

Образовательное учреждение профсоюзов
 высшего образования
 «Академия труда и социальных отношений»
 Курганский филиал

Утверждаю:
 Председатель Ученого Совета
 Курганского филиала
 ОУП ВО «АТИСО»
 В.Г.Роговая
 Подпись № 3 от 12/12/15г.

Кафедра экономики и управления

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Налоги и налогообложение

Направление подготовки : 43.03.01 «Сервис»

Форма обучения: заочная

Цикл дисциплин: Б1.В.ДВ.11.2

Трудоемкость дисциплины (з.е./ ч.) 3 / 108

Вид учебной работы	Часы	Семестры							
		1 курс		2 курс		3 курс		4 курс	
		1	2	3	4	5	6	7	8
Аудиторные занятия (всего), в том числе:	10								10
Лекции	4								4
Лабораторные работы									
Практические занятия: Из них текущий контроль (тестирование, коллоквиум) (ТК)	6								6
% интерактивных форм обучения от аудиторных занятий по дисциплине	30%								30%
Самостоятельная работа (всего), в том числе:	94								94
Курсовая работа: (КР)	-								
Курсовой проект: (КП)	-								
Контрольная работа	-								
Вид промежуточной аттестации (зачет, экзамен):	Зачет 4								Зачет 4
Общая трудоемкость дисциплины	108								108

СВЕДЕНИЯ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЕ

Рабочая программа утверждена на 20 15 / 20 16 учебный год со следующими изменениями:

Программа переработана и
связана с предметами ФГОС по
43.03.01 «Сервис»

Протокол заседания кафедры № 4 от « 23 » декабря 2015 г.
Заведующий кафедрой

Дудник А.В. / Дудник /

Рабочая программа утверждена на 20 16 / 20 17 учебный год со следующими изменениями:

Программа пересмотрена и утверждена на 2016
2016 учебный год в связи с изменениями списка
рекомендуемой литературы.

Протокол заседания кафедры № 1 от « 30 » августа 2016 г.
Заведующий кафедрой

Дудник А.В. / Дудник /

Рабочая программа утверждена на 20 / 20 учебный год со следующими изменениями:

Протокол заседания кафедры № от « » 20 г.
Заведующий кафедрой

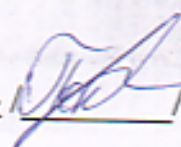
/ /

Рабочая программа составлена:

- на основании и с учётом требований Федерального Государственного образовательного стандарта высшего образования - по направлению подготовки 43.03.01 «Сервис» (квалификация «бакалавр») и предназначена для преподавания дисциплины «Налоги и налогообложение» студентам заочной формы обучения КФ ОУП ВО «АТ и СО».

- на основании учебного плана подготовки бакалавров по данному направлению.

Рабочую программу разработал:

Ст. преподаватель кафедры «Финансы и кредит»  / Е.А. Попова

Программа утверждена на заседании кафедры

«Экономика и управление»

Протокол № 4 «23» декабря 2015 г.

Заведующий кафедрой



А.В. Дудник

1. Цель и задачи освоения дисциплины

Целями освоения дисциплины «Налоги и налогообложение» являются: ознакомление студентов с основами налогообложения, налоговой политики, порядка построения налоговой системы Российской Федерации и экономически развитых государств, изучение российского налогового законодательства и основ налогового права, методических основ механизма исчисления и уплаты действующих налогов с предприятий и организаций всех организационно-правовых форм собственности, особенностей налогообложения субъектов малого предпринимательства и физических лиц.

Задачами освоения дисциплины являются:

1) знание сущности налогов, особенностей построения современной налоговой системы и системы налоговых органов РФ; основ налогообложения экономических субъектов и физических лиц; основных программных продуктов и способов их применения;

2) привитие студентам умений заполнять налоговые декларации и анализировать расчеты экономических субъектов с бюджетом; осуществить выбор современного программного обеспечения и информационных баз данных;

3) владение основами налогового планирования и построения эффективной системы Российской Федерации; навыками организации налогового учета и заполнения налоговой отчетности; способностью изложить свою точку зрения письменно.

2 Место дисциплины (модуля) в структуре ООП ВО

Дисциплина входит в цикл выборных дисциплин (Б1.В.ДВ.11) Для изучения дисциплины студент должен обладать знаниями, полученными при изучении учебных дисциплин «Бухгалтерский учет», «Деньги, кредит, банки», «Финансы», «Корпоративные финансы», «Статистика».

3 Требования к результатам освоения дисциплины «Налоги и налогообложение»

В результате освоения данной дисциплины каждый студент должен обладать следующими компетенциями:

а) профессиональными (ПК):

- готовностью к планированию производственно-хозяйственной деятельности предприятия сервиса в зависимости от изменения конъюнктуры рынка и спроса потребителей, в том числе с учетом социальной политики государства (ПК - 2).

В результате изучения дисциплины студент должен:

Знать:

- экономическое содержание и функции налогов, их элементы и основополагающие принципы налогообложения;

- сущность, основные методы, формы и инструменты налоговой политики государства;

- содержание и формы проявления таких важнейших понятий, как налоговая реформа, налоговая нагрузка, налоговое планирование;

- современную российскую систему налогов и сборов, этапы ее развития и основные проблемы ее совершенствования;

- сущность налогового администрирования, его участников, их права и обязанности и меры ответственности за нарушение;

- порядок исчисления и уплаты конкретных налогов и сборов.

Уметь:

- разбираться в понятийном аппарате в области налогов и налогообложения;

- критически осмысливать и выявлять проблемные вопросы теории и практики налогообложения;

- анализировать налоговую нагрузку на микро- и макроуровне;

- определять по конкретным видам федеральных, региональных и местных налогов объект налогообложения, налоговые ставки, порядок и

сроки их уплаты в бюджет;

- рассчитывать налоговую базу и подлежащие уплате в бюджет суммы соответствующих налогов;

- использовать налоговые льготы и другие налоговые инструменты для минимизации налогообложения;

- ориентироваться в положениях законодательства в сфере налогообложения.

Владеть:

- понятийным аппаратом и терминологией в области теории и практики налогов и налогообложения;

- научными теориями налогов и налогообложения;

- навыками научных подходов к анализ имеющихся проблем российской налоговой системы и практики налогообложения;

- теоретическими и практическими знаниями в области взаимоотношений налогоплательщиков и налоговых органов;

- методикой расчетов основных элементов налогов и сборов;

- основными технологиями исчисления конкретных видов налогов, порядка и сроков уплаты.

4 Образовательные результаты освоения дисциплины, соответствующие определенным компетенциям

В результате освоения дисциплины обучающийся должен демонстрировать следующие результаты образования:

1. ПК - Профессиональные компетенции

Индекс компетенции (ПК)	Образовательный результат (указывается формируемые образовательные результаты в рамках соответствующих компетенций)
ПК-2	Знать: - методы сбора информации для расчета налогов, сборов, штрафов и платежей. Уметь: - использовать источники экономической, социальной, управленческой информации.

	<p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> - осуществить поиск информации по полученному заданию, сбор, анализ данных, необходимых для исчисления налогов, сборов, штрафов и платежей; - современными методами сбора, обработки и анализа данных.
--	--

5 Матрица соотнесения тем/разделов учебной дисциплины и формируемых в них профессиональных и общекультурных компетенций

Шифр раздела, темы дисциплины	Наименование раздела, темы дисциплины	Количество часов	Компетенции	
			профессиональные	общее количество компетенций
			ПК-2	
Р 1	Теоретические основы налогообложения. Налоговое администрирование.	10	+	0,27
Р.2	Федеральные налоги и сборы РФ	42	+	1,17
Р.3	Региональные налоги	10	+	0,27
Р.4	Местные налоги	9	+	0,25
Р.5	Специальные налоговые режимы	32	+	0,89
Р.6	Перспективы развития налоговой системы РФ	5	+	0,15
Итого:		108		3

6 Тематическое планирование

6.1 Распределение учебных занятий по разделам

Шифр раздела, темы дисциплины	Наименование раздела, темы дисциплины	Количество часов по видам учебных занятий		
		лекции	практические занятия	самостоятельная работа
Р 1	Теоретические основы налогообложения. Налоговое администрирование.	2	-	8
Р.1.1	Экономическая сущность налогов и основы налогообложения	0,5	-	2
Р.1.2	Налоговая система и налоговая политика государства	0,5	-	2
Р.1.3	Налоговое администрирование и ответственность за совершение налоговых правонарушений	1	-	4
Р.2	Федеральные налоги и сборы РФ	2	1	39
Р.2.1	Налог на добавленную стоимость (НДС)	0,5	-	6
Р.2.2	Налог на прибыль организаций	0,5	-	6
Р.2.3	Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)	0,5	-	6
Р.2.4	Акцизы	0,5	-	6
Р.2.5	Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ)	-	-	3

Р.2.6	Водный налог	-	-	3
Р.2.7	Государственная пошлина	-	0,5	3
Р.2.8	Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование водными биологическими ресурсами	-		3
Р.2.9	Таможенная пошлина	-	0,5	3
Р.3	Региональные налоги	-	1	9
Р.3.1	Налог на имущество организаций	-	0,5	3
Р.3.2	Налог на игорный бизнес	-	-	3
Р.3.3	Транспортный налог	-	0,5	3
Р.4	Местные налоги	-	1	8
Р.4.1	Налог на имущество физических лиц	-	0,5	4
Р.4.2	Земельный налог	-	0,5	4
Р.5	Специальные налоговые режимы	-	2	30
Р.5.1	Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД)	-	0,5	6
Р.5.2	Упрощенная система налогообложения	-	0,5	6
Р.5.3	Патентная система налогообложения	-	0,5	6
Р.5.4	Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей	-	0,5	6
Р.5.5	Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции (СРП)	-	-	6
Р.6	Перспективы развития налоговой системы РФ	-	1	4
Р.6.1	Тенденции развития налоговой системы РФ	-	0,5	2
Р.6.2	Реформирование налоговой системы РФ	-	0,5	2
	Итого:	4	6	98

6.2 Содержание лекционных занятий

Раздел 1. Теоретические основы налогообложения. Налоговое администрирование.

Тема 1. Экономическая сущность налогов и основы налогообложения

Понятие налога и сбора. Концепции налогообложения. Налоги как экономическая основа государства. Сущность налогов как финансово-экономической категории. Функции налогов и их взаимосвязь. Элементы налога и их характеристика. Плательщики налога. Налоговый агент, сборщик налогов. Объект налога. Единица обложения. Налоговая база. Источники уплаты налогов. Налоговый период. Налоговые ставки, формы и виды ставок. Налоговые льготы. Порядок и сроки уплаты налогов. Принципы и методы

налогообложения. Способы уплаты налогов: по декларации, у источника дохода, кадастровый. Порядок уплаты налога. Налоговая декларация, ее содержание.

Тема 2. Налоговая система и налоговая политика государства

Налоговая система, ее составные элементы. Классификация налогов, ее критерии. Распределение налоговых поступлений между бюджетами различных уровней. Налоговая политика, ее цель и задачи. Требования, предъявляемые к налоговой политике. Налоговый механизм, его структура.

Налоговое планирование. Оптимизация налогообложения. Налоговое регулирование и его особенности в РФ и зарубежных странах. Цели и задачи управления налоговой системой. Состав и структура органов управления налоговой системой РФ. Понятие и состав налогового законодательства РФ.

Участники налоговых правоотношений их права и обязанности. Состав и структура налоговых органов, его функции и задачи.

Тема 3. Налоговое администрирование и ответственность за совершение налоговых правонарушений

Налоговый контроль и его особенности. Формы и методы налогового контроля в РФ и зарубежных странах. Налоговые проверки, их виды. Порядок взимания в бюджет недоимок по налогам и сборам. Способы обеспечения исполнения налогового обязательства. Механизм предоставления отсрочек и рассрочек уплаты налогов и других обязательных платежей. Понятие и виды налоговых правонарушений. Условия привлечения, к ответственности за совершение налоговых правонарушений. Обстоятельства смягчающие и отягчающие ответственность за совершение налоговых правонарушений. Понятие и виды ответственности за совершение налоговых правонарушений: налоговая, административная, уголовная. Отличие административной ответственности от налоговой ответственности за совершение налоговых правонарушений. Критерии и виды налоговых преступлений. Виды санкций за нарушение налогового законодательства. Производство по делам о налоговых правонарушениях.

Раздел 2. Федеральные налоги и сборы РФ

Тема 1. Налог на добавленную стоимость (НДС)

Налог на добавленную стоимость (НДС), общая характеристика. Налогоплательщики. Налогоплательщики, освобожденные от исполнения обязанностей налогоплательщиков. Объекты обложения. Принципы определения даты и места реализации товаров (работ, услуг). Налоговая база, особенности ее исчисления по видам деятельности. Операции, освобождаемые от налогообложения, классификация и назначение. Ставки налога, их применение. Порядок

исчисления НДС. Налоговые вычеты: условия и механизм применения. Счета-фактуры при расчетах НДС. Определение сумм налога, подлежащих уплате в бюджет. Сроки уплаты. Порядок возмещения НДС: зачет и возврат. Особенности исчисления НДС при осуществлении транспортных перевозок, при оказании услуг финансово-кредитными учреждениям. Особенности исчисления и уплаты НДС при ввозе товаров на таможенную территорию РФ.

Тема 2. Налог на прибыль организаций

Фискальное и регулирующее значение налога на прибыль организаций. Плательщики налога, объект обложения и его состав. Определение налогооблагаемой прибыли от реализации продукции; (работ, услуг). Состав расходов и порядок формирования финансовых результатов для целей налогообложения прибыли. Классификация доходов и расходов организации для целей налогообложения. Нормируемые расходы. Амортизация имущества. Определение даты доходов и расходов при применении метода начисления и кассового метода. Организация и ведение налогового учета для целей налогообложения прибыли. Механизм определения финансовых результатов от реализации имущества и прочих финансовых результатов для целей налогообложения. Необлагаемые доходы. Ставки налога на прибыль организаций. Порядок исчисления и сроки уплаты налога на прибыль организаций. Контроль налоговых органов за правильностью исчисления и своевременностью уплаты налога на прибыль (доход) организаций.

Тема 3. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)

Налог на доходы физических лиц, его назначение. Место и роль в налоговой системе и доходных источниках бюджетов. Состав плательщиков, объекты обложения. Определение налоговой базы. Доходы, не подлежащие обложению налогом на доходы. Налоговые вычеты: стандартные, социальные, имущественные и профессиональные. Налоговые ставки. Порядок исчисления и уплаты налога в бюджет. Особенности определения налоговой базы при получении доходов в натуральной форме, по договорам страхования негосударственного пенсионного обеспечения. Налогообложение доходов физических лиц от предпринимательской деятельности. Порядок уплаты налога гражданами, осуществляющими предпринимательскую деятельность без образования юридического лица. Особенности налогообложения доходов иностранных физических лиц. Налоговая декларация о доходах физических лиц, ее назначение, порядок заполнения, ответственность граждан за непредставление декларации и неуплату налога на доходы. Контроль налоговых органов за правильностью и своевременностью исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц.

Тема 4. Акцизы

Акцизы как разновидность косвенных налогов, их назначение, роль и функции в налоговой системе. Налогоплательщики. Подакцизные товары и подакцизное минеральное сырье. Объекты обложения. Операции, не подлежащие налогообложению акцизами. Определение налоговой базы. Ставки акцизов, основы их дифференциации. Порядок расчета суммы акциза. Налоговые вычеты: условия и порядок применения. Сроки уплаты. Особенности исчисления и уплаты акцизов на природный газ: плательщики, объект обложения, определение налоговой базы, ставки, налоговые вычеты, сроки уплаты. Особенности исчисления и уплаты акцизов по операциям с нефтепродуктами. Особенности исчисления и уплаты акцизов в экспортно-импортных операциях и при реализации соглашений о разделе продукции. Контроль налоговых органов за правильностью исчисления и уплаты акцизов.

6.3 Содержание практических занятий

Раздел 2. Федеральные налоги и сборы РФ

Тема 7. Государственная пошлина

Форма занятия: семинарское занятие.

1. Вопросы для обсуждения:

1. Каково определение понятия «государственная пошлина»?
2. Что такое юридически значимые действия и какие из них вы знаете?
3. Как формируется ставка государственной пошлины?
4. Как определяется размер государственной пошлины?
5. Кем определяется размер государственной пошлины при обращении к мировым судьям?
6. Что происходит с государственной пошлиной при совершении нотариальных действий с выездом нотариуса на дом к физическому лицу?
7. В каких случаях предусмотрен возврат государственной пошлины?
8. Какие категории налогоплательщиков освобождены от уплаты государственной пошлины?
9. Возможна ли отсрочка по уплате государственной пошлины?

2. Решение задач по теме: «Государственная пошлина»

Тема 8. Сборы за пользование объектами животного мира и за

пользование водными биологическими ресурсами

Форма занятия: семинарское занятие.

1. Вопросы для обсуждения:

1. Какие виды пользования объектами животного мира или объектами водных биологических ресурсов не облагаются сбором?
2. Каким критериям должны отвечать организации, чтобы иметь право принять ставку сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов в размере 15% ставок сборов, установленных НК РФ?

3. Когда ставки сбора за пользование объектами животного мира снижаются на 50%.
4. Каков порядок зачета или возврата сумм сбора по нереализованным лицензиям (разрешениям) на пользование объектами животного мира?

2. Решение задач по теме: «Сборы»

Тема 9. Таможенная пошлина

Форма занятия: семинарское занятие.

1. Вопросы для обсуждения:

1. Каковы фискальная и регулирующая роль и значение таможенной пошлины.
2. Какие виды таможенной пошлины существуют и какие из них действуют в РФ.
3. Каковы отличительные особенности ставки таможенной пошлины? Какие существуют виды ставок?
4. Что такое таможенный тариф?
5. Что является основой для обложения таможенной пошлиной?
6. Как определяется таможенная стоимость ввозимых в Россию товаров?
7. Как определяется таможенная стоимость вывозимых из России товаров?
8. Как определяется сумма подлежащей уплате таможенной пошлины?
9. Каковы порядок и сроки уплаты таможенной пошлины?

2. Решение задач по теме: «Таможенная пошлина»

Раздел 3. Региональные налоги

Тема 1. Налог на имущество организаций

Форма занятия: семинарское занятие.

1. Вопросы для обсуждения:

1. Какие принципиальные изменения внесены в налогообложение имущества организаций после принятия соответствующей главы НК РФ?
2. Кто является плательщиком налога на имущество организаций?
3. Что является объектом налогообложения?
4. Какое имущество организации не является объектом обложения налогом?
5. Каков порядок расчета налоговой базы по налогу?
6. Какова предельная ставка налога на имущество предприятий? Кто устанавливает конкретную ставку налога?
7. Какие существуют льготы по налогу и кто их устанавливает?
8. Каков порядок исчисления и уплаты налога?
9. В какие сроки уплачивается налог на имущество организаций?

2. Решение задач по теме: «Налог на имущество организаций»

Тема 3. Транспортный налог

Форма занятия: семинарское занятие.

1. Вопросы для обсуждения:

1. Кто является плательщиком транспортного налога?
2. Каковы основные виды объектов налогообложения по транспортному налогу?
3. Каков порядок определения налоговой базы?
4. В зависимости от каких характеристик транспортного средства устанавливается размер налоговой ставки?
5. Имеют ли законодательные органы субъектов РФ право изменять размер ставки налога, предусмотренный НК РФ, предоставлять льготы по уплате налога?

6. Какие льготы предоставляются по транспортному налогу?
7. Каков порядок исчисления транспортного налога организациями и физическими лицами?
8. Каков порядок исчисления транспортного налога организациями при продаже (покупке) в течение налогового периода транспортных средств?

2. *Решение задач по теме: «Транспортный налог»*

Раздел 4. Местные налоги

Тема 1. Налог на имущество физических лиц

Форма занятия: семинарское занятие.

1. *Вопросы для обсуждения:*

1. Кто является плательщиком налога на имущество физических лиц?
2. Какие из строений помещений, сооружений являются объектом обложения налогом на имущество физических лиц?
3. Какие категории граждан освобождаются от уплаты налога на имущество физических лиц?
4. Каков порядок для уплаты налога в случае, если имущество находится в общей долевой собственности или совместной собственности нескольких физических лиц?
5. Каковы особенности взимания налога при переходе права собственности на имущество?
6. Каков порядок уплаты налога в случае приобретения и разрушения имущества?
7. В какой бюджет зачисляются налоги на имущество физических лиц?
8. Имеют ли право представительные органы местного самоуправления дифференцировать ставки налога и по каким признакам?
9. Какова величина ставок налога в зависимости от стоимости имущества?

2. *Решение задач по теме: «Налог на имущество физических лиц»*

Тема 2. Земельный налог

Форма занятия: семинарское занятие.

1. *Вопросы для обсуждения:*

1. Кто является плательщиком земельного налога?
2. Являются ли арендаторы плательщиками земельного налога?
3. Как исчисляется сумма земельного налога по истечении налогового периода?
4. Какова методика расчета земельного налога при переходе права собственности на землю в течение отчетного (налогового) периода?
5. Какие организации освобождены от уплаты земельного налога?
6. Каков срок представления налоговой декларации по земельному налогу?

2. *Решение задач по теме: «Земельный налог»*

Раздел 5. Специальные налоговые режимы

Тема 1. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД)

Форма занятия: семинарское занятие.

1. *Вопросы для обсуждения:*

1. Каковы виды деятельности, в отношении которых обязательна уплата ЕНВД?
2. Что такое базовая доходность, вмененный доход, физические показатели, корректирующие коэффициенты?

3. На каких уровнях власти устанавливаются корректирующие коэффициенты и каковы их значения?
4. Какова методика расчета ЕНВД?
5. На какие суммы может быть уменьшен размер ЕНВД?
 2. *Решение задач по теме: «ЕНВД»*

Тема 2. Упрощенная система налогообложения

Форма занятия: семинарское занятие.

1. Вопросы для обсуждения:

1. Как учитываются расходы по основным средствам при применении УСН?
2. Каков порядок перенесения суммы убытка на расходы при применении УСН?
3. Что такое минимальный налог и в каких случаях обязательна его уплата?
4. При каких видах деятельности невозможно применение УСН?
5. При осуществлении каких видов деятельности возможно применение УСН на основе патента, и при каких условиях применение УСН на основе патента прекращается?
 2. *Решение задач по теме: «Упрощенная система налогообложения»*

Тема 3. Патентная система налогообложения

Форма занятия: семинарское занятие.

1. Вопросы для обсуждения:

1. Налогоплательщики ПСН.
2. Порядок и условия начала и прекращения применения ПСН.
3. Учет налогоплательщиков. Объект налогообложения. Налоговая база.
4. Налоговый период. Налоговая ставка.
5. Порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога.
6. Налоговая декларация. Налоговый учет.
 2. *Решение задач по теме: «ПСН»*

Тема 4. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей

Форма занятия: семинарское занятие.

1. Вопросы для обсуждения:

1. Каков порядок списания стоимости основных фондов и нематериальных активов при уплате ЕСХН?
2. В каких случаях организации и индивидуальные предприниматели теряют право уплаты ЕСХН?
3. Каков порядок включения убытков, полученных при уплате ЕСХН в расходы будущих периодов? Приведите пример.
4. Каков перечень основных расходов, учитываемых при расчете ЕСХН?
5. Каковы ставки налога на прибыль, применяемые к сельхозтоваропроизводителям в случае отказа от применения ЕСХН?
 2. *Решение задач по теме: «ЕСХН».*

Раздел 6. Перспективы развития налоговой системы РФ

Тема 1. Тенденции развития налоговой системы РФ

Форма занятия: круглый стол

1. *Тема круглого стола:* «Тенденции развития налоговой системы РФ в современных экономических условиях».

Тема 2. Реформирование налоговой системы РФ

Форма занятия: круглый стол

1. *Тема круглого стола:* «Реформирование налоговой системы РФ в современных экономических условиях».

6.4 Примерные тексты задач для семинарских занятий

1. Организация по итогам налогового периода получила выручку от реализации товаров/услуг/работ собственного производства на сумму 78 тыс. р., ранее приобретенных ею товаров/услуг/работ на сумму 15 тыс. р., принадлежащего ей имущества на сумму 10 тыс. р., принадлежащих ей ценных бумаг на сумму 5 тыс. р., расходы организации составили 68 тыс. р.

Определить размер доходов организации подлежащие обложению налога на прибыль.

Рассчитать сумму налога на прибыль с учетом зачисления сумм налога в бюджеты различных уровней.

2. Среднегодовая стоимость имущества организации за 1 кв. налогового периода календарного года составила 98 тыс. руб., за полугодие 116 тыс. р., за 9 месяцев 124 тыс. р., за год 102 тыс. р.

Рассчитать авансовые платежи по налогу на имущество по итогам отчетных периодов и сумму налога, подлежащую выплате по итогам налогового периода.

3. Начислите налог на имущество за I квартал, если стоимость налогооблагаемого имущества предприятия, зарегистрированного в Курганской области, равна:

- на 1.01 – 200 тыс. р.;
- на 1.02 – 250 тыс. р.;
- на 1.03 – 180 тыс. р.;
- на 1.04 – 210 тыс. р.;
- на 1.05 – 230 тыс. р.

4. ОАО «Вереск» на основании трудового договора выплатило заработную плату за 2010 год в размерах: в январе – феврале по 8 800 р., в марте – 9 750 р., в апреле – августе по 10 500 р., в сентябре – октябре по 7 950 р., в ноябре – 11 200 р., в декабре – 13 100 р. Леонова Е.Д. получила от ОАО «Вереск» в июне 2010 года материальную помощь в размере 10 000 р., в декабре 2010 года подарок стоимостью 2 000 р. Леонова Е.Д. в сентябре 2010 года участвовала в конкурсе ОАО «Техносила», проведенном в целях рекламы бытовой техники. Она получила в качестве приза микроволновую печь «ARDO» стоимостью 5 000 р. Леонова Е.Д. имеет трех дочерей в возрасте 11, 16 и 20 лет. Причем дочь 20 лет является студенткой университета высшего профессионального образования дневной формы обучения и за ее обучение Леонова Е.Д. заплатила в 2010 году 28 000 р. 1 апреля 2010 года Леонова Е.Д. получила от ОАО «ВТБ» беспроцентную ссуду в размере 60 000 р. сроком на три месяца, которая должна быть погашена равными долями. Ставка рефинансирования Центрального Банка России – 10%. Исчислите общую сумму налога на доходы физических лиц (НДФЛ), подлежащую уплате в бюджет, которую Леонова Е.Д. должна заплатить по итогам налогового периода 2010 года.

5. Бухгалтеру ООО «Наследие» Сидорчук Н.Н. начислена заработная плата по основному месту работы:

- за январь - 15 200 р., за февраль - 15 000 р.,
- за март - 16 300 р., за апрель - 16 000 р.,
- за май - 15 800 р., за июнь - 16 200 р.,
- за июль, август, сентябрь - по 16 500 р.,
- октябрь и ноябрь - по 16 000 р.,
- за декабрь - 16 200 р.

В июле т.г. бухгалтеру начислены и выплачены дивиденды по результатам работы предприятия за прошлый год в сумме 88 000 р., В декабре бухгалтер получила компенсацию за время служебной командировки – 22 400 р., в том числе в пределах установленных законодательством норм - 3 200 р. - Задание: определите сумму налога на доходы физических лиц, укажите порядок и сроки уплаты налога в бюджет.

6. Заработная плата сотрудника организации составляет 8 тыс. руб. в месяц. Ежемесячная премия составляет 10 % от заработной платы. Работник имеет право на получение личного вычета как принимавший участие в соответствии с решениями органов государственной власти РФ в боевых действиях на территории РФ (500 р.). Кроме того, он имеет двоих детей в возрасте до 18 лет. Все необходимые документы представлены в бухгалтерию.

Определите период, в котором работник будет пользоваться налоговыми вычетами. Рассчитайте сумму налога на доходы за 2009 г.

7. Определить возникает ли право на освобождение от обязанностей плательщика НДС (если возникает, то с какого периода), если выручка АЗС за январь текущего года составила 708000 р. с НДС, за февраль 944000 р. с НДС, за март 350000 р. с НДС.

8. Определить НДС, подлежащий уплате в бюджет за налоговый период организацией, которая занимается производством и реализацией промышленной продукции, на основании следующих данных:

- 21.02. покупателям отгружена продукция на сумму 1800000 р. с НДС.
- 26.02. покупатели оплатили за нее 1100000 р. с НДС.
- оприходованы материалы на сумму 44000 р., в т.ч. НДС 4000 р.
- российскому поставщику оплачена стоимость оборудования 1770000 р., в т.ч. НДС 270000 р. Оборудование на учет не поставлено.
- поставлено на учет ранее купленное оборудование за 36000 р., в т.ч. НДС 6000 руб.
- арендодателю уплачено за арену склада 2124000 р., в т.ч. НДС 32400 р.
- на расходы отнесена плата за аренду автотранспортного средства 2000 р.. НДС по которой составляет 360 р.

9. За отчетный период ООО «ГРАНАТ» было произведено и реализовано оптовому покупателю 250000 шт. сигарет с фильтром, стоимость которых составила без учета НДС и акцизов 140000 рублей, а также 400000 шт. сигарет без фильтра стоимостью 60000 рублей. Необходимо определить сумму акцизов, подлежащую уплате в бюджет.

6.5 Содержание самостоятельной работы студентов

Шифр СРС	Виды самостоятельной работы студентов (СРС)	Наименование и содержание	Трудоемкость, часы	Виды контроля СРС
С1	Углубленное изучение разделов, тем дисциплины лекционного курса	Р.1 Теоретические основы налогообложения. Налоговое администрирование.	20	- тестирование; - рефераты; - эссе; - выступления в ходе семинарских занятий.
		Р.2 Федеральные налоги и сборы РФ		
		Р.3 Региональные налоги		
		Р.4 Местные налоги		
		Р.5 Специальные налоговые режимы		
		Р.6 Перспективы развития налоговой системы РФ		
С2	Изучение разделов, тем дисциплины не вошедших в лекционный курс	Р.1 Теоретические основы налогообложения. Налоговое администрирование.	40	- поиск, сбор, анализ и презентация информации; - рефераты; - эссе; - выступления в ходе семинарских занятий.
		Р.2 Федеральные налоги и сборы РФ		
		Р.3 Региональные налоги		
		Р.4 Местные налоги		
		Р.5 Специальные налоговые режимы		
		Р.6 Перспективы развития налоговой системы РФ		
С3	Подготовка к аудиторным занятиям (практические занятия, текущий и рубежный контроль)	Р.1 Теоретические основы налогообложения. Налоговое администрирование.	14	- проверочное тестирование; - выступления в ходе семинарских занятий; - выполнение практических заданий; - выполнение контрольных точек; - рефераты.
		Р.2 Федеральные налоги и сборы РФ		
		Р.3 Региональные налоги		
		Р.4 Местные налоги		
		Р.5 Специальные налоговые режимы		
		Р.6 Перспективы развития налоговой системы РФ		
С4	Подготовка к промежуточной аттестации по дисциплине (зачет)	Р.1 Теоретические основы налогообложения. Налоговое администрирование.	4	- промежуточное тестирование; - подготовка к экзамену.
		Р.2 Федеральные налоги и сборы РФ		
		Р.3 Региональные налоги		
		Р.4 Местные налоги		
		Р.5 Специальные налоговые режимы		
		Р.6 Перспективы развития налоговой системы РФ		
С5	Прочие виды СРС	Р.1 Теоретические основы налогообложения. Налоговое администрирование.	20	- исследовательская работа и участие в научных студенческих конференциях, семинарах; - анализ научных публикаций по заранее определенной преподавателем теме.
		Р.2 Федеральные налоги и сборы РФ		
		Р.3 Региональные налоги		
		Р.4 Местные налоги		
		Р.5 Специальные налоговые режимы		
		Р.6 Перспективы развития налоговой системы РФ		
Итого:			98 / 2,7	

7 Фонд оценочных и контрольных средств

7.1 Оценочные средства

7.1.1 Критерии оценочных средств

Завершающим этапом изучения дисциплины «Налоги и налогообложение» является зачет.

Критериями успешной сдачи зачета по дисциплине являются:

- усвоение теоретического материала;
- активное участие в практических занятиях;
- выполнение всех заданий в рамках самостоятельной работы студента.

Целью итогового контроля знаний является комплексная оценка качества усвоения студентами теоретических знаний, уровня сформированности умений и навыков при освоении программы дисциплины за семестр. По окончании изучения курса студенты обязаны сдать зачет в строгом соответствии с учебным планом, а также утвержденной программой. Сроки проведения итогового контроля устанавливаются графиком учебного процесса.

Итоговый контроль проводится в объеме программы учебной дисциплины в устной (письменной) форме. При этом преподавателю на зачете предоставляется право задавать студенту по программе курса дополнительные вопросы.

Критерии оценки итоговых знаний студента складываются из следующих показателей:

- деловой активности студента в процессе работы на лекциях и семинарских занятиях;
- соблюдением дисциплины студентов в течение учебного семестра;
- качества работы во время изучения дисциплины;
- качества и полноты ответов на зачете.

Критерии оценки знаний студентов на зачете:

1. Оценка «зачтено» выставляется студенту, который дал полный развернутый ответ на поставленный вопрос, показал умение выделить

существенные и несущественные признаки, причинно-следственные связи. Ответ четко структурирован, логичен, изложен в терминах науки. Однако допущены незначительные ошибки или недочеты, исправленные студентом с помощью «наводящих» вопросов преподавателя.

2. Оценка «не зачтено» выставляется студенту, который дал не полный ответ, представляющий собой разрозненные знания по теме вопроса с существенными ошибками в определениях. Присутствуют фрагментарность, нелогичность изложения. Студент не осознает связь данного понятия, теории, явления с другими объектами дисциплины. Отсутствуют выводы, конкретизация и доказательность изложения. Речь неграмотная. Дополнительные и уточняющие вопросы преподавателя не приводят к коррекции ответа студента не только на поставленный вопрос, но и на другие вопросы дисциплины.

7.1.2 Темы рефератов/докладов:

1. Становление и развитие налоговой системы РФ.
2. Становление и развитие налоговых систем экономически развитых стран.
3. Реформирование системы налоговых органов РФ.
4. НДС в экономически развитых странах.
5. НДСЛ в экономически развитых странах.
6. Налог на прибыль корпораций в экономически развитых странах.
7. Имущественные налоги в экономически развитых странах.
8. Налоговые реформы в экономически развитых странах.
9. Особенности оптимизации налогообложения в экономически развитых странах.
10. Перспективы развития налоговых систем экономически развитых стран.

7.1.3 Темы НИРС

1. Сравнительный анализ налоговой политики России и других стран.
2. Пути улучшения налоговой системы Российской Федерации.
3. Сравнительный анализ налогового законодательства России и Зарубежных стран.
4. Модель эффективной налоговой системы как институт формирования ресурсной базы.

5. Влияние системы налогообложения на функционирование малого предпринимательства в России.
6. Проблемы и пути совершенствования налогообложения на современном этапе.
7. Снижение налоговой нагрузки в России как фактор роста налоговых поступлений в перспективе.
8. Совершенствование специальных налоговых режимов.
9. Налоговый Федерализм.
10. Анализ судебно-арбитражной практики по вопросам о защите прав налогоплательщика.
11. Высокая эффективность выездной налоговой проверки – результат правильности выбранного объекта.
12. Сравнительный анализ налоговых льгот по федеральным налогам.
13. Анализ современной системы налогообложения физических лиц России.
14. Совершенствование налогообложения индивидуальных предпринимателей.
15. Основные проблемы и направления совершенствования дальнейшего взимания налога на доходы физических лиц.

7.2. Контрольно-оценочные средства

7.2.1 Вопросы к итоговому контролю (зачет)

1. Возникновение и развитие налогообложения.
2. Экономическая сущность и функции налогов.
3. Элементы налога, их характеристика.
4. Классификация налогов.
5. Принципы и методы налогообложения.
6. Понятие налоговой системы, принципы и признаки.
7. Налоговая политика.
8. Налоговое право.
9. НДС: налогоплательщики, освобождение от уплаты налога.
10. НДС: объекты налогообложения.
11. НДС: товары, работы, услуги, необлагаемые налогом.
12. НДС: Налоговая база, налоговый период
13. Ставки налога на добавленную стоимость.
14. НДС: счет-фактура, налоговые вычеты, сроки уплаты
15. Порядок возмещения НДС
16. Акцизы: налогоплательщики; подакцизные товары; товары, не являющиеся подакцизными.
17. Акцизы: объекты налогообложения; операции, не подлежащие налогообложению.
18. Акцизы: налоговая база, налоговый период, ставки.
19. Акцизы: свидетельство о регистрации лица, совершающего операции с нефтепродуктами; режим налогового склада.

20. Акцизы: порядок исчисления, дата реализации подакцизных товаров, сроки уплаты и предоставления декларации.
21. Налог на доходы физических лиц: налогоплательщики; доходы от источников в РФ и за ее пределами, объект налогообложения.
22. Налог на доходы физических лиц: налоговая база; налоговый период; доходы, не подлежащие налогообложению.
23. Стандартные и социальные налоговые вычеты при исчислении налога на доходы физических лиц
24. Имущественные и профессиональные налоговые вычеты при исчислении налога на доходы физических лиц
25. Налог на доходы физических лиц: ставки, сроки уплаты, налоговая декларация.
26. Налог на прибыль организаций: налогоплательщики, объект налогообложения, ставки.
27. Группировка доходов при определении налога на прибыль организаций.
28. Группировка расходов при определении налога на прибыль организаций.
29. Налог на прибыль организаций: амортизируемое имущество, амортизируемые группы, методы начисления амортизации.
30. Налог на прибыль организаций: налоговая база; налоговый база; налоговый и отчетный период; авансовые платежи.
31. Налог на прибыль организаций: сроки уплаты, налоговая декларация, уплата налога организациями, имеющими обособленные подразделения.
32. Сбор за право пользования объектами живого мира и водными биологическими ресурсами.
33. Налог на добычу полезных ископаемых.
34. Водный налог.
35. Государственная пошлина.
36. Таможенные пошлины.
37. Транспортный налог.
38. Налог на игорный бизнес.
39. Налог на имущество организаций.
40. Земельный налог.
41. Налог на имущество физических лиц.
42. Единый сельскохозяйственный налог.
43. Упрощенная система налогообложения.
44. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности.
45. Налогообложение в рамках соглашения о разделе продукции.
46. Состав и структура налоговых органов.
47. Правовой статус налоговых органов.
48. Налоговый контроль: формы и методы.
49. Особенности проведения камеральных и выездных налоговых проверок.
50. Анализ и прогнозирование налоговых поступлений.
51. Изменение срока уплаты налогов.
52. Исполнение обязанности по уплате налогов.
53. Ответственность за совершение налоговых правонарушений.

8 Образовательные технологии

Обучение студентов осуществляется по традиционной технологии (лекции, практики) с применением комплексных ситуационных задач.

Для успешного освоения дисциплины сочетаются традиционные и инновационные образовательные технологии, которые обеспечивают достижение планируемых результатов обучения по ООП. Перечень форм организации обучения и методов представлен в таблице.

Шифр раздела, темы дисциплины	Наименование раздела, темы дисциплины	Активные и интерактивные методы и формы обучения	Грудоемкость, часы (кол-во часов по разделу (теме) отводимое на занятия в интерактивной форме)
Р.3 Р.4	Региональные налоги Местные налоги	Проблемная лекция, разбор конкретных ситуаций, работа в команде, семинар – диспут тренинг	1
Р.3 Р.4	Специальные налоговые режимы	разбор конкретных ситуаций, работа в команде, семинар – диспут обучение на основе опыта, метод Case-study	2
Итого:			3 ч.
Интерактивных занятий от объема аудиторных занятий %			30%

9 Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины:

9.1 Основная литература:

1. Крамаренко Л.А. Налоги и налогообложение: учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Коммерция (торговое дело)», «Маркетинг», / Л.А. Крамаренко, М.Е. Косов. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. – 576 с. – Режим доступа: <http://www.biblioclub.ru>

2. Майбуров И.А. Налоги и налогообложение: учебник для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Мировая экономика» / под ред. И.А. Майбурова. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. – 519 с. – (Серия «Золотой фонд российских учебников»). – Режим доступа: <http://www.biblioclub.ru>

3. Поляк Г.Б. Налоги и налогообложение: учебник для студентов, обучающихся по экономическим специальностям / под ред. Г.Б. Поляка, А.Н. Романова. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. – 400 с. – Режим доступа: <http://www.biblioclub.ru>

9.2 Дополнительная литература:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая, 2014г.

2. Барулин С.В. Теория и история налогообложения: учебник для студентов, обучающихся по направлению «Экономика» (степень – бакалавр) и специальностям (профилям) «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Финансы и кредит», «Мировая экономика», «Налоги и налогообложение» / С.В. Барулин, В.А. Динес. – М.: КноРус, 2014. – 406 с. – (Бакалавриат и магистратура). – Режим доступа: <http://www.biblioclub.ru>

3. Гончаренко Л.И. Налогообложение организаций. Задачи и тесты: учебник / Л.М. Архипцева, А.А. Артемьев, Н.Г. Вишневская и др.; под науч. Ред. Л.И. Гончаренко. – М.: КноРус, 2014. – 192 с. – (Бакалавриат). – Режим доступа: <http://www.biblioclub.ru>

4. Горина Г.А. Налогообложение торговых организаций: учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Коммерция (торговое дело)» и «Маркетинг» / Г.А. Горина. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. – 143 с. – (Серия «Экономика торговых организаций»). – Режим доступа: <http://www.biblioclub.ru>

5. Дворецкий А.Л. Налоговая система государства. Налоги и их виды. – М.: Лаборатория Книги, 2012. – 119 с. – Режим доступа: <http://www.biblioclub.ru>

6. Евстигнеев Е.Н., Викторова Н.Г. Налоги и налогообложение. Теория и практикум: учебное пособие. – Москва: Проспект, 2014. – 520 с.

7. Косов М.Е. Налогообложение физических лиц: учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности «Налоги и

налогообложение» / М.Е. Косов, И.В. Осокина. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. – 367 с. – Режим доступа: <http://www.biblioclub.ru>

8. Косов М.Е. Налогообложение предпринимательской деятельности. Теория и практика: учебник для магистров, обучающихся по специальностям «Финансы и кредит», по программе «Налоги и налогообложение», / М.Е. Косов, Л.А. Крамаренко, Н.Д. Эриашвили. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. – 431 с. – Режим доступа: <http://www.biblioclub.ru>

9. Майбуров И.А. Теория и история налогообложения: учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Финансы и кредит», «Налоги и налогообложение» / И.А. Майбуров, Н.В. Ушак, М.Е. Косов. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. – 423 с. – Режим доступа: <http://www.biblioclub.ru>

10. Майбуров И.А. Налоговые реформы. Теория и практика: монография для магистрантов, обучающихся по специальностям «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / И.А. Майбуров, Ю.Б. Иванов, Г.А. Агарков, И.В. Алексеев, Е.В. Балацкий; под ред. И.А. Майбурова, Ю.Б. Иванова. – М.: ЮНИТИ – ДАНА, 2012. – 463 с. – Режим доступа: <http://www.biblioclub.ru>

11. Петров Н.Д. Налогообложение субъектов малого предпринимательства в странах с развитой рыночной экономикой. – М.: Лаборатория Книги, 2012. – 135 с. – Режим доступа: <http://www.biblioclub.ru>

12. Пансков В.Г. Налоги и налогообложение: теория и практика: учебник для бакалавров / В.Г. Пансков. – 3-е изд., перераб. И доп. – М.: Издательство Юрайт; ИД Юрайт, 2012. – 747 с. – Серия: Бакалавр. Углубленный курс.

13. Романовский, Ю.В. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебник. - 1 электрон, пт. диск (CD-ROM). - М: Экзамен, 2013.

14. Сибиряткина И.В. Налоги и налогообложение: учеб. пособие в схемах / И.В. Сибиряткина; М-во образования и науки РФ, ФГБОУ ВПО «ВГЛТА». – Воронеж, 2011. – 44 с. – Режим доступа: <http://www.biblioclub.ru>

15. Толмачев И.А. Специальные налоговые режимы: ЕСХН, упрощенная система налогообложения, ЕНВД / И.А. Толмачев. – М.: ГроссМедиа: РОСБУХ, 2010. – 496 с. – (Библиотека журнала «Российский бухгалтер»). – Режим доступа: <http://www.biblioclub.ru>

16. Филина Ф.Н. Налог на добавленную стоимость: ответы на все спорные вопросы / Ф.Н. Филина, И.А. Толмачев. – (3-е изд., перераб. и доп.). – М.: ИД «ГроссМедиа»: РОСБУХ, 2010. – 368 с. – (Библиотека журнала «Российский бухгалтер»). – Режим доступа: <http://www.biblioclub.ru>

17. Черник Д.Г. Налоги и налогообложение: учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / под ред. Д.Г. Черника. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. – 367 с. – Режим доступа: <http://www.biblioclub.ru>

18. Черник Д.Г. Налоги: учебник для студентов вузов / Н.Н. Селезнева, Н.Д. Эриашвили, И.А. Майбуров, Н.М. Бобошко, А.Н. Литвиненко; под ред. Д.Г. Черника, И.А. Майбутова, А.Н. Литвиненко. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. – 479 с. – Режим доступа: <http://www.biblioclub.ru>

19. www.consultant.ru

20. www.garant.ru

21. www.glavbukh.ru