



Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего профессионального образования
«Владивостокский государственный университет экономики и сервиса»
Академический колледж

УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИЙ КОМПЛЕКС ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Налоги и налогообложение

«Профессиональный цикл»

Экономического профиля

основной профессиональной образовательной программы по специальностям

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

ДЛЯ СТУДЕНТОВ ОЧНОЙ ФОРМЫ ОБУЧЕНИЯ

Составитель: Самсонова И.А. преподаватель ВГУЭС

Учебно-методический комплекс дисциплины «Налоги и налогообложение» (далее УМКД) - является частью основной профессиональной образовательной программы ОПОП СПО по специальностям 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям), разработанной в соответствии с ФГОС СПО

Учебно-методический комплекс по дисциплине адресован студентам очной формы обучения.

УМКД включает в себя теоретический блок, перечень практических занятий и задания по самостоятельному изучению тем дисциплины, вопросы для самоконтроля, перечень точек рубежного контроля, а также вопросы и задания по промежуточной аттестации.

СОДЕРЖАНИЕ

1. ВВЕДЕНИЕ	3
2. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЙ МАРШРУТ ПО ДИСЦИПЛИНЕ.....	7
3. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ.....	7
4. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ.....	22
5. ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ.....	27

Введение

Учебно-методический комплекс по учебной дисциплине «Налоги и налогообложение» (далее УМКД) создан Вам в помощь для работы на занятиях, при выполнении домашнего задания и подготовки к текущему и итоговому контролю по дисциплине.

УМКД включает теоретический блок, перечень практических занятий, задания по самостоятельному изучению тем дисциплины, вопросы для самоконтроля, перечень точек рубежного контроля, а также теоретические вопросы и практические задания по промежуточной аттестации.

По каждой теме в УМК перечислены основные понятия и термины, вопросы, необходимые для изучения (план изучения темы), а также краткая информация по каждому вопросу из подлежащих изучению. Наличие тезисной информации по теме позволит Вам вспомнить ключевые моменты, рассмотренные преподавателем на занятиях.

Основные понятия и определения курса приведены в глоссарии.

После теоретического блока приведен перечень практических работ, выполнение которых обязательно. Наличие положительной оценки (минимального балла по БРС) по точкам текущего контроля (практическим, самостоятельным и контрольным работам), необходимо для получения зачета по дисциплине, поэтому, в случае отсутствия на уроке по уважительной или неуважительной причине Вам потребуются найти время и выполнить пропущенную работу.

В процессе изучения дисциплины предусмотрена самостоятельная внеаудиторная работа, включающая, как самостоятельное изучение теоретического материала, так и выполнение типовых расчетов по указанным темам.

Содержание рубежного контроля (точек рубежного контроля) составлено на основе вопросов самоконтроля, приведенных по каждой теме.

По итогам изучения курса проводится - *экзамен*.

В зачетную книжку студента выставляется дифференцированная оценка (удовлетворительно, хорошо и отлично). Экзамен выставляется на основании оценок, полученных в течение семестра за практические, контрольные и самостоятельные работы, и, итогового контроля в форме теста на бумажных или электронных носителях согласно перечню вопросов, выносимых на экзамен. Вопросы приведены в конце УМКД.

В результате освоения дисциплины, в соответствии с ФГОС СПО, у специалиста по экономике и бухгалтерскому учету должны формироваться **общие (ОК) и профессиональные (ПК) компетенции**, включающее в себя способность:

Бухгалтер должен обладать общими компетенциями, включающими в себя способность:	
ОК 2	организовывать собственную деятельность, выбирать типовые методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество
ОК 3	принимать решения в стандартных и нестандартных ситуациях и нести за них ответственность

ОК 4	осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития
ОК 5	владеть информационной культурой, анализировать и оценивать информацию с использованием информационно-коммуникационных технологий
Бухгалтер должен обладать профессиональными компетенциями, соответствующими основным видам профессиональной деятельности:	
ПК 3.1	формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней
ПК 3.2	оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям
ПК 3.2	формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды
ПК 3.3	формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды
ПК 3.4	оформлять платежные документы для перечисления страховых взносов во внебюджетные фонды, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям

Место дисциплины в структуре основной профессиональной образовательной программы:

Дисциплина «Налоги и налогообложение» читается в рамках специальности среднего профессионального образования 080114 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям), профиль получаемого профессионального образования.

Она включена в Профессиональный цикл «Общепрофессиональные дисциплины» ОП.07

Цели и задачи дисциплины – требования к результатам освоения дисциплины:

В результате освоения дисциплины обучающийся должен освоить:

Основные элементы налоговой системы; изучить сущность налогообложения в Р.Ф; особенности определения налогооблагаемой базы по всем изучаемым налогам; порядок предоставления налоговой отчетности.

Задачи дисциплины:

- освоить теоретические основы налогов и налогообложения, изучить роль налогов в формировании доходов государственного бюджета, регулировании экономических отношений;

- сформировать комплекс знаний о современной налоговой системе, основных её элементах;

- сформировать знания о налогах и сборах, уплачиваемых организациями и физическими лицами;

- выявить основные и дополнительные элементы налогов и сборов;

- научить грамотно применять законодательные нормы для исчисления налогов и сборов организациями и физическими лицами;

- выработать практические навыки исчисления налогов и сборов, раскрытия информации в налоговой отчетности;

- развить логическое мышление и навыки принятия управленческих решений на основе анализа спорных ситуаций и проблем, возникающих при исчислении и уплате налогов.

В результате освоения дисциплины обучающийся должен знать:

Характеристику основных элементов налогов Р.Ф. и их правовых основ; существующие функции налогов; вопросы организации наполняемости федерального бюджета по налоговым и неналоговым платежам; особенности организации работы по начислению деклараций в налоговые органы.

Рекомендуемое количество часов на освоение программы курса.

Максимальной учебной нагрузки обучающегося 103 часов, в том числе:

— обязательной аудиторной учебной нагрузки обучающегося 69 часов (36 – лекционных занятий; 33 – практических занятий);

— самостоятельной работы обучающегося 34 часа.

Занятия проводятся в 4 и 5 семестрах второго и третьего курсов обучения.

2. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЙ МАРШРУТ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Таблица 1

Формы отчетности, обязательные для сдачи зачета	количество
лабораторные занятия	нет
практические занятия	11
Точки рубежного контроля	4
Итоговая аттестация	Экзамен

3. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

3.1. Основные понятия и термины по курсу.

Налог - обязательный, индивидуально безвозмездный платёж, взимаемый органами государственной власти различных уровней с организаций и физических лиц в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований.

Сбор - обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий)

Налоговая система - это совокупность взимаемых налогов, форм и методов налогообложения, сбора и использования налогов, а также налоговых органов.

Налоговые органы - единая централизованную систему контроля за соблюдением законодательства о налогах и сборах, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты (перечисления) в бюджетную систему Российской Федерации налогов и сборов, а в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты (перечисления) в бюджетную систему Российской Федерации иных обязательных платежей.

Налог - обязательный, индивидуально безвозмездный платёж, взимаемый органами государственной власти различных уровней с организаций и физических лиц в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований.

Налогоплательщик - плательщик налога или сбора.

Налоговая база - стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения.

Налоговый период - период, по окончании которого завершается процесс формирования налоговой базы, окончательно определяется сумма налога к уплате.

Налоговая ставка - величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы.

Порядок исчисления налога – совокупность действий по определению суммы налога, подлежащей уплате в бюджет за налоговый период.

Налоговая политика - это часть экономической политики, включающая комплекс мероприятий, проводимых государством в области налогов, направленных на решение стратегических целей и задач.

Основные направления налоговой политики Российской Федерации – документ, который необходимо учитывать в процессе бюджетного проектирования при планировании федерального и региональных бюджетов.

3.2. Вопросы для самоконтроля по темам:

Тема 1: Теоретические основы налогообложения

1. Что такое налог?
2. Сколько этапов в развитии налогообложения принято выделять?
3. Что такое объект налогообложения?
4. Кто является налогоплательщиками?
5. Дайте определение носителя налога.
6. Дайте определение налоговой базы.
7. Что такое источник уплаты налогов?
8. Дайте определение налоговой ставки.
9. Какие виды ставок используются при налогообложении?
10. Дайте характеристику прогрессивным, регрессивным и пропорциональным процентным ставкам.

Тема 2: Налоговая система Российской Федерации

1. Охарактеризуйте основные принципы налогообложения.
2. Что подразумевает фискальная функция налогов?
3. Что подразумевает социальная функция налогов?
4. Что подразумевает распределительная функция налогов?
5. Какие методы удержания налогов вы знаете?
6. Дайте характеристику прямому налогообложению.
7. Дайте характеристику косвенному налогообложению.
8. Что такое налоговая система?
9. Охарактеризуйте налоговую систему России.

Тема 3: Федеральные налоги и сборы

1. Какие товары являются подакцизными?
2. Как определяется налогооблагаемый оборот по акцизам?
3. Экономическая сущность налога на добавленную стоимость.
4. Что является объектами обложения НДС?
5. Кто является носителем НДС?
6. Как определяется налогооблагаемая база по НДС?
7. В какие сроки НДС должен быть внесён в бюджет?
8. В каком случае налогоплательщик может быть освобожден от обязанностей уплаты НДС?
9. Что является объектом обложения налогом на прибыль организаций?
10. Охарактеризуйте все варианты уплаты авансовых платежей налога на прибыль организаций.
11. Кто является плательщиком налога на доходы физических лиц?
12. Чем отличается налогообложение НДФЛ резидентов и нерезидентов РФ?
13. Что относится к материальной выгоде по НДФЛ?
14. Какие виды доходов облагаются налогом на доходы физических лиц?

Тема 4: Региональные налоги

1. Что является объектом обложения по налогу на имущество организаций?
2. За счёт, какого источника погашается налог на имущество предприятий?

Тема 5: Местные налоги

1. Кто является плательщиком единого налога на вменённый доход?
2. Каков объект обложения единым налогом на вменённый доход?
3. От чего зависит сумма единого налога на вменённый доход?

4. В чем заключаются преимущества и недостатки уплаты единого налога на вменённый доход?
5. Какой налог в РФ удерживается по административному методу взимания?
6. Какие предприятия имеют право перейти на упрощённую систему налогообложения, учёта и отчётности?

3.3. Краткое изложение теоретических вопросов

Содержание тем:

Тема 1: Налоговая система РФ: состав и значение.

Возникновение налогов, исторический процесс превращения налогов в основной источник доходов государства. Эволюция научных взглядов на экономическую природу налогов и их назначение (меркантилизм, теории обмена, теории коллективных потребностей).

Характерные черты налогов как вида финансового платежа: принудительный характер, законодательный характер, безэквивалентность, формирование доходов бюджета.

Экономическая сущность налогов. Налоги как экономическая категория. Перераспределение ВВП посредством налогов. Экономические интересы участников налоговых отношений и их объективное противоречие.

Функции налогов: фискальная, регулирующая, контрольная. Взаимосвязь фискальной и регулирующей функций налогов. Объективные основы воздействия налогов на экономические и социальные процессы в обществе. Роль налогов в современном воспроизводственном процессе.

Правовое определение налогов и сборов. Различие понятий налогов и сборов.

Экономические элементы налога и правовые элементы налогообложения. Основные понятия в области налогообложения. Налогоплательщик и плательщик сборов. Налоговый резидент и налоговый нерезидент: критерии резидентства, объем налоговых обязательств. Объект налогообложения и налоговая база. Налоговая ставка и ее формы: специфическая, адвалорная, комбинированная. Виды налоговых ставок: законодательная, фактическая, эффективная. Налоговые льготы и их назначение. Виды налоговых льгот: понижение налоговой ставки, необлагаемый минимум, налоговые изъятия, налоговые скидки (налоговые вычеты), освобождение от уплаты налогов, отсрочка и рассрочка уплаты налогов, инвестиционный налоговый кредит. Налоговый период и отчетный периоды. Порядок исчисления налогов и сборов (способы уплаты налогов). Налоговый оклад. Порядок уплаты. Уплата налога по декларации. Налоговая декларация. Уплата налога у источника выплаты дохода. Налоговый агент. Расчет налога налоговым органом. Сроки уплаты налогов и сборов. Пеня, основания для ее взимания. Источник уплаты налогов: экономический и правовой аспекты.

Классические принципы налогообложения, сформулированные А. Смитом: справедливость, определенность, удобство, экономия. Их содержание и значение, реализация в современных условиях. Современные принципы налогообложения: принцип нейтральности, принцип стабильности, принцип однократности. Экономическое и юридическое двойное налогообложение. Международные соглашения об избежании двойного налогообложения.

Методы налогообложения: равное налогообложение, пропорциональное налогообложение, прогрессивное налогообложение, регрессивное налогообложение.

Тема 2: Налоговая система Российской Федерации

Понятие налоговой системы. Составные элементы налоговой системы. Факторы развития налоговой системы.

Классификация налогов и ее назначение. Критерии деления налогов на прямые и косвенные. Прямые налоги и их общая характеристика. Виды прямых налогов: прямые реальные и прямые личные. Косвенные налоги и их общая характеристика. Виды косвенных налогов: акциз (индивидуальный и универсальный), фискальная монополия, таможенная пошлина.

Общие организационные принципы построения налоговой системы Российской Федерации. Виды налогов и сборов, взимаемых в Российской Федерации: федеральные, региональные, местные. Состав и структура налоговой системы Российской Федерации.

Особенности построения налоговых систем промышленно развитых и развивающихся государств, состав взимаемых налогов, структура налоговой системы, реализация основных функций налогов, формы и методы организации налогового контроля.

Налоговый контроль как составной элемент налоговой системы. Формы и методы налогового контроля. Учет налогоплательщиков. Налоговые проверки: камеральная налоговая проверка, выездная налоговая проверка. Цели и методы их проведения. Общие основы проведения камеральной и выездной налоговой проверки. Формы и методы налогового контроля в зарубежных странах.

Участники отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах. Права и обязанности налогоплательщиков и плательщиков сборов. Ответственность плательщиков налогов и сборов за совершение налоговых правонарушений. Налоговые органы Российской Федерации: состав, структура, принципы организации и задачи. Права и обязанности налоговых органов.

Налоговое администрирование: цели, методы.

Понятие налоговой политики государства. Цель, задачи и основные направления налоговой политики. Факторы, определяющие налоговую политику. Уровни осуществления налоговой политики.

Виды налоговой политики: политика максимальных налогов, политика экономического развития, политика разумных налогов.

Налоговая политика Российской Федерации: цели, задачи, основные направления реализации. Современная налоговая реформа в России.

Налоговое регулирование экономики как составная часть налоговой политики. Задачи налогового регулирования экономики в современной России. Особенности налогового регулирования в зарубежных странах. Налоговый механизм и его характеристика.

Тема 3: Федеральные налоги и сборы

Федеральные налоги и сборы, их состав, основные элементы, механизм исчисления и уплаты, порядок формирования и предоставления налоговой отчетности: налог на добавленную стоимость; акцизы; налог на доходы физических лиц; налог на прибыль организаций; налог на добычу полезных ископаемых; водный налог; сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов; государственная пошлина.

Тема 4: Налог на добавленную стоимость.

Экономическое содержание НДС. Место и роль НДС в налоговой системе Российской Федерации.

Плательщики НДС. Освобождение от исполнения обязанности плательщика НДС.

Объект налогообложения. Определение места реализации товаров, работ, услуг. Состав операций, освобождаемых от НДС. Налоговая база, особенности ее исчисления по видам деятельности. Момент определения налоговой базы.

Ставки налога, их дифференциация и порядок применения. Налоговый период. Порядок исчисления НДС.

Налоговые вычеты: экономическое назначение, условия и порядок применения. Расчет суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет. Порядок возмещения НДС из бюджета.

Порядок и сроки представления налоговой декларации и уплаты НДС в бюджет.

Особенности исчисления и уплаты НДС по экспортно-импортным операциям.

Тема 5: Налог на прибыль организаций

Место и роль налога на прибыль организаций в налоговой системе России.

Плательщики налога. Объект налогообложения, его составные элементы. Доходы и их классификация. Доходы от реализации товаров (работ, услуг), внереализационные доходы, необлагаемые доходы. Расходы и их группировка. Основные виды расходов по производству и реализации товаров (работ, услуг). Внереализационные расходы. Состав расходов, не учитываемых в целях налогообложения. Порядок признания и определения доходов и расходов при

кассовом методе и методе начислений. Налоговая база, порядок ее исчисления. Убытки от реализации имущества и порядок их признания. Перенос убытков на будущее.

Ставки налога на прибыль и на отдельные виды доходов. Налоговый период и отчетные периоды.

Порядок исчисления налога и авансовых платежей. Порядок и сроки представления налоговой декларации и уплаты налога на прибыль и авансовых платежей по нему.

Особенности исчисления и уплаты налога организациями, имеющими обособленные подразделения.

Особенности налогообложения дивидендов по акциям, доходов от реализации ценных бумаг.

Особенности налогообложения прибыли банков и кредитных организаций, страховых организаций, профессиональных участников рынка ценных бумаг, негосударственных пенсионных фондов.

Особенности налогообложения прибыли иностранных организаций.

Тема 6: Налог на доходы физических лиц

Место и роль налога на доходы физических лиц в налоговой системе Российской Федерации.

Состав плательщиков налога. Критерий налогового резидентства для физических лиц.

Объект налогообложения. Состав облагаемых и необлагаемых доходов. Налоговая база. Понятие материальной выгоды и ее виды. Налоговые ставки. Налоговый период.

Система налоговых вычетов: стандартные, социальные, имущественные, профессиональные. Размер налоговых вычетов. Порядок и условия предоставления налоговых вычетов.

Порядок исчисления налога. Порядок и сроки уплаты налога. Обязанность физических лиц по представлению налоговой декларации. Порядок и сроки представления налоговой декларации физическими лицами.

Особенности исчисления налога индивидуальным предпринимателями.

Место и роль налога на имущество физических лиц в налоговой системе Российской Федерации.

Плательщики налога, объект налогообложения, определение стоимости имущества для целей налогообложения. Порядок установления налоговых ставок и налоговых льгот. Налоговый период. Порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога.

Тема 7: Налогообложение природопользования

Экономическое содержание и назначение налоговых платежей за пользование природными ресурсами. Состав налоговых платежей за пользование природными ресурсами.

Налог на добычу полезных ископаемых, его фискальное и регулирующее значение. Налогоплательщики, объект налогообложения и налоговая база, налоговые ставки, налоговый период, порядок исчисления и уплаты налога.

Водный налог, его место в налоговой системе России. Плательщики водного налога. Характеристика элементов налогообложения.

Земельный налог, его фискальная и регулирующая роль. Плательщики налога, объект налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, налоговые льготы, порядок и сроки уплаты налога.

Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов: плательщики сборов, объекты обложения, ставки сборов, порядок исчисления, порядок и сроки уплаты сборов.

Тема 8:Региональные налоги

Фискальное и регулирующее значение налога на имущество организаций в современных условиях.

Состав плательщиков налогов. Объект налогообложения у российских и иностранных организаций. Налоговая база и порядок ее формирования. Расчет среднегодовой стоимости имущества. Особенности формирования налоговой базы в рамках договора простого товарищества и имущества, переданного в доверительное управление.

Налоговая ставка и порядок ее установления. Налоговые льготы и порядок их применения.

Налоговый и отчетный периоды. Порядок и сроки представления налоговой декларации и уплаты налога и авансовых платежей по нему.

Особенности исчисления и уплаты налога по месту нахождения обособленных подразделений организации. Особенности исчисления и уплаты налога в отношении объектов недвижимого имущества, находящихся вне места нахождения организации или ее обособленных подразделений.

Тема 9:Местные налоги

Транспортный налог: налогоплательщики, объект налогообложения и налоговая база, налоговые ставки, налоговый период, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога.

Налог на игорный бизнес: плательщики налога, объект налогообложения, налоговая база, ставки, порядок исчисления и уплаты в бюджет.

Тема 10: Специальные налоговые режимы (УСН)

Понятие специальных налоговых режимов. Состав специальных налоговых режимов.

Упрощенная система налогообложения (УСН). Общая характеристика УСН. Налогоплательщики. Порядок перехода на УСН и прекращения ее применения. Объекты налогообложения и налоговые ставки. Порядок определения доходов и расходов при применении УСН. Порядок признания доходов и расходов. Налоговая база и порядок ее определения. Минимальный налог: порядок исчисления и уплаты. Налоговый и отчетный периоды. Порядок исчисления и уплаты единого налога по результатам хозяйственной деятельности в условиях применения УСН. Особенности применения УСН индивидуальными предпринимателями на основе патента.

Тема 11: Специальные налоговые режимы

- (система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей;
- система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности;
- система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции;
- патентную систему налогообложения.)

Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД). Общая характеристика системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности. Виды деятельности, подлежащие налогообложению по системе ЕНВД. Права субъектов РФ по введению системы ЕНВД и ее применению. Налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговая ставка, налоговый период. Порядок исчисления ЕНВД, порядок и сроки его уплаты.

Единый сельскохозяйственный налог. Плательщики налога. Объект налогообложения и налоговая база. Налоговый период. Налоговая ставка. Порядок и сроки уплаты единого налога. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции (СРП). Общая характеристика СРП. Налогоплательщики, плательщики сборов при выполнении СРП. Особенности определения налоговой базы, исчисления и уплаты налога на добычу полезных ископаемых, налога на прибыль, НДС при применении СРП

3.4. Задания на выполнение практических работ

Лабораторные работы – не предусмотрены.

Практические занятия.

Тема 1: Налоговая система РФ: состав и значение.

Задания на практическое занятие

1. Эволюция научных взглядов на экономическую природу налогов и их роль в развитии общества.
2. Налоги как экономическая категория. Место налогов в современном воспроизводственном процессе.
3. Специфические черты налогов и их характеристика.
4. Функции налогов, их реализация в налоговой системе Российской Федерации.
5. Налоговая политика современного государства: цель, задачи, уровни осуществления.
6. Виды налоговой политики и их последствия для социально-экономического развития общества.
7. Налоговая политика Российской Федерации на современном этапе.
8. Налоговое регулирование экономики: цель, задачи, направления реализации.

Тема 2: Налоговая система Российской Федерации

Задания на практическое занятие

1. Характеристика основных понятий: налогоплательщик, плательщик сборов, налоговый резидент и налоговый нерезидент, налоговый агент, носитель налогов.
2. Элементы налогообложения и их характеристика. Значение элементов налогообложения для правильного исчисления налоговых платежей. Классические и современные принципы налогообложения.
3. Методы налогообложения и их роль в реализации принципа справедливости налогообложения.
4. Налоговая система государства, ее составные элементы, факторы развития.
5. Преимущества и недостатки прямых и косвенных налогов.
6. Организационные принципы построения налоговой системы РФ.

Тема 3: Федеральные налоги и сборы

Задания на практическое занятие

1. Место акцизов в современной системе косвенного налогообложения в Российской Федерации.
2. Историческая эволюция принципов отбора подакцизных товаров. Состав подакцизных товаров в Российской Федерации.

3. Действующий механизм исчисления акциза по товарам.
4. Особенности налогообложения при перемещении подакцизных товаров через таможенную границу.
5. Решение задачи и заполнение налоговой декларации.

тема 4. Налог на добавленную стоимость

Задания для проведения практического занятия

1. История возникновения НДС и его роль в современной налоговой системе России.
2. Состав плательщиков НДС. Освобождение от исполнения обязанности плательщика НДС.
3. Объект налогообложения. Определение места реализации товаров, работ и услуг.
4. Операции, не облагаемые НДС.
5. Ставки НДС. Условия применения налоговой ставки 0%.
6. Порядок определения налоговой базы при реализации товаров, работ, услуг.
7. Порядок исчисления суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет.
8. Экономическое содержание налоговых вычетов по НДС, условия и порядок их применения.
9. Исчисление и уплата НДС по экспортно-импортным операциям.
10. Решение задачи и заполнение налоговой декларации.

Тема 5. Налог на прибыль организации

Задания для проведения практического занятия

1. Фискальный и регулирующий потенциал налога на прибыль организаций в современных условиях.
2. Доходы, облагаемые и не облагаемые налогом на прибыль организаций.
3. Классификация расходов. Порядок отнесения расходов при исчислении налога на прибыль организаций.
4. Порядок признания доходов и расходов
5. Порядок исчисления налоговой базы. Перенос убытков на будущее.
6. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей.
7. Особенности налогообложения прибыли банков и кредитных организаций.
8. Особенности налогообложения прибыли иностранных организаций.
9. Решение задачи и заполнение налоговой декларации.

Тема 6: Налог на доходы физических лиц

Задания для проведения практического занятия

1. Экономическое содержание налога на доходы физических лиц и его роль в налоговой системе Российской Федерации.
2. Состав плательщиков налога на доходы физических лиц. Критерий отнесения физического лица к налоговому резиденту.
3. Объект налогообложения для различных категорий налогоплательщиков. Состав доходов, не облагаемых налогом.
4. Виды материальной выгоды. Порядок определения размера материальной выгоды по отдельным ее видам.
5. Экономическое содержание и назначение налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц.
6. Порядок и условия предоставления стандартных, социальных, имущественных и профессиональных налоговых вычетов.
7. Порядок исчисления налога налоговым агентом. Сроки уплаты.
8. Обязанность физических лиц по представлению налоговой декларации, порядок и сроки ее подачи.
9. Особенности налогообложения доходов физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица.
10. Заполнение налоговой декларации.

Тема 7: Налогообложение природопользования

Задания для проведения практического занятия

1. Экономическое содержание налоговых платежей за пользование природными ресурсами.
2. Фискальный и регулирующий потенциал налоговых платежей за пользование природными ресурсами
3. Состав налоговых платежей за пользование природными ресурсами и их краткая экономическая характеристика.

Тема 8: Региональные налоги

Задания для проведения практического занятия

1. Состав плательщиков налога. Объект налогообложения у различных категорий налогоплательщиков.
2. Налоговая база и порядок ее исчисления
3. Порядок и сроки исчисления налога и сумм авансовых платежей
4. Особенности налогообложения имущества у иностранных организаций.

5. Решение задачи и заполнение налоговой декларации.
6. Механизм исчисления и взимания транспортного налога.
7. Налог на игорный бизнес и характеристика его элементов.

Тема 9: Местные налоги

Задания для проведения практического занятия

1. Фискальное и регулирующее значение налога на имущество физических лиц.
2. Механизм исчисления и уплаты налога на имущество физических лиц.
3. Перспективы развития налога на имущество физических лиц.

Тема 10: Специальные налоговые режимы (УСН)

Задания для проведения практического занятия

1. Упрощенная система налогообложения: ее характеристика.
2. Заполнение налоговой декларации.

Тема 11: Специальные налоговые режимы

Задания для проведения практического занятия

1. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности, общая характеристика.
2. Единый сельскохозяйственный налог, общая характеристика.
3. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.
4. Заполнение налоговой декларации.

3.5. Форма контроля самостоятельной работы:

Самостоятельная работа обучающихся при подготовке к занятиям осуществляется в рамках изучения материала, изложенного преподавателем на лекции и размещенного на сайте раздаточных материалов ВГУЭС. При изучении материала по теме следует проработать вопрос в основной и дополнительной литературе, рекомендованной преподавателем. Обязательно следует обратиться к нормативному регулированию вопроса и проработать нормативные документы, рекомендованные по соответствующему вопросу, оценить порядок рассмотрения спорных вопросов, изучить арбитражную практику.

Для закрепления материала и контроля уровня его усвоения следует ответить на вопросы, рекомендованные для самостоятельной проверки.

При выполнении индивидуальных и групповых заданий в рамках домашнего задания, прежде всего, следует выполнить процедуру подготовки к занятиям, далее разобрать ответы на вопросы и практические ситуации в СПС «Консультант +».

Подготовка к докладу, сообщению должна сопровождаться изучением научной литературы (монографии, статьи, диссертации и др.) обобщением накопленного опыта по заявленной проблеме. Доклад оформляется в соответствии с требованиями к оформлению работ. Важно также подготовить свое выступление и презентацию для публичного выступления на занятии. Обучающийся должен быть готов не только представить свою точку зрения, но уметь её аргументировать, отстоять в ходе дискуссии.

Все индивидуальные домашние задания выполняются и сдаются на проверку преподавателю в установленные сроки, как правило, это день следующего занятия (по расписанию). Каждое выполненное задание оценивается определенным количеством баллов, что фиксируется в таблице БРС успеваемости группы.

Для домашнего задания предусмотрены различные виды контроля: выборочная или фронтальная проверка выполнения заданий, конспекта теоретического материала.

Задания для самостоятельного выполнения.

Тематика рефератов:

1. Сущность налогов и их роль в современном обществе.
2. Функции налогов и их реализация в современной налоговой системе.
3. Эволюция налоговой системы Российской Федерации.
4. Принципы построения налоговой системы в Российской Федерации.
5. Современная налоговая реформа в Российской Федерации.
2. Современная налоговая политика в Российской Федерации.
3. Налоговое регулирование: место и значение в рыночной экономике.
4. Организация налогового контроля в Российской Федерации.
5. Система ответственности за нарушение налогового законодательства в РФ.
6. Действующая система исчисления и взимания налога на прибыль в РФ.
7. Особенности налогообложения прибыли иностранных организаций в РФ.
8. Налогообложение доходов иностранных организаций.
9. Двойное налогообложение и проблемы его устранения.
10. Зарубежный опыт налогообложения прибыли и возможности его использования в РФ.
11. Упрощенная система налогообложения в РФ.

12. Зарубежный опыт налогообложения малого бизнеса и возможности его применения в РФ.
13. Единый налог на вмененный доход: действующий механизм исчисления и пути его совершенствования.
14. НДС: действующий механизм исчисления и взимания в РФ.
15. Особенности исчисления и взимания НДС по внешнеэкономическим операциям.
16. Зарубежный опыт исчисления и взимания НДС и возможности его применения в РФ.
17. Особенности исчисления и взимания НДС по операциям в системе Интернет.
18. Сравнительный анализ перспектив развития НДС в России и в странах Европейского союза.
19. Особенности исчисления НДС по экспортным операциям: сравнительный анализ опыта России и Европейского Союза.
20. Особенности исчисления и взимания НДС при импортных и экспортных операциях.
21. Акциз: действующая система исчисления и взимания.
22. Зарубежный опыт акцизного налогообложения и возможности его использования в РФ.
23. Место и роль таможенных пошлин в налоговых системах России и зарубежных стран.
24. Имущественное налогообложение в РФ.
25. Налог на имущество организаций: проблемы и перспективы развития
26. Имущественное налогообложение физических лиц в РФ.
27. Зарубежный опыт имущественного налогообложения физических лиц и возможности его применения в России.
28. Налог на доходы физических лиц: действующая система исчисления и взимания.
29. Система налоговых вычетов при налогообложении физических лиц в РФ.
30. Зарубежный опыт подоходного налогообложения физических лиц и возможности его использования в РФ.
31. Особенности налогообложения доходов индивидуальных предпринимателей в РФ.
32. Единый социальный налог: действующая система исчисления и пути совершенствования.
33. Земельный налог в Российской Федерации и перспективы его развития.
34. Налог на добычу полезных ископаемых: действующий механизм исчисления и пути его совершенствования.
35. Сравнительный анализ налоговой системы России и Германии (либо любой другой страны на выбор).
36. Международный опыт налогообложения и его использование при построении налоговой системы Российской Федерации.

Методические рекомендации по выполнению рефератов

Реферат – краткое изложение содержания статьи, исследования, а также доклад с таким изложением. При оформлении реферата необходимо соблюдать правила цитирования, правильное оформление ссылок, библиографического списка, правила сокращения.

Общий объем реферата *не должен превышать* 15-20 страниц для печатного варианта (обычно опытный студент укладывается в 10-12 страниц).

Структура и правила оформления реферата:

Введение

Раздел должен содержать постановку проблемы в рамках выбранной темы и обоснование выбора проблемы и темы.

Основная часть

В данном разделе должна быть раскрыта тема. Для этого в разделе обязательно должно быть отражено:

- краткий пересказ статьи с использованием изучаемого в курсе понятийного аппарата и инструментария.
- описание и личную оценку студента (аргументированную на основе материала дисциплины) адекватности приведенных в статье выводов.

Заключение

Раздел должен подводить итог написанному в основной части и содержать выводы о том, что аппарат институциональной теории может привести в анализ описываемых явлений.

Список литературы

Текст должен содержать ссылки на цитируемые источники, которые все приводятся в данном разделе. В списке литературы обязательно указывать источник, из которого была взята статья.

Работа считается списанной, если в ней присутствуют цитаты длиной в одно предложение без кавычек или пересказ чужих мыслей без указания ссылки на источник в тексте.

4. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

4.1. Текущий контроль

Контроль и оценка результатов освоения курса осуществляется преподавателем в процессе проведения практических занятий, тестирования, а также выполнения обучающимися индивидуальных заданий, проектов, исследований.

В таблице приведенной ниже содержатся результаты обучения и формы и методы контроля и оценки результатов обучения:

Результаты обучения (освоенные умения, усвоенные знания)	Формы и методы контроля и оценки результатов обучения
<p>В результате изучения дисциплины обучающийся должен:</p> <p>знать/уметь:</p> <ul style="list-style-type: none">-понимать сущность и социальную значимость своей будущей профессии, проявлять к ней устойчивый интерес-организовывать собственную деятельность, выбирать типовые методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество-принимать решения в стандартных и нестандартных ситуациях и нести за них ответственность-осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития-владеть информационной культурой, анализировать и оценивать информацию с использованием информационно-коммуникационных технологий-работать в коллективе и команде, эффективно общаться с коллегами, руководством, потребителями;-брать на себя ответственность за работу членов команды (подчиненных), результат выполнения заданий-самостоятельно определять задачи профессионального и личностного развития, заниматься самообразованием, осознанно планировать повышение квалификации-ориентироваться в условиях частой смены технологий в профессиональной деятельности.	<p>Осуществляется текущий контроль, рубежный и итоговый.</p> <p>Оценка результатов обучения производится при помощи бально-рейтинговой системы.</p> <p>Основные критерии оценки:</p> <ul style="list-style-type: none">• конспектирование 0,5 баллов;• активность на уроке 0,5 баллов;• посещаемость занятий 0,5 баллов;• выполнение индивидуальных домашних заданий 1 задание- 1 балл;• выполнение самостоятельной работы 1 балл;• лабораторная работа 3 балла;• контрольная работа 1 задание-1 балл;• участие в научно-исследовательской работе 15 баллов;• экзамен 20 баллов.

Контроль успеваемости осуществляется в соответствии с рейтинговой системой оценки знаний обучающихся на практических занятиях, при проведении текущей и промежуточной аттестации.

Для аттестации по дисциплине «Налоги и налогообложение» разработаны фонды оценочных средств, которые являются приложением к данной рабочей программе, включающие:

- экзаменационные билеты;
- перечень вопросов для подготовки к экзамену;
- контрольная работа;
- темы для обсуждения;
- тесты, позволяющие оценить знания, умения и уровень приобретенных компетенций

по отдельным темам и в целом по дисциплине;

- контрольные вопросы;
- доклады и рефераты;
- практические задания и др.

Промежуточный контроль знаний обучающихся осуществляется при проведении экзамена.

4.2. Итоговый контроль по дисциплине

Перечень вопросов к экзамену:

1. Понятие, экономическая сущность налогов и сборов.
2. Функции налогов.
3. Фискальная функция налогов.
4. Регулирующая функция налогов.
5. Классификация налогов и сборов.
6. Принципы налогообложения.
7. Основы формирования налоговой системы государства.
8. Характеристика современной налоговой системы Российской Федерации.
9. Основные и дополнительные элементы налога.
10. Порядок введения налогов на территории Российской Федерации.
11. Эволюция налоговой системы Российской Федерации.
12. Участники налоговых отношений, их характеристика.
13. Состав и структура налоговых органов.
14. Права и обязанности, ответственность участников налоговых отношений.
15. Федеральные налоги и сборы. Общая характеристика.
16. Налог на прибыль: принципиальная конструкция, общая характеристика основных элементов.
17. Налог на прибыль: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база.

18. Налог на прибыль: механизм исчисления и уплаты, порядок формирования и предоставления налоговой отчетности.
19. Налог на добавленную стоимость: принципиальная конструкция, общая характеристика основных элементов.
20. Налог на добавленную стоимость: налогоплательщики, объект налогообложения.
21. Налог на добавленную стоимость, характеристика налоговой базы, налоговых ставок, налогового периода.
22. Налог на добавленную стоимость: механизм исчисления и уплаты, порядок формирования и предоставления налоговой отчетности.
23. Акцизы: принципиальная конструкция, общая характеристика основных элементов.
24. Акцизы: налогоплательщики, объект налогообложения.
25. Акцизы, характеристика налоговой базы, налоговых ставок, налогового периода.
26. Акцизы: механизм исчисления и уплаты, порядок формирования и предоставления налоговой отчетности.
27. Налог на доходы физических лиц: принципиальная конструкция, общая характеристика основных элементов.
28. Налог на доходы физических лиц: налогоплательщики, объект налогообложения.
29. Налог на доходы физических лиц, характеристика налоговой базы, налоговых ставок, налогового периода.
30. Налог на доходы физических лиц: механизм исчисления и уплаты, порядок формирования и предоставления налоговой отчетности.
31. Общая характеристика налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц.
32. Стандартные налоговые вычеты: состав, порядок предоставления.
33. Социальные налоговые вычеты: состав, порядок предоставления.
34. Имущественные налоговые вычеты, особенности предоставления физическим лицам.
35. Налог на добычу полезных ископаемых: принципиальная конструкция, общая характеристика основных элементов.
36. Налог на добычу полезных ископаемых: налогоплательщики, объект налогообложения.
37. Налог на добычу полезных ископаемых, характеристика налоговой базы, налоговых ставок, налогового периода.

38. Налог на добычу полезных ископаемых: механизм исчисления и уплаты, порядок формирования и предоставления налоговой отчетности.

39. Водный налог: принципиальная конструкция, общая характеристика основных элементов.

40. Водный налог: налогоплательщики, объект налогообложения.

41. Водный налог, характеристика налоговой базы, налоговых ставок, налогового периода.

42. Водный налог: механизм исчисления и уплаты, порядок формирования и предоставления налоговой отчетности.

43. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов: принципиальная конструкция, общая характеристика основных элементов.

44. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов: механизм исчисления и уплаты, порядок формирования и предоставления налоговой отчетности.

45. Государственная пошлина: налогоплательщики, порядок и сроки уплаты.

46. Государственная пошлина: льготы по уплате, порядок возврата (зачета), отсрочка рассрочка уплаты.

47. Региональные налоги: состав, общая характеристика.

48. Налог на имущество организаций: принципиальная конструкция, общая характеристика основных элементов.

49. Налог на имущество организаций: налогоплательщики, объект налогообложения.

50. Налог на имущество организаций, характеристика налоговой базы, налоговых ставок, налогового периода.

51. Налог на имущество организаций: механизм исчисления и уплаты, порядок формирования и предоставления налоговой отчетности.

52. Транспортный налог: принципиальная конструкция, общая характеристика основных элементов.

53. Транспортный налог: налогоплательщики, объект налогообложения.

54. Транспортный налог, характеристика налоговой базы, налоговых ставок, налогового периода.

55. Транспортный налог: механизм исчисления и уплаты, порядок формирования и предоставления налоговой отчетности.

56. Налог на игорный бизнес: принципиальная конструкция, общая характеристика основных элементов.

57. Местные налоги: состав, общая характеристика, основные направления налогового реформирования.

58. Земельный налог: принципиальная конструкция, общая характеристика основных элементов.

59. Налог на имущество физических лиц: принципиальная конструкция, общая характеристика основных элементов.

60. Специальные налоговые режимы: состав, общая характеристика, основные направления налогового реформирования.

5. ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Перечень рекомендуемых учебных изданий, Интернет-ресурсов, дополнительной литературы.

Основные источники:

1. Общая теория налога: учебник / под ред. Б.Т. Самоев. – М: Финансы и статистика, 2010.
2. Федеральные налоги и сборы с организаций: учебник / под ред. Л.П. Павловой, Л.И. Гончаренко. – М.: Изд-во Налог-Инфо, 2011.
3. Налоги и налогообложение: учебник для вузов / под ред. М.В. Романовского, О.В. Врублёвской. – СПб., 2010.
4. Общая теория налога. М., Финан-сы и статистика, 2010.
5. Налоги и налогообложение / под ред. Т.Ф. Юткиной. – М.: ИНФРА-М, 2012

Дополнительные источники:

1. Налоги и налоговое законодательство: учебник для вузов / под ред. профессора Е.Н. Евстигнеева. – СПб.: Питер, 2011.
2. Налоги / под ред. А.Д. Черника. – М.: Финансы и статистика, 2012.
3. Журнал «Главбух»
4. Журнал «Налоговый вестник»,

Интернет-ресурсы

1. www.nalog.ru – сайт Федеральной налоговой службы
2. www.newbook.ru – книжный магазин.
3. электронная библиотека «IQ Library»