

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РФ
Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования
«ДАГЕСТАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ
«Налогообложение бюджетных учреждений»

Кафедра «Финансы и кредит»

Образовательная программа
38.03.01 «Экономика»

Профиль подготовки
«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Уровень высшего образования
Уровень бакалавриат

Форма обучения
(очная, заочная)

Статус дисциплины: *вариативная*

Махачкала, 2018

СОДЕРЖАНИЕ

Раздел программы	Стр.
Аннотация рабочей программы дисциплины	4
1. Цели освоения дисциплины	4
2. Место дисциплины в структуре ОПОП бакалавриата	5
3. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины (перечень планируемых результатов обучения)	5
4. Объем, структура и содержание дисциплины	6
5. Образовательные технологии	12
6. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов	13
7. Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины	15
8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины	19
9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины	20
10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины	21
11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем	21
12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине	22

Аннотация рабочей программы дисциплины

Дисциплина «Налогообложение бюджетных учреждений» входит в вариативную часть программы (дисциплина по выбору) и изучается обучающимися по направлению 38.03.01 «Экономика» профиль подготовки «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» Содержание дисциплины охватывает круг вопросов, связанных с основами налогообложения и построения налоговой системы, с изучением действующих механизмов исчисления и взимания налогов и сборов.

Дисциплина нацелена на формирование следующих компетенций выпускника: ПК-14, ПК- 18.

Преподавание дисциплины предусматривает проведение следующих видов учебных занятий: *лекции, практические занятия, самостоятельная работа.*

Рабочая программа дисциплины предусматривает проведение следующих видов текущего контроля успеваемости в форме: письменных и устных опросов, контрольных работ и итоговый контроль в форме зачета.

Объем дисциплины 2 зачетных единиц, в том числе в академических часах по видам учебных занятий.

Семес тр	Учебные занятия						СРС	Форма промежуточной аттестации (зачет, дифференцирова нный зачет, экзамен
	в том числе							
	Контактная работа обучающихся с преподавателем							
	Все го	из них						
Лекц ии		Лаборатор ные занятия	Практич еские занятия	КСР	консульт ации			
7	72	16	-	16	-	-	40	зачет

Заочная форма

Семес тр	Учебные занятия						СРС	Форма промежуточной аттестации (зачет, дифференцирова нный зачет, экзамен
	в том числе							
	Контактная работа обучающихся с преподавателем							
	Все го	из них						
Лекц ии		Лаборатор ные занятия	Практич еские занятия	КСР	консульт ации			
5	72	6	-	6	-	-	60	зачет

1. Цели освоения дисциплины

Целями освоения учебной дисциплины «Налогообложение бюджетных учреждений» являются формирование у обучающихся профессиональных компетенций, установленных ФГОС ВО, формирование необходимых знаний по методологии, методике, практике исчисления отдельных налогов, уплачиваемых организациями бюджетной сферы, определение налоговых механизмов стимулирования деятельности организаций в условиях рыночной экономики.

2. Место дисциплины в структуре ООП бакалавриата

Учебная дисциплина «Налогообложение бюджетных учреждений» входит в состав вариативной части блока Б1 основной образовательной программы подготовки бакалавров по направлению 38.03.01 «Экономика», профиль «Налоги и налогообложение».
(Б1.В.ВД.16)

Дисциплина «Налогообложение бюджетных учреждений» связана с профессиональной подготовкой будущих специалистов, и ее изучение базируется на знаниях смежных дисциплин и предполагается в тесной зависимости с такими дисциплинами как: «Финансы», «Финансовое право», «Налоги и налогообложение», «Налоговый учет и отчетность», «Специальные налоговые режимы», «Бухгалтерский финансовый учет», «Финансовая отчетность», и тесно связан с дисциплиной «Бюджетная система РФ». Успешное овладение данными дисциплинами позволит применить полученные знания на практике финансовой работы.

В результате изучения дисциплины студент должен:

- владеть понятийным аппаратом в области налогообложения;
- знать основы налоговой системы РФ, механизм взимания налогов;
- уметь самостоятельно изучать нормативные документы, регламентирующие порядок исчисления и уплаты налогов;
- уметь рассчитывать суммы налоговых платежей;
- представлять процесс создания и налоговой системы в РФ

3. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины (перечень планируемых результатов обучения)

Компетенции	Формулировка компетенции из ФГОС ВО	Планируемые результаты обучения (показатели достижения заданного уровня освоения компетенций)
ПК-14	способность осуществлять документирование хозяйственных операций, проводить учет денежных средств, разрабатывать рабочий план счетов бухгалтерского учета организации и формировать на его основе бухгалтерские проводки (ПК-14)	Знать: - нормативные акты в сфере налогообложения и в области документирования учетного процесса и постановки бухгалтерского учета на предприятии; основы налоговой системы РФ, механизм взимания налогов; Уметь: - разрабатывать: первичные документы по учету хозяйственных операций, рабочий план счетов для субъектов хозяйствования; рассчитывать суммы налоговых платежей; Владеть: - методикой ведения бухгалтерского и налогового учета, в частности составления бухгалтерских проводок по учету хозяйственной деятельности предприятия.
ПК-18	способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и	-знать: - нормативную базу по начислению и перечислению налогов и сборов. - уметь: - начислять и отражать на счетах бухгалтерского учета операции по расчетам с бюджетом

	налоговое планирование организации (ПК-18);	и государственными внебюджетными фондами - владеть - навыками использования безналичных расчетов при осуществлении расчетных операций по налогам и сборам; методикой составления бухгалтерской, статистической и налоговой отчетности.

4. Объем, структура и содержание дисциплины.

4.1. Объем дисциплины составляет 2 зачетных единиц, 72 академических часов (3 зачетные единицы).

4.2. Структура дисциплины (форма обучения – очная).

№ п/п	Разделы и темы дисциплины	Семестр	Неделя семестра	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)				Самостоятельная работа	Формы текущего контроля успеваемости (по неделям семестра) Форма промежуточной аттестации (по семестрам)
				Лекции	Практические занятия	Лаб. занятия	КСР		
Модуль 1. Основы деятельности бюджетных организаций									
1	Понятие и особенности функционирования бюджетных организаций	7	1	2	-			4	Фронтальный опрос, дискуссия,
2	. Виды бюджетных организаций и их имущественная ответственность	7	2-3	2	2			4	Опрос, дискуссия, тестирование,
3	Формирование учетной политики бюджетных учреждений	7	4-5	2	2			4	Опрос, дискуссия, тестирование, защита рефератов
4	Порядок исчисления и уплаты налогов и сборов	7	6-7	2	2			4	Опрос, дискуссия, тестирование, решение задач защита рефератов
5	Налог на добавленную стоимость		7-8	-	2			4	Опрос, реферат, доклад
	Итого по модулю 1		1-8	8	8			20	Контрольная работа
Модуль 2. Особенности налогообложения бюджетных учреждений									

6	Налог на прибыль организаций	7	9-10	1	1			4	Фронтальный опрос, решение кейсов и задач, тестирование, защита рефератов
7	Налог на доходы физических лиц	7	11-12	2	2			4	Опрос, решение кейсов и задач, тестирование, защита рефератов
8	Прочие налоги и сборы, уплачиваемые бюджетными учреждениями	7	13-14	2	2			4	Опрос, решение и задач, защита рефератов
9	Специальные налоговые режимы	7	15-16	2	2			4	Опрос, выполнение тестовых заданий, реферат,
10	Уплата страховых взносов бюджетными учреждениями.	7	17-18	1	1			4	Опрос, реферат, доклад
	Итого по модулю 2		9 - 18	8	8			20	Контрольная работа
	ИТОГО	72		16	16			40	Зачет

Структура дисциплины(форма обучения – заочная).

№ п/п	Разделы и темы дисциплины	Семестр	Неделя семестра	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)				Самостоятельная работа	Формы текущего контроля успеваемости (по неделям семестра) Форма промежуточной аттестации (по семестрам)
				Лекции	Практические занятия	Лаб. занятия	КСР		
Модуль 1. Основы деятельности бюджетных организаций									
1	Понятие и особенности функционирования бюджетных организаций	5	1	1	1			6	Фронтальный опрос, дискуссия,
2	. Виды бюджетных организаций и их имущественная ответственность	5	2-3	1				6	Опрос, дискуссия, тестирование,
3	Формирование учетной политики бюджетных учреждений	5	4-5		1			6	Опрос, дискуссия, тестирование, защита рефератов

4	Порядок исчисления и уплаты налогов и сборов	5	6 - 7	1				6	Опрос, дискуссия, тестирование, решение задач защита рефератов
5	Налог на добавленную стоимость		7 - 8	-	1			6	Опрос, реферат, доклад
	Итого по модулю 1		1-8	3	3			30	Контрольная работа
Модуль 2. Особенности налогообложения бюджетных учреждений									
6	Налог на прибыль организаций	5	9-10	1	1			5	Фронтальный опрос, решение кейсов и задач, тестирование, защита рефератов
7	Налог на доходы физических лиц	5	11-12		1			5	Опрос, решение кейсов и задач, тестирование, защита рефератов
8	Прочие налоги и сборы, уплачиваемые бюджетными учреждениями	5	13-14		1			6	Опрос, решение и задач, защита рефератов
9	Специальные налоговые режимы	5	15-16	2				8	Опрос, выполнение тестовых заданий, реферат,
10	Уплата страховых взносов бюджетными учреждениями.	5	17-18					6	Опрос, реферат, доклад
	Итого по модулю 2		9 - 18	3	3			30	Контрольная работа
	ИТОГО	72		6	6			60	Зачет

4.3. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам)

4.3.1. Содержание лекционных занятий по дисциплине.

Модуль 1 Основы деятельности бюджетных организаций

Тема 1. Понятие и особенности функционирования бюджетных организаций

Характеристика и правовое обеспечение деятельности бюджетных организаций.

Основные признаки бюджетных организаций, их состав и структура. Вопросы регистрации и учета бюджетных организаций Политика государства на сокращение бюджетных расходов и налогового бремени в стране.

Предпринимательская деятельность бюджетных учреждений и других бюджетных организаций, законодательная основа их налогообложения.

Тема 2. Виды бюджетных организаций и их имущественная ответственность

Формы бюджетных организаций, их предпринимательская деятельность. Имущественные права участников бюджетных организаций, Ликвидация, реорганизация и преобразование

Тема 3. Формирование учетной политики бюджетных учреждений

Учетная политика для целей налогообложения. Выбор и закрепление бюджетными учреждениями организационно – распорядительных и методических способов учета доходов, расходов, имущества и обязательств.

Модуль2. Особенности налогообложения бюджетных учреждений

Тема 4. Налог на добавленную стоимость

Экономическая сущность и основы построения налога на добавленную стоимость (НДС). Роль НДС в доходах бюджета. Плательщики налога, порядок освобождения от уплаты.

Объекты налогообложения НДС. Операции, не подлежащие обложению НДС. Особенности налогообложения при перемещении товаров, работ, услуг через таможенную границу РФ. Особенности определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость бюджетных учреждений. Налоговые вычеты, порядок их применения и возмещения НДС. Ставки НДС и принципы их дифференциация. Налоговые льготы по НДС.

Порядок исчисления и уплаты НДС в бюджет. Сроки уплаты НДС и порядок представления декларации в налоговые органы. Сроки и порядок уплаты налога при ввозе товаров на таможенную территорию РФ. Тенденции и основные направления совершенствования НДС.

Методика исчисления суммы НДС, подлежащего взносу в бюджет. Налоговые вычеты: условия и механизм применения. Требования к документальному оформлению расчетов по поставке продукции (работ, услуг). Сроки уплаты НДС и порядок представления декларации в налоговые органы

Тема 5. Налог на прибыль организаций

Фискальное и регулирующее значение налога на прибыль организаций, его место и роль в системе федеральных налогов и сборов. Плательщики налога на прибыль организаций, объекты налогообложения.

Классификация доходов. Доходы, не учитываемые в целях налогообложения налогом на прибыль организаций. Группировка расходов, их виды. Расходы, не учитываемые в целях налогообложения налогом на прибыль организаций. Характеристика материальных расходов, расходов на оплату труда и прочих расходов. Порядок определения налоговой базы. Амортизируемое имущество. Амортизационные группы.

Ставки налога на прибыль организаций, критерии дифференциации. Механизм отнесения убытков. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль организаций в бюджет, в том числе при наличии обособленных структурных подразделений. Сроки уплаты налога на прибыль в бюджет. Авансовые платежи. Отчетный и налоговый периоды.

Особенности налогообложения доходов иностранных организаций. Порядок определения налоговой базы (состав доходов и расходов). Особенности налогообложения иностранных организаций, осуществляющих деятельность через постоянное представительство в РФ.

Тема6. Налог на доходы физических лиц

Эволюция и сущность подоходного налогообложения в России. Место и роль налога на доходы в налогах с населения и в системе налогообложения РФ. Плательщики налога на доходы с физических лиц. Налоговые резиденты и нерезиденты. Объект налогообложения. Состав облагаемых и необлагаемых доходов.

Налоговая база по налогу на доходы с физических лиц. Налоговые вычеты (стандартные, социальные, имущественные, профессиональные) и условия их представления.

Ставки налога на доходы физических лиц, порядок их применения и дифференциации. Налоговый и отчетный периоды. Порядок исчисления и уплаты в бюджет налога налоговыми агентами.

Особенности формирования налога на доходы физических лиц бюджетных организациях.

Особенности налогообложения отдельных видов доходов физических лиц (налоговых резидентов). Особенности определения доходов отдельных категорий иностранных граждан в целях налогообложения налогом на доходы физических лиц. Налоговая декларация, порядок и сроки ее представления в налоговые органы.

Исполнение обязанности налогового агента по НДФЛ.

7. Прочие налоги и сборы, уплачиваемые бюджетными учреждениями

Основания возникновения обязанности по уплате, порядок исчисления и уплаты имущественных налогов, госпошлины, страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное медицинское страхование, обязательное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний

8. Уплата страховых взносов бюджетными учреждениями.

4.3.2. Содержание практических занятий по дисциплине.

Целью проведения семинарских занятий является закрепление знаний полученных на лекционных занятиях, оценка самостоятельной работы студентов и получение углубленных знаний по дисциплине. Целью проведения практических занятий является выработка навыков расчета налога, на основе решения практических задач, рассмотрения конкретных примеров и ситуаций. Дискуссии позволяют придать творческий характер занятию, развивать интеллект и логическое мышление, усилить познавательную деятельность студентов.

Тема 1. Понятие и особенности функционирования бюджетных организаций

Вопросы:

1. Характеристика и правовое обеспечение деятельности бюджетных организаций.
2. Основные признаки бюджетных организаций, их состав и структура.
3. Вопросы регистрации и учета бюджетных организаций
4. Политика государства на сокращение бюджетных расходов и налогового бремени в стране.
5. Предпринимательская деятельность бюджетных учреждений и других бюджетных организаций, законодательная основа их налогообложения.

Литература (1, 2,5, 6,9 10,11)

Тема 2. Виды бюджетных организаций и их имущественная ответственность

Вопросы:

1. Формы бюджетных организаций, их предпринимательская деятельность.
 2. Имущественные права участников бюджетных организаций
 3. Ликвидация, реорганизация и преобразование
- Литература (1, 2,5, 6,9,11)*

Тема 3. Формирование учетной политики бюджетных учреждений

1. Учетная политика для целей налогообложения.
 2. Выбор и закрепление бюджетными учреждениями организационно – распорядительных и методических способов учета доходов, расходов, имущества и обязательств.
- Литература (1, 2,5, 6,9 10)*

Модуль2. Особенности налогообложения некоммерческих организаций

Тема 4. Налог на добавленную стоимость

1. Экономическая сущность и основы построения налога на добавленную стоимость
2. Плательщики налога и объекты налогообложения НДС. Операции, не подлежащие обложению НДС.
3. Особенности определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость бюджетных учреждений. Налоговые вычеты, порядок их применения и возмещения НДС.
4. Ставки НДС и принципы их дифференциация. Налоговые льготы по НДС.
5. Порядок исчисления и уплаты НДС в бюджет. Сроки уплаты НДС и порядок представления декларации в налоговые органы.

Литература (2,3,4, 5, 7,8, 9)

Тема 5. Налог на прибыль организаций

1. Фискальное и регулирующее значение налога на прибыль организаций, его место и роль в системе федеральных налогов и сборов.
2. Плательщики налога на прибыль организаций, объекты налогообложения.
3. Классификация доходов. Доходы, не учитываемые в целях налогообложения налогом на прибыль организаций.
4. Группировка расходов, их виды. Расходы, не учитываемые в целях налогообложения налогом на прибыль организаций.
5. Порядок определения налоговой базы. Амортизируемое имущество. Амортизационные группы.
6. Ставки налога на прибыль организаций, критерии дифференциации. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль организаций в бюджет, в том числе при наличии обособленных структурных подразделений.
7. Сроки уплаты налога на прибыль в бюджет. Авансовые платежи. Отчетный и налоговый периоды.

Литература (1, 2,3,4, 5, 7,8, 9)

Тема6. Налог на доходы физических лиц

1. Эволюция и сущность подоходного налогообложения в России. Место и роль налога на доходы в системе налогообложения РФ.
2. Плательщики налога на доходы с физических лиц. Налоговые резиденты и нерезиденты. Объект налогообложения.
3. Состав облагаемых и необлагаемых доходов.

4. Налоговая база по налогу на доходы с физических лиц. Налоговые вычеты (стандартные, социальные, имущественные, профессиональные) и условия их представления.

5. Ставки налога на доходы физических лиц, порядок их применения и дифференциации. Налоговый и отчетный периоды. Порядок исчисления и уплаты в бюджет налога налоговыми агентами.

6. Особенности формирования налога на доходы физических лиц бюджетных организациях.

7. Налоговая декларация, порядок и сроки ее представления в налоговые органы. Исполнение обязанности налогового агента по НДФЛ.

Литература (1, 2,35,6,8)

7. Прочие налоги и сборы, уплачиваемые бюджетными учреждениями

1. Основания возникновения обязанности по уплате, порядок исчисления и уплаты имущественных налогов, госпошлины, транспортного и др. налогов

2. Организация расчетов по налогу на имущество организаций

3. Организация расчетов по транспортному налогу

4. Организация расчетов по земельному налогу

Литература (1, 2,3,8, 9)

8. Страховые взносы бюджетных учреждений в государственные внебюджетные фонды

1. Основания возникновения обязанности по уплате, порядок исчисления и уплаты страховых взносов

2. Организация расчетов по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование,

3. Организация расчетов по страховым взносам на обязательное медицинское страхование,

4. Организация расчетов по страховым взносам на обязательное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний

Литература (1, 2,5, 6,9 10,11)

5. Образовательные технологии

Одно из требований к условиям реализации основных образовательных программ магистров (подготовки специалиста) на основе ФГОС является широкое использование в учебном процессе активных и интерактивных форм проведения занятий в сочетании с внеаудиторной работой с целью формирования и развития профессиональных навыков обучающихся.

С целью формирования и развития профессиональных навыков, обучающихся в учебном процессе изучения дисциплины «Налоги и налогообложение» используются следующие активные и интерактивные формы проведения занятий:

1. круглые столы в форме дискуссий;

2. лекции – дискуссии с элементами ролевой игры;

3. экспресс опросы;

4. разбор конкретных ситуаций и примеров по актуальным вопросам налогообложения;

5. мини - конференции;

Учебный процесс, опирающийся на использование интерактивных методов обучения, организуется с учетом включенности в процесс познания всех студентов группы без исключения. Совместная деятельность означает, что каждый вносит свой

особый индивидуальный вклад, в ходе работы идет обмен знаниями, идеями, способами деятельности. Интерактивные методы основаны на принципах взаимодействия, активности обучаемых, опоре на групповой опыт, обязательной обратной связи. Создается среда образовательного общения, которая характеризуется открытостью, взаимодействием участников, равенством их аргументов, накоплением совместного знания, возможностью взаимной оценки и контроля. В отличие от активных методов, интерактивные ориентированы на более широкое взаимодействие студентов не только с преподавателем, но и друг с другом и на доминирование активности студентов в процессе обучения. ч.

6. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов

Самостоятельная работа предусмотрена с целью более глубокого усвоения изучаемого курса, формирования навыков исследовательской работы и ориентирование студентов на умение применять теоретические знания в практической деятельности.

Самостоятельная работа предусмотрена по темам и вопросам, по которым не предусмотрены аудиторские занятия, либо требуется дополнительно проработать и проанализировать рассматриваемый материал в объеме запланированных часов. Согласно учебному плану курса «Налоги и налогообложение» на самостоятельную работу по профилю подготовки «Налоги и налогообложение» предусмотрено 22ч. (ДО).

Для самостоятельного изучения вопросов дисциплины «Налоги и налогообложение» студентам целесообразно иметь в наличии рабочую программу по изучаемой дисциплине. Подбирая литературу в библиотеке, студенту необходимо показать своё умение пользоваться каталогами и библиографическими справочниками. Просматривая каталоги, необходимо создавать свою картотеку. На каждую работу должна открываться отдельная библиографическая карточка с указанием выходных данных и краткой аннотацией. В картотеку целесообразно записывать все литературные источники по теме курсовой работы, изданные за последние 5–6 лет. По источникам учебных, периодических и научных отделов библиотеки целесообразно использовать материалы сети Интернет, в части сайтов: <http://www.nalog.ru>; <http://www.budgetrf.ru>; www.riadagestan.ru.

После изучения каждой темы нужно ответить на вопросы для самопроверки. Для изучения дисциплины студентам необходимо иметь литературу и методические указания. Для обеспечения лучшего усвоения дисциплины студентам рекомендуется опираться на материалы ранее изученных дисциплин.

В таблице перечислены вопросы и приведены рекомендуемые по курсу виды самостоятельной работы. Основной формой проведения самостоятельной работы является написание *рефератов*.

Темы и вопросы для самостоятельного изучения	Виды самостоятельной работы
Модуль 1	Модуль 2
1. Понятие и особенности функционирования бюджетных организаций 2. Виды бюджетных организаций и их имущественная ответственность Формирование учетной	- защита рефератов - проработка учебного материала - работа с тестами и вопросами для самопроверки - анализ статистических и фактических материалов

<p>политики бюджетных учреждений</p>	
<p>3. Литература</p>	<p>Налоги и налоговая система РФ/ Под ред. Б.Х. Алиева, Х.М. Мусаевой. Рек. УМО в качестве учебного пособия для студентов, обучающихся по направлению «Экономика». –М.: «ЮНИТИ – ДАНА», 2014. http://elibrary.ru/item.asp?id=21261426. Алиев Б.Х., Мусаева Х.М. Налоговые системы зарубежных стран. Учебник. М., 2013. - 216 с. http://elibrary.ru/item.asp?id=22311713 Налоги и налогообложение : Учебник/ Под ред. М.В. Романовского, О.В. Врублевской. -СПб: Питер, 2012. -496 с. http://std.mesi.ru/exact/Glove/viewer.asp?packId=MANIFEST-154FC222-9A9A-252A-A1F8-C83406C05EE8.</p>
<p>Модуль 2 Особенности налогообложения бюджетных учреждений</p> <p>4. Налог на добавленную стоимость</p> <p>5. Налог на прибыль организаций</p> <p>6. Налог на доходы физических лиц</p> <p>7. Прочие налоги и сборы, уплачиваемые бюджетными учреждениями</p> <p>8.</p>	<p>- поиск и обзор научных публикаций и электронных источников информации -/--/--/--/--/--/-- // -</p> <p>- написание рефератов</p> <p>- работа с тестовыми заданиями и вопросами для самопроверки</p> <p>- написание рефератов</p>
<p>Литература</p>	<p>Налоговый Кодекс РФ. –М., 2015</p> <p>Налоги и налоговая система РФ/ Под ред. Б.Х. Алиева, Х.М. Мусаевой. Рек. УМО в качестве учебного пособия для студентов, обучающихся по направлению «Экономика». –М.: «ЮНИТИ – ДАНА», 2014. http://elibrary.ru/item.asp?id=21261426. Алиев Б.Х., Мусаева Х.М. Налоговые системы зарубежных стран. – М.: Юнити- Дана, 2013- 245с . http://elibrary.ru/item.asp?id=22311713 Мусаева Х.М., Иманшапиева М.М. Анализ и оценка практики налогообложения субъектов малого предпринимательства. //Налоги и налогообложение.2012-№4. http://elibrary.ru/item.asp?id=1109064 http:// www.nalog.ru./ info/zarubeg. http://www.offshore.su/index.php?action:=fullnews&id=4695 http:// www.nalog.ru./ Consolidated Tax Filing Soon to Begin // Focus Japan, 2007</p> <p>7. www.finansy.ru (экономика и финансы - публикации, статьи, обзоры, аналитика).</p>

7. Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины

В соответствии с учебным планом подготовки бакалавров по направлению «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» в качестве итоговой формы контроля по курсу предусмотрен зачет. В течение семестра, по завершении модулей проводятся контрольные работы, а также проводится тестирование. В целом *контрольно – измерительные материалы по курсу* включают в себя:

- вопросы для семинарских занятий по темам дисциплины;
- тестовые задания по темам дисциплины;
- контрольные вопросы для индивидуальной и самостоятельной работы;
- экзаменационные вопросы по дисциплине;
- экзаменационные билеты по дисциплине.

Основными формами контроля знаний студентов являются: индивидуальный устный и письменные опросы, тестирование, модульные контрольные работы. Форма проведения итоговых контрольных мероприятий – *зачет*.

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

Компетенции	Знания, умения, навыки	Процедура освоения
ПК-14 способность осуществлять документирование хозяйственных операций, проводить учет денежных средств, разрабатывать рабочий план счетов бухгалтерского учета организации и формировать на его основе бухгалтерские проводки	Знать: - нормативные акты в сфере налогообложения и в области документирования учетного процесса и постановки бухгалтерского учета на предприятии; основы налоговой системы РФ, механизм взимания налогов; Уметь: - разрабатывать: первичные документы по учету хозяйственных операций, рабочий план счетов для субъектов хозяйствования; рассчитывать суммы налоговых платежей; Владеть: - методикой ведения бухгалтерского и налогового учета, в частности составления бухгалтерских проводок по учету хозяйственной деятельности предприятия.	устный опрос, дискуссия
	- <i>знать</i> : - нормативную базу по начислению и перечислению налогов и сборов. - <i>уметь</i> : - начислять и отражать на счетах бухгалтерского учета операции по расчетам с бюджетом и государственными внебюджетными фондами - <i>владеть</i> - навыками использования безналичных расчетов при осуществлении расчетных операций по налогам и сборам; методикой составления бухгалтерской, статистической и налоговой отчетности.	фронтальный опрос, защита рефератов, разбор конкретных примеров

--	--	--

7.2. Типовые контрольные задания

Одной из форм проведения самостоятельной работы является подготовка *рефератов*. Целью написания рефератов является получение более глубоких знаний по отдельным темам и наиболее сложным вопросам изучаемого курса, а также формирование навыков исследовательской работы. Объем реферата должен составлять 7-10 страниц. В тексте реферата необходимо делать сноски на использованную литературу.

Список литературы оформляется в соответствии с требованиями ГОСТ 7.1-84 «Библиографическое описание документа». Перечень литературы составляется в алфавитном порядке фамилий первых авторов, со сквозной нумерацией. Указываются также: название, вид учебной литературы, наименование издательства, год издания. Вначале указывается нормативно-законодательная, а затем научная, периодическая и научно - популярная литература. Содержание дисциплины «Налоги и налогообложение» рекомендует написание рефератов по ниже приведенным темам:

1. Порядок исчисления налога на добавленную стоимость по приобретаемым основным средствам и нематериальным активам.
2. Особенности налогообложения прибыли иностранных юридических лиц, имеющих постоянное представительство в РФ.
3. Перспективы развития имущественного налогообложения и перехода к налогообложению недвижимости.
4. Эволюция подоходного налогообложения в России.
5. Налог на добычу полезных ископаемых
6. Анализ методов разграничения налогов между уровнями бюджетной системы
7. Проблемы устранения двойного налогообложения при взимании федеральных налогов
8. Актуальные проблемы исчисления и взимания НДС
9. Анализ проблем взимания НДС при применении нулевой ставки НДС
10. Налоговые вычеты по НДС и их значение
11. Актуальные проблемы исчисления и взимания акцизов
12. Проблемы исчисления и взимания налога на доходы с физических лиц
13. Развитие системы платежей за пользование природными ресурсами в РФ
14. Развитие системы платежей пошлинного характера в РФ
15. Понятие и особенности функционирования бюджетных организаций
16. . Виды бюджетных организаций и их имущественная ответственность
17. Формирование учетной политики бюджетных учреждений
18. Особенности налогообложения бюджетных учреждений

Примерные тестовые задания для текущего и промежуточного контроля знаний студентов

Тема « Состав и социально – экономическое значение налогов»

№Вопрос 1

Под налогом подразумевается:

- принудительное изъятие части дохода юридического или физического лица в пользу государства;
- обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме принадлежащих им на праве собственности денежных средств;
- плата за покупку;
- штраф за несоблюдение договорных обязательств.

№Вопрос 2

К функциям налогообложения относятся:

- перераспределительная;
- регулирующая;
- фискальная;
- распределительная

Тема «Налог на прибыль организаций»

№Вопрос 1.

Экономическая сущность налога на прибыль заключается в том, что он находится в _____ пропорциональной зависимости от получаемой прибыли

№Вопрос 2.

Основная функция налога на прибыль (доход) корпораций в мировой практике является _____

№Вопрос3

В условия РФ налог на прибыль организаций в большей степени выполняет _____ функцию

№Вопрос 4.

В условия РФ с введением в действие главы 25 НК РФ льготы по налогу на прибыль организаций _____

№Вопрос5.

Действующий механизм исчисления и взимания налога на прибыль организаций регулируется:

- Главой 25 НК РФ
- Законом РФ «О налоге на прибыль предприятий и организаций»
- Главой 21 НК РФ
- Региональными законодательными актами

№Вопрос 6.

Плательщиками налога на прибыль организаций являются:

- Российские организации, а так же иностранные организации, получающие доходы от источников в РФ
- Только организации сферы торговли
- Иностранные организации
- Сельскохозяйственные предприятия по прибыли, полученной ими о производства и реализации сельскохозяйственной продукции

№Вопрос 7.

Объектом налогообложения налогом на прибыль для российских организаций является:

- Прибыль, полученная российскими организациями
- Сумма дохода, полученная от источников РФ
- Выручка от реализации продукции
- Добавленная стоимость, созданная российскими организациями.

№Вопрос 8.

В целях налогообложения налогом на прибыль организаций доходы, непосредственно не связанные с производством и реализацией товаров, работ (услуг) являются

№Вопрос 9.

В целях налогообложения налогом на прибыль организаций штрафные санкции, полученные за нарушения договорных поставок _____ к внереализационным расходам

№Вопрос 10.

Доходы, полученные от сдачи в аренду судов, самолетов и других транспортных средств, используемых в международных перевозках облагаются по ставке:

10%

20%

18%

15%

2%

Вопросы для промежуточного и итогового контроля по курсу «Налоги и налогообложение»

1. Сущность и функции налогов.
2. Принципы (основы) налогообложения.
3. Развитие налогообложения в рабовладельческом обществе.
4. Особенности налогообложения в условиях НЭПА.
5. Налогообложение в условиях административно-командной системы управления.
6. Становление и развитие налоговой системы «новой» России.
7. Общая характеристика элементов (структуры) налога.
8. Объект налогообложения, налоговая база и налоговые льготы.
9. Виды налоговых ставок и методы налогообложения.
10. Критерии классификации налогов.
11. НК РФ - правовая основа налоговой системы РФ.
12. Характеристика современной налоговой системы РФ.
13. Федеральные налоги в налоговой системе РФ.
14. Система региональных и местных налогов.
15. Сущность и значение НДС в экономике.
16. Плательщики НДС и объекты обложения.
17. Налоговые льготы по НДС.
18. Ставки НДС и порядок их применение.
19. Налоговая база и порядок ее определения по НДС.
20. Порядок исчисления и сроки уплаты НДС в бюджет.
21. Налоговые вычеты по НДС, их применение.
22. Фискальное и регулирующее значение налога на прибыль организаций.
23. Плательщики и объект налогообложения налогом на прибыль организаций.
24. Объект налогообложения, налоговая база по налогу на прибыль организаций и группировка доходов в целях налогообложения.
25. Группировка расходов, в целях определения налоговой базы по налогу на прибыль организаций.
26. Ставки налога на прибыль организаций и расчет налоговых обязательств.
27. Госпошлина и ее значение.
28. Порядок исчисления, уплаты и возврата госпошлины.
29. Эволюция, сущность, фискальная роль и плательщики налога на доходы физических лиц.
30. Доходы, не подлежащие налогообложению налогом на доходы физических лиц.
31. Объект налогообложения и налоговая база по налогу на доходы физических лиц.

32. Стандартные и социальные налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц. Порядок их представления.
33. Имущественные и профессиональные налоговые вычеты. Порядок и условия их представления.
34. Ставки по налогу на доходы физических лиц.
35. Порядок и сроки уплаты в бюджет НДФЛ.
36. Налог на имущество организаций: сущность и расчет налоговых обязательств.
37. Налог на имущество физических лиц: сущность и механизм взимания.
38. Земельный налог: сущность и механизм взимания.
39. Транспортный налог: сущность и расчет налоговых обязательств.
40. Нормативно-правовое определение понятия «специальные налоговые режимы». Виды специальных налоговых режимов.
41. Экономическая сущность УСН. Понятие упрощенной системы налогообложения и условия ее применения.
42. Экономическая сущность единого налога на вмененный доход. Порядок установления и введения ЕНВД.
43. Патентная система налогообложения.
44. Система налогообложения для с/х производителей.
45. Федеральная налоговая служба и организация ее деятельности.
46. Права и обязанности налоговых органов.
47. Права и обязанности налогоплательщиков.
48. Ответственность налогоплательщиков за налоговые правонарушения.
49. Налоговый контроль: понятие и формы.
50. Налоговые проверки – основная форма налогового контроля.
51. Понятие и значение камеральной налоговой проверки.
52. Выездная налоговая проверка: понятие и значение.
53. Оформление результатов налоговых проверок.

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

Общий результат выводится как интегральная оценка, складывающаяся из текущего контроля - 50 % и промежуточного контроля - 50%.

Текущий контроль по дисциплине включает:

- посещение занятий - 10 баллов,
- участие на практических занятиях - 90 баллов.

Промежуточный контроль по дисциплине включает:

- устный опрос - 40 баллов,
- письменная контрольная работа - 40 баллов,
- тестирование - 20 баллов.

8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины.

а) Основная литература

1. Налоговый кодекс РФ (с изменениями и дополнениями).- М.: ИНФРА – М., 2018.
2. Митрофанова, И.А. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебник / И.А. Митрофанова, А.Б. Тлисов, И.В. Митрофанова. - Москва ; Берлин : Директ-Медиа, 2017. - 282 с. - Режим доступа: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=476730> (20.03.2018).

3. Налоги и налоговая система РФ / Под ред. Б.Х. Алиева, Х.М. Мусаевой. – М.: Юнити - Дана». – М., 2014.- 410 с.

б) Дополнительная литература

4. Алиев Б. Х. , Мусаева Х. М.Налоговые системы зарубежных стран: учебник М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2013, с. 215. http://biblioclub.ru/index.php?page=book_red&id=447733&sr=1
5. Гордиенко М.С. Бюджетно-налоговая политика России [Электронный ресурс] : генезис, оценка качества. Монография / М.С. Гордиенко. — Электрон.текстовые данные. — М. :Русайнс, 2016. — 245 с. — 978-5-4365-0907-5. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/61596.html>
6. Землянская И.С. Налоги и налоговая система Российской Федерации [Электронный ресурс] : учебное пособие / И.С. Землянская, Ю.В. Мельникова, М.В. Чуб. — Электрон.текстовые данные. — Волгоград: Волгоградский государственный социально-педагогический университет, Волгоградский институт управления – филиал РАНХиГС, 2017. — 82 с. — 978-5-00072-247-3. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/74475.html>
7. Налоги и налогообложение. Палитра современных проблем: Монография/ Под ред. И.А. Майбурова, Ю.Б. Иванова – ЮНИТИ, 2016.- 375 с.
8. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / Д.Г. Черник [и др.]. — 2-е изд. — Электрон.текстовые данные. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 369 с. — 978-5-238-01717-4. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/71217.html>

9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «интернет», необходимых для освоения дисциплины

1. Сайт Федеральной налоговой службы [Электронный ресурс]– URL: www.nalog.ru.
2. Сайт Министерства финансов РФ [Электронный ресурс] – URL: www.minfin.ru.
3. Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» [Электронный ресурс] – URL: <http://www.consultant.ru>(дата обращения 08.06.2018).
4. Информационно-правовой портал «Гарант.ру» [Электронный ресурс]– URL: <http://www.garant.ru>(дата обращения 05.06.2018).
5. Налог-налог. Ру – налоговые новости и статьи [Электронный ресурс]– URL: <http://www.nalog-nalog.ru>.
6. Российский налоговый портал [Электронный ресурс]– URL: <http://www.taxpravo.ru>.
7. Электронный каталог НБ ДГУ [Электронный ресурс]: база данных содержит сведения о всех видах литературы, поступающих в фонд НБ ДГУ/Дагестанский гос. ун-т. – Махачкала, 2018. – URL: <http://elib.dgu.ru> (дата обращения 21.03.2018).
8. eLIBRARY.RU электронная библиотека / Науч. электрон.б-ка. [Электронный ресурс]: — Москва. – URL: <http://elibrary.ru/defaultx.asp> (дата обращения 05.02.2018).
9. Новости бухгалтерского учета и налогообложения [Электронный ресурс]– URL: <http://www.audit-it>.
10. ЭБС образовательных и просветительских изданий. [Электронный ресурс]– URL:<http://www.iqlib.ru/>.

11. Экономические журналы в сети Интернет [Электронный ресурс]– URL: www.oswego.edu/~economic/journals.htm.
12. Университетская библиотека онлайн [Электронный ресурс]– URL: <http://www.biblioclub.ru>.

10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины.

Оптимальным путем освоения дисциплины является посещение лекций, практических занятий и выполнение предлагаемых заданий в виде рефератов, докладов, тестов, кейс-заданий и устных вопросов.

На лекциях рекомендуется деятельность студента в форме активного слушания, т.е. предполагается возможность задавать вопросы на уточнение понимания темы и рекомендуется конспектирование основных положений лекции. На практических занятиях деятельность студента заключается в активном обсуждении вопросов темы, тематических докладов, рефератов, решении ситуационных задач, кейсов, выполнении контрольных заданий и т.п.

При подготовке к практическому занятию студенты должны изучить конспект лекций по заданной теме, ознакомиться с соответствующим разделом в учебнике (законодательном документе), рекомендованном в качестве основной литературы. Студент может ознакомиться и с дополнительной литературой: периодические издания, интернет-источники.

Форма работы с литературой может быть разнообразной – начиная от комментированного чтения и кончая выполнением различных заданий на основе прочитанной литературы. Например; составление плана, подбор выписок из литературы по заданным вопросам; конспектирование текста.

Подготовка к экзамену предполагает изучение конспектов лекций, рекомендуемой литературы, повторение материалов практических занятий

11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем

В процессе преподавания дисциплины предполагается использование современных технологий визуализации учебной информации (создание и демонстрация презентаций), использование ресурсов электронной информационно-образовательной среды университета.

Проведение данной дисциплины не предполагает использование специального программного обеспечения. Используется следующее лицензионное программное обеспечение общего назначения и информационные справочные системы: прикладные программы пакета OfficeStd 2016 RUS OLP NL Acdmc, Справочно Правовая Система КонсультантПлюс, Электронный периодический справочник «Система ГАРАНТ».

12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине

Для проведения занятий по дисциплине необходимы учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа, семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации с достаточным количеством посадочных мест. Учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа должны быть оснащены современным демонстрационным (мультимедийным) оборудованием для показа презентаций.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся должны быть оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением

доступа в электронную информационно-образовательную среду университета.