

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«ДАГЕСТАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
Экономический факультет

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Федеральные налоги и сборы

Кафедра финансов и кредита
экономического факультета

Образовательная программа

38.04.01 Экономика

Направленность (профиль)

Налогообложение в системе государственных финансов

Уровень высшего образования

Магистратура

Форма обучения

очно-заочная

Статус дисциплины: вариативная, обязательная

Махачкала, 2020

Рабочая программа дисциплины «Федеральные налоги и сборы» составлена в 2020 году в соответствии с требованиями ФГОСВО по направлению подготовки 38.04.01 Экономика (уровень магистратуры), утвержденного Приказом Минобрнауки России от 30 марта 2015 года № 321.

Разработчик: кафедра «Финансы и кредит» ДГУ
к.э.н., доцент Джафарова З.К. _____

Рабочая программа дисциплины одобрена:
на заседании кафедры «Финансы и кредит» от « 4 » марта 2020 г. протокол № 7.

Зав. кафедрой _____ Алиев Б.Х.

на заседании Методической комиссии экономического факультета от «16»
марта 2020 г., протокол № 7.

Председатель _____ Сулейманова Д.А.

Рабочая программа дисциплины согласована с учебно-методическим
управлением « 23 » 03 2020 г. _____

Содержание

Раздел программы	Стр.
Аннотация рабочей программы дисциплины	4
1. Цели освоения дисциплины	5
2. Место дисциплины в структуре ОПОП магистратуры	6
3. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины (перечень планируемых результатов обучения)	6
4. Объем, структура и содержание дисциплины	7
4.3. Содержание дисциплины, структурированное по темам	10
5. Образовательные технологии	14
6. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов	15
7. Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины	22
8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины	30
9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины	31
10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины	32
11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем	33
12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине	34

Аннотация рабочей программы дисциплины

Дисциплина «Федеральные налоги и сборы» входит в вариативную часть основной профессиональной образовательной программы магистратуры по направлению 38.04.01 Экономика, профиль «Налогообложение в системе государственных финансов», является обязательной дисциплиной. Дисциплина реализуется на экономическом факультете ДГУ, кафедрой «Финансы и кредит».

Содержание дисциплины охватывает круг вопросов, связанных с изучением действующих механизмов исчисления и взимания федеральных налогов и сборов в РФ. Дисциплина нацелена на формирование следующих профессиональных компетенций выпускника: ПК-3, ПК-9.

Преподавание дисциплины предусматривает проведение следующих видов учебных занятий: лекции, практические занятия, самостоятельная работа. Рабочая программа дисциплины предусматривает проведение следующих видов контроля успеваемости в форме контроля текущей успеваемости – контрольная работа и промежуточный контроль в форме экзамена.

Объем дисциплины 3 зачетные единицы, в том числе 108 академических часов по видам учебных занятий.

очно-заочная форма

Семестр	Учебные занятия						Форма промежуточной аттестации (зачет, дифференцированный зачет, экзамен (36ч))	
	Общий объем	в том числе				Самостоятельная работа		контроль
		Контактная работа обучающихся с преподавателем						
		Всего	из них					
	лекции		практические занятия					
2	108	14	6	8	58	36	Экзамен	

1. Цели освоения дисциплины

Целью освоения дисциплины «Федеральные налоги и сборы» является формирование у магистров комплекса знаний о месте и роли федеральных налогов и сборов в налоговой системе РФ, действующем механизме их исчисления и взимания, а также проблем и перспективам развития.

Для достижения поставленной цели дисциплины необходимо решение следующих задач:

- рассмотрение места и роли федеральных налогов в налоговой системе РФ;
- изучение действующего механизма исчисления и взимания федеральных налогов и сборов;
- анализ особенностей исчисления и взимания федеральных налогов с отдельных секторов экономики;
- рассмотрение основных проблем исчисления и взимания федеральных налогов
- выявление путей совершенствования механизма исчисления и взимания федеральных налогов и сборов.

В результате изучения дисциплины обучающийся должен:

Иметь представление:

- о месте налоговых органов в системе государства, выявить их сущность, задачи, функции,
- об основных и факультативных элементах всех федеральных налогов

Знать:

- полномочия налоговых органов при взаимодействии с органами внутренних дел и иными властными структурами.
- механизм взимания и исчисления федеральных налогов;
- ставка и льготы по федеральному налогообложению.

Уметь:

- анализировать содержание налоговых деклараций;
- опираясь на законодательство о налогах и сборах, показать особенности построения и принципы организации (структуру) налоговых органов в Российской Федерации;
- анализировать отчеты по поступлениям налогов, подводить итоги производимого анализ, делать самостоятельные выводы.

Приобрести навыки по применению на практике знаний по обработке налоговых документов, полученных в результате лекционных, лабораторных, семинарских и самостоятельных занятий, навыки расчета налогов, использование механизма расчета федеральных налогов.

Владеть теоретическим и практическим материалом в области налогов и налогообложения; культурой мышления, способностью к логическому обобщению, анализу, восприятию информации; основными методами, способами и средствами получения, хранения и обработки информации.

2. Место дисциплины в структуре ОПОП магистратуры

Дисциплина «Федеральные налоги и сборы» входит в вариативную часть основной профессиональной образовательной программы магистратуры по направлению 38.04.01 Экономика, профиль «Налогообложение в системе государственных финансов», является обязательной дисциплиной.

Курс «Федеральные налоги и сборы» предполагает изучение основных законодательных, нормативных, а также инструктивных материалов и дает навыки теоретических и практических знаний по исчислению и уплате федеральных налогов и сборов.

Данная дисциплина базируется на знаниях, полученных при изучении таких дисциплин, как «Микроэкономика (продвинутый уровень)», «Макроэкономика (продвинутый уровень)», «Философия познания», «Современные информационные технологии в экономической науке и практике», «Научно-исследовательский семинар».

Освоение дисциплины «Федеральные налоги и сборы» необходимо для изучения дисциплин: «Налоговые системы зарубежных стран (продвинутый уровень)», «Налоговый аудит (продвинутый уровень)».

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

Код компетенции из ФГОС ВО	Наименование компетенции из ФГОС ВО	Планируемые результаты обучения (показатели достижения заданного уровня освоения компетенций)
ПК – 3	способностью проводить самостоятельные исследования в соответствии с разработанной программой	<i>Знать:</i> порядок распределения и разграничения федеральных налогов и сборов между уровнями бюджетной системы, проводить сравнительных анализ с зарубежным опытом; проводить самостоятельные исследования в соответствии с разработанной программой; <i>Уметь:</i> анализировать происходящие в сфере исчисления федеральных налогов изменения, видеть причины и последствия эволюции этих изменений на эффективность государственного управления; использовать теоретических знаний для принятия верных практических решений в области исчисления и взимания федеральных налогов и сборов; проводить самостоятельные исследования в соответствии с разработанной программой <i>Владеть:</i> методами факторного анализа налога на прибыль организаций, налога на добавленную стоимость, акцизов, налога на добычу ископаемых, налога на доходы физических лиц, госпошлины, водного налога; способами законными и незаконными минимизации федеральных налогов и сборов, проводить самостоятельные исследования в соответствии с разработанной программой.

ПК – 9	Способность анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов	<i>Знать:</i> методику расчетов, место и роль федеральных налогов и сборов (налога на прибыль организаций, налога на добавленную стоимость, акцизов, налога на добычу ископаемых, налога на доходы физических лиц, госпошлины, водного налога, сбора за право пользования объектами животного мира и водными биологическими ресурсами) в налоговых доходах субъектов РФ и органов местного самоуправления, в налоговых доходах коммерческих и некоммерческих организаций, знать источники информации, необходимые для проведения экономических расчетов. <i>Уметь:</i> охарактеризовать структурные элементы федеральных налогов и сборов; выделять особенности взимания федеральных налогов и сборов с коммерческих и некоммерческих организаций, в том числе с финансово – кредитных и бюджетных организаций; понимать происходящие в сфере исчисления федеральных налогов изменения; <i>Владеть:</i> действующими механизмами исчисления и взимания федеральных налогов (налога на прибыль организаций, налога на добавленную стоимость, акцизов, налога на добычу ископаемых, налога на доходы физических лиц, госпошлины, водного налога), используя различные источники информации; навыками использовать полученные знания для проведения экономических расчетов.
--------	---	---

4. Объем, структура и содержание дисциплины

4.1. Объем дисциплины составляет 3 зачетные единицы, 108 академических часов

Структура дисциплины по очно – заочной форме

№ п/ п	Разделы и темы дисциплины	Семестр	Неделя семестра			Виды учебной работы, включая самостоя- тельную работу сту- дентов и трудоем- кость (в часах)	Формы текущего контроля успевае- мости (по неделям семестра)
			Лекции	Практические заня- тия	Самостоятель- ная работа, контроль	Форма промежу- точной аттестации (по семестрам)	

Модуль 1. Федеральные налоги на производство товаров, работ и услуг							
1	Тема 1. Социально – экономическое значение федеральных налогов и сборов, их роль в формировании бюджета РФ	2		-	-	6	Устный опрос
2	Тема 2. Налог на добавленную стоимость	2		1	1	6	Устный опрос, защита рефератов
3	Тема 3. Налог на прибыль организаций	2		1	1	6	Устный опрос, защита рефератов
4	Тема 4. Акцизы	2		1	2	6	Устный опрос, тестирование
5	Тема 5. Налог на доходы физических лиц	2				5	Письменная работа, кейсы
Итого по модулю 1				3	4	29	
Модуль 2. Федеральные налоги в системе природопользования							
6	Тема 6. Налог на добычу полезных ископаемых: сущность, механизм исчисления и взимания	2		1	1	6	Устный опрос
7	Тема 7. Водный налог: сущность, механизм исчисления и взимания	2		1	1	6	Устный опрос, защита рефератов
8	Тема 8. Госпошлина: сущность, механизм исчисления и взимания	2				6	Устный опрос, защита рефератов
9	Тема 9. Сбор за пользование объектами животного мира и водными биологическими ресурсами	2			1	6	Устный опрос, тестирование
10	Тема 10. Особенности налогообложения некоммерческих организаций	2		1	1	5	Письменная работа, кейсы
11	Итого по модулю 2			3	4	29	
12.	Модуль 3. Подготовка к экзамену					36	экзамен
Итого 108 ч				6	8	94	

4.3. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам).

Модуль 1. Федеральные налоги на производство товаров, работ и услуг.

Тема 1. Социально – экономическое значение федеральных налогов и сборов, их роль в формировании бюджета РФ

Введение. Социально-экономическое содержание федеральных налогов и сборов, их состав, структура и динамика. Роль федеральных налогов в экономическом и социальном развитии страны.

Место и роль федеральных налогов в налоговой системе РФ. Порядок распределения федеральных налогов между уровнями бюджетной системы. Значение федеральных налогов и сборов в формировании доходов федерального бюджета. Место и роль федеральных налогов и сборов в системе формирования доходов региональных и местных бюджетов.

Основные направления совершенствования федеральных налогов и сборов в свете Налогового Кодекса РФ. Права и полномочия федеральных органов государственной власти в области налогообложения. Перспективы развития федерального налогообложения.

Тема 2. Налог на добавленную стоимость

Эволюция косвенного налогообложения. Косвенные налоги в системе федеральных налогов и сборов. 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. Порядок определения налоговой базы. 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. Особенности и условия зачета НДС: уплаченного при приобретении товаров (работ, услуг) производственного назначения; особенности исчисления НДС финансовыми посредниками; при реализации товаров в обмен на другие товары (работы, услуги). Счет-фактура и порядок его заполнения.

Особенности определения налоговой базы по НДС при договорах финансирования под уступку денежного требования. Особенности определения налоговой базы по НДС при реализации предприятиями в целом как имущественного комплекса. Порядок отнесения сумм НДС на затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг).

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.

Тема 3 . 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.

Методы определения доходов и расходов. Порядок определения налоговой базы. Особенности определения налоговой базы по доходам, полученным от долевого участия в деятельности других организациях.

Амортизируемое имущество. Амортизационные группы. Методы и порядок расчета сумм амортизаций. Особенности включения амортизируемого

имущества в состав амортизационных групп при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль организаций

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 определения налоговой базы по налогу на прибыль участников договора доверительного управления имуществом.

Тема 4. Акцизы

Основы построения индивидуальных акцизов, их социально-экономическое значение. Перечень подакцизных товаров и подакцизного минерального сырья. Плательщики акцизов. Объекты налогообложения.

Операции, не подлежащие налогообложению акцизами. Порядок определения налоговой базы. Особенности налогообложения при перемещении товаров через таможенную границу РФ.

Ставки акцизов, принципы их дифференциация. Особенности их исчисления, уплата и зачета при экспорте подакцизной продукции. Механизм зачета суммы акцизов. Сумма акциза, подлежащая уплате в бюджет.

Налоговые вычеты по акцизам и порядок применения. Сроки и порядок уплаты акцизов в бюджет. Сумма акциза, подлежащая возврату. Особенности взимания акцизов и НДС по отдельным операциям, подакцизным товарам и видам деятельности.

Особенности взимания акцизов по подакцизным товарам, перемещаемых через таможенную границу при отсутствии таможенного контроля и таможенного оформления. Тенденции развития современного акцизного налогообложения в РФ.

Тема 5. Налог на доходы с физических лиц

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 налогообложения отдельных видов доходов физических лиц (налоговых резидентов). Особенности определения доходов отдельных категорий иностранных граждан в целях налогообложения налогом на дохо-

ды физических лиц. Налоговая декларация, порядок и сроки ее представления в налоговые органы.

Модуль 2. Федеральные налоги в системе природопользования

Тема 6. Налог на добычу полезных ископаемых: сущность, механизм исчисления и взимания

Экономическая сущность и значение платежей за пользование природными ресурсами. Виды платежей и отчислений за пользование природными ресурсами. Нормативная основа взимания платежей за пользование природными ресурсами.

Налог на добычу полезных ископаемых: налогоплательщики и объекты налогообложения. Характеристика видов полезных ископаемых подлежащих и неподлежащих налогообложению. Добытое полезное ископаемое. Налоговая база. Порядок определения количества добытого полезного ископаемого и методы его оценки.

Налоговый период. Налоговые ставки по налогу на добычу полезных ископаемых и порядок их применения. Порядок исчисления и уплаты налога. Сроки уплаты налога. Налоговая декларация. Особенности исчисления и уплаты налога при выполнении соглашений о разделе продукции.

Тема 7. Водный налог: сущность, механизм исчисления и взимания

Экономическое значение водного налога и его фискальная роль. Водный объект и водный режим. Нормативная основа исчисления и взимания водного налога. Плательщики и объекты обложения.

Ставки водного налога и условия их дифференциации. Порядок определения налоговой базы. Налоговые освобождения по уплате водного налога и их значение.

Порядок исчисления и уплаты в бюджет водного налога. Порядок зачисления в бюджеты разных уровней водного налога. Порядок и сроки уплаты в бюджет водного налога в Республике Дагестан.

Тема 8. Госпошлина: сущность, механизм исчисления и взимания

Экономическая сущность и функциональное предназначение платежей пошлинного характера. Понятие и виды государственной пошлины. Принципы ее взимания. Нормативная основа, плательщики, и объекты обложения.

Виды ставок государственной пошлины, критерии их дифференциации и размеры за различные виды действий. Особенности уплаты государственной пошлины при обращении в различные суды (арбитражные, суды общей юрисдикции, к мировым судьям). Особенности уплаты государственной пошлины при обращении за совершением нотариальных действий.

Порядок исчисления, сроки уплаты и возврата государственной пошлины. Налоговые освобождения по уплате госпошлины. Льготы. Льготы для отдельных категорий физических лиц и организаций. Особенности льгот

при обращении в арбитражные суды. Порядок зачисления госпошлины в бюджеты разных уровней.

Тема 9. Сбор за право пользование объектами животного мира и водными биологическими ресурсами

Характеристика сбора за право пользование объектами животного мира и водными биологическими ресурсами, его экономическая сущность. Нормативная основа исчисления и взимания.

Состав плательщиков сбора за пользование объектами животного мира и водными биологическими ресурсами. Ставки и условия дифференциации. Налоговые освобождения. Порядок и сроки уплаты в бюджет. Порядок зачисления сбора. Порядок представления сведений, органами выдающими лицензию.

Тема 10. Особенности налогообложения некоммерческих организаций

Доходы и расходы банков, страховых организаций, негосударственных пенсионных фондов. Особенности налогообложения прибыли банков и других кредитных учреждений. Состав доходов и расходов банков, учитываемых в целях налогообложения налогом на прибыль организаций.

Специфика исчисления и уплаты налога на прибыль страховыми организациями. Особенности определения расходов страховых организаций в целях налогообложения налогом на прибыль. Особенности налогового учета доходов и расходов страховых организаций.

Специфика исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость по организациям финансового сектора экономики. Характеристика банковских операций подлежащих и не подлежащих обложению НДС. Способы исчисления НДС по кредитным организациям и их специфика. Налоговый и отчетные периоды по уплате НДС в бюджет.

4.4. Темы семинарских и практических занятий

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 и деловые игры позволяют придать творческий характер занятию, развивать интеллект и логическое мышление, усилить познавательную деятельность студентов.

Модуль 1. Федеральные налоги на производство товаров, выполнение работ и оказание услуг

Тема 1 . Состав и социально - экономическое значение федеральных налогов и сборов, их роль в формировании бюджета РФ
(круглый стол в форме дискуссии)

1. Социально-экономическое содержание федеральных налогов и сборов, их общая характеристика.
2. Роль федеральных налогов в формировании бюджетов разных уровней.
3. Права и полномочия федеральных органов государственной власти в области налогообложения.
4. Основные направления совершенствования федеральных налогов и сборов в свете Налогового Кодекса РФ.

Литература (1,2,10,11)

Тема 2. Налог на добавленную стоимость

(семинар)

1. Экономическое содержание и назначение НДС.
2. Плательщики НДС и объекты обложения.
3. Налоговая база и особенности его исчисления по НДС
4. Операции, не подлежащие налогообложению. НДС
5. Ставки НДС, порядок их применение.
6. Налоговые вычеты, их применение.
7. Особенности налогообложение экспортных операций

Деловая игра с разбором конкретных примеров и ситуаций по определению налоговой базы и применению налоговых вычетов по НДС

Литература (1,2,8,9)

Тема 3. Акцизы

Занятие 1

1. Экономическая сущность акцизов, их место и роль в налоговой системе и в системе федеральных налогов.
2. Плательщики акцизов, объекты обложения,
3. Операции, освобождаемые от налогообложения акцизами.
4. Порядок определение налоговой базы при взимании акцизов.
5. Ставки акцизов, и порядок их применения.
6. Налоговые вычеты, порядок их применения. Расчет акцизов.

Обсуждение ситуационных примеров и решение задач по расчету акцизов

Литература (1,2,4)

Тема 4. Налог на прибыль организаций (практическое занятие)

Разбор ситуаций и решение задач по расчету налоговой базы по налогу на прибыль организаций

Литература (1,2,3,8,9)

Модуль 2. Федеральные налоги в системе природопользования

Тема 6. Налог на добычу полезных ископаемых: сущность, механизм исчисления и взимания

(дискуссионный семинар)

1. Экономическая сущность, значение и виды платежей за пользование природными ресурсами.

2. Налог на добычу полезных ископаемых: налогоплательщики и объекты налогообложения.
3. Налоговая база. Порядок определения количества добытого полезного ископаемого.
4. Порядок применения налоговых ставок по различным видам полезных ископаемых.
5. Налоговый период. Порядок исчисления и сроки уплаты в бюджет налога на добычу полезных ископаемых.

Литература (1,2,3,11)

Тема 7. Водный налог: сущность, механизм исчисления и взимания (семинар)

1. Плательщики и объекты налогообложения по плате за пользование водными объектами (водный налог).
2. Налоговая база и особенности взимания платы за воду в зависимости от видов деятельности.
3. Налоговые льготы по плате за воду (водному налогу).
4. Ставки по плате за воду и порядок их применения.
5. Порядок исчисления и сроки уплаты в бюджет водного налога

Литература (1,2,10,11)

Тема 8. Госпошлина: сущность, механизм исчисления и взимания

Самостоятельно по лекционному материалу и рекомендованной литературе

Литература (1,2,4)

Тема 9. Сбор за право пользования объектами животного мира и водными биологическими ресурсами

Самостоятельно по рекомендованной литературе

Литература (1,2,3)

Тема 10. Особенности налогообложения некоммерческих организаций (семинар)

1. Основные принципы и порядок налогообложения доходов некоммерческих организаций.
2. Особенности налогообложения прибыли бюджетных организаций.
3. Специфика исчисления и уплаты в бюджет налога на добавленную стоимость некоммерческими организациями

Литература (1,3)

5. Образовательные технологии

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

1. проблемные лекции;
2. круглые столы в форме дискуссии и дебатов;
3. разбор конкретных ситуаций и примеров по актуальным вопросам федерального налогообложения;
4. решение задач по практике исчисления и взимания федеральных налогов и сборов;
5. мозговой штурм;
6. гостевые лекции.

Основные методические инновации в образовательном процессе в современных условиях связаны сегодня с применением интерактивных методов обучения. 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. Место преподавателя на интерактивных занятиях сводится к направлению деятельности студентов на достижение целей занятия. Преподаватель также разрабатывает план занятия.

Удельный вес занятий, проводимых в интерактивных формах, определяется главной целью ОПОП, особенностью контингента обучающихся и содержанием конкретных дисциплин.

6. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

6.1 Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов. Виды и порядок выполнения самостоятельной работы:

1. Изучение рекомендованной литературы
2. Поиск в Интернете дополнительного материала
3. Подготовка реферата (до 5 страниц), презентации и доклада (10-15 минут)
4. Подготовка к экзамену

Оценочные средства для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины и учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов

Виды и порядок выполнения самостоятельной работы:

№ п/п	Вид самостоятельной работы	Вид контроля	Учебно-методич.
----------	----------------------------	--------------	-----------------

1.	Подготовка реферата (до 5 страниц), презентации и доклада (10-15 минут)	Прием реферата, презентации, доклада и оценка качества их исполнения на мини-конференции.	См. разделы 6.1, 6.2 и 7 данного документа
2.	Подготовка к экзамену	Промежуточная аттестация в форме экзамена	См. разделы 6.3, 6.4 и 7

1. Текущий контроль: Прием реферата, презентации, доклада и оценка качества их исполнения на мини-конференции.
2. Промежуточная аттестация в форме экзамена.

Текущий контроль успеваемости осуществляется непрерывно, на протяжении всего курса. Прежде всего, это устный опрос по ходу лекции, выполняемый для оперативной активизации внимания студентов и оценки их уровня восприятия. Результаты устного опроса учитываются при выставлении рейтингового балла. Так же формой контроля самостоятельной работы является подготовка рефератов, содержание которых будет представлено публично на мини-конференции и сопровождено презентацией и небольшими тезисами в электронной форме.

Самостоятельная работа предусмотрена по темам и вопросам, по которым не предусмотрены аудиторские занятия, либо требуется дополнительно поработать и проанализировать рассматриваемый материал в объеме запланированных часов. Согласно программе курса «Федеральные налоги и сборы с организаций» на самостоятельную работу по программе «Налоги в системе государственных финансов» предусмотрено 84ч.

В процессе самостоятельной работы при изучении курса «Федеральные налоги и сборы» целесообразно использовать следующую учебно - методическую литературу:

Результаты самостоятельной работы учитываются при выставлении модульных оценок и итоговой оценки знаний студента (экзамен). При этом проводятся: тестирование, экспресс-опрос на семинарских и практических занятиях, заслушивание докладов, проверка письменных работ и т.д.

Для достижения поставленных целей студенту следует, в первую очередь, регулярно повторять теоретический материал, пройденный на лекционных занятиях. По отдельным вопросам, которые вызвали затруднение в восприятии или, наоборот, интерес, необходимо почитать дополнительную литературу. Необходимо выполнять все домашние задания по дисциплине. Приветствуется стремление студентов к получению дополнительной теоретической и практической информации. С одной стороны, это позволяет расширить кругозор студента, а с другой – изучение актуальной информации, характеризующей проблемы исчисления и взимания федеральных налогов и сборов.

В процессе самостоятельной работы студент должен пройти все стадии познавательного процесса, начиная от стадии систематизации литературы и ее изучения, завершая анализом, осмыслением и восприятием изучаемого ма-

териала. Содержание дисциплины «Федеральные налоги и сборы» предусматривает самостоятельную работу по ниже приведенным темам и вопросам курса.

Виды и порядок выполнения самостоятельной работы:

1. Изучение рекомендованной литературы
2. Поиск в Интернете дополнительного материала
3. Подготовка реферата (до 5 страниц), презентации и доклада (10-15 минут)
4. Подготовка к зачету

Задания для самостоятельной работы, их содержание и форма контроля приведены в форме таблицы.

6.2. Темы дисциплины для самостоятельного изучения

Темы лекционных занятий, по которым предусмотрена самостоятельная работа студентов	Разделы и темы для самостоятельного изучения	Виды самостоятельной работы	Рекомендуемая литература
Тема 1. Социально – экономическое значение федеральных налогов и сборов, их роль в формировании бюджета РФ	Эволюция косвенного налогообложения; Особенности определения налоговой базы по НДС при договорах финансирования под уступку денежного требования.	Конспектирование учебной ли-ры и подготовка к опросу на семинарском занятии	№ 4,7
Тема 2. Налог на добавленную стоимость	Порядок определения налоговой по НДС при реализации предприятия в целом как имущественного комплекса Особенности взимания НДС при реорганизации предприятия	разбор ситуационных примеров устный опрос, защита рефератов тестирование, круглый стол	Налоги и налоговая система РФ / Под ред. Алиева Б.Х. и Мусаевой Х.М.-М., 2014 Экономика и финансы - публикации, статьи, обзоры, аналитика. www//minfin.ru
Тема 3. Налог на прибыль организаций	Особенности взимания акцизов по подакцизным товарам, перемещаемых через таможенную границу при отсутствии таможенного контроля Особенности определения налоговой базы по налогу на прибыль организаций по доходам, полученным от долевого участия в других организациях.	решение задач, письменный и устный опрос устный опрос, тестирование, мозговой штурм	1,2,3 Экономика и финансы - публикации, статьи, обзоры, аналитика.
Тема 4. Акцизы	Анализ методов разграничения федеральных налогов между	решение задач, письменный и уст-	Налоги и налоговая система

	уровнями бюджетной системы Перспективы развития федерального налогообложения в РФ	ный опрос устный опрос, тестирование, мозговой шторм	РФ / Под ред. Алиева Б.Х. и Мусаевой Х.М.-М., 2014
Тема 5. Налог на доходы физических лиц	Актуальные проблемы исчисления и взимания налога на прибыль организаций Проблемы устранения двойного налогообложения при взимании федеральных налогов	разбор ситуационных примеров устный опрос, защита рефератов тестирование, круглый стол	1,4,5
Тема 6. Налог на добычу полезных ископаемых: сущность, механизм исчисления и взимания	Актуальные проблемы исчисления и взимания НДС Анализ проблем взимания НДС при применении нулевой ставки НДС	решение задач, письменный и устный опрос устный опрос, тестирование, мозговой шторм	1,4,5
Тема 7. Водный налог: сущность, механизм исчисления и взимания	Налоговые вычеты по НДС и их значение Актуальные проблемы исчисления и взимания акцизов	разбор ситуационных примеров устный опрос, защита рефератов тестирование, круглый стол	1,7,6
Тема 8. Госпошлина: сущность, механизм исчисления и взимания	Тенденции и основные направления совершенствования НДС. Особенности исчисления и уплаты акцизов при реализации соглашений о разделе продукции.	Конспектирование учебной литературы и подготовка к опросу на семинарском занятии	1,6,9
Тема 9. Сбор за право пользования объектами животного мира и водными биологическими ресурсами	Порядок признания доходов при методе начислений. Особенности определения налоговой базы по сделкам РЕПО с ценными бумагами.	решение задач, письменный и устный опрос устный опрос, тестирование, мозговой шторм	1,5,9
Тема 10. Особенности налогообложения некоммерческих организаций	Особенности определения налоговой базы по доходам, полученным от долевого участия в деятельности других предприятий	Конспектирование учебной литературы и подготовка к опросу на семинарском занятии	4,6

Для самостоятельного изучения предусмотрены следующие вопросы

1. Сбор за право пользование объектами животного мира и водными биологическими ресурсами, экономическая сущность взимания и плательщики.
2. Налоговые освобождения при взимании сбора за право пользование объектами животного мира и водными биологическими ресурсами.
3. Порядок представления сведений, органами выдающими лицензию
4. Ставки и порядок уплаты в бюджет сбора за право пользование объектами животного мира и водными биологическими ресурсами.

5. Развитие системы платежей за пользование природным ресурсами в РФ
6. Эволюция косвенного налогообложения;
7. Особенности определения налоговой базы по НДС при договорах финансирования под уступку денежного требования.
8. Порядок определения налоговой по НДС при реализации предприятия в целом как имущественного комплекса
9. Особенности взимания НДС при реорганизации предприятия
10. Особенности взимания акцизов по подакцизным товарам, перемещаемых через таможенную границу при отсутствии таможенного контроля
11. Особенности определения налоговой базы по налогу на прибыль организаций по доходам, полученным от долевого участия в других организациях.
12. Анализ методов разграничения федеральных налогов между уровнями бюджетной системы
13. Перспективы развития федерального налогообложения в РФ
14. Актуальные проблемы исчисления и взимания налога на прибыль организаций
15. Проблемы устранения двойного налогообложения при взимании федеральных налогов
16. Актуальные проблемы исчисления и взимания НДС
17. Анализ проблем взимания НДС при применении нулевой ставки НДС
18. Налоговые вычеты по НДС и их значение
19. Актуальные проблемы исчисления и взимания акцизов
20. Тенденции и основные направления совершенствования НДС.
21. Особенности исчисления и уплаты акцизов при реализации соглашений о разделе продукции.
22. Порядок признания доходов при методе начислений.
23. Особенности определения налоговой базы по сделкам РЕПО с ценными
24. Анализ проблем исчисления и взимания налога на добычу полезных ископаемых
25. Развитие системы платежей пошлинного характера в РФ
26. Госпошлина: анализ действующего механизма исчисления и взимания
27. Водный налог: анализ действующего механизма исчисления и взимания
28. Особенности предоставления отсрочки или рассрочки уплаты государственной пошлины
29. Особенности налогообложения отдельных видов доходов (налоговых резидентов).
30. Порядок признания расходов при методе начислений.
31. Особенности организации налогового учета амортизируемого имущества
32. Действующий механизм исчисления и взимания федеральных налогов с иностранных организаций и пути его совершенствования
33. Действующий механизм исчисления и взимания федеральных налогов с некоммерческих организаций и его совершенствование.
34. Актуальные проблемы исчисления и взимания НДС в современной России.

35. Анализ проблем взимания НДС при применении нулевой ставки
36. Актуальные проблемы исчисления и взимания акцизов
37. Развитие системы платежей за пользование природным ресурсами в РФ
38. Анализ проблем исчисления и взимания налога на добычу полезных ископаемых

Примерная тематика рефератов:

Содержание дисциплины «*Федеральные налоги и сборы*» рекомендует написание рефератов по ниже приведенным темам:

1. Становление и развития федерального налогообложения в РФ
2. Федеральные налоги и сборы в РФ и пути их совершенствования
3. Анализ поступлений федеральных налогов и сборов в бюджетную систему РФ
4. Формирование и развитие механизма федерального налогообложения в РФ
5. Федеральные налоги в системе налогообложения кредитных организаций
6. Действующий механизм исчисления и взимания НДС и пути его совершенствования
7. Анализ методов разграничения федеральных налогов между уровнями бюджетной системы
8. Действующий механизм исчисления и взимания налога на доходы физических лиц и пути его совершенствования
9. Действующий механизм исчисления и взимания акцизов и пути его совершенствования.
10. Налог на добычу полезных ископаемых и пути его совершенствования.
11. Проблемы и перспективы совершенствования федерального налогообложения в РФ
12. Актуальные проблемы исчисления и взимания налога на прибыль организаций
13. Актуальные проблемы исчисления и взимания НДС в современной России.
14. Анализ проблем взимания НДС при применении нулевой ставки
15. Актуальные проблемы исчисления и взимания акцизов
16. Развитие системы платежей за пользование природным ресурсами в РФ
17. Анализ проблем исчисления и взимания налога на добычу полезных ископаемых.
18. Госпошлина: анализ действующего механизма исчисления и взимания
19. Водный налог: анализ действующего механизма исчисления и пути его совершенствования
20. Действующий механизм исчисления и взимания федеральных налогов с иностранных организаций и пути его совершенствования
21. Действующий механизм исчисления и взимания федеральных налогов с некоммерческих организаций и пути его совершенствования

22. Особенности исчисления и взимания налога на прибыль с кредитных организаций
23. Особенности исчисления и взимания НДС с кредитных организаций
24. Совершенствование механизма исчисления и взимания федеральных налогов с организаций финансового сектора экономики.
25. Федеральные налоги в системе управления экономикой РФ на современном этапе.
26. Федеральные налоги как финансовая основа современного государства.
27. Федеральные налоги как инструмент налогового регулирования.
28. Формирование и развитие налогового федерализма в РФ.
29. Налоговая политика в системе экономических отношений на современном этапе РФ.
30. Основные бюджетообразующие налоги РФ и проблемы их взимания.
31. Федеральные налоги в системе налогообложения организаций и пути их совершенствования.
32. Место и роль федеральных налогов в налоговой системе РФ.
33. Федеральные налоги в системе косвенного налогообложения в РФ.
34. Федеральные налоги в системе прямого налогообложения в РФ.
35. Федеральные налоги в системе налогообложения организаций финансового сектора экономики
36. Налог на добавленную стоимость: его сущность и регулирующая роль.
37. Налогообложение доходов физических лиц: опыт индустриальных стран и его значение.
38. Налогообложение прибыли корпораций: опыт зарубежных стран и его значение.
39. Действующий механизм исчисления и взимания НДС и его совершенствование
40. Акцизы: теория и практика налогообложения в РФ.
41. Налог на прибыль организаций: действующий механизм исчисления и пути его совершенствования.
42. Налог на доходы физических лиц и его роль в регулировании доходов физических лиц.
43. Особенности взимания федеральных налогов с некоммерческих организаций.
44. Платежи за пользование природными ресурсами и перспективы их развития.
45. Налог на добычу полезных ископаемых: сущность и механизм взимания.
46. Налогообложение объектов животного мира и водных биологических ресурсов на современном этапе РФ.
47. Налогообложение иностранных организаций в Российской Федерации.
48. Налогообложение прибыли иностранных организаций в Российской Федерации.
49. Особенности взимания НДС и акцизов при перемещении товаров через таможенную границу: анализ действующей системы и ее совершенствование.

50. Организация налогового контроля за правильностью исчисления и взимания федеральных налогов и сборов в РФ.
51. Автоматизированные информационные технологии и их роль в организации налогового контроля за правильностью исчисления и взимания федеральных налогов и сборов.
52. Организация контрольной работы налоговых органов по исчислению и взиманию НДФЛ.
53. Организация контрольной работы налоговых органов по исчислению и взиманию налога на прибыль организаций.
54. Организация контрольной работы налоговых органов по исчислению и взиманию налога на добавленную стоимость.
55. Особенности взимания федеральных налогов с кредитных организаций
56. Особенности взимания федеральных налогов со страховых организаций
57. Федеральное налогообложение как фактор стимулирования инновационной активности субъектов экономики
58. Эволюционные этапы совершенствования федеральных налогов в РФ.
59. Федеральные налоги и сборы в зарубежной практике: особенности исчисления и взимания.
60. Зарубежный опыт федерального налогообложения и его значение на современном этапе.

Рекомендации к последовательности выполнения реферата.

Изучение проблемы по материалам учебной, периодической литературы и ресурсам Интернет

1. Согласовать название сообщения.
2. Написать тезисы реферата по теме.
3. Выразить, чем интересна выбранная тема в наши дни.
4. Подготовить презентацию по выбранной теме.
5. Сделать сообщение на мини-конференции.

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

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

В соответствии с учебным планом подготовки магистров по направлению «Налоги в системе государственных финансов» в качестве итоговой формы контроля по курсу «Федеральные налоги и сборы» предусмотрен экзамен. 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;
- примеры для практических занятий по методике исчисления и взимания налогов в зарубежной практике;

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

Порядок проведения промежуточных и итоговых аттестаций проводится в соответствии с Положением о проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации студентов в ДГУ.

В соответствии с учебным планом подготовки магистров в качестве итоговой формы контроля по курсу предусмотрен экзамен. В течение семестра, по завершении модулей проводятся контрольные работы, а также проводится тестирование.

Основными формами контроля знаний студентов являются: индивидуальный устный и письменные опросы, тестирование, модульные контрольные работы. Итоговый контроль осуществляется в виде экзамена.

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

Код компетенции из ФГОС ВО	Наименование компетенции из ФГОС ВО	Планируемые результаты обучения	Процедура освоения
ПК – 3	способностью проводить самостоятельные исследования в соответствии с разработанной программой	<i>Знать:</i> порядок распределения и разграничения федеральных налогов и сборов между уровнями бюджетной системы, проводить сравнительных анализ с зарубежным опытом; проводить самостоятельные исследования в соответствии с разработанной программой; <i>Уметь:</i> анализировать происходящие в сфере исчисления федеральных налогов изменения, видеть причины и последствия эволюции этих изменений на эффективность государственного управления; <i>Владеть:</i> методами факторного анализа налога на прибыль организаций, налога на добавленную стоимость и других федеральных налогов; способами законными и незаконными минимизации федеральных налогов и сборов, проводить самостоятельные исследования в соответствии с разработанной программой.	Устный опрос, разбор кейсов, защита рефератов
ПК – 9	Способность анализировать и использовать различные источники инфор-	<i>Знать:</i> методику расчетов, место и роль федеральных налогов и сборов в налоговых доходах субъектов РФ и органов местного самоуправления, в налоговых доходах коммерческих и неком-	Решение кейсов для практических занятий по методике исчисления

	мации для проведения экономических расчетов	мерческих организаций, знать источники информации, необходимые для проведения экономических расчетов. <i>Уметь:</i> охарактеризовать структурные элементы федеральных налогов и сборов; выделять особенности взимания федеральных налогов и сборов с коммерческих и некоммерческих организаций, в том числе с финансово – кредитных и бюджетных организаций; понимать происходящие в сфере исчисления федеральных налогов изменения; <i>Владеть:</i> действующими механизмами исчисления и взимания федеральных налогов, используя различные источники информации; навыками использовать полученные знания для проведения экономических расчетов.	и взимания налогов; тестовые задания по темам дисциплины; контрольные вопросы для индивидуальной и самостоятельной работы;
--	---	---	--

7.2. Типовые контрольные задания

Контрольные испытания текущей аттестации производятся в форме контрольных опросов, тестов.

Вопросы для проведения модульных контрольных работ

1. Социально-экономическое содержание федеральных налогов и сборов, их общая характеристика.
2. Роль федеральных налогов в формировании бюджетов разных уровней.
3. Права и полномочия федеральных органов государственной власти в области налогообложения.
4. Основные направления совершенствования федеральных налогов и сборов в свете Налогового Кодекса РФ.
5. Экономическое содержание и назначение НДС.
6. Плательщики НДС и объекты обложения.
7. Налоговая база и особенности его исчисления по НДС
8. Операции, не подлежащие налогообложению. НДС
9. Ставки НДС, порядок их применение.
10. Налоговые вычеты, их применение.
11. Особенности налогообложение экспортных операций
12. Деловая игра с разбором конкретных примеров и ситуаций по определению налоговой базы и применению налоговых вычетов по НДС
13. Экономическая сущность акцизов, их место и роль в налоговой системе и в системе федеральных налогов.
14. Плательщики акцизов, объекты обложения,
15. Операции, освобождаемые от налогообложения акцизами.
16. Порядок определение налоговой базы при взимании акцизов.

- 17.Ставки акцизов, и порядок их применения.
- 18.Налоговые вычеты, порядок их применения. Расчет акцизов.
- 19.Платежи пошлинного характера
- 20.Налог на добычу полезных ископаемых
- 21.Экономическая сущность, значение и виды платежей за пользование природными ресурсами.
22. Налог на добычу полезных ископаемых: налогоплательщики и объекты налогообложения.
23. Налоговая база. Порядок определения количества добытого полезного ископаемого.
- 24.Порядок применения налоговых ставок по различным видам полезных ископаемых.
- 25.Налоговый период. Порядок исчисления и сроки уплаты в бюджет налога на добычу полезных ископаемых.
- 26.Водный налог
- 27.Плательщики и объекты налогообложения по плате за пользование водными объектами (водный налог).
- 28.Налоговая база и особенности взимания платы за воду в зависимости от видов деятельности.
- 29.Налоговые льготы по плате за воду (водному налогу).
- 30.Ставки по плате за воду и порядок их применения.
- 31.Порядок исчисления и сроки уплаты в бюджет водного налога
- 32.Государственная пошлина
- 33.Сбор за право пользования объектами животного мира и водными биологическими ресурсами
- 34.Особенности взимания федеральных налогов с отдельных секторов экономики и иностранных организаций
- 35.Особенности налогообложения некоммерческих организаций
- 36.Основные принципы и порядок налогообложения доходов некоммерческих организаций.
- 37.Особенности налогообложения прибыли бюджетных организаций.
- 38.Специфика исчисления и уплаты в бюджет налога на добавленную стоимость некоммерческими организациями
- 39.Особенности взимания федеральных налогов с организаций финансового сектора экономики
- 40.Характеристика банковских операций подлежащих и неподлежащих обложению НДС
- 41.Способы расчета НДС банками и другими кредитными учреждениями
- 42.Специфика исчисления и уплаты налога на прибыль страховыми организациями.
- 43.Особенности определения расходов страховых организаций в целях налогообложения налогом на прибыль.
- 44.Особенности налогового учета доходов и расходов страховых организаций

Тестовые задания

Тема «Акцизы»

№Вопрос 1.

Подакцизными товарами признаются:

- Пиво
- Бензин автомобильный
- Спирт этиловый из всех видов сырья
- Предметы религиозного назначения
- Ювелирные изделия

№Вопрос 2.

В системе налогов и сборов наиболее давнюю историю возникновения имеют:

- Акцизы
- НДС
- Госпошлина
- Налог с оборота

№Вопрос 3.

Порядок исчисления и взимания акцизов в условиях современной РФ регулируется:

- Главой 22 НК РФ
- Законом РФ «Об акцизах»
- Специальными законами субъектов РФ
- Главой 21 НК РФ

№Вопрос 4

Посредством социальной функции акцизов _____ потребление вредной для здоровья продукции

сдерживается

В соответствии с критерием уровня управления акцизы относятся к

_____ налогам

№Вопрос 5.

Ставки акцизов являются _____ на всей территории РФ

№Вопрос 6

Налоговая база при применении адвалорных (процентных) налоговых ставок определяется:

- Как стоимость реализованных подакцизных товаров, исходя из рыночных цен, определяемых с учетом положений ст.40 НК РФ (без учета акцизов и НДС)
- В процентах к стоимости подакцизных товаров по отпускным ценам с учетом акцизов или в рублях и копейках за единицу измерения
- В процентах к стоимости товаров по фактической себестоимости без учета акцизов или в рублях и копейках за единицу измерения
- Как себестоимость реализованных подакцизных товаров

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 _____

№Вопрос 3

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

№Вопрос7.

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 4.

№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

№Вопрос10.

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

- 10%
- 20%
- 18%
- 15%
- 2%

№Вопрос11.

При исчислении налога на прибыль организаций, штрафные санкции за нарушения налогового законодательства в состав _____ не относятся

№Вопрос12.

Сумма налога на прибыль организаций, исчисленная по ставке 2% подлежит зачислению в:

- федеральный бюджет
- бюджеты субъектов РФ
- местные бюджеты
- специальный внебюджетный фонд целевого назначения.

Примерный перечень вопросов для экзамена по дисциплине

1. Состав и общая характеристика федеральных налогов и сборов.
2. Место и роль федеральных налогов в налоговой системе РФ и порядок их распределения между бюджетами разных уровней.
3. Развитие (реформирование) федеральных налогов в свете НК РФ.
4. Сущность и значение НДС в экономике.
5. Плательщики НДС и объекты обложения.
6. Порядок определения налоговой базы по НДС.
7. Налоговые освобождения по НДС.
8. Ставки НДС, порядок их применение.
9. Порядок исчисления и сроки уплаты НДС в бюджет.
10. Налоговые вычеты по НДС, их применение.
11. Характеристика счетов фактур и их назначение.
12. Особенности налогообложения НДС экспортных операций.
13. Экономическая сущность акцизов, их место и роль в налоговой системе РФ и в системе федеральных налогов.
14. Плательщики акцизов и характеристика подакцизных товаров и подакцизного минерального сырья.
15. Операции, подлежащие и не подлежащие налогообложению акцизами.
16. Порядок определения налоговой базы при взимании акцизов.
17. Ставки акцизов и порядок их применения.
18. Порядок исчисления акцизов и сроки их уплаты в бюджет.
19. Налоговые вычеты по акцизам, порядок их применения.
20. Фискальное и регулирующее значение налога на прибыль организаций.
21. Плательщики и объект налогообложения налогом на прибыль организаций.
22. Налоговая база по налогу на прибыль организаций и группировка доходов в целях налогообложения.
23. Группировка расходов, в целях определения налоговой базы по налогу на прибыль организаций.
24. Общая характеристика амортизируемого и не амортизируемого имущества.
25. Методы и порядок расчетов сумм амортизации.
26. Ставки налога на прибыль организаций.
27. Порядок исчисления и сроки уплаты ННП. Налоговый и отчетный периоды по налогу на прибыль организаций.
28. Особенности определения налоговой базы по НДС при договорах финансирования под уступку денежного требования.
29. Порядок определения налоговой по НДС при реализации предприятия в целом как имущественного комплекса.
30. Особенности взимания НДС при реорганизации предприятия.
31. Порядок признания расходов по налогу на прибыль организаций при методе начислений.

32. Порядок признания доходов по налогу на прибыль организаций при методе начислений.
33. Особенности определения налоговой базы по сделкам РЕПО с ценными бумагами.
34. Особенности определения налоговой базы по доходам, полученным от долевого участия в деятельности других предприятий.
35. Особенности определения налоговой базы при расчете налога на прибыль организаций при уступке права требования.
36. Особенности организации налогового учета амортизируемого имущества.
37. Актуальные проблемы исчисления и взимания налогов с факторов производства товаров, работ и услуг.
38. Экономическая сущность и назначение платежей за природные ресурсы.
39. Плательщики и объекты налогообложения по налогу на добычу полезных ископаемых.
40. Порядок определения налоговой базы по налогу на добычу полезных ископаемых (НДПИ).
41. Налоговые освобождения по НДПИ.
42. Порядок применения ставок по НДПИ.
43. Определение количества и оценка добытых полезных ископаемых.
44. Порядок исчисления и сроки уплаты в бюджет налога на добычу полезных ископаемых.
45. Сущность и значение водного налога.
46. Плательщики и порядок определения налоговой базы по водному налогу.
47. Порядок применения ставок, исчисления и уплаты в бюджет водного налога.
48. Понятие, функциональное предназначение и плательщики госпошлины.
49. Порядок определения налоговой базы по исчислению госпошлины.
50. Объекты и льготы по уплате госпошлины.
51. Порядок исчисления, уплаты и возврата госпошлины.
52. Порядок применения ставок и зачисления в бюджет госпошлины.
53. Плательщики и объекты взимания сбора за пользование объектами животного мира и водными биологическими ресурсами.
54. Порядок применения ставок и исчисления сбора за право пользования объектами животного мира и водными биологическими ресурсами.
55. Порядок уплаты и зачисления в бюджет сбора за пользование объектами животного мира и водными биологическими ресурсами.
56. Проблемы и перспективы налогообложения природопользования.
57. Особенности налогообложения прибыли иностранных организаций в РФ.
58. Основные принципы и порядок налогообложения доходов некоммерческих организаций.
59. Особенности экономической деятельности некоммерческих организаций.
60. Особенности взимания налога на прибыль с некоммерческих организаций.

61. Характеристика банковских операций, подлежащих и не подлежащих налогообложению НДС.
62. Способы исчисления НДС по коммерческим банкам.
63. Специфика определения доходов банков в целях налогообложения налогом на прибыль организаций.
64. Особенности определения расходов банков в целях налогообложения налогом на прибыль.
65. Специфика исчисления и уплаты налога на прибыль страховщиками.
66. Особенности определения расходов страховых организаций в целях налогообложения налогом на прибыль.
67. Особенности налогового учета доходов и расходов страховых организаций.
68. Постоянное представительство: понятие и особенности налогообложения
69. Порядок налогообложения иностранных организаций, получающих доходы от источников в РФ.
70. Условия предоставления налоговых льгот для иностранных организаций, получающих доходы от источников в РФ.
71. Особенности применения налоговых ставок и уплаты в бюджет налога на прибыль иностранными организациями, осуществляющих предпринимательскую деятельность в РФ.
72. Особенности взимания НДС с иностранных организаций.
73. Актуальные проблемы налогообложения иностранных организаций, осуществляющих предпринимательскую деятельность на территории РФ.

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 – 70% и промежуточного контроля – 30%.

Текущий контроль по дисциплине включает:

- посещение занятий – 5 баллов,
- участие на практических и семинарских занятиях - 95 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. Майбуров И.А. Теория налогообложения. Продвинутый курс [Электронный ресурс]: учебник для магистрантов, обучающихся по специальностям «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»/ Майбуров И.А., Соколовская А.М. - Электрон. текстовые данные. - М.: ЮНИТИ-

- ДАНА, 2017. - 591 с. - Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/71064.html> (20.03.2019)
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> (20.03.2019).
 3. Митрофанова, И.А. Федеральное налогообложение в России [Электронный ресурс]: учебное пособие / И.А. Митрофанова, А.Б. Тлисов, Л.М. Шавтикова. - Москва ; Берлин : Директ-Медиа, 2016. - 180 с.- URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=441282> (19.04.2019).
 4. Фискальный федерализм. Проблемы и перспективы развития [Электронный ресурс]: монография для магистрантов, обучающихся по программам направления «Финансы и кредит»/ И.А. Майбуров [и др.]. - Электрон. текстовые данные. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. - 412 с. - Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/40490.html> (12.03.2019)

б) дополнительная

5. Алиев Б.Х., Абдулгалимов, А.М., Алиев, М.Б. Теория и история налогообложения [Текст]: учеб. пособие/ под. ред. Б.Х.Алиева. М: Вузовский учебник, 2008. 142 экз.
6. Колчин, С.П. Налоги в Российской Федерации [Электронный ресурс]: учебное пособие / С.П. Колчин. - 2-е изд., перераб. и доп. - Москва : Юнити-Дана, 2015. - 270 с. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=116723> (19.04.2019).
7. Налоговая политика. Теория и практика [Электронный ресурс]: учебник для магистрантов, обучающихся по специальностям «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Мировая экономика»/ И.А. Майбуров [и др.]. - Электрон. текстовые данные. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. - 518 с. - Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/40495.html> (22.03.2019)
8. Налоги и налоговая система Российской Федерации [Текст]: учеб. пособие для студентов вузов/ под ред.: Б.Х.Алиева, Х.М. Мусаевой. М: Юнити-Дана, 2014. 199 экз.
9. Романов, Б.А. Налоги и налогообложение в Российской Федерации [Электронный ресурс]: учебное пособие / Б.А. Романов. - Москва : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2016. - 560 с. - Режим доступа: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=452633> (25.03.2019).

Периодические издания

Журналы: «Налоговый вестник», «Налоги», «Налоги и налогообложение», «Бухгалтерский учет», «Российский налоговый курьер», «Налоговые споры», «Финансы» и др.

Газеты: «Экономика и жизнь», «Финансовая газета», «Налоговые вести» и др.

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

1. Сайт Федеральной налоговой службы РФ. – [http:// www.nalog.ru/](http://www.nalog.ru/).
2. Сайты Министерства финансов РФ и РД. [http:// www.minfin. Ru/](http://www.minfin.Ru/).
3. Электронный ресурс: <http://www.gks. Ru/>.
4. Интернет страница <http://www.Audgetrf.ru>
5. Интернет страница <http://www.offshore.su/index.php?action:=fullnews&id=4695/>

10. Методические указания для обучающихся, по освоению дисциплины

Успешное усвоение курса предполагает активное участие студента на всех этапах ее освоения путем планомерной, повседневной работы. Изучение дисциплины следует начинать с проработки настоящей рабочей программы. Изучать материал по рекомендуемой учебной литературе, следует обратив особое внимание на сущность рассматриваемых процессов. В данной рабочей программе приводится рекомендуемая основная и дополнительная литература по дисциплине «Федеральные налоги и сборы».

Уровень усвоения дисциплины студентами во многом зависит от качества проведения лекционных занятий. Цель лекции – формирование у студентов ориентировочной основы для последующего усвоения материала методом самостоятельной работы. Содержание лекции должно отвечать следующим дидактическим требованиям:

- изложение материала от простого к сложному;
- логичность, четкость и ясность в изложении материала;
- возможность проблемного изложения, дискуссии, диалога с целью активизации деятельности студентов;
- опора лекции на подлинные факты, события, явления, статистические данные
- тесная связь теоретических положений и выводов с практикой и будущей профессиональной деятельностью студентов.

Значительную помощь в подготовке студентов к занятиям оказывает правильная работа с библиотечным фондом. 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. По источникам учебных, периодических и научных отделов библиотеки целесообразно использовать материалы сети Интернет, в части сайтов: <http://www.nalog.ru>; <http://www.Audgetrf.ru>; www.riadagestan.ru.

После изучения каждой темы нужно ответить на вопросы для самопроверки. Для обеспечения лучшего усвоения дисциплины студентам рекомендуется опираться на материалы ранее изученных дисциплин.

Для изучения данного курса студентам необходимо использовать лекционный материал, учебники и учебные пособия из списка литературы пункта 8-9 данной рабочей программы, статьи рекомендуемых периодических изданий, материалы Интернета и др. Кроме того, целесообразно использовать следующие методические материалы:

1. Варианты тестовых заданий по темам.
2. Электронную базу данных по дисциплине.
3. Глоссарий - словарь терминов по дисциплине.
4. Сборники задач по исчислению и взиманию федеральных налогов и сборов.

При работе с конспектом лекций целесообразно просмотреть конспект сразу после занятий. Пометить материал конспекта лекций, который вызывает затруднения для понимания. Попробуйте найти ответы на затруднительные вопросы, используя предлагаемую литературу. Если самостоятельно не удалось разобраться в материале, сформулируйте вопросы и обратитесь на текущей консультации или на ближайшей лекции за помощью к преподавателю.

В соответствии с тематическим планом дисциплины «Федеральные налоги и сборы» предусмотрено изучение основных тем и вопросов по ним на лекциях и обсуждение на семинарах. Однако, отдельные темы и вопросы предполагают самостоятельную работу студентов по рекомендуемой литературе.

В целом курс предполагает следующие формы учебной работы со студентами: лекции; семинары; дискуссии по актуальным проблемам исчисления и взимания федеральных налогов и сборов; практические занятия с решением задач; проведение контрольных занятий со студентами в форме письменных ответов на поставленные вопросы, а также работа с тестовыми заданиями; психологические тренинги; индивидуальные занятия со студентами в форме устных бесед и консультаций по лекциям; самостоятельная работа студентов с учебной, периодической и научной литературой.

Самостоятельная работа предусмотрена по темам и вопросам, по которым не предусмотрены аудиторские занятия, либо требуется дополнительно поработать и проанализировать рассматриваемый материал в объеме запланированных часов.

Основной формой проведения самостоятельной работы является написание 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 8-10 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.

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

В процессе преподавания дисциплины используются современные технологии визуализации учебной информации (создание и демонстрация презентаций), ресурсы 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 Acadmc, 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 используются специальные помещения - учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа, семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации с достаточным количеством посадочных мест, укомплектованные специализированной мебелью. Учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа оснащены современным демонстрационным (мультимедийным) оборудованием для представления учебной информации большой аудитории.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду университета.