

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Департамент научно-технологической политики и образования
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
КРАСНОЯРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

Институт Экономики и управления АПК
Кафедра Менеджмента в АПК

СОГЛАСОВАНО:
Директор ИЭиУ АПК
Шапорова З.Е. 
« 20 » 05 20 19 г.



УТВЕРЖДАЮ:
Ректор Красноярский ГАУ
Пыжикова Н.И. 
« 20 » 05 20 19 г.



РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Налоговое регулирование экспортной деятельности
ФГОС ВО

Направление подготовки 38.04.02 Менеджмент
(код наименования)

Направленность Экспорт продукции агропромышленного комплекса

Курс 1

Семестр 1

Форма обучения очная

Квалификация выпускника магистр

Красноярск, 20 19

Составители: Сидячихова Э.В.
(Ф.И.О., ученая степень, ученое звание)

Эльсиф «15» 05 2019 г.

Рецензент: * К.Т.Н., доцент В.И. Чернышев
(Ф.И.О., ученая степень, ученое звание)

«15» 09 2019 г.

Программа разработана в соответствии с ФГОС ВО по направлению 38.04.02 Менеджмент

Программа обсуждена на заседании кафедры протокол № 2 «15» 05 2019 г.

Зав. кафедрой Далисова Наталья Анатольевна, кандидат экон. наук, доцент
(Ф.И.О., ученая степень, ученое звание)

Далисова «15» 09 2019 г.

* - В качестве рецензентов могут выступать работодатели, вузы по профилю, НИИ, а также внутренние структуры.

Лист согласования рабочей программы

Программа принята методической комиссией института 74 УАПК
_____ протокол № 9 «20» 05 2019 г.

Председатель методической комиссии

Белове Н.А. 
_____ (ФИО, ученая степень, ученое звание) «20» 05 2019 г.

Заведующий выпускающей кафедрой по направлению подготовки (специальности) каф. мех. наук факульт. Дамисово 201
_____ (ФИО, ученая степень, ученое звание)

Дамисов «20» 05 2019 г.

Оглавление

АННОТАЦИЯ	5
1. ТРЕБОВАНИЯ К ДИСЦИПЛИНЕ	5
1.1. ВНЕШНИЕ И ВНУТРЕННИЕ ТРЕБОВАНИЯ	5
1.2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В УЧЕБНОМ ПРОЦЕССЕ	5
2. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ДИСЦИПЛИНЫ. КОМПЕТЕНЦИИ, ФОРМИРУЕМЫЕ В РЕЗУЛЬТАТЕ ОСВОЕНИЯ.	6
3. ОРГАНИЗАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКИЕ ДАННЫЕ ДИСЦИПЛИНЫ	6
4. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ	7
4.1. СТРУКТУРА ДИСЦИПЛИНЫ.....	7
4.2. ТРУДОЁМКОСТЬ МОДУЛЕЙ И МОДУЛЬНЫХ ЕДИНИЦ ДИСЦИПЛИНЫ	8
4.3. СОДЕРЖАНИЕ МОДУЛЕЙ ДИСЦИПЛИНЫ	9
4.4. ЛАБОРАТОРНЫЕ/ПРАКТИЧЕСКИЕ/СЕМИНАРСКИЕ ЗАНЯТИЯ	10
4.5. САМОСТОЯТЕЛЬНОЕ ИЗУЧЕНИЕ РАЗДЕЛОВ ДИСЦИПЛИНЫ И ВИДЫ САМОПОДГОТОВКИ К ТЕКУЩЕМУ КОНТРОЛЮ ЗНАНИЙ	11
4.5.1. Перечень вопросов для самостоятельного изучения и видов самоподготовки к текущему контролю знаний	12
4.5.2. Курсовые проекты (работы)/ контрольные работы/ расчетно-графические работы/ учебно-исследовательские работы	13
5. ВЗАИМОСВЯЗЬ ВИДОВ УЧЕБНЫХ ЗАНЯТИЙ	13
6. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ	14
6.1 ОСНОВНАЯ ЛИТЕРАТУРА	14
6.2 ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ЛИТЕРАТУРА	14
6.3. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ, РЕКОМЕНДАЦИИ И ДРУГИЕ МАТЕРИАЛЫ К ЗАНЯТИЯМ	15
6.4. ПРОГРАММНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ	15
7. КРИТЕРИИ ОЦЕНКИ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ И ЗАЯВЛЕННЫХ КОМПЕТЕНЦИЙ	17
8. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ	18
9. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПРЕПОДАВАТЕЛЯМ ПО ОРГАНИЗАЦИИ ОБУЧЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ	18
10. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ	19
ПРОТОКОЛ ИЗМЕНЕНИЙ РПД	20
Изменения	20

Аннотация

Налоги всегда были и продолжают оставаться одним из важнейших инструментов экономической политики государства. Знание налогового законодательства, налоговая грамотность, практические навыки исчисления налогов являются необходимым условием подготовки специалистов в области экономики.

Дисциплина «Налоговое регулирование экспортной деятельности» по направлению подготовки 38.04.02 «Менеджмент» (уровень магистратуры), направленность (профиль) «Экспорт продукции агропромышленного комплекса» включена в вариативную часть Блока 1 дисциплин и является курсом по выбору студента.

Цель дисциплины – формирование у студентов практических навыков в области управления налогообложением, необходимых для работы в организациях всех форм собственности, государственных органах, банках, биржах, финансовых и страховых компаниях, инвестиционных фондах с учетом работы по экспортной деятельности.

В процессе изучения дисциплины приобретаются профессиональные (ПК) компетенция:

– владение методами экономического и стратегического анализа поведения экономических агентов и рынков в глобальной среде (ПК-5).

Общая трудоёмкость дисциплины составляет 144 часа, 4 зачетные единицы. Программой дисциплины предусмотрены контактная работа (42 часов), самостоятельная работа студентов (102 часов).

1. Требования к дисциплине

1.1. Внешние и внутренние требования

Дисциплина «Налоговое регулирование экспортной деятельности» по направлению подготовки 38.04.02 «Менеджмент» (уровень магистратуры), направленность «Экспорт продукции АПК» включена в ФГОС ВО в профессиональный цикл вариативной части дисциплин по выбору студента (код дисциплины Б1.В.ДВ.01.02).

Реализация в дисциплине «Налоговое регулирование экспортной деятельности» требований ФГОС ВО, ОПОП ВО и Учебного плана по направлению 38.04.02 «Менеджмент» направленность «Экспорт продукции АПК» должна формировать следующую профессиональную компетенцию:

– владение методами экономического и стратегического анализа поведения экономических агентов и рынков в глобальной среде (ПК-5).

1.2. Место дисциплины в учебном процессе

Дисциплина «Налоговое регулирование экспортной деятельности» относится к циклу Б1.В.ДВ.01.02 – вариативная часть профессионального цикла по выбору студентов. Ее изучение базируется на освоении изучения студентами учебных курсов экономической теории, экономики организаций (предприятий) и других общеэкономических дисциплин. Изучение дисциплины «Налоги и налогообложение» позволит студентам глубже понять природу налогов, их роль в современном обществе, а также получить практические навыки исчисления налоговых платежей.

Процесс обучения включает в себя курс лекций и практических занятий. Студентам необходимо совершенствовать полученные на практических занятиях знания посредством самостоятельной работы и изучения дополнительной литературы, которая указана в программе.

Контроль знаний студентов проводится в форме текущей и промежуточной аттестации.

2. Цели и задачи дисциплины. Компетенции, формируемые в результате освоения.

Цель дисциплины – формирование у студентов комплекс теоретических знаний и практических навыков по вопросам налогового регулирования экспортной деятельности.

Задачи дисциплины:

- получить представление о сущности и целях экспортной деятельности и механизме ее налогового регулирования;
- изучить основы таможенно-тарифного регулирования экспортной деятельности как основного вида внешнеэкономической деятельности;
- изучить положения национального законодательства по налоговому регулированию экспортной деятельности;
- освоить порядок исчисления и уплаты таможенных платежей, налогов, особенности формирования налогооблагаемой базы при налогообложении внешнеторговых операций с учетом основных таможенных режимов.

В процессе достижения указанных целей и задач, магистры должны приобрести следующие компетенции:

Знать:

- основы государственного и налогового регулирования экспортной деятельности;
- особенностей исчисления таможенных пошлин, налогов и сборов при осуществлении экспортной деятельности;
- особенностей избежания двойного налогообложения.

Уметь:

- применять методы и способы регулирования экспортной деятельности;
- рассчитывать налоговую базу экспортно-импортных операций;
- определять порядок применения международных соглашений для избежания двойного налогообложения.

Владеть:

- нормативно-методической, организационно-управленческой, учено-аналитической работы в области налогообложения экспортной деятельности.

Согласно ФГОС ВО процесс изучения дисциплины «Налоговое регулирование экспортной деятельности» направлено на формирование профессиональной компетенции – ПК-5.

Общая трудоёмкость дисциплины составляет 144 часа, их распределение по видам работ и по семестрам представлено в таблице 1.

3. Организационно-методические данные дисциплины

Таблица 1

Распределение трудоёмкости дисциплины по видам работ по семестрам

Вид учебной работы	Трудоёмкость			
	зач. ед.	час.	по семестрам	
			№ 1	
Общая трудоёмкость дисциплины по учебному плану	4	144	144	
Контактная работа:	1,3	42	42	

Вид учебной работы	Трудоемкость			
	зач. ед.	час.	по семестрам	
			№ 1	
Лекции (Л)		14	14	
Практические занятия (ПЗ)		28	28	
Семинары (С)		-	-	
Лабораторные работы (ЛР)		-	-	
Самостоятельная работа (СРС)	2,7	102	102	
в том числе:				
курсовая работа (проект)		-	-	
коллоквиум		20	20	
расчетная работа		20	20	
самоподготовка к промежуточному контролю знаний		33	33	
презентация проектного задания		20	20	
подготовка к зачету с оценкой		9	9	
Вид контроля:	зачет с оценкой			

4. Структура и содержание дисциплины

4.1. Структура дисциплины

Таблица 2

Тематический план

№	Раздел дисциплины	Всего часов	В том числе			Формы контроля
			лекции	практические или семинарские занятия	СРС	
1.	Модуль 1. Таможенные пошлины и сборы	30	2	8	20	Коллоквиум
	1. Основные элементы таможенных пошлин	15	1	4	10	
	2. Вывозные таможенные пошлины, таможенные сборы	15	1	4	10	
2.	Модуль 2. Особенности исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость при совершении экспортных операций	32	2	10	20	Коллоквиум, расчетная работа
	1. НДС при экспорте товаров	15	1	4	10	
	2. Определение места реализации товаров, работ или услуг для целей исчисления НДС	17	1	6	10	

3.	Модуль 3. Особенности исчисления налога на прибыль при осуществлении внешнеэкономических операций 1. Понятие постоянного представительства для целей исчисления и уплаты налогов 2. Виды доходов иностранских организаций подлежащих налогообложению 3. Порядок предоставления отчетности в налоговые органы	29	5	4	20	Коллоквиум, расчетная работа
		15	3	2	10	
		14	2	2	10	
4.	Модуль 4. Налогообложение курсовых и суммовых разниц 1. Понятие суммовых разниц для целей налогового учета 2. Понятие курсовых разниц для целей налогового учета	44	5	6	33	Коллоквиум, расчетная работа.
		13	1	2	10	
		14	2	2	10	
		17	2	2	13	
	Подготовка к зачету с оценкой	9				
5.	ИТОГО:	144	14	28	93	Зачет с оценкой

4.2. Трудоёмкость модулей и модульных единиц дисциплины

Таблица 3

Наименование модулей и модульных единиц дисциплины	Всего часов на модуль	Контактная работа		Внеаудиторная работа (СРС)
		Л	ЛПЗ	
Модуль 1. Таможенные пошлины и сборы	30	2	8	20
1.1. Основные элементы таможенных пошлин	15	1	4	10
1.2. Вывозные таможенные пошли- ны, таможенные сборы	15	1	4	10

Наименование модулей и модульных единиц дисциплины	Всего часов на модуль	Контактная работа		Внеаудиторная работа (СРС)
		Л	ЛПЗ	
Модуль 2. Особенности исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость при совершении экспортных операций	32	2	10	20
2.1 НДС при экспорте товаров	15	1	4	10
2.2 Определение места реализации товаров, работ или услуг для целей исчисления НДС	17	1	6	10
Модуль 3. Особенности исчисления налога на прибыль при осуществлении внешнеэкономических операций	29	5	4	20
3.1 Понятие постоянного представительства для целей исчисления и уплаты налогов	15	3	2	10
3.2 Виды доходов иностранных организаций подлежащих налогообложению	14	2	2	10
3.3 Порядок предоставления отчетности в налоговые органы	44	5	6	33
Модуль 4. Налогообложение курсовых и суммовых разниц	13	1	2	10
4.1 Понятие суммовых разниц для целей налогового учета	14	2	2	10
4.2 Понятие курсовых разниц для целей налогового учета	17	2	2	13
Подготовка к зачету с оценкой	9			
ИТОГО:	144	14	28	93

4.3. Содержание модулей дисциплины

Таблица 4

Содержание лекционного курса

№ п/п	№ модуля и модульной единицы дисциплины	№ и тема лекции	Вид ² контрольного мероприятия	Кол-во часов
1.	Модуль 1. Таможенные пошлины и сборы		зачет с оценкой	3
	1. Основные элементы таможенных пошлин	Лекция № 1. Основные элементы таможенных пошлин		1
	2. Вывозные таможенные пошлины	Лекция № 2. Вывозные таможенные пошлины		1
	3. Таможенные сборы	Лекция № 3. Таможенные сборы		1

² Вид мероприятия: тестирование, коллоквиум, зачет, экзамен, другое

№ п/п	№ модуля и модульной единицы дисциплины	№ и тема лекции	Вид ² контрольного мероприятия	Кол-во часов
2.	Модуль 2. Особенности исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость при совершении экспортных операций		зачет с оценкой	3
	1. НДС при экспорте товаров	Лекция № 4. НДС при экспорте товаров		1
	2. Определение места реализации товаров, работ или услуг для целей исчисления НДС	Лекция № 5. Определение места реализации товаров, работ или услуг для целей исчисления НДС		2
3.	Модуль 3. Особенности исчисления налога на прибыль при осуществлении внешнеэкономических операций		зачет с оценкой	4
	1. Понятие постоянного представительства для целей исчисления и уплаты налогов	Лекция № 6. Понятие постоянного представительства для целей исчисления и уплаты налогов		1
	2. Виды доходов иностранных организаций подлежащих налогообложению	Лекция № 7. Виды доходов иностранных организаций подлежащих налогообложению		2
	3. Порядок предоставления отчетности в налоговые органы	Лекция № 8. Порядок предоставления отчетности в налоговые органы		1
4.	Модуль 4. Налогообложение курсовых и суммовых разниц		зачет с оценкой	4
	1. Понятие суммовых разниц для целей налогового учета	Лекция № 9. Понятие суммовых разниц для целей налогового учета		2
	2. Понятие курсовых разниц для целей налогового учета	Лекция № 10. Понятие курсовых разниц для целей налогового учета		2
5.	Итого:			14

4.4. Лабораторные/практические/семинарские занятия

Таблица 5

Содержание занятий и контрольных мероприятий

№ п/п	№ модуля и модульной единицы дисциплины	№ и тема лекции	Вид ³ контрольного мероприятия	Кол-во часов
1.	Модуль 1. Таможенные пошлины и сборы			8
	1. Основные элементы таможенных пошлин	Занятие № 1. Основные элементы таможенных пошлин	Коллоквиум	4

³ Вид мероприятия: тестирование, коллоквиум, зачет, экзамен, другое

№ п/п	№ модуля и модульной единицы дисциплины	№ и тема лекции	Вид ³ контрольного мероприятия	Кол-во часов
	2. Вывозные таможенные пошлины	Занятие № 2. Вывозные таможенные пошлиныю Таможенные сборы	Коллоквиум	4
2.	Модуль 2. Особенности исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость при совершении экспортных операций			10
	1. НДС при экспорте товаров	Занятие № 4. НДС при экспорте товаров	Расчетная работа	6
	2. Определение места реализации товаров, работ или услуг для целей исчисления НДС	Занятие № 5. Определение места реализации товаров, работ или услуг для целей исчисления НДС	Коллоквиум	4
3.	Модуль 3. Особенности исчисления налога на прибыль при осуществлении внешнеэкономических операций			4
	1. Понятие постоянного представительства для целей исчисления и уплаты налогов	Занятие № 6. Понятие постоянного представительства для целей исчисления и уплаты налогов	Коллоквиум	2
	2. Виды доходов иностранных организаций подлежащих налогообложению	Занятие № 7. Виды доходов иностранных организаций подлежащих налогообложению	Расчетная работа	1
	3. Порядок предоставления отчетности в налоговые органы	Занятие № 8. Порядок предоставления отчетности в налоговые органы	Коллоквиум	1
4.	Модуль 4. Налогообложение курсовых и суммовых разниц			6
	1. Понятие суммовых разниц для целей налогового учета	Занятие № 9. Понятие суммовых разниц для целей налогового учета	Коллоквиум	2
	2. Понятие курсовых разниц для целей налогового учета	Занятие № 10. Понятие курсовых разниц для целей налогового учета	Расчетная работа	2
5.	Итого:			44

4.5. Самостоятельное изучение разделов дисциплины и виды самоподготовки к текущему контролю знаний

Задания на самостоятельную работу и ссылки на методические материалы, которые необходимо использовать при выполнении работы, выдаются преподавателем. Сдача заданий на проверку осуществляется в установленный преподавателем срок.

Самостоятельная работа студентов (СРС) организуется с целью развития навыков работы с учебной и научной литературой, выработки способности вести научно-

исследовательскую работу, а также для систематического изучения дисциплины. Рекомендуются следующие формы организации самостоятельной работы студентов:

- работа над теоретическим материалом, прочитанным на лекциях;
- самостоятельное изучение отдельных разделов дисциплины;
- подготовка к коллоквиумам;
- подготовка к выполнению расчетных работ;
- самотестирование по контрольным вопросам;
- подготовка к зачету с оценкой (табл. 5).

4.5.1. Перечень вопросов для самостоятельного изучения и видов самоподготовки к текущему контролю знаний

Таблица 6

Перечень вопросов для самостоятельного изучения и видов самоподготовки к текущему контролю знаний

№ п/п	№ модуля и модульной единицы дисциплины	Перечень рассматриваемых вопросов для самостоятельного изучения и видов самоподготовки к текущему контролю знаний	Вид ⁴ контрольного мероприятия	Кол-во часов
1.	Модуль 1. Таможенные пошлины и сборы			20
	1. Основные элементы таможенных пошлин	Занятие № 1. Основные элементы таможенных пошлин	Коллоквиум	8
	2. Вывозные таможенные пошлины	Занятие № 2. Вывозные таможенные пошлины	Коллоквиум	8
	3. Таможенные сборы	Занятие № 3. Таможенные сборы	Коллоквиум	6
	Самоподготовка к промежуточному контролю			8
2.	Модуль 2. Особенности исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость при совершении экспортных операций			20
	1. НДС при экспорте товаров	Занятие № 4. НДС при экспорте товаров	Расчетная работа	8
	2. Определение места реализации товаров, работ или услуг для целей исчисления НДС	Занятие № 5. Определение места реализации товаров, работ или услуг для целей исчисления НДС	Коллоквиум	4
	Самоподготовка к промежуточному контролю			8
3.	Модуль 3. Особенности исчисления налога на прибыль при осуществлении внешнеэкономических операций			20
	1. Понятие постоянного представительства для целей	Занятие № 6. Понятие постоянного представительства для целей исчисления и уплаты налогов	Коллоквиум	10

⁴ Вид мероприятия: защита, тестирование, коллоквиум, другое

№ п/п	№ модуля и модульной единицы дисциплины	Перечень рассматриваемых вопросов для самостоятельного изучения и видов самоподготовки к текущему контролю знаний	Вид ⁴ контрольного мероприятия	Кол-во часов
	исчисления и уплаты налогов			
	2. Виды доходов иностранных организаций подлежащих налогообложению	Занятие № 7. Виды доходов иностранных организаций подлежащих налогообложению	Расчетная работа	6
	3. Порядок предоставления отчетности в налоговые органы	Занятие № 8. Порядок предоставления отчетности в налоговые органы	Коллоквиум	4
	Самоподготовка к промежуточному контролю			7
4.	Модуль 4. Налогообложение курсовых и суммовых разниц			33
	1. Понятие суммовых разниц для целей налогового учета	Занятие № 9. Понятие суммовых разниц для целей налогового учета	Коллоквиум	18
	2. Понятие курсовых разниц для целей налогового учета	Занятие № 10. Понятие курсовых разниц для целей налогового учета	Расчетная работа	15
	Самоподготовка к промежуточному контролю			1
5.	Подготовка к зачету с оценкой			9
6.	Итого:			102

Задания на самостоятельную работу и ссылки на методические материалы, которые необходимо использовать при выполнении работы, выдаются преподавателем. Сдача заданий на проверку осуществляется в установленный преподавателем срок.

4.5.2. Курсовые проекты (работы)/ контрольные работы/ расчетно-графические работы/ учебно-исследовательские работы

Курсовая работа учебным планом **не предусмотрена**.

5. Взаимосвязь видов учебных занятий

Таблица 7

Взаимосвязь компетенций с учебным материалом и контролем знаний студентов

Компетенции	Лекции	ЛПЗ	СРС	Другие виды	Вид контроля
ПК-5	1,2,3,4,5 6,7,8,9,10	1,2,3,4,5 6,7,8,9,10	1,2,3,4,5 6,7,8,9,10		Зачет с оценкой

6. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

6.1 Основная литература

1. Бабаев Ю.А. Расчеты организации: учет и налогообложении, управление: учебное пособие / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров. – М. : Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2010. – 327 с.
2. Базилевич О.И. Налоги и налогообложение: практику - учебное пособие / О.И. Базилевич, А.З. Дадашев. – М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2011. – 282с.
3. Горина Г.А. Налогообложение торговых организаций [Текст]: учебное пособие / Г.А. Горина, Министерство образования и науки РФ, Рос. Гос. Торг.-экон.ун-т. – Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2010. – 140 с.
4. Малис Н.И. Налоговый учет [Текст]: учебник / Н.И. Малис, Академия бюджета и казначейства Министерства финансов РФ. – М.: Магистр, 2011. – 569 с.
5. Малис Н.И. Теория и практика налогообложения [Текст]: учебник / Н.И. Малис, Академия бюджета и казначейства Министерства финансов РФ. – М.: Магистр: ИНФРА-М, 2010. – 382 с.
6. Пансков В.Г. Налоги и налогообложение: теория и практика [Текст]: учебник / В.Г. Пансков, Финанс.ун-т при Правительстве Рос.Федерации. – М.: Юрайт, 2013. – 746с.
7. Чепелева К.В. ЭУМК дисциплины «Налоговое регулирование предпринимательской деятельности», Красноярский ГАУ, 2015г.
8. Шувалова Е.Б. Налогообложение участников внешнеэкономической деятельности : Учебное пособие / Е.Б. Шувалова, П.М. Шепелева. – 2-е изд. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и Ко», 2012. 132 с.
9. Учебное пособие для начинающих экспортеров [Электронный ресурс] АО «Российский экспортный центр» [file:///C:/Documents%20and%20Settings/Пользователь/Мои%20документы/Пособие%20на начинающим%20экспортерам.pdf], 2016.

6.2 Дополнительная литература

10. Катаев В.И. Налоговый анализ в системе управления предприятием [Текст]: монография / В.И. Катаев, А.В. Сасина; Министерство сельского хозяйства РФ. – Ульяновск: УГСХА им. Столыпина, 2014, – 156с.
11. Лукина Е.В. Оптимизация налогообложения [Текст] / Е.В. Лукина. – Курск: Курская ГСХА, 2014. – 179 с.
12. Никитин А.В. Налоговое стимулирование производства и инновационной активности в сельском хозяйстве [Текст]: научное издание / А.В. Никитин, В.Ф. Федоренко; Министерство сельского хозяйства РФ. – М.: Росинформагротех, 2013. – 167с.
13. Савин А.А. Аудит налогообложения: учебное пособие/ А.А.Савин, А.А. Савина. – М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2011. – 365 с.
14. Хаманева Ю. Правовое регулирование налогообложения в Российской Федерации [Комплект] / Ю. Хаманева. – Москва: Инфра-М, 2011. – 256 с.

Нормативные правовые акты

1. «Таможенный кодекс Российской Федерации» от 28.05.2003 № 61-ФЗ (в действующей редакции).
2. Федеральный закон от 08.12.2003 № 164-ФЗ «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности» (в действующей редакции).

3. Федеральный закон от 13.03.1995 № 31-ФЗ «О некоторых вопросах предоставления льгот участникам внешнеэкономической деятельности» (в действующей редакции).

4. Закон РФ от 21.05.1993 № 5003-1 «О таможенном тарифе» (в действующей редакции).

5. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.98 № 146-ФЗ (в действующей редакции).

6. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (в действующей редакции).

Журналы

1. «Налоги»
2. «Налоги и налогообложение»
3. «Налоговая политика и практика»
4. «Налоговед»

6.3. Методические указания, рекомендации и другие материалы к занятиям

- Электронная- библиотечная система «Лань» e.lanbook.com
 - Электронная библиотечная система «Юрайт» www.biblio-online.ru/
 - Электронная библиотечная система «AgriLib» <http://ebs.rgazu.ru/>
 - Научная электронная библиотека eLIBRARY.RUelibrary.ru
- Информационные справочные системы:
- Справочно-правовая система КонсультантПлюс
 - Информационно – аналитическая система «Статистика»

6.4. Программное обеспечение

Операционная система Windows (академическая лицензия № 44937729 от 15.12.2008).

Офисный пакет приложений Microsoft Office (академическая лицензия № 44937729 от 15.12.2008).

Программа для создания и просмотра электронных публикаций в формате PDF ‒ Acrobat Professional (образовательная лицензия № CE0806966 от 27.06.2008).

Антивирусное программное обеспечение Kaspersky Endpoint Security (лицензия № 1800-191210-144044-563-2513 от 10.12.2019).

Программное обеспечение для проведения маркетинговых исследований и принятия бизнес-решений KonSi: SWOT Analysis, Price Benchmarking, Assortment Optimization, Data Envelopment Analysis, Anketter for Positioning Brands, Segmentation, Simple Anketter, FOREXSAL, Fishbone Ishikawa Diagram (Лицензия).

Система дистанционного образования «Moodle 3.5.6a» (бесплатно распространяемое ПО).

КАРТА ОБЕСПЕЧЕННОСТИ ЛИТЕРАТУРОЙ

Кафедра Менеджмент в АПК Направление подготовки (специальность) 38.04.02 «Менеджмент»

Дисциплина Налоговое регулирование экспортной деятельности Количество студентов _____

Общая трудоемкость дисциплины : лекции _____ час.; лабораторные работы _____ час.; практические занятия _____ час.;

КП (КР) _____ час.; СРС _____ час.

Вид занятий	Наименование	Авторы	Издательство	Год издания	Вид издания		Место хранения		Необходимое количество экз.	Количество экз. в вузе
					Печ.	Электр.	Библ.	Каф.		
1	2	3	4	6	7	8	9	10	11	12
Лекции, практические занятия	Регулирование, контроль и надзор на финансовом рынке в Российской Федерации: учебное пособие для бакалавриата и магистратуры — 2-е изд.	А. Г. Гузнов, Т. Э. Рождественская.	Москва, Юрайт	2019		+	+			https://bibliotekaonline.ru/bcode/429064
	Налоговое право: учебное пособие для бакалавриата, специалитета и магистратуры	Р. Д. Фархутдинов	Москва, Юрайт	2019		+	+			https://bibliotekaonline.ru/bcode/427520
	Международное налоговое право: учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры	А. А. Копина, А. В. Реут, А. О. Якушев ; ответственный редактор А. А. Копина, А. В. Реут	Москва, Юрайт	2019		+	+			https://bibliotekaonline.ru/bcode/433242
	Учет и аудит внешнеэкономической деятельности: учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры	Т. М. Роголенко [и др.] ; под общей редакцией С. В. Пономаревой, А. В. Бодяко.	Москва, Юрайт	2019		+	+			https://bibliotekaonline.ru/bcode/432804

Зав. библиотекой

Председатель МК

Зав. кафедрой

7. Критерии оценки знаний, умений, навыков и заявленных компетенций

Контроль знаний обучаемых включает формы текущего, промежуточного и итогового контроля.

Текущий контроль осуществляется на протяжении изучения всех разделов, составляющих учебный курс дисциплины. В рамках текущего контроля оцениваются работа на семинарских занятиях, которая включает: подготовку к теоретическим и аналитическим вопросам, вынесенным на семинарское занятие, выполнение практических заданий.

Промежуточный контроль предполагает оценку знаний слушателей в виде подготовки к коллоквиуму и расчетных заданий.

Программой предусматривается сдача зачета с оценкой в качестве формы итогового контроля знаний.

Для допуска к зачету студенту необходимо набрать 40 баллов. Студент, набравший более 60 баллов, в ходе текущей аттестации может рассчитывать получить оценку за зачет автоматически в соответствии со следующей шкалой.

100 – 87 балла - 5 (отлично);

86 – 73 балла - 4 (хорошо);

72 – 60 балла - 3 (удовлетворительно).

Проведение промежуточной аттестации (зачета с оценкой) проводится в виде ответа на экзаменационный билет, содержащий 2 вопроса и задачу.

Критерии оценивания, следующие вопросы следующие:

Студент, давший правильные ответы на все вопросы и решивший задачу максимальное количество баллов – 40 баллов

Студент, давший правильные ответы на два из трех заданий, получает 30 баллов.

Студент, давший правильный ответ на один из вопросов, но не решивший задачу получает 20 баллов.

Для сдачи итогового зачета магистру необходимо ответить на два теоретических вопроса и решить расчетную задачу.

Вопросы для итогового контроля знаний по дисциплине «Налоговое регулирование экспортной деятельности»

1. Основные элементы таможенных пошлин
2. Ввозные таможенные пошлины
3. Вывозные таможенные пошлины
4. Таможенные сборы
5. НДС при импорте товаров
6. НДС при экспорте товаров
7. Определение места реализации товаров, работ или услуг для целей исчисления НДС
8. Особенности исчисления налога на прибыль при осуществлении внешнеэкономических операций
9. Понятие постоянного представительства для целей исчисления и уплаты налогов
10. Виды доходов иностранных организаций подлежащих налогообложению

11. Удержание налога на прибыль иностранных организаций у источника выплаты
12. Порядок предоставления отчетности в налоговые органы
13. Налогообложение курсовых и суммовых разниц
14. Понятие суммовых разниц для целей налогового учета
15. Понятие курсовых разниц для целей налогового учета
16. Плательщики и порядок уплаты таможенных пошлин
17. Методы определения таможенной стоимости
18. Таможенные платежи
19. Вычет НДС по импортируемым товарам
20. Подтверждение права на налоговые вычеты по товарам, работам, услугам, используемым при производстве экспортируемых товаров

8. Материально-техническое обеспечение дисциплины

Рабочие места преподавателя и студентов, укомплектованные специализированной мебелью, и техническими средствами обучения, служащими для представления учебной информации большой аудитории. Для проведения занятий лекционного типа предлагаются наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий, аудиторная доска, информационные и методические материалы, общая локальная компьютерная сеть Internet, 2 инсталляционных акустических системы AMIS INSTALL30W, кафедра для мультимедийного оборудования, мультимедийный проектор Panasonic PT-D3500E

Рабочие места преподавателя и студентов, укомплектованные специализированной мебелью, и техническими средствами обучения, служащими для представления учебной информации большой аудитории. Для проведения занятий лекционного типа предлагаются наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий, общая локальная компьютерная сеть Internet, компьютер на базе процессора Celeron в комплектации с монитором Samsung и др. внешними периферийными устройствами, 15 компьютеров на базе процессора Core 2 Duo в комплектации с монитором Samsung и др. внешними периферийными устройствами, комплект мультимедийного оборудования: ноутбук Acer Aspire 5, переносной экран на треноге Medium Professional, переносной проектор Epson EB-X8 2500 со встроенными динамиками.

9. Методические рекомендации преподавателям по организации обучения дисциплины

Организация изучения курса «Бизнес-модели внешнеэкономической деятельности» предполагает:

а) для преподавателя:

- глубокое изучение методологических и практических аспектов тематики курса, поиск, переработка современных литературных источников;
- разработку методики изложения курса: систематизация, структурирование материала; подготовку методов и способов контроля знаний;
- постоянную корректировку структуры, содержания курса.

б) для студентов:

- наличие аудиторных лекционных и практических занятий, посещение лекций, практических занятий обязательно;

– лекции – основное методическое руководство при изучении дисциплины, оптимальным образом структурированное и соответствующее современному уровню состояния вопроса;

– активная работа на практических занятиях и участие в деловых играх и дискуссиях с предварительной самостоятельной подготовкой на основе материала лекций, основной и дополнительной литературы.

10. Образовательные технологии

Таблица 9

Название раздела дисциплины или отдельных тем	Вид занятия	Используемые образовательные технологии	Часы
Вывозные таможенные пошлины	ЛПЗ	Технология проектного обучения	2
Понятие постоянного представительства для целей исчисления и уплаты налогов	ЛПЗ	Технология учебной дискуссии	2
Виды доходов иностранных организаций подлежащих налогообложению	ЛПЗ СРС	Технология проектного обучения	6
Порядок предоставления отчетности в налоговые органы	СРС	Технология проектного обучения	4
Итого в интерактивной форме:			14

ПРОТОКОЛ ИЗМЕНЕНИЙ РПД

Дата	Раздел	Изменения	Комментарии
10.03.20	п 6 Учебно – методическое и информационное обеспечение дисциплины. п 8 Материально – техническое обеспечение дисциплины.	Рабочая программа актуализирована с учетом ФГОС ВО по направлению 38.04.02 Менеджмент. Внесены ежегодные обновления: карта обеспеченности литературой, перечень лицензионного программного обеспечения, обновлены перечень ресурсов информационно – телекоммуникационной сети «Интернет». Обновлен раздел Материально – техническое обеспечение дисциплины	Изменения в рабочей программе рассмотрены и утверждены на заседании кафедры Менеджмент в АПК 05.03.20г. протокол №7 Изменения рассмотрены и утверждены на заседании методической комиссии ИЭиУ АПК 10.03.20 протокол №7

Зав кафедрой:



Н.А. Далисова

Председатель Методической комиссии института



Л.А. Белова

Рецензия
на рабочую программу дисциплины
«Налоговое регулирование экспортной деятельности»
для направления подготовки 38.04.02 «Менеджмент»

Рабочая программа по дисциплине «Налоговое регулирование экспортной деятельности» для направления подготовки 38.04.02 «Менеджмент» составлена в соответствии с Федеральным компонентом Государственного стандарта ВО.

В данной программе определены цели и задачи данной учебной дисциплины, перечень тем и разделов, которые должны изучить магистры, а также основные требования к уровню подготовки и объему знаний, которым они должны обладать по каждой из перечисленных тем.

Основной целью курса является формирование знаний об экономических методах регулирования внешнеэкономической деятельности, которое осуществляется путем взимания налога на добавленную стоимость и акцизного сбора.

Согласно программе предметом изучения дисциплины являются: виды подакцизных товаров, налоговые ставки, порядок их исчисления, круг плательщиков акцизов, возможность освобождения от уплаты акцизов.

Программа содержит все необходимые темы, обеспечивающие требования качественной подготовки учащихся.

В программе четко определены модули и темы, содержание учебного материала, а также знания, умения и навыки, которыми должен овладеть магистр; показано распределение учебных часов по модулям учебной дисциплины.

Содержание программы соответствует государственным требованиям к минимуму содержания и уровню подготовки магистров по направлению 38.04.02 «Менеджмент» и может быть рекомендована для высших учебных заведений.

Рецензент: к.т.н., доцент
Управляющий директор
ИП Королева Т.Н.



/ В.И. Чепелев