

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Наумова Наталия Александровна

Должность: Ректор

Дата подписания: 27.05.2025 14:13:29

Уникальный программный ключ:

6b5279da4e034bff679172803da5b7b559fc69e2

МИНИСТЕРСТВО ПРОСВЕЩЕНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования

«ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПРОСВЕЩЕНИЯ»

(ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПРОСВЕЩЕНИЯ)

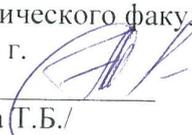
Экономический факультет

Кафедра финансово-экономического и бизнес-образования

Согласовано

деканом экономического факультета

«25» марта 2024 г.


/Фонина Т.Б./

Рабочая программа дисциплины

Налоги и налогообложение

Направление подготовки

38.03.04 Государственное и муниципальное управление

Профиль:

Государственная и муниципальная служба

Квалификация

Бакалавр

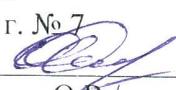
Формы обучения

Очная, очно-заочная

Согласовано учебно-методической комиссией
экономического факультета

Протокол «25» марта 2024 г. № 7

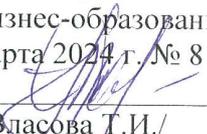
Председатель УМКом


/Сюзева О.В./

Рекомендовано кафедрой финансово-
экономического и бизнес-образования

Протокол от «11» марта 2024 г. № 8

Зав. кафедрой


/Власова Т.И./

Мытищи

2024

Автор-составитель:
Лавров Михаил Николаевич
кандидат экономических наук, доцент

Рабочая программа дисциплины «Налоги и налогообложение» составлена в соответствии с требованиями Федерального государственного образовательного стандарта высшего образования по направлению подготовки 38.03.04 Государственное и муниципальное управление, утвержденного приказом МИНОБРНАУКИ России от 13.08.2020 г. № 1016.

Дисциплина входит в часть, формируемую участниками образовательных отношений Блока 1 «Дисциплины (модули)» и является элективной дисциплиной.

Год начала подготовки (по учебному плану) 2024

СОДЕРЖАНИЕ

1. Планируемые результаты обучения	4
2. Место дисциплины в структуре образовательной программы	5
3. Объем и содержание дисциплины	6
4. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся.	20
5. Фонд оценочных средств для проведения текущей и промежуточной аттестации по дисциплине	21
6. Учебно-методическое и ресурсное обеспечение дисциплины	62
7. Методические указания по освоению дисциплины	63
8. Информационные технологии для осуществления образовательного процесса по дисциплине	63
9. Материально-техническое обеспечение дисциплины	64

1. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ

1.1. Цель и задачи дисциплины

Цель освоения дисциплины - приобретение студентами систематизированных, углубленных знаний о системе налогов и сборов в Российской Федерации, путях ее становления и дальнейшего развития, а также практических навыков расчета налогов и сборов, порядка уплаты и отчетности по налогам и сборам.

Задачи дисциплины:

- формирование представления о роли налогов в формировании доходов бюджетов различных уровней бюджетной системы страны;
- формирование базовых профессиональных знаний о налогах как экономической стоимостной категории, форме балансирования экономико-социальных интересов в обществе и системы налогообложения как обоснование совокупного налогового изъятия;
- раскрытие сущностных основ взаимодействия теории и практики налогообложения и построения налоговых систем;
- формирование логики принятия управленческих решений в сфере налогообложения и налогового администрирования;
- характеристика современного законодательства России о налогах и сборах и его изменений, а также основных направлений налоговой политики государства;
- раскрытие места налогового контроля в системе государственного финансового контроля;
- освоение существующих методик расчета и оценки налогового бремени хозяйствующих субъектов и физических лиц;
- формирование современного представления об управлении налогами как части финансовой политики хозяйствующего субъекта;
- овладение основами налогового планирования на уровне хозяйствующего субъекта и оптимизации налоговых платежей;
- рассмотреть современные налоговые системы экономически развитых зарубежных стран.

1.2. Планируемые результаты обучения

В результате освоения дисциплины у обучающихся формируются следующие компетенции:

УК-11. Способен формировать нетерпимое отношение к проявлениям экстремизма, терроризма, коррупционному поведению и противодействовать им в профессиональной деятельности.

СПК-5. Способен осуществлять анализ и контроль деятельности организаций и учреждения органов государственной власти и органов местного самоуправления, в том числе с применением основных экономических методов.

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Дисциплина входит в часть, формируемую участниками образовательных отношений Блока 1 «Дисциплины (модули)» и является элективной дисциплиной.

Изучение дисциплины базируется на сумме знаний, полученных студентами в ходе освоения таких дисциплин, как «Государственное регулирование экономики», «Прогнозирование и планирование».

Знания и навыки, полученные в процессе изучения дисциплины необходимы для дальнейшего успешного освоения таких дисциплин, как «Экономическая теория», «Основы государственного и муниципального управления», а также для прохождения учебной и производственной практики.

3. ОБЪЕМ И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

3.1. Объем дисциплины

Показатель объема дисциплины	Форма обучения	
	Очная	Очно-заочная
Объем дисциплины в зачетных единицах	5	
Объем дисциплины в часах	180	
Контактная работа:	74,3	34,3
Лекции	36	12
Практические занятия:	36	20
Контактные часы на промежуточную аттестацию:	2,3	2,3
Экзамен	0,3	0,3
Предэкзаменационная консультация	2	2
Самостоятельная работа	96	136
Контроль	9,7	9,7

Форма промежуточной аттестации: для очной формы обучения экзамен в 7 семестре; для очно-заочной формы обучения экзамен в 8 семестре.

3.2. Содержание дисциплины

По очной форме обучения

Наименование разделов и тем дисциплины с кратким содержанием	Количество часов	
	Лекции	Практические занятия
Раздел I. Общая теория налогообложения и построение налоговых систем		
Тема 1. Развитие теории налогообложения Становление и развитие налогообложения. Государство и налоги. Экономическая сущность налогов, их специфические признаки как вида финансового платежа. Объективная необходимость налогов. Основные налоговые теории и принципы налогообложения. Классические принципы налогообложения А. Смита. Современные теории налоговых отношений. Базовые положения теории «экономики предложения» и ее отношения к налогообложению. Основные положения фискальной политики в различных теориях. Характеристика основных тенденций в развитии налоговых систем ведущих индустриальных стран, причины проведения в них налоговых реформ. Основные положения концепций реформирования налоговых систем индустриальных стран.	2	1

<p>Тема 2. История налогообложения в России</p> <p>Основные этапы развития налогообложения в Древней Руси. Косвенное налогообложение на Руси, его формы. Этапы развития налогообложения в России в XVII – XIX вв. Реформирование налогообложения при Петре I. Особенности и значимость промыслового налога. Система налогообложения в России в начале XX вв. Этапы восстановления налоговой системы периода НЭП. Реорганизация налоговой системы в 1930-е гг. Изменения налогообложения населения в годы Великой Отечественной войны. Налоги в условиях плановой экономики.</p>	2	1
<p>Тема 3. Экономическая сущность и роль налогов в рыночной экономике</p> <p>Роль налогов в рыночной экономике. Функции налогов, их характеристика и взаимосвязь: фискальная, регулирующая функция и подфункции стимулирующего и воспроизводственного назначения, распределительная, социальная, контрольная. Элементы налогового механизма: налоговое планирование и прогнозирование, налоговое регулирование, налоговый контроль. Цели и методы налогового администрирования.</p> <p>Роль налогов в формировании бюджетов различных уровней. Структура доходной части бюджетов. Налоговые и неналоговые доходы бюджетов. Собственные и регулирующие налоговые доходы бюджетов. Соотношение отдельных видов налогов в формировании доходов государства.</p> <p>Финансово-бюджетная и налоговая политика государства. Налоговая политика как составная часть экономической политики: цели, задачи, основные направления. Налоговое бремя и методы его измерения</p>	2	1
<p>Тема 4. Налог как экономическая и правовая категория. Элементы налоговых обязательств</p> <p>Разновидности налоговых платежей. Определение налога, сбора, пошлины, их главные видовые отличия и порядок установления.</p> <p>Элементы налога и их характеристика. Понятие субъектов налогообложения. Налогоплательщики и плательщики сборов. Налоговые резиденты и нерезиденты. Налоговые агенты. Сборщики налогов и сборов. Понятие и виды объектов налогообложения. Налоговые ставки и их классификация. Налоговая база. Налоговый и отчетный период. Порядок исчисления налога. Порядок и сроки уплаты налога.</p> <p>Понятие и виды налоговых льгот: изъятия, скидки, инвестиционный налоговый кредит. Изменение срока уплаты налога и сбора: отсрочка, рассрочка, налоговый кредит, инвестиционный налоговый кредит.</p> <p>Классификация налогов по основным признакам: субъектам и объектам налогообложения, способам взимания, по принадлежности к уровню власти и</p>	2	2

<p>управления, по порядку зачисления в бюджет, по источнику и способу уплаты, по целевой направленности, по построению налоговых ставок. Способы уплаты налогов: декларационный; у источника выплаты дохода; кадастровый; налично-денежный; в момент расходования доходов; административный. Основные методы расчета налогов (налогообложения).</p>		
<p>Тема 5. Понятие и характеристика налоговой системы России</p> <p>Понятие налоговой системы. Налоговая система РФ: состав, структура, организационные принципы построения. Современное законодательство РФ о налогах и сборах. Налоговый кодекс РФ и его структура. Участники налоговых правоотношений.</p> <p>Система налогов и сборов и общие принципы налогообложения, установленные НК РФ. Федеральные налоги и сборы, региональные налоги, местные налоги, порядок их установления и введения в действие.</p> <p>Основные права, обязанности и ответственность налогоплательщиков и плательщиков сборов, налоговых агентов, установленные НК РФ.</p> <p>Состав и структура налоговых органов в Российской Федерации, их основные функции. Принципы организации деятельности налоговых органов. Структура Федеральной налоговой службы РФ и ее территориальных органов. Основные права и обязанности налоговых органов. Полномочия таможенных органов, органов государственных внебюджетных фондов, финансовых органов в области налогов и сборов. Ответственность налоговых органов, таможенных органов и их должностных лиц за убытки, причиненные налогоплательщикам.</p> <p>Налоговая декларация как форма исчисления налога, подлежащего уплате. Общие положения о налоговом контроле, формы и методы проведения. Учет организаций и физических лиц. Налоговые проверки, их виды. Камеральная и выездная налоговая проверка: цели и методы проведения.</p> <p>Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение. Налоговые санкции. Срок исковой давности взыскания штрафов.</p>	2	2
<p>Раздел II. Налогообложение юридических лиц</p>		
<p>Тема 6. Налог на добавленную стоимость</p> <p>Экономическое содержание налога на добавленную стоимость (НДС), его роль в формировании доходов федерального бюджета. Особенности применения НДС в странах Евросоюза.</p> <p>Налогоплательщики НДС. Условия освобождения от исполнения обязанностей налогоплательщика. Объект налогообложения, перечень операций, освобождаемых от налогообложения. Налоговая база и порядок ее</p>	2	1

<p>определения при реализации товаров (работ, услуг). Налоговый период. Налоговые ставки. Порядок исчисления налога. Момент определения налоговой базы. Сумма налога, предъявляемая продавцом покупателю и составление счетов-фактур. Порядок отнесения сумм налога на затраты по производству и реализации товаров. Восстановление НДС к уплате в бюджет. Налоговые вычеты и порядок их применения. Особенности определения суммы налога, подлежащей уплате в бюджет. Порядок и сроки уплаты НДС в бюджет. Порядок возмещения налога.</p>		
<p>Тема 7. Акцизы Экономическое содержание акцизов как специфического вида косвенных налогов на узкий перечень товаров широкого потребления. Роль акцизов в формировании доходов бюджетов. Особенности применения акцизов в экономически развитых странах. Налогоплательщики акциза. Перечень подакцизных товаров. Объект налогообложения, перечень операций, не подлежащих налогообложению. Особенности освобождения от налогообложения операций при реализации подакцизных товаров за пределы территории РФ. Определение налоговой базы при реализации или получении подакцизных товаров. Налоговый период. Налоговые ставки. Порядок исчисления акциза. Сумма акциза, предъявляемая продавцом покупателю. Порядок отнесения сумм акциза. Налоговые вычеты и порядок их применения. Особенности определения суммы акциза, подлежащей уплате и подлежащей возврату. Сроки и порядок уплаты акциза при совершении операций с подакцизными товарами.</p>	2	2
<p>Тема 8. Социальные платежи Экономическая сущность и назначение социальных платежей во внебюджетные фонды: страховые взносы на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование. Плательщики страховых взносов. Объект обложения база для начисления, суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами для плательщиков страховых взносов, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам. Расчетный и отчетный периоды. Тарифы страховых взносов. Стоимость страхового года. Размер страховых взносов, уплачиваемых плательщиками страховых взносов, не производящими выплат и иных вознаграждений физическим лицам. Порядок исчисления, порядок и сроки уплаты страховых взносов плательщиками, производящими выплаты физическим лицам и плательщиками, не производящими выплат и иных вознаграждений физическим лицам. Обеспечение исполнения обязанности по уплате страховых взносов. Контроль за уплатой страховых взносов. Пониженные тарифы страховых взносов для отдельных</p>	2	1

<p>категорий плательщиков страховых взносов. Тарифы страховых взносов в 2016 – 2019 гг.</p>		
<p>Тема 9. Налог на прибыль организаций Экономическая сущность и функциональное назначение налога на прибыль организаций, его место и роль в системе налогов страны и формировании доходов бюджетов. Прямые налоги с юридических лиц. Налогоплательщики налога прибыль организаций. Объект налогообложения. Порядок определения доходов, их классификация. Формирование расходов, признаваемых для целей налогообложения. Группировка расходов, связанных с производством и реализацией продукции: материальные расходы, расходы на оплату труда, суммы начисленной амортизации, прочие расходы. Амортизируемое имущество, порядок определения его стоимости. Особенности включения амортизируемого имущества в состав амортизационных групп. Методы и порядок расчета сумм амортизации. Порядок признания доходов и расходов при методе начисления и кассовом методе. Налоговая база. Налоговые ставки. Налоговый и отчетный период. Порядок исчисления налога, сроки и порядок уплаты налога и налога в виде авансовых платежей. Порядок подачи налоговых деклараций. Особенности ведения налогового учета. Особенности определения доходов и расходов банков, страховых организаций (страховщиков), негосударственных пенсионных фондов, профессиональных участников рынка ценных бумаг. Особенности налогообложения иностранных организаций. Постоянное представительство иностранной организации</p>	<p>2</p>	<p>1</p>
<p>Тема 10. Платежи за природные ресурсы: налог на добычу полезных ископаемых, водный налог, сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов, земельный налог Экономическое содержание и значение налогов и сборов в сфере природопользования и охраны окружающей среды, их роль в формировании доходов бюджетов различных уровней. Налогоплательщики налога на добычу полезных ископаемых. Объект налогообложения и добытое полезное ископаемое. Налоговая база. Порядок определения количества добытого полезного ископаемого и порядок его оценки. Налоговый период. Налоговая ставка. Порядок исчисления и уплаты налога. Налогоплательщики водного налога. Объекты налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Налоговые ставки. Порядок исчисления и сроки уплаты водного налога. Порядок подачи налоговой декларации. Плательщики сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных</p>	<p>2</p>	<p>2</p>

<p>биологических ресурсов. Объекты обложения. Ставки сборов. Порядок исчисления и сроки уплаты сборов.</p> <p>Налогоплательщики земельного налога. Объект налогообложения. Налоговая база. Порядок определения налоговой базы. Налоговый и отчетный период. Налоговая ставка. Налоговые льготы. Порядок исчисления и сроки уплаты земельного налога и авансовых платежей по налогу.</p>		
<p>Тема 11. Налогообложение имущества предприятий: транспортный налог, налог на имущество организаций</p> <p>Экономическая сущность имущественных налогов с юридических лиц, их роль в формировании региональных бюджетов.</p> <p>Налогоплательщики транспортного налога и объект налогообложения. Налоговая база и порядок ее определения. Налоговый и отчетный период. Налоговые ставки. Порядок исчисления суммы налога. Порядок и сроки уплаты транспортного налога. Порядок и сроки подачи налоговой декларации.</p> <p>Налогоплательщики налога на имущество организаций и объект налогообложения. Налоговая база и порядок ее определения. Налоговый и отчетный период. Налоговая ставка. Льготы по налогу. Порядок исчисления суммы налога и сумм авансовых платежей по налогу (исчисляется юридическими лицами самостоятельно). Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей по налогу на имущество организаций. Порядок и сроки подачи налоговой декларации</p>	2	2
<p>Тема 12. Налоговое планирование на предприятии</p> <p>Понятие налогового планирования, его принципы и классификация. Стадии налогового планирования. Международное налоговое планирование и оффшорный бизнес. Учетная политика предприятия и оптимизация налоговых платежей. Планирование отдельных налогов: НДС, акцизы, налог на прибыль организаций, налог на имущество организаций, транспортный налог.</p>	-	2
Раздел III. Специальные налоговые режимы		
<p>Тема 13. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог)</p> <p>Общие условия применения единого сельскохозяйственного налога (ЕСХН). Налогоплательщики ЕСХН. Порядок и условия начала и прекращения применения ЕСХН. Объект налогообложения. Порядок определения и признания доходов и расходов. Налоговая база. Налоговый и отчетный период. Налоговая ставка. Порядок исчисления и уплаты ЕСХН. Зачисление сумм ЕСХН. Порядок и сроки подачи налоговой декларации</p>	2	2

<p>Тема 14. Упрощенная система налогообложения Роль малого предпринимательства в рыночной экономике и необходимость установления специальных налоговых режимов. Общие условия применения упрощенной системы налогообложения (УСН) для субъектов малого предпринимательства. Налогоплательщики УСН. Порядок и условия начала и прекращения применения УСН. Объекты налогообложения. Порядок определения доходов и расходов. Порядок признания доходов и расходов. Налоговая база. Налоговый и отчетный период. Налоговые ставки. Порядок исчисления и уплаты налога. Зачисление сумм налога. Порядок и сроки подачи налоговой декларации. Особенности применения индивидуальными предпринимателями патентной системы налогообложения.</p>	2	2
<p>Тема 15. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности Перечень видов предпринимательской деятельности, в отношении которых может применяться система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход. Общие условия применения единого налога на вмененный доход (ЕНВД). Основные понятия, используемые для исчисления единого налога: вмененный доход, базовая доходность, корректирующие коэффициенты базовой доходности. Налогоплательщики ЕНВД. Объект налогообложения и налоговая база. Налоговый период. Налоговая ставка. Порядок и сроки уплаты ЕНВД. Порядок зачисления сумм единого налога на счета органов Федерального казначейства.</p>	2	2
<p>Тема 16. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции Экономическое назначение специального налогового режима при выполнении соглашений о разделе продукции (СРП). Основные понятия, используемые при применении специального налогового режима: инвестор, продукция, произведенная продукция, раздел продукции, прибыльная продукция, компенсационная продукция, пункт раздела, цена продукции, цена нефти. Общие условия применения системы налогообложения при выполнении СРП. Налогоплательщики и плательщики сборов при выполнении СРП. Особенности определения налоговой базы по налогу на прибыль организаций, НДС и налогу на добычу полезных ископаемых при выполнении СРП. Особенности учета налогоплательщиков при выполнении соглашения о разделе продукции</p>	-	2
Раздел IV. Налогообложение физических лиц		
<p>Тема 17. Налог на доходы физических лиц Экономическое содержание и структура налогов с</p>	2	2

<p>физических лиц, их роль в формировании государственных доходов в России и экономически развитых странах.</p> <p>Налогоплательщики налога на доходы физических лиц (НДФЛ). Объект налогообложения и налоговая база. Особенности определения налоговой базы при получении доходов в натуральной форме, в виде материальной выгоды, по договорам страхования. Особенности уплаты НДФЛ в отношении доходов от долевого участия в организации. Особенности определения доходов отдельных категорий иностранных граждан. Налоговый период. Перечень доходов, которые не подлежат налогообложению. Налоговые вычеты, на которые имеет право налогоплательщик при определении размера налоговой базы: стандартные, социальные, имущественные, профессиональные. Налоговые ставки и порядок исчисления НДФЛ. Особенности исчисления, порядок и сроки уплаты налога налоговыми агентами. Особенности исчисления, порядок и сроки уплаты налога отдельными категориями физических лиц: осуществляющими предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, а также нотариусами и адвокатами. Особенности исчисления НДФЛ в отношении отдельных видов доходов. Порядок уплаты налога. Порядок и сроки предоставления налоговой декларации о доходах</p>		
<p>Тема 18. Имущественные налоги с физических лиц: налог на имущество физических лиц, транспортный налог</p> <p>Налогоплательщики налога на имущество физических лиц. Объект налогообложения и налоговая база. Ставки налога на строения, помещения и сооружения. Льготы по налогу. Порядок исчисления и сроки уплаты налога на имущество физических лиц.</p> <p>Налогоплательщики транспортного налога и объект налогообложения. Налоговая база и порядок ее определения. Налоговый период. Налоговые ставки. Порядок исчисления суммы налога по транспортному налогу (исчисляется налоговыми органами). Порядок и сроки уплаты транспортного налога. Порядок и сроки подачи налоговой декларации.</p>	2	2
<p>Тема 19. Другие налоги и сборы, взимаемые с юридических и физических лиц: государственная пошлина, налог на игорный бизнес, торговый сбор</p> <p>Экономическая сущность и назначение государственной пошлины. Плательщики государственной пошлины. Порядок и сроки уплаты государственной пошлины. Размер госпошлины за совершение действий по юридическому оформлению гражданско-правовых обязательств и выдаче документов. Ставки государственной пошлины. Льготы для отдельных категорий физических лиц и организаций.</p>	2	2

<p>Понятие игорного бизнеса. Налогоплательщики налога на игорный бизнес. Объекты налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Налоговые ставки. Порядок исчисления, порядок и сроки уплаты налога.</p> <p>Плательщики торгового сбора. Объект обложения. Виды предпринимательской деятельности, в отношении которых устанавливается сбор. Период обложения. Ставки сбора. Порядок исчисления и уплаты сбора.</p>		
Раздел V. Налоговые системы зарубежных стран		
<p>Тема 20. Особенности налоговых систем стран СНГ Необходимость, цели и задачи реформирования налогообложения в странах СНГ. Налоговая система Украины, Республики Казахстан, Республики Азербайджан, Республики Беларусь, Киргизской Республики, Республики Молдова.</p>	-	2
<p>Тема 21. Особенности налоговых систем зарубежных стран (федеративных и унитарных) Принципы построения налоговых систем в федеративных и унитарных государствах. Структура налогообложения и виды налогов, уплачиваемых корпорациями и гражданами. Организация налоговых служб, формы и методы контроля за уплатой налогов. Налоговые системы унитарных государств: Франции, Бельгии, Японии. Налоговые системы федеративных государств: США, Канады, Швейцарии</p>	2	2
Итого	36	36

По очно-заочной форме обучения

Наименование разделов и тем дисциплины с кратким содержанием	Количество часов	
	Лекции	Практические занятия
Раздел I. Общая теория налогообложения и построение налоговых систем		
<p>Тема 1. Развитие теории налогообложения Становление и развитие налогообложения. Государство и налоги. Экономическая сущность налогов, их специфические признаки как вида финансового платежа. Объективная необходимость налогов. Основные налоговые теории и принципы налогообложения. Классические принципы налогообложения А. Смита. Современные теории налоговых отношений. Базовые положения теории «экономики предложения» и ее отношения к налогообложению. Основные положения фискальной политики в различных теориях. Характеристика основных тенденций в развитии налоговых систем ведущих индустриальных стран, причины проведения в них налоговых реформ. Основные положения концепций реформирования налоговых систем индустриальных стран.</p>	1	1

<p>Тема 2. История налогообложения в России Основные этапы развития налогообложения в Древней Руси. Косвенное налогообложение на Руси, его формы. Этапы развития налогообложения в России в XVII – XIX вв. Реформирование налогообложения при Петре I. особенности и значимость промыслового налога. Система налогообложения в России в начале XX вв. Этапы восстановления налоговой системы периода НЭП. Реорганизация налоговой системы в 1930-е гг. Изменения налогообложения населения в годы Великой Отечественной войны. Налоги в условиях плановой экономики.</p>	-	1
<p>Тема 3. Экономическая сущность и роль налогов в рыночной экономике Роль налогов в рыночной экономике. Функции налогов, их характеристика и взаимосвязь: фискальная, регулирующая функция и подфункции стимулирующего и воспроизводственного назначения, распределительная, социальная, контрольная. Элементы налогового механизма: налоговое планирование и прогнозирование, налоговое регулирование, налоговый контроль. Цели и методы налогового администрирования. Роль налогов в формировании бюджетов различных уровней. Структура доходной части бюджетов. Налоговые и неналоговые доходы бюджетов. Собственные и регулирующие налоговые доходы бюджетов. Соотношение отдельных видов налогов в формировании доходов государства. Финансово-бюджетная и налоговая политика государства. Налоговая политика как составная часть экономической политики: цели, задачи, основные направления. Налоговое бремя и методы его измерения</p>	1	1
<p>Тема 4. Налог как экономическая и правовая категория. Элементы налоговых обязательств Разновидности налоговых платежей. Определение налога, сбора, пошлины, их главные видовые отличия и порядок установления. Элементы налога и их характеристика. Понятие субъектов налогообложения. Налогоплательщики и плательщики сборов. Налоговые резиденты и нерезиденты. Налоговые агенты. Сборщики налогов и сборов. Понятие и виды объектов налогообложения. Налоговые ставки и их классификация. Налоговая база. Налоговый и отчетный период. Порядок исчисления налога. Порядок и сроки уплаты налога. Понятие и виды налоговых льгот: изъятия, скидки, инвестиционный налоговый кредит. Изменение срока уплаты налога и сбора: отсрочка, рассрочка, налоговый кредит, инвестиционный налоговый кредит. Классификация налогов по основным признакам: субъектам и объектам налогообложения, способам взимания, по принадлежности к уровню власти и</p>	1	1

<p>управления, по порядку зачисления в бюджет, по источнику и способу уплаты, по целевой направленности, по построению налоговых ставок. Способы уплаты налогов: декларационный; у источника выплаты дохода; кадастровый; налично-денежный; в момент расходования доходов; административный. Основные методы расчета налогов (налогообложения).</p>		
<p>Тема 5. Понятие и характеристика налоговой системы России</p> <p>Понятие налоговой системы. Налоговая система РФ: состав, структура, организационные принципы построения. Современное законодательство РФ о налогах и сборах. Налоговый кодекс РФ и его структура. Участники налоговых правоотношений.</p> <p>Система налогов и сборов и общие принципы налогообложения, установленные НК РФ. Федеральные налоги и сборы, региональные налоги, местные налоги, порядок их установления и введения в действие.</p> <p>Основные права, обязанности и ответственность налогоплательщиков и плательщиков сборов, налоговых агентов, установленные НК РФ.</p> <p>Состав и структура налоговых органов в Российской Федерации, их основные функции. Принципы организации деятельности налоговых органов. Структура Федеральной налоговой службы РФ и ее территориальных органов. Основные права и обязанности налоговых органов. Полномочия таможенных органов, органов государственных внебюджетных фондов, финансовых органов в области налогов и сборов. Ответственность налоговых органов, таможенных органов и их должностных лиц за убытки, причиненные налогоплательщикам.</p> <p>Налоговая декларация как форма исчисления налога, подлежащего уплате. Общие положения о налоговом контроле, формы и методы проведения. Учет организаций и физических лиц. Налоговые проверки, их виды. Камеральная и выездная налоговая проверка: цели и методы проведения.</p> <p>Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение. Налоговые санкции. Срок исковой давности взыскания штрафов.</p>	1	1
<p>Раздел II. Налогообложение юридических лиц</p>		
<p>Тема 6. Налог на добавленную стоимость</p> <p>Экономическое содержание налога на добавленную стоимость (НДС), его роль в формировании доходов федерального бюджета. Особенности применения НДС в странах Евросоюза.</p> <p>Налогоплательщики НДС. Условия освобождения от исполнения обязанностей налогоплательщика. Объект налогообложения, перечень операций, освобождаемых от налогообложения. Налоговая база и порядок ее</p>	-	1

<p>определения при реализации товаров (работ, услуг). Налоговый период. Налоговые ставки. Порядок исчисления налога. Момент определения налоговой базы. Сумма налога, предъявляемая продавцом покупателю и составление счетов-фактур. Порядок отнесения сумм налога на затраты по производству и реализации товаров. Восстановление НДС к уплате в бюджет. Налоговые вычеты и порядок их применения. Особенности определения суммы налога, подлежащей уплате в бюджет. Порядок и сроки уплаты НДС в бюджет. Порядок возмещения налога.</p>		
<p>Тема 7. Акцизы Экономическое содержание акцизов как специфического вида косвенных налогов на узкий перечень товаров широкого потребления. Роль акцизов в формировании доходов бюджетов. Особенности применения акцизов в экономически развитых странах. Налогоплательщики акциза. Перечень подакцизных товаров. Объект налогообложения, перечень операций, не подлежащих налогообложению. Особенности освобождения от налогообложения операций при реализации подакцизных товаров за пределы территории РФ. Определение налоговой базы при реализации или получении подакцизных товаров. Налоговый период. Налоговые ставки. Порядок исчисления акциза. Сумма акциза, предъявляемая продавцом покупателю. Порядок отнесения сумм акциза. Налоговые вычеты и порядок их применения. Особенности определения суммы акциза, подлежащей уплате и подлежащей возврату. Сроки и порядок уплаты акциза при совершении операций с подакцизными товарами.</p>	1	1
<p>Тема 8. Социальные платежи Экономическая сущность и назначение социальных платежей во внебюджетные фонды: страховые взносы на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование. Плательщики страховых взносов. Объект обложения база для начисления, суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами для плательщиков страховых взносов, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам. Расчетный и отчетный периоды. Тарифы страховых взносов. Стоимость страхового года. Размер страховых взносов, уплачиваемых плательщиками страховых взносов, не производящими выплат и иных вознаграждений физическим лицам. Порядок исчисления, порядок и сроки уплаты страховых взносов плательщиками, производящими выплаты физическим лицам и плательщиками, не производящими выплат и иных вознаграждений физическим лицам. Обеспечение исполнения обязанности по уплате страховых взносов. Контроль за уплатой страховых взносов. Пониженные тарифы страховых взносов для отдельных</p>	1	1

<p>категорий плательщиков страховых взносов. Тарифы страховых взносов в 2016 – 2019 гг.</p>		
<p>Тема 9. Налог на прибыль организаций Экономическая сущность и функциональное назначение налога на прибыль организаций, его место и роль в системе налогов страны и формировании доходов бюджетов. Прямые налоги с юридических лиц. Налогоплательщики налога прибыль организаций. Объект налогообложения. Порядок определения доходов, их классификация. Формирование расходов, признаваемых для целей налогообложения. Группировка расходов, связанных с производством и реализацией продукции: материальные расходы, расходы на оплату труда, суммы начисленной амортизации, прочие расходы. Амортизируемое имущество, порядок определения его стоимости. Особенности включения амортизируемого имущества в состав амортизационных групп. Методы и порядок расчета сумм амортизации. Порядок признания доходов и расходов при методе начисления и кассовом методе. Налоговая база. Налоговые ставки. Налоговый и отчетный период. Порядок исчисления налога, сроки и порядок уплаты налога и налога в виде авансовых платежей. Порядок подачи налоговых деклараций. Особенности ведения налогового учета. Особенности определения доходов и расходов банков, страховых организаций (страховщиков), негосударственных пенсионных фондов, профессиональных участников рынка ценных бумаг. Особенности налогообложения иностранных организаций. Постоянное представительство иностранной организации</p>	<p>-</p>	<p>1</p>
<p>Тема 10. Платежи за природные ресурсы: налог на добычу полезных ископаемых, водный налог, сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов, земельный налог Экономическое содержание и значение налогов и сборов в сфере природопользования и охраны окружающей среды, их роль в формировании доходов бюджетов различных уровней. Налогоплательщики налога на добычу полезных ископаемых. Объект налогообложения и добытое полезное ископаемое. Налоговая база. Порядок определения количества добытого полезного ископаемого и порядок его оценки. Налоговый период. Налоговая ставка. Порядок исчисления и уплаты налога. Налогоплательщики водного налога. Объекты налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Налоговые ставки. Порядок исчисления и сроки уплаты водного налога. Порядок подачи налоговой декларации. Плательщики сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных</p>	<p>-</p>	<p>1</p>

<p>биологических ресурсов. Объекты обложения. Ставки сборов. Порядок исчисления и сроки уплаты сборов.</p> <p>Налогоплательщики земельного налога. Объект налогообложения. Налоговая база. Порядок определения налоговой базы. Налоговый и отчетный период. Налоговая ставка. Налоговые льготы. Порядок исчисления и сроки уплаты земельного налога и авансовых платежей по налогу.</p>		
<p>Тема 11. Налогообложение имущества предприятий: транспортный налог, налог на имущество организаций</p> <p>Экономическая сущность имущественных налогов с юридических лиц, их роль в формировании региональных бюджетов.</p> <p>Налогоплательщики транспортного налога и объект налогообложения. Налоговая база и порядок ее определения. Налоговый и отчетный период. Налоговые ставки. Порядок исчисления суммы налога. Порядок и сроки уплаты транспортного налога. Порядок и сроки подачи налоговой декларации.</p> <p>Налогоплательщики налога на имущество организаций и объект налогообложения. Налоговая база и порядок ее определения. Налоговый и отчетный период. Налоговая ставка. Льготы по налогу. Порядок исчисления суммы налога и сумм авансовых платежей по налогу (исчисляется юридическими лицами самостоятельно). Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей по налогу на имущество организаций. Порядок и сроки подачи налоговой декларации</p>	1	1
<p>Тема 12. Налоговое планирование на предприятии</p> <p>Понятие налогового планирования, его принципы и классификация. Стадии налогового планирования. Международное налоговое планирование и оффшорный бизнес. Учетная политика предприятия и оптимизация налоговых платежей. Планирование отдельных налогов: НДС, акцизы, налог на прибыль организаций, налог на имущество организаций, транспортный налог.</p>	-	1
<p>Раздел III. Специальные налоговые режимы</p>		
<p>Тема 13. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог)</p> <p>Общие условия применения единого сельскохозяйственного налога (ЕСХН). Налогоплательщики ЕСХН. Порядок и условия начала и прекращения применения ЕСХН. Объект налогообложения. Порядок определения и признания доходов и расходов. Налоговая база. Налоговый и отчетный период. Налоговая ставка. Порядок исчисления и уплаты ЕСХН. Зачисление сумм ЕСХН. Порядок и сроки подачи налоговой декларации</p>	1	1

<p>Тема 14. Упрощенная система налогообложения Роль малого предпринимательства в рыночной экономике и необходимость установления специальных налоговых режимов. Общие условия применения упрощенной системы налогообложения (УСН) для субъектов малого предпринимательства. Налогоплательщики УСН. Порядок и условия начала и прекращения применения УСН. Объекты налогообложения. Порядок определения доходов и расходов. Порядок признания доходов и расходов. Налоговая база. Налоговый и отчетный период. Налоговые ставки. Порядок исчисления и уплаты налога. Зачисление сумм налога. Порядок и сроки подачи налоговой декларации. Особенности применения индивидуальными предпринимателями патентной системы налогообложения.</p>	-	1
<p>Тема 15. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности Перечень видов предпринимательской деятельности, в отношении которых может применяться система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход. Общие условия применения единого налога на вмененный доход (ЕНВД). Основные понятия, используемые для исчисления единого налога: вмененный доход, базовая доходность, корректирующие коэффициенты базовой доходности. Налогоплательщики ЕНВД. Объект налогообложения и налоговая база. Налоговый период. Налоговая ставка. Порядок и сроки уплаты ЕНВД. Порядок зачисления сумм единого налога на счета органов Федерального казначейства.</p>	1	1
<p>Тема 16. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции Экономическое назначение специального налогового режима при выполнении соглашений о разделе продукции (СРП). Основные понятия, используемые при применении специального налогового режима: инвестор, продукция, произведенная продукция, раздел продукции, прибыльная продукция, компенсационная продукция, пункт раздела, цена продукции, цена нефти. Общие условия применения системы налогообложения при выполнении СРП. Налогоплательщики и плательщики сборов при выполнении СРП. Особенности определения налоговой базы по налогу на прибыль организаций, НДС и налогу на добычу полезных ископаемых при выполнении СРП. Особенности учета налогоплательщиков при выполнении соглашения о разделе продукции</p>	-	1
Раздел IV. Налогообложение физических лиц		
<p>Тема 17. Налог на доходы физических лиц Экономическое содержание и структура налогов с</p>	1	1

<p>физических лиц, их роль в формировании государственных доходов в России и экономически развитых странах.</p> <p>Налогоплательщики налога на доходы физических лиц (НДФЛ). Объект налогообложения и налоговая база. Особенности определения налоговой базы при получении доходов в натуральной форме, в виде материальной выгоды, по договорам страхования. Особенности уплаты НДФЛ в отношении доходов от долевого участия в организации. Особенности определения доходов отдельных категорий иностранных граждан. Налоговый период. Перечень доходов, которые не подлежат налогообложению. Налоговые вычеты, на которые имеет право налогоплательщик при определении размера налоговой базы: стандартные, социальные, имущественные, профессиональные. Налоговые ставки и порядок исчисления НДФЛ. Особенности исчисления, порядок и сроки уплаты налога налоговыми агентами. Особенности исчисления, порядок и сроки уплаты налога отдельными категориями физических лиц: осуществляющими предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, а также нотариусами и адвокатами. Особенности исчисления НДФЛ в отношении отдельных видов доходов. Порядок уплаты налога. Порядок и сроки предоставления налоговой декларации о доходах</p>		
<p>Тема 18. Имущественные налоги с физических лиц: налог на имущество физических лиц, транспортный налог</p> <p>Налогоплательщики налога на имущество физических лиц. Объект налогообложения и налоговая база. Ставки налога на строения, помещения и сооружения. Льготы по налогу. Порядок исчисления и сроки уплаты налога на имущество физических лиц.</p> <p>Налогоплательщики транспортного налога и объект налогообложения. Налоговая база и порядок ее определения. Налоговый период. Налоговые ставки. Порядок исчисления суммы налога по транспортному налогу (исчисляется налоговыми органами). Порядок и сроки уплаты транспортного налога. Порядок и сроки подачи налоговой декларации.</p>	1	1
<p>Тема 19. Другие налоги и сборы, взимаемые с юридических и физических лиц: государственная пошлина, налог на игорный бизнес, торговый сбор</p> <p>Экономическая сущность и назначение государственной пошлины. Плательщики государственной пошлины. Порядок и сроки уплаты государственной пошлины. Размер госпошлины за совершение действий по юридическому оформлению гражданско-правовых обязательств и выдаче документов. Ставки государственной пошлины. Льготы для отдельных категорий физических лиц и организаций.</p>	-	1

<p>Понятие игорного бизнеса. Налогоплательщики налога на игорный бизнес. Объекты налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Налоговые ставки. Порядок исчисления, порядок и сроки уплаты налога.</p> <p>Плательщики торгового сбора. Объект обложения. Виды предпринимательской деятельности, в отношении которых устанавливается сбор. Период обложения. Ставки сбора. Порядок исчисления и уплаты сбора.</p>		
Раздел V. Налоговые системы зарубежных стран		
<p>Тема 20. Особенности налоговых систем стран СНГ Необходимость, цели и задачи реформирования налогообложения в странах СНГ. Налоговая система Украины, Республики Казахстан, Республики Азербайджан, Республики Беларусь, Киргизской Республики, Республики Молдова.</p>	-	1
<p>Тема 21. Особенности налоговых систем зарубежных стран (федеративных и унитарных) Принципы построения налоговых систем в федеративных и унитарных государствах. Структура налогообложения и виды налогов, уплачиваемых корпорациями и гражданами. Организация налоговых служб, формы и методы контроля за уплатой налогов. Налоговые системы унитарных государств: Франции, Бельгии, Японии. Налоговые системы федеративных государств: США, Канады, Швейцарии</p>	1	
Итого	12	20

4. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ

Темы для самостоятельного изучения	Изучаемые вопросы	Количество часов		Формы самостоятельной работы	Методическое обеспечение	Формы отчетности
		Очная	Очно-заочная			
Тема 1. Налогообложение юридических лиц	Характеристика Налогового кодекса РФ (ч. 2)	16	23	Разработка тестовых заданий	Учебно-методическое обеспечение дисциплины	Опрос Тест
Тема 2. Специальные налоговые режимы	Характеристика упрощенной системы налогообложения и ЕНВД	16	22	Подготовка доклада	Учебно-методическое обеспечение дисциплины	Опрос Тест
Тема 3.	Характеристика	16	23	Решение	Учебно-	Опрос

Налогообложение физических лиц	налога на доходы физических лиц, налога на имущество			задач, расчет налогов	методическое обеспечение дисциплины	Тест
Тема 4. Налоговые системы зарубежных стран	Характеристика налоговых систем европейских стран и таможенного союза	16	23	Написание реферата	Учебно-методическое обеспечение дисциплины	Опрос Тест
Тема 5. Общая теория налогообложения и построение налоговых систем	Роль налогов в рыночной экономике	16	22	Обзор литературных источников	Учебно-методическое обеспечение дисциплины	Опрос Тест
Тема 6. Налоговое планирование на предприятии	Особенности налогового планирования на малых предприятиях	16	23	Составить налоговый календарь	Учебно-методическое обеспечение дисциплины	Опрос Тест
Итого:		96	136			

5. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕЙ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

5.1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы

Код и наименование компетенции	Этапы формирования
УК-11. Способен формировать нетерпимое отношение к проявлениям экстремизма, терроризма, коррупционному поведению и противодействовать им в профессиональной деятельности.	1. Работа на учебных занятиях 2. Самостоятельная работа
СПК-5. Способен осуществлять анализ и контроль деятельности организаций и учреждения органов государственной власти и органов местного самоуправления, в том числе с применением основных экономических методов.	1. Работа на учебных занятиях 2. Самостоятельная работа

5.2. Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

Оцениваемые компетенции	Уровень сформированности	Этап формирования	Описание показателей	Критерии оценивания	Шкала оценивания
УК-11	Пороговый	1. Работа на учебных занятиях 2. Самостоятельная работа	Знать -сущностные характеристики, формы проявления и негативные последствия коррупции в различных сферах жизнедеятельности общества Уметь -анализировать, идентифицировать и критически оценивать коррупционную ситуацию	Опрос Реферат Тест Расчетные задачи	Шкала оценивания опроса Шкала оценивания реферата Шкала оценивания теста Шкала оценивания расчетных задач
	Продвинутый	1. Работа на учебных занятиях 2. Самостоятельная работа	Знать - сущностные характеристики, формы проявления и негативные последствия коррупции в различных сферах жизнедеятельности общества Уметь -анализировать, идентифицировать и критически оценивать коррупционную ситуацию Владеть -современными методами диагностики, анализа, прогноза и решения проблем противодействия коррупции	Опрос Реферат Тест Расчетные задачи	Шкала оценивания опроса Шкала оценивания реферата Шкала оценивания теста Шкала оценивания расчетных задач
СПК-5	Пороговый	1. Работа на учебных занятиях 2. Самостоятельная работа	Знать - основы деятельности государственной и муниципальной службы Уметь - осуществлять анализ и контроль деятельности организаций и учреждений органов государственной власти и органов местного самоуправления	Опрос Реферат Тест Расчетные задачи	Шкала оценивания опроса Шкала оценивания реферата Шкала оценивания теста Шкала оценивания расчетных задач
	Продвинутый	1. Работа на	Знать - основы деятельности государственной и	Опрос Реферат	Шкала оценивания опроса

	учебных занятиях 2. Самостоятельная работа	муниципальной службы Уметь - осуществлять анализ и контроль деятельности организаций и учреждений органов государственной власти и органов местного самоуправления Владеть - технологией применения основных экономических методов	Тест Расчетные задачи	Шкала оценивания реферата Шкала оценивания теста Шкала оценивания расчетных задач
--	---	--	--------------------------	---

Шкала оценивания теста

13-15 баллов (80-100% правильных ответов);
10-12 баллов (70-75 % правильных ответов);
7-9 баллов (50-65 % правильных ответов);
0-3 баллов (менее 50 % правильных ответов).

Шкала оценивания реферата

Критерии оценивания	Интервал оценивания
1. Степень раскрытия темы	0-4
2. Личный вклад автора	0-3
3. Структурированность материала	0-2
4. Постраничные ссылки	0-2
5. Объем и качество используемых источников	0-2
6. Оформление текста и грамотность речи	0-3
7. Защита <i>реферата</i>	0-4
Итого	20

Шкала оценивания расчетных задач

Критерии оценивания	Интервал оценивания
Даны исчерпывающие и обоснованные ответы на все поставленные вопросы, правильно и рационально (с использованием рациональных методик) решены практические задачи; при ответах выделялось главное, все теоретические положения умело увязывались с требованиями руководящих документов; ответы были четкими и краткими, а мысли излагались в логической последовательности; показано умение самостоятельно анализировать факты, события, явления, процессы в их взаимосвязи и диалектическом развитии.	13-15
Даны полные, достаточно обоснованные ответы на поставленные вопросы, правильно решены практические задания; при ответах не всегда выделялось главное, отдельные положения недостаточно увязывались с требованиями руководящих документов, при решении практических задач не всегда использовались рациональные методики расчётов; ответы в основном были краткими, но не всегда	10-13

четкими.	
Даны в основном правильные ответы на все поставленные вопросы, но без должной глубины и обоснования, при решении практических задач студент использовал прежний опыт и не применял новые методики выполнения расчётов и экспресс оценки показателей эффективности управления организацией, однако, на уточняющие вопросы даны правильные ответы; при ответах не выделялось главное; ответы были многословными, нечеткими и без должной логической последовательности; на отдельные дополнительные вопросы не даны положительные ответы.	6-9
Затрудняется при выполнении расчетных задач, в выполнении своей роли, работа проводится с опорой на преподавателя или других студентов.	0-5

Шкала оценивания опроса

Предусмотрено 2 опроса в семестр – 20 баллов.

Критерии оценивания	Интервал оценивания
1. Самостоятельно и аргументировано делать анализ, обобщать, выводы	0-2
2. Самостоятельно, уверенно и безошибочно применяет полученные знания в решении проблем на творческом уровне	0-2
3. Умеет составить полный и правильный ответ на основе изученного материала; выделять главные положения, самостоятельно подтверждать ответ конкретными примерами, фактами	0-3
4. Понимание сущности рассматриваемых понятий, явлений и закономерностей, теорий, взаимосвязей	0-3
Итого	10

5.3. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы

Примерный перечень тем для опроса

1. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение.
2. Имущественные налоги с физических лиц: налог на имущество физических лиц, транспортный налог.
3. Классификация налогов по основным признакам.
4. Классические принципы налогообложения А. Смита.
5. Налог как экономическая и правовая категория.
6. Налоги в условиях плановой экономики.
7. Налоговая декларация как форма исчисления налога, подлежащего уплате.
8. Налоговая система РФ: состав, структура, организационные принципы построения.
9. Налоговое бремя и методы его измерения
10. Налогоплательщики налога на добычу полезных ископаемых.
11. Объективная необходимость налогов.
12. Основные налоговые теории и принципы налогообложения.
13. Основные положения фискальной политики в различных теориях.
14. Основные права, обязанности и ответственность налогоплательщиков и плательщиков сборов, налоговых агентов, установленные НК РФ.
15. Основные этапы развития налогообложения в России.

16. Особенности налоговых систем зарубежных стран.
17. Особенности налоговых систем стран СНГ
18. Платежи за природные ресурсы.
19. Понятие налогового планирования, его принципы и классификация.
20. Принципы организации деятельности налоговых органов.
21. Разновидности налоговых платежей.
22. Состав и структура налоговых органов в Российской Федерации, их основные функции.
23. Способы уплаты налогов.
24. Стадии налогового планирования.
25. Упрощенная система налогообложения.
26. Участники налоговых правоотношений.
27. Федеральные налоги и сборы, региональные налоги, местные налоги
28. Финансово-бюджетная и налоговая политика государства.
29. Функции налогов, их характеристика и взаимосвязь.
30. Цели и методы налогового администрирования.
31. Экономическая сущность и назначение государственной пошлины.
32. Экономическая сущность и назначение социальных платежей во внебюджетные фонды.
33. Экономическая сущность и роль налогов в рыночной экономике.
34. Экономическая сущность и функциональное назначение налога на прибыль организаций.
35. Экономическая сущность имущественных налогов с юридических лиц.
36. Экономическая сущность налогов.
37. Экономическое назначение специального налогового режима при выполнении соглашений о разделе продукции (СРП).
38. Экономическое содержание акцизов.
39. Экономическое содержание и значение налогов и сборов в сфере природопользования и охраны окружающей среды.
40. Экономическое содержание и структура налогов с физических лиц.
41. Экономическое содержание налога на добавленную стоимость.
42. Элементы налогового механизма.
43. Элементы налоговых обязательств.

Примерный тест

1. Сущность налога – это:

- а) изъятие государством в пользу общества части прибыли, полученной в результате финансово-хозяйственной деятельности организаций;
- б) изъятие государством в пользу общества части стоимости ВВП (валового внутреннего продукта) в виде обязательного платежа;
- в) изъятие государством в пользу общества части добавленной стоимости;
- г) изъятие государством в пользу общества части дохода, полученного юридическими и физическими лицами.

2. Экономическое содержание налога выражается взаимоотношениями между:

- а) хозяйствующими субъектами и государством по поводу формирования государственных финансов;
- б) организациями, индивидуальными предпринимателями и государством по поводу формирования государственных финансов;
- в) хозяйствующими субъектами, гражданами и государством по поводу формирования государственных финансов;

г) хозяйствующими субъектами - налоговыми резидентами, и государством по поводу формирования государственных финансов.

3. Налог – это:

а) обязательный, индивидуальный, безвозмездный или возмездный платеж, взимаемый с юридических и физических лиц;

б) обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц;

в) обязательный, индивидуальный, безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц;

г) обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций и индивидуальных предпринимателей.

4. Сбором является . . .

а) обязательный взнос или платеж, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами юридически значимых действий;

б) обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами юридически значимых действий;

в) обязательный взнос, взимаемый только с организаций, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами юридически значимых действий;

г) обязательный взнос, взимаемый с организаций и индивидуальных предпринимателей.

5. Налогоплательщиками или плательщиками сборов могут быть признаны:

а) только юридические лица;

б) организации и физические лица;

в) юридические лица и их обособленные подразделения;

г) организации и индивидуальные предприниматели.

6. Пошлиной является . . .

а) денежная плата за совершение специально уполномоченными органами отдельных действий в интересах только физических лиц;

б) денежная плата за совершение специально уполномоченными органами отдельных действий в интересах только юридических лиц;

в) денежная плата за совершение специально уполномоченными органами отдельных действий в интересах физических и юридических лиц;

г) денежная плата или сбор за совершение специально уполномоченными органами отдельных действий в интересах физических и юридических лиц.

7. Взаимозависимыми лицами признаются:

а) головная организация и ее подразделения;

б) организации, расположенные на территории одного муниципального образования;

в) организации и физические лица, подлежащие постановке на учет в ИФНС, расположенной на территории одного субъекта РФ;

г) физические лица и организации, отношения между которыми могут оказать влияние на условия или экономические результаты деятельности.

8. Принципом налогообложения, сформулированным Лаффером, является:

а) принцип справедливости;

б) принцип определенности;

в) принцип удобства;

г) принцип экономичности;

д) принцип достаточности (соразмерности).

9. Налогоплательщики обязаны обеспечивать сохранность данных бухгалтерского учета и других документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов, в течение:

- а) пяти лет;
- б) четырех лет;
- в) трех лет;
- г) пяти налоговых периодов.

10. Цена товаров (работ, услуг) для целей налогообложения принимается как:

- а) рыночная цена на момент совершения сделки;
- б) средневзвешенная величина, рассчитанная исходя из цен сделок, совершенных за календарный месяц;
- в) цена, указанная сторонами сделки, если иное не предусмотрено налоговым законодательством;
- г) рыночная цена на момент оплаты товаров (работ, услуг).

11. Только Налоговым кодексом РФ устанавливаются, изменяются или отменяются:

- а) федеральные налоги и сборы;
- б) региональные налоги;
- в) местные налоги;
- г) таможенные пошлины.

12. К федеральным налогам и сборам относятся:

- а) налог на имущество физических лиц;
- б) налог на прибыль организаций;
- в) налог на игорный бизнес;
- г) земельный налог.

13. Региональные или местные налоги, не предусмотренные НК РФ:

- а) могут устанавливаться только на один налоговый период;
- б) не могут устанавливаться;
- в) могут устанавливаться только территориях муниципальных образований;
- г) могут устанавливаться по согласованию с Федеральной налоговой службой РФ.

14. При установлении региональных налогов законодательными (представительными) органами государственной власти субъектов РФ налоговые льготы:

- а) не могут предусматриваться;
- б) могут предусматриваться в пределах, установленных НК РФ;
- в) могут предусматриваться только для государственных и муниципальных унитарных предприятий;
- г) могут предусматриваться только для налоговых резидентов РФ.

15. Налоговый кредит представляет собой изменение срока уплаты налога на срок:

- а) от трех месяцев до двух лет;
- б) от одного месяца до одного года;
- в) от трех месяцев до одного года;
- г) на три налоговых периода по соответствующему налогу.

16. Обязанность по уплате налога считается исполненной налогоплательщиком с момента:

- а) списания банком денежных средств с расчетного счета налогоплательщика;
- б) предъявления в банк платежного поручения на уплату налога при наличии достаточного денежного остатка на счете налогоплательщика;
- в) предъявления в банк поручения на уплату налога и выполнения этого поручения банком на дату, установленную законодательством для уплаты налога;

г) предъявления в банк поручения на уплату налога независимо от наличия достаточного остатка денежных средств на счете налогоплательщика.

17. Срок уплаты налога может изменяться в форме:

- а) предоставления льготы по налогу на определенный период времени;
- б) инвестиционного налогового кредита;
- в) предоставления освобождения от уплаты налога на определенный период времени;
- г) установления нулевой ставки налога на определенный период времени.

18. Не является источником уплаты налогов и сборов организациями:

- а) издержки производства и обращения (себестоимость) продукции;
- б) выручка от реализации продукции (работ, услуг);
- в) финансовый результат деятельности организации;
- г) налогооблагаемая прибыль организации;
- д) средства муниципальных бюджетов.

19. Налоговый период – это:

- а) календарный год, квартал, месяц, декада;
- б) календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база;
- в) любой период времени применительно к отдельным налогам;
- г) год или квартал по согласованию с налоговыми органами и в соответствии с учетной политикой организации.

20. Налоги, относимые на финансовые результаты деятельности организации, это:

- а) социальные платежи;
- б) налог на добычу полезных ископаемых;
- в) налог на имущество организаций;
- г) транспортный налог.

21. Не являются плательщиками налога на прибыль организаций:

- а) Центральный банк Российской Федерации;
- б) страховые организации;
- в) организации, применяющие упрощенную систему налогообложения;
- г) иностранные организации, получающие доходы из источников в Российской Федерации.

22. Не подлежат налогообложению доходы в виде:

- а) безвозмездно полученного имущества;
- б) имущества, полученного в рамках целевого финансирования;
- в) доходов прошлых лет, выявленных в отчетном (налоговом) периоде;
- г) процентов по кредитам и займам.

23. Приводит к увеличению капитала предприятия и, следовательно, относится к доходам:

- а) доходы в виде стоимости излишков материально-производственных запасов и прочего имущества, которые выявлены в результате инвентаризации;
- б) суммы НДС, акцизов, экспортных пошлин, полученных от покупателей;
- в) денежные средства, поступившие комиссионеру, агенту в связи с исполнением обязательств по договору комиссии, агентскому договору;
- г) в виде средств, которые получены по договорам кредита или займа, а также в счет погашения таких заимствований.

24. Представительские расходы организаций нормируются в целях налогообложения в размере:

- а) 4 процентов расходов на оплату труда;
- б) не превышающем 4 процентов выручки от реализации продукции;
- в) 2 процентов расходов на оплату труда;

г) 4 процентов расходов на оплату труда или 4 процентов выручки от реализации продукции в зависимости от учетной политики организации.

25. Проценты по банковским кредитам для целей налогообложения:

- а) включаются в себестоимость продукции (работ, услуг);
- б) уплачиваются за счет прибыли, остающейся после налогообложения;
- в) относятся на финансовый результат деятельности предприятия;
- г) учитываются согласно положениям учетной политики предприятия.

26. Порядок признания доходов и расходов организации при определении налога на прибыль основан на:

- а) методе начисления;
- б) кассовом методе;
- в) методе начисления или кассовом методе в зависимости от выбранного организацией метода определения выручки;
- г) методе начисления или кассовом методе в зависимости от выбранного организацией метода определения выручки по согласованию с налоговыми органами по месту постановки на учет.

27. К амортизируемому имуществу относится:

- а) имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 40 000 рублей;
- б) имущество с первоначальной стоимостью более 20 000 рублей, независимо от срока полезного использования;
- в) имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев независимо от первоначальной стоимости;
- г) имущество со сроком полезного использования 12 месяцев и первоначальной стоимостью 20 000 рублей.

28. Метод начисления амортизации обязателен при налоговом учете для зданий, сооружений и другого имущества, входящего в амортизационные группы 8 – 10.

- а) линейный;
- б) нелинейный;
- в) кумулятивный;
- г) ускоренный с коэффициентом 3.

29. По налогу на прибыль организаций установлены следующие ставки в зависимости от вида дохода:

- а) 20%, 10%, 9%, 15%, 0%;
- б) 20%, 15%, 10%, 6%, 0%;
- в) 24%, 18%, 15%, 0%;
- г) 20%, 15%, 5%.

30. Налоговая ставка на доходы иностранных организаций, не связанные с деятельностью в РФ через постоянное представительство от использования, содержания или сдачи в аренду (фрахт) судов, самолетов и других подвижных транспортных средств в связи с осуществлением международных перевозок установлена в размере:

- а) 20 процентов;
- б) 10 процентов;
- в) 9 процентов;
- г) 15 процентов.

31. Ежемесячные авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли, подлежащей исчислению, имеют право уплачивать:

- а) все организации;
- б) организации, имеющие обособленные подразделения;
- в) иностранные организации;

г) организации, у которых за предыдущие четыре квартала доходы от реализации не превышали в среднем 3 млн. руб. за каждый квартал, а также бюджетные учреждения.

32. Освобождение от обязанностей налогоплательщика НДС предоставляется, если:

а) сумма выручки без учета НДС за квартал не превысила 1 млн. руб.;

б) сумма выручки с НДС за три предшествующих последовательных календарных месяца не превысила 1 млн. руб.;

в) сумма выручки в среднем за месяц, за три предшествующих последовательных календарных месяца не превысила 1 млн. руб.;

г) сумма выручки без учета НДС, за три предшествующих последовательных календарных месяца не превысила 2 млн. руб.

33. Налоговая база при исчислении НДС по товарам, облагаемых акцизами, определяется как стоимость товаров:

а) с учетом суммы акциза;

б) без учета суммы акциза;

в) с учетом включенной суммы акциза по расчетной ставке:
 $18\% : 118\% \times 100\%$;

г) с учетом суммы акциза, за исключением реализации автомобилей.

34. Сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет, исчисляется по итогам каждого налогового периода как . . .

а) уменьшенная на сумму налоговых вычетов общая сумма налога и увеличенная на сумму налога, восстановленного к уплате в бюджет;

б) общая сумма налога, полученная налогоплательщиком от покупателей;

в) общая сумма налога, уплаченная налогоплательщиком при приобретении товаров либо при ввозе товаров на таможенную территорию РФ;

г) сумма НДС, восстановленного к уплате в бюджет в случаях дальнейшего использования имущества в операциях, не подлежащих обложению НДС.

35. Суммы, полученные за реализованные товары в виде финансовой помощи, на пополнение фондов специального назначения, либо иначе связанные с оплатой реализованных товаров:

а) не облагаются НДС;

б) облагаются НДС с последующим вычетом (возмещением) в общеустановленном порядке;

в) облагаются НДС без последующего вычета (возмещения) в общеустановленном порядке;

г) облагаются НДС по ставке 0 процентов.

36. Налоговым периодом по налогу на прибыль организаций признается:

а) месяц;

б) квартал;

в) календарный год;

г) календарный год или иной период времени, установленный законодательными актами региональных органов власти.

37. Не являются объектом налогообложения при исчислении НДС следующие операции:

а) реализация товаров (работ, услуг) на территории РФ;

б) передача товаров для собственных нужд, выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;

в) ввоз товаров на таможенную территорию РФ;

г) реализация религиозной литературы.

38. Налогообложение по налоговой ставке 0% производится при реализации следующих товаров (работ, услуг):

а) муки, хлебобулочных изделий, соли, сахара, рыбы;

- б) товаров для детей в соответствии с установленным перечнем;
- в) книжной продукции, связанной с образованием, наукой и культурой;
- г) работ (услуг) по сопровождению, транспортировке, погрузке и перегрузке экспортируемых из РФ товаров.

39. Условие, которое может быть не выполнено при возмещении налогоплательщиком уплаченного НДС:

- а) товар куплен для деятельности, которая облагается НДС;
- б) товар оприходован;
- в) от поставщика получен счет-фактура, который оформлен по правилам, определенным в постановлении Правительства РФ от 02.12.2000 г. № 914 «Об утверждении Правил ведения журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и книг продаж при расчетах по НДС»;
- г) товар фактически оплачен продавцу.

40. Налоговым периодом по НДС признается:

- а) месяц;
- б) квартал;
- в) квартал или месяц в зависимости от размера суммы выручки от реализации продукции (работ, услуг);
- г) календарный год.

41. По НДС установлены следующие ставки:

- а) 0%, 10%, 18%;
- б) 0%, 10%, 20%;
- в) 0%, 18%, 20%;
- г) 10% : 110%; 18 : 118%.

42. Не рассматриваются как подакцизные товары:

- а) спирт этиловый из всех видов сырья, за исключением спирта коньячного;
- б) спиртосодержащая продукция с объемной долей этилового спирта более 9 процентов;
- в) алкогольная, табачная продукция, пиво, автомобили и автомобильный бензин, дизельное топливо, моторные масла, прямогонный бензин;
- г) ювелирные и ковровые изделия, мебель, природный газ.

43. Налоговым вычетам подлежат суммы акциза:

- а) уплаченные налогоплательщиком при приобретении подакцизных товаров либо при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию РФ, выпущенных в свободное обращение;
- б) указанные в счете-фактуре при приобретении подакцизных товаров налогоплательщиком у покупателя;
- в) уплаченные налогоплательщиком при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию РФ, выпущенных в свободное обращение;
- г) предъявленные продавцами и уплаченные налогоплательщиком при приобретении подакцизных товаров либо при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию РФ, выпущенных в свободное обращение.

44. На подакцизные товары устанавливаются следующие виды ставок:

- а) твердые (специфические) и адвалорные (в процентах);
- б) адвалорные и комбинированные;
- в) твердые, адвалорные и комбинированные;
- г) твердые и комбинированные.

45. Подакцизными товарами признаются:

- а) лекарственные, лечебно-профилактические средства, прошедшие государственную регистрацию в уполномоченном федеральном органе;
- б) препараты ветеринарного назначения, прошедшие государственную регистрацию и разлитые в емкости не более 100 мл;

в) парфюмерно-косметическая продукция, разлитая в емкости не более 100 мл с объемной долей этилового спирта до 80 процентов включительно;

г) спиртосодержащая продукция (растворы, эмульсии и др.) с объемной долей этилового спирта более 9 процентов, за исключением алкогольной продукции.

Примерные расчетные задачи

Тема 1. Налог на добавленную стоимость

Задача 1.1. Данные бухгалтерского учета производственной компании за налоговый период составили:

- на расчетный счет организации за реализованную продукцию поступило 5 960 тыс. руб.;

- перечислен аванс поставщикам сырья и материалов - 320 тыс. руб.;

- приобретены материалы для производственных нужд на сумму 3 170 тыс. руб. (в т.ч. НДС - 18%), из них оплачено поставщику – 95%, отпущено в производство – 80%;

- на расчетный счет поступил аванс покупателя – 210 тыс. руб.;

- расходы на текущий ремонт пансионата, находящегося на балансе организации, проведенный сторонней фирмой – 142 тыс. руб. (в т.ч. НДС – 18%), оплата произведена полностью;

- израсходовано на непроизводственные нужды товарно-материальных ценностей в сумме 10 тыс. руб. (в т.ч. НДС – 18%);

- приобретен и подключен к оператору сотовой связи мобильный телефон – 25 тыс. руб.

Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период.

Задача 1.2. Розничный магазин оприходовал товары на сумму 240 тыс. руб. (в т.ч. НДС 18% - 36 610 руб.). В налоговом периоде полученные товары оплачены поставщику не были. Все оприходованные товары были реализованы покупателям, и их стоимость в ценах реализации составила 360 тыс. руб. (в т.ч. НДС – 18%).

В налоговом периоде магазин уплатил арендодателю плату за аренду торговых площадей в сумме 12 тыс. руб., включая НДС – 1830 руб.

Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 1.3. В январе 2016г. ЗАО «Альфа» передало станок в виде вклада в уставный капитал ООО «Омега». Это основное средство было приобретено за 236 тыс. руб. (в т.ч. НДС 18% - 36 тыс. руб.). Сумма «входного» НДС, уплаченная поставщику, была принята к вычету, т.к. станок использовался в деятельности, облагаемой налогом. На момент передачи остаточная стоимость станка была равна 150 тыс. руб.

Определить, в январе 2016г. ЗАО «Альфа» обязано восстановить НДС в какой сумме.

Задача 1.4. Организация применяет общую систему налогообложения и имеет право на освобождение от обязанностей плательщика НДС. Выручка от реализации продукции (без НДС) в 2016г. составила: январь – 600 тыс. руб.; февраль – 400 тыс. руб.; март – 600 тыс. руб.; апрель – 800 тыс. руб.; май – 700 тыс. руб.

Определите, с какого месяца организация утратила право на освобождение от исполнения обязанностей плательщика НДС, и когда в дальнейшем это право у нее возникнет.

Задача 1.5. Организация в 2016г. решила самостоятельно, своими силами построить для себя склад готовой продукции. Для этого приобрели строительные материалы на сумму 638 тыс. руб. (в т.ч. НДС – 18%). Заработная плата рабочих, которые строили склад (с учетом страховых взносов), составила 1 134, 0 тыс. руб. Амортизация основных средств, используемых в процессе строительства, начислена в размере 25 тыс. руб. Затраты на государственную регистрацию права собственности на построенный склад составили 6 тыс. руб.

Рассчитайте налог на добавленную стоимость, подлежащий уплате в бюджет.

Тема 2. Налог на прибыль организаций

Задача 2.6. Производственно-коммерческая фирма в 2016 г. реализовала товаров на сумму 2,8 млн. руб. (без НДС). Расходы на производство продукции составили 1,9 млн. руб., в том числе расходы на приобретение призов во время рекламной кампании – 31 тыс. руб., расходы на оплату суточных по командировкам на территории РФ – 120 тыс. руб. Кроме этого, был реализован 25 ноября 2011г. легковой автомобиль за 70 тыс. руб., первоначальная стоимость которого – 120 тыс. руб., сумма амортизационных отчислений – 75 тыс. руб., срок эксплуатации – 5 лет, срок полезного использования автомобиля – восемь лет.

В предыдущем налоговом периоде фирма получила убыток в размере 50 тыс. руб.

Определить налог на прибыль, подлежащий уплате в бюджет в 2016 г.

Задача 2.7. Малое предприятие определяет доходы и расходы кассовым методом. В I квартале 2016 г. произведены следующие расходы:

- куплены материалы на сумму 120 тыс. руб. (в т.ч. НДС – 18 305 руб.), отпущено в производство на 80 тыс. руб. (без НДС);

- выплачена заработная плата – 40 тыс. руб.;

- амортизационные отчисления составили 25 тыс. руб., из них 5 тыс. руб. относятся к основным средствам, которые еще не оплачены;

- оплачены внереализационные и прочие расходы – 10 тыс. руб.

В I квартале 2016 г. получено от покупателей 600 тыс. руб. (в т.ч. НДС 18% - 91 525 руб.). На конец квартала незавершенного производства и готовой продукции на складе нет.

Определить сумму налога на прибыль организации за I квартал 2016 г. и величину чистой прибыли организации.

Задача 2.8. В январе 2016 г. ООО «Марс» ввело в эксплуатацию здание. Его первоначальная стоимость составила 5 млн. руб., срок службы – 40 лет. Здание относится к 10-й амортизационной группе. Согласно учетной политики для целей налогообложения ООО начисляет амортизацию линейным способом. Определить ежемесячную сумму амортизации здания.

Задача 2.9. В первом квартале 2016 г. организация отгрузила партию товаров на сумму 800 000 руб. Общая сумма расходов за этот период – 640 000 руб. Оплата от покупателя поступила только в апреле этого же года. Отчетным периодом по налогу на прибыль для продавца является квартал. Доходы и расходы он определяет по методу начисления.

Определить налог на прибыль за первый квартал.

Задача 2.10. В декабре 2015 г. организация реализовала компьютер за 40 тыс. руб., в т.ч. НДС 18% - 6 102 руб. Компьютер был приобретен и введен в эксплуатацию в январе 2015 г. Первоначальная стоимость компьютера равна 35 тыс. руб., расходы на транспортировку – 1 500 руб., в т.ч. НДС – 229 руб., срок полезного использования – 3 года. Согласно учетной политике для целей налогообложения амортизация начисляется линейным методом.

Определить налог на прибыль от сделки по реализации компьютера.

Задача 2.11. Организация специализируется на предоставлении фотоуслуг. Доходы и расходы определяются кассовым методом. Рассчитать сумму налога от фактической прибыли за налоговый период исходя из следующих данных бухгалтерского учета:

- предоставлено услуг на 1650 тыс. руб., оплачено 1600 тыс. руб.;

- начислены и уплачены штрафные санкции за нарушение срока выполнения услуг – 12 тыс. руб.;

- дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности – 45 тыс. руб.;

- себестоимость оплаченных услуг – 1250 тыс. руб., из них расходы на рекламу – 25 тыс. руб. при нормативе 20 тыс. руб., представительские расходы – 30 тыс. руб., расходы на оплату труда – 350 тыс. руб.

Задача 2.12. Выручка от реализации продукции (без НДС) ООО в 2015 г. составила: I квартал - 400 тыс. руб., II квартал – 800 тыс. руб., III квартал – 1100 тыс. руб., IV квартал – 1300 тыс. руб.

Определить, имеет ли право ООО в 2016 г. определять доходы и расходы кассовым методом.

Тема 3. Акцизы

Задача 3.13. ООО «Агат» производит водку крепостью 40%. В январе 2016г. организация продала 20 тыс. литров водки ЗАО «Пинта» за 4,8 млн. руб. (без учета НДС и акциза).

Определить сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет и выручку от реализации водки с учетом акциза и НДС.

Задача 3.14. Организация ввозит на таможенную территорию России сигареты с фильтром в количестве 1 800 000 шт. Максимальная розничная цена одной пачки сигарет составляет 40 руб.

Определить сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 3.15. Табачная фабрика за налоговый период в 2016 г. произвела 3 250 тыс. пачек сигарет следующего вида: 1250 тыс. – сигареты с фильтром; 1500 тыс. – сигареты без фильтра; 500 тыс. – папиросы. Реализовано соответственно 1250 тыс., 1450 тыс. и 350 тыс. пачек. Безвозмездно передано коммерческой организации 150 тыс. пачек папирос. Максимальная розничная цена одной пачки составляет: сигареты с фильтром – 40 руб., сигареты без фильтра – 20 руб., папиросы – 15 руб.

Исчислите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет в январе 2016 г.

Задача 3.16. Ликеро-водочный завод за налоговый период 2015 года:

- отгрузил другим организациям продукцию с объемной долей этилового спирта 35% на сумму 3,4 млн. руб. в количестве 42 500 штук бутылок объемом 0,7 литра;
- реализовал через собственный магазин розничной торговли аналогичную продукцию на сумму 315 000 руб. в количестве 3 700 штук бутылок объемом 0,7 литра;
- оприходован и оплачен 96%-ный этиловый спирт в количестве 1 000 литров.

Рассчитайте сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

Тема 4. Специальные налоговые режимы

Задача 4.17. Организация с 1 января 2016 г. применяет упрощенную систему налогообложения (УСН). Объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов. За I квартал текущего налогового периода доходы составили 2 350 тыс. руб., расходы – 1 850 тыс. руб. Безвозмездно получено транспортное средство стоимостью 105 тыс. руб. Кроме этого приобретены и оплачены основные средства на сумму 120 тыс. руб. (три станка стоимостью 40 тыс. руб. каждый), из них два введены в эксплуатацию на сумму 80 тыс. руб. Убыток по итогам деятельности за предыдущий налоговый период составил 70 тыс. руб.

Исчислите сумму налога, подлежащую уплате организацией в бюджет за квартал.

Задача 4.18. В 2016 г. организация перешла на упрощенную систему налогообложения и платит единый налог с доходов. Налоговая ставка установлена в размере 6%. Доход организации за I квартал составил 400 тыс. руб. За этот же период организация заплатила страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в сумме 15 тыс. руб.

Определить сумму авансового платежа за отчетный период по единому налогу.

Задача 4.19. Выручка организации за 9 месяцев 2015 г. составила 3 000 тыс. руб. (без учета НДС – 18%). Фонд оплаты труда за этот же период составил 324 тыс. руб. За это время организация начислила: налог на прибыль – 50 тыс. руб., НДС – 100 тыс. руб., страховые взносы во внебюджетные фонды – 110,16 тыс. руб., налог на имущество организаций – 2 тыс. руб., взносы на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве – 1 тыс. руб.

Определить, выгодно ли было организации перейти с 1 января 2015 г. на УСН и платить единый налог с доходов при ставке 6%.

Задача 4.20. Основной вид деятельности ООО – продажа кулинарии собственного производства. Кроме того, организация имеет подсобное хозяйство. По итогам 9 месяцев ООО получило следующие доходы (без учета НДС):

- выручка от реализации товаров собственного производства – 40 млн. руб.;
- доходы от подсобного хозяйства – 3 млн. руб.

Определить, сможет ли организация применять УСН.

Задача 4.21. В 2016 г. организация перешла на УСН и платит единый налог с доходов за вычетом расходов. Налоговая ставка установлена в размере 15%.

За I квартал 2016 г. доходы организации составили 60 тыс. руб., расходы – 100 тыс. руб., то есть организация получила убыток.

Определить сумму авансового квартального платежа по единому налогу.

Задача 4.22. Предприятие работает по упрощенной системе налогообложения и платит единый налог с доходов, уменьшенных на расходы. За полугодие 2016 г. доход составил 600 тыс. руб. Общая величина расходов, принимаемых к учету, составила 570 тыс. руб.

Определить сумму авансового платежа по единому налогу при ставке 15%.

Задача 4.23. Физическое лицо зарегистрировано в качестве индивидуального предпринимателя 25 января 2016 г. Вид предпринимательской деятельности – оказание бытовых услуг населению (ремонт и техническое обслуживание бытовой радиоэлектронной аппаратуры). В феврале налогоплательщик осуществлял свою деятельность без привлечения наемных работников, а в марте численность работников (включая самого предпринимателя) достигла шести человек. За налоговый период налогоплательщик уплатил страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в сумме 1 200 руб.

Определите сумму единого налога на вмененный доход за I квартал.

Задача 4.24. С 1 января магазин был переведен на уплату единого налога на вмененный доход и платит единый налог вместо налога на прибыль организаций, НДС, налога на имущество организаций.

Площадь помещения, которую занимает магазин, составляет 1200 кв. метров. При этом базовая доходность одного квадратного метра торговой площади равна 1 800 руб. в месяц. Вид предпринимательской деятельности – розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, имеющие торговые залы. Установлены следующие корректирующие коэффициенты на 2015 г.: $K_1 = 1,372$; $K_2 = 0,6$.

Рассчитать сумму единого налога на вмененный доход за I квартал при установленной ставке 15% вмененного дохода.

Примерные темы для рефератов

1. Эволюция налоговых систем.
2. Налоги: сущность, функции, классификация.
3. Элементы налога и основная налоговая терминология.
4. Налогообложение в России XVII-XIX вв.
5. Налоговая политика в системе государственного регулирования экономики на современном этапе.
6. Общая характеристика и развитие налоговой системы Российской Федерации, ее структура и принципы построения.
7. Роль налогов в формировании доходов бюджетов.
8. Проблемы предпринимательской деятельности и налогового законодательства на современном этапе.
9. Налогообложение иностранных юридических и физических лиц.
10. Налоговый контроль в системе государственного финансового контроля.
11. Налоговый кодекс РФ как правовая основа налогового законодательства.

12. Права и обязанности налогоплательщиков и налоговых органов.
13. Налоговые органы, их структура и компетенция.
14. Виды ответственности за налоговые правонарушения.
15. Оптимизация и выбор системы налогообложения.
16. Корпоративное налоговое планирование.
17. Оптимизация и минимизация налогообложения.
18. Анализ налоговых доходов Федерального бюджета.
19. Особенности налогообложения юридических лиц в Российской Федерации.
20. Особенности налогообложения физических лиц в Российской Федерации.
21. Специальные налоговые режимы.
22. Налог на добавленную стоимость: элементы налогообложения и их характеристика.
23. Значение и источники формирования социальных внебюджетных фондов.
24. Особенности ресурсного налогообложения в России.
25. Налоговые платежи в муниципальные бюджеты.

Примерный список вопросов к экзамену

1. Экономическая сущность и роль налогов в рыночной экономике, основные принципы налогообложения.
2. Функции налогов, основные элементы налогообложения.
3. Роль налогов в формировании государственных финансов, основные направления государственной налоговой политики на современном этапе.
4. Определение налога, сбора, пошлины, классификация налогов.
5. Налоговая система России: состав, структура, общие принципы налогообложения.
6. Налоговое бремя и методы его измерения.
7. Характеристика федеральных налогов и сборов.
8. Виды налогов, уплачиваемых юридическими лицами.
9. Виды налогов, уплачиваемых физическими лицами.
10. Характеристика региональных налогов.
11. Характеристика местных налогов.
12. Участники отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах.
13. Основные изменения в налоговом законодательстве, связанные с введением части первой Налогового кодекса РФ.
14. Права и обязанности налогоплательщиков (плательщиков сборов), регламентируемые Налоговым кодексом РФ.
15. Структура налоговых органов России, их права и обязанности.
16. Полномочия таможенных органов и финансовых органов в области налогов и сборов.
17. Налоговый контроль: учет организаций и физических лиц, ИНН, камеральные и выездные налоговые проверки.
18. Установление и использование льгот по налогам: изъятия, скидки, изменение срока уплаты налога (отсрочка, рассрочка, инвестиционный налоговый кредит).
19. Основные виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение.
20. Экономическая сущность налога на прибыль организаций, плательщики налога, объект налогообложения, порядок определения доходов и расходов, их классификация.
21. Характеристика состава расходов, связанных с производством и реализацией продукции, признаваемых для целей налогообложения прибыли организаций.
22. Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, используемые в целях налогового учета, методы и порядок расчета сумм амортизации основных средств и нематериальных активов при определении налогооблагаемой прибыли организаций.

23. Порядок признания доходов и расходов методом начисления и кассовым методом при расчете налогооблагаемой прибыли организаций.

24. Налоговая база, налоговые ставки, налоговый и отчетные периоды по налогу на прибыль организаций, порядок исчисления, сроки и порядок уплаты налога на прибыль организаций.

25. Экономическое содержание налога на добавленную стоимость (НДС), механизм уплаты налога в бюджет, плательщики налога, условия освобождения от уплаты НДС.

26. Операции, признаваемые объектом налогообложения и операции, освобождаемые от уплаты налога на добавленную стоимость, порядок определения налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг).

27. Налоговый период, налоговые ставки налога на добавленную стоимость, порядок исчисления НДС.

28. Порядок применения налоговых вычетов при исчислении НДС, порядок и сроки уплаты налога в бюджет.

29. Экономическое содержание акцизов, плательщики налога, перечень подакцизных товаров, операции, являющиеся объектом налогообложения и операции, освобождаемые от налогообложения.

30. Порядок определения налоговой базы при реализации подакцизных товаров и при ввозе на таможенную территорию РФ.

31. Налоговый период, налоговые ставки по подакцизным товарам, порядок исчисления акциза.

32. Порядок применения налоговых вычетов при исчислении акциза, сроки и порядок уплаты акциза при совершении операций с подакцизными товарами.

33. Экономическая сущность и назначение страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, плательщики страховых взносов.

34. Объект обложения, база для начисления страховых взносов во внебюджетные фонды для плательщиков, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам.

35. Расчетный и отчетный периоды, тарифы страховых взносов на обязательное социальное, пенсионное и медицинское страхование, порядок исчисления и сроки уплаты страховых взносов в государственные внебюджетные фонды.

36. Характеристика налога на доходы физических лиц: плательщики налога, объект налогообложения, особенности определения налоговой базы при получении дохода в натуральной форме и в виде материальной выгоды.

37. Налоговый период исчисления налога на доходы физических лиц, доходы, освобождаемые от налогообложения.

38. Перечень налоговых вычетов, на которые имеют право налогоплательщики физические лица: стандартные, социальные, имущественные, профессиональные.

39. Налоговые ставки налога на доходы физических лиц, порядок исчисления и сроки уплаты налога налоговыми агентами и индивидуальными предпринимателями, порядок уплаты налога и подачи налоговой декларации о доходах.

40. Экономическое содержание налога на имущество организаций, плательщики налога, объект налогообложения, налоговая база и порядок ее определения.

41. Налоговый и отчетные периоды по налогу на имущество организаций, налоговая ставка, налоговые льготы, порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей по налогу.

42. Характеристика транспортного налога: плательщики налога, объект налогообложения, налоговая база, налоговый и отчетные периоды, налоговые ставки, порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей по налогу, налоговые льготы.

43. Характеристика налога на имущество физических лиц: плательщики налога, объект налогообложения, ставки налога.

44. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД): виды деятельности, подлежащие переводу на ЕНВД, понятие вмененного дохода, базовой доходности, корректирующих коэффициентов.

45. Упрощенная система налогообложения (УСН), особенности применения индивидуальными предпринимателями патентной системы.

46. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог): общие условия применения, налогоплательщики, порядок и условия начала и прекращения применения единого сельскохозяйственного налога.

47. Характеристика государственной пошлины: плательщики пошлины, порядок и сроки уплаты государственной пошлины, размеры госпошлины.

48. Характеристика налога на игорный бизнес: основные понятия, плательщики налога, объекты налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговые ставки, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога.

49. Характеристика земельного налога: плательщики налога, объект налогообложения, налоговая база, налоговый и отчетные периоды, налоговая ставка, налоговые льготы, порядок исчисления, порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей по налогу.

50. Характеристика налога на добычу полезных ископаемых: плательщики налога, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговая ставка, порядок исчисления, сроки уплаты налога.

51. Особенности налоговых систем унитарных государств (на примере Японии) и федеративных государств (на примере Швейцарии).

52. Современные теории налоговых отношений.

53. Особенности налоговых систем стран СНГ.

54. Развитие налогообложения в Древней Руси.

55. Международное налоговое планирование и оффшорный бизнес.

56. Учетная политика предприятия в целях налогообложения.

5.4. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

Основными формами текущего контроля тест, реферат, опрос, расчетные задания.

Соотношение вида работ и количества баллов в рамках процедуры оценивания

Вид работы	количество баллов
Опрос	до 20 баллов
Тест	до 15 баллов
Расчетные задачи	до 15 баллов
Реферат	до 20 баллов
Экзамен	до 30 баллов

Шкала оценивания экзамена

Критерии оценивания	Интервал оценивания
студент быстро и самостоятельно готовится к ответу; при ответе полностью раскрывает сущность поставленного вопроса; способен проиллюстрировать свой ответ конкретными примерами;	21-30

демонстрирует понимание проблемы и высокий уровень ориентировки в ней; формулирует свой ответ самостоятельно, используя лист с письменным вариантом ответа лишь как опору, структурирующую ход рассуждения	
студент самостоятельно готовится к ответу; при ответе раскрывает основную сущность поставленного вопроса; демонстрирует понимание проблемы и достаточный уровень ориентировки в ней, при этом затрудняется в приведении конкретных примеров.	13-20
студент готовится к ответу, прибегая к некоторой помощи; при ответе не в полном объеме раскрывает сущность поставленного вопроса, однако, при этом, демонстрирует понимание проблемы.	6-12
студент испытывает выраженные затруднения при подготовке к ответу, пытается воспользоваться недопустимыми видами помощи; при ответе не раскрывает сущность поставленного вопроса; не ориентируется в рассматриваемой проблеме; оказываемая стимулирующая помощь и задаваемые уточняющие вопросы не способствуют более продуктивному ответу студента.	0-5

Итоговая шкала оценивания результатов освоения дисциплины

Итоговая оценка по дисциплине выставляется по приведенной ниже шкале. При выставлении итоговой оценки преподавателем учитывается работа обучающегося в течение освоения дисциплины, а также оценка по промежуточной аттестации.

Баллы, полученные студентом по текущему контролю и промежуточной аттестации	Оценка в традиционной системе
81 – 100	отлично
61 - 80	хорошо
41 - 60	удовлетворительно
0 - 40	неудовлетворительно

6. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И РЕСУРСНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

6.1. Основная литература

1. Налоги и налоговая система Российской Федерации : учебник для вузов / Л. И. Гончаренко [и др.] . — 3-е изд. — Москва : Юрайт, 2023. — 489 с. — Текст : электронный. — URL: <https://www.urait.ru/bcode/523608>
2. Налоговая политика государства : учебник и практикум для вузов / Н. И. Малис [и др.]. — 2-е изд. — Москва : Юрайт, 2023. — 361 с. — Текст : электронный. — URL: <https://www.urait.ru/bcode/511380>
3. Черник, Д. Г. Налоговая политика государства : учебник для вузов / Д. Г. Черник, Ю. Д. Шмелев, М. В. Типалина. — 2-е изд. — Москва : Юрайт, 2023. — 471 с. — Текст : электронный. — URL: <https://www.urait.ru/bcode/511217>

6.2 Дополнительная литература

1. Васильев, В. П. Государственное регулирование экономики : учебник и практикум для вузов . — 5-е изд. — Москва : Юрайт, 2023. — 180 с. — Текст : электронный. — URL: <https://www.urait.ru/bcode/507498>
2. Гордиенко, М. С. Бюджетно-налоговая политика России : генезис, оценка качества. — Москва : Русайнс, 2020. — 245 с. — Текст: электронный. — URL: <https://book.ru/book/936033>
3. Налоги и налогообложение: учебник для вузов / Тарасова В.Ф.,ред. - 3-е изд. - М.: Кнорус, 2018. - 494с. – Текст: непосредственный

4. Паздникова, Н. П. Налоговая политика муниципальных образований : теория, методология, практика. - Москва : Дашков и К, 2018. - 150 с. - Текст : электронный. - URL : <https://www.studentlibrary.ru/book/ISBN9785394030512.html>
5. Перспективы налоговой политики. Существует ли "идеальная налоговая система" для России? / М. В. Алексеев и др. - Москва : Дело, 2019. - 126 с. - Текст : электронный. - URL : <https://www.studentlibrary.ru/book/ISBN9785774914357.html>
6. Сильвестрова, Т. Я. Налоговое администрирование как механизм регулирования налоговой политики государства / Т. Я. Сильвестрова, С. Ю. Гурова, Л. А. Большова, Я. Г. Шипеев. — Москва: Русайнс, 2020. — 103 с. — Текст: электронный. — URL: <https://book.ru/book/935163>
7. Эволюция налоговой политики России /под ред. Н. И. Малис. — 2-е изд. — Москва : Дашков и К, 2022. — 274 с. — Текст: электронный. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/120795.html>

6.3. Ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»

- <http://www.budgetrf.ru> – сайт «Бюджетная система РФ».
- <http://www.gov.ru> – сервер органов государственной власти РФ.
- <http://www.minfin.ru> – сайт Министерства финансов РФ.
- <http://www.cbr.ru> – сайт Центрального банка РФ.
- <http://www.economy.gov.ru> – сайт Министерства экономического развития Российской Федерации.
- <http://www.nalog.ru> – сайт Федеральной налоговой службы РФ.
- <http://www.duma.gov.ru> – сайт Государственной думы РФ.
- <http://www.goskazna.ru> – сайт Федерального казначейства.
- <http://www.gks.ru> – Федеральная служба государственной статистики.
- <http://www.consultant.ru> – Справочная правовая система «КонсультантПлюс».

7. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

1. Методические рекомендации по подготовке к практическим занятиям.
2. Методические рекомендации по организации самостоятельной работы по дисциплинам.
3. Методические рекомендации по выполнению контрольной работы.

8. ИНФОРМАЦИОННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Лицензионное программное обеспечение:

Microsoft Windows
Microsoft Office
Kaspersky Endpoint Security

Информационные справочные системы:

Система ГАРАНТ
Система «КонсультантПлюс»

Профессиональные базы данных

fgosvo.ru – Портал Федеральных государственных образовательных стандартов высшего образования
pravo.gov.ru - Официальный интернет-портал правовой информации
www.edu.ru – Федеральный портал Российское образование

Свободно распространяемое программное обеспечение, в том числе отечественного производства

ОМС Плеер (для воспроизведения Электронных Учебных Модулей)

7-zip

Google Chrome

9. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Материально-техническое обеспечение дисциплины включает в себя:

- учебные аудитории для проведения учебных занятий, оснащенные оборудованием и техническими средствами обучения: учебной мебелью, доской, демонстрационным оборудованием, персональными компьютерами, проектором;

- помещения для самостоятельной работы, оснащенные компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа к электронной информационно-образовательной среде.