плану предполагаются: изучение дисциплины с использованием электронного обучения и дистанционных образовательных технологий; индивидуальные консультации с преподавателем (разъяснение учебного материала и углубленное изучение материала), индивидуальная самостоятельная работа.

В процессе обучения магистрантам из числа инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья информация предоставляется в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья и восприятия информации:

Для лиц с нарушениями зрения:

- в печатной форме увеличенным шрифтом,

– в форме электронного документа (с возможностью увеличения шрифта).

В случае необходимости информация может быть представлена в форме аудиофайла.

Для лиц с нарушениями слуха:

- в печатной форме,
- в форме электронного документа.

Для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата:

- в печатной форме,
- в форме электронного документа.

Данный перечень может быть конкретизирован в зависимости от контингента обучающихся.

Изучение дисциплины с использованием электронного обучения и дистанционных образовательных технологий включает в себя:

изучение содержания дисциплины в процессе самостоятельной работы с учебно-методическими материалами, размещёнными в электронных ресурсах научной библиотеки и в СДО «Прометей» Сибирского института управления – филиала РАНХиГС;

электронное тестирование в режиме Самопроверка для закрепления изученного материала;

консультирование обучающихся при помощи электронных ресурсов по содержанию учебной дисциплины и подготовке к промежуточной аттестации.

Индивидуальные консультации с преподавателем проводятся по отдельному расписанию, утвержденному заведующим кафедрой (в соответствии с индивидуальным графиком занятий обучающегося).

Индивидуальная самостоятельная работа обучающихся проводится в соответствии с рабочей программой дисциплины и индивидуальным графиком занятий.

Текущий контроль по дисциплине осуществляется в соответствии с фондом оценочных средств, в формах адаптированных к ограничениям здоровья и восприятия информации обучающихся.

6. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», учебно-методическое обеспечение для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

6.1. Основная литература.

1. Ионова, А. Ф. Учет, налогообложение и анализ внешнеэкономической деятельности организации [Электронный ресурс] : учеб. пособие / А. Ф. Ионова, Н. А. Тарасова, Н. Амаглобели. — Электрон. дан.— Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2012.— 416 с.— Доступ из ЭБС «IPRbooks». - Режим доступа : <http://www.iprbookshop.ru/10514>, требуется авторизация (дата обращения : 09.08.2016). - Загл. с экрана. – То же [Электронный ресурс]. - Доступ из ЭБС «Унив. б-ка ONLINE». - Режим доступа :

- <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=117564>, требуется авторизация (дата обращения : 9.08.2016). - Загл. с экрана.
2. Шелемех, Н. Н. Налогообложение участников внешнеэкономической деятельности [Электронный ресурс] : учеб. пособие / Н. Н. Шелемех. - Электрон. дан. – Москва : Российский государственный аграрный университет - МСХА им. К.А.Тимирязева, 2014. - 216 с. - Доступ из ЭБС «IPRbooks». - Режим доступа : <http://www.iprbookshop.ru/33870>, требуется авторизация (дата обращения : 3.08.2016). - Загл. с экрана.
 3. Якупов, З. С. Налогообложение участников внешнеэкономической деятельности [Электронный ресурс] : учеб. пособие / З. С. Якупов ; Институт экономики, управления и права (г. Казань). - Электрон. дан. - Казань : Познание, 2013. - 208 с. - Доступ из ЭБС «Унив. б-ка ONLINE». - Режим доступа : <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=257694>, требуется авторизация (дата обращения : 3.08.2016). - Загл. с экрана.

6.2. Дополнительная литература.

1. Агафонова, Е. Е. Международные налоговые отношения [Электронный ресурс] : учеб.-метод. пособие / Е. Е. Агафонова, Ю. А. Селезнева ; ГОУ ВПО «Елецкий гос. ун-т им. И.А. Бунина». - Электрон. дан. - Елец : ЕГУ им. И.А. Бунина, 2010. - 329 с. - Доступ из ЭБС «Унив. б-ка ONLINE». - Режим доступа : <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=272051>, требуется авторизация (дата обращения : 3.08.2016). - Загл. с экрана.
2. Гордеев, А. Е. Система налогообложения во внешнеэкономической деятельности РФ [Электронный ресурс] / А. Е. Гордеев. - Электрон. дан. - Москва : Лаборатория книги, 2012. - 110 с. - Доступ из ЭБС «Унив. б-ка ONLINE». - Режим доступа : <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=142241>, требуется авторизация (дата обращения : 3.08.2016). - Загл. с экрана.
3. Джабиев, А. П. Основы государственного регулирования внешнеэкономической деятельности России : учеб. для студентов и магистрантов вузов, обучающихся по экон. специальностям и направлениям / А. П. Джабиев. - Москва : Экономика, 2012. - 478, [1] с. - (Высшее образование).
4. Постоленко, М. Л. Управление внешнеэкономической деятельностью в России : учеб. пособие для студентов, обучающихся по специальности 080102 "Мировая экономика" / М. Л. Постоленко. - Москва : Форум, 2012. - 479 с. : ил., табл. - (Высшее образование).
5. Суходаева, Т. С. Управление внешнеэкономической деятельностью : учеб. пособие для всех форм обучения по специальности 080504.65 - Гос. и муницип. упр. / Т. С. Суходаева ; Федер. агентство по образованию, Сиб. акад. гос. службы. - Новосибирск : Изд-во СибАГС, 2010. - 217 с
6. Сысоева, Г. Ф. Бухгалтерский учет, налогообложение и анализ внешнеэкономической деятельности : учеб. для магистров : учеб. для

студентов вузов, обучающихся по экон. направлениям и специальностям / Г. Ф. Сысоева, И. П. Малецкая. - Москва : Юрайт, 2013. - 424 с.

6.3. Нормативные правовые документы.

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Части 1 и 2. По состоянию на 1 января 2016 года. [Электронный ресурс]// КонсультантПлюс : [справочно-поисковая система].

6.4. Интернет-ресурсы.

1. Федеральная налоговая служба [Электронный ресурс]: [официальный сайт] / Федеа.налог.служба.- Электрон.дан.- М., 2005-2013.- Режим доступа: <http://www.nalog.ru>, свободный.

2. Федеральная служба государственной статистики [Электронный ресурс]: [официальный сайт] / Федер.служба.гос.статистики.- Электрон.дан.- М., 2001-2013.- Режим доступа: <http://gks.ru>, свободный.

7. Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы

Учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа. Экран, компьютер с подключением к локальной сети института, и выходом в Интернет, звуковой усилитель, антиподаватель, мультимедийный проектор, столы аудиторные, стулья, трибуна настольная, доска аудиторная

Учебные аудитории для проведения занятий семинарского типа. Столы аудиторные, стулья, трибуна, доска аудиторная

Учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа (ауд. № 313, № 315, № 317, №319, №321, №345)

Помещения для самостоятельной работы обучающихся. Компьютерные классы (ауд. № 207, № 208). Библиотека, имеющая места для обучающихся, оснащенные компьютерами с доступом к базам данных и сети Интернет (ауд.№ 101, № 102, № 204, № 007): 20 компьютеров с выходом в Интернет., автоматизированную библиотечную информационную систему и электронные библиотечные системы: «Университетская библиотека ONLINE», «Электронно-библиотечная система издательства ЛАНЬ», «Электронно-библиотечная система издательства «Юрайт», «Электронно-библиотечная система IPRbooks», «Университетская Информационная Система РОССИЯ», «Электронная библиотека диссертаций РГБ», «Научная электронная библиотека eLIBRARY», «EBSCO», «SAGE Premier». Система федеральных образовательных порталов «Экономика. Социология. Менеджмент», «Юридическая Россия», Сервер органов государственной власти РФ, Сайт Сибирского Федерального округа и др. Экран, компьютер с подключением к локальной сети филиала и выходом в Интернет, звуковой усилитель, мультимедийный проектор, столы аудиторные, стулья, трибуна, доска

аудиторная. Наборы виртуального демонстрационного оборудования, наглядные учебные пособия.

Специализированный кабинет для занятий с маломобильными группами (студенты с ограниченными возможностями здоровья) (ауд. № 174): Экран, 12 компьютеров с подключением к локальной сети института и выходом в Интернет, звуковой усилитель, мультимедийный проектор, столы аудиторные, стулья, трибуна настольная, доска аудиторная, офисные кресла.