

МИНОБРНАУКИ РОССИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«ДАГЕСТАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
Факультет управления

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Налоги и налогообложение

Кафедра «Финансы и кредит»

Образовательная программа

38.03.02 Менеджмент

Профиль подготовки

Производственный менеджмент

Уровень высшего образования

Уровень бакалавриат

Форма обучения

(очная, заочная)

Статус дисциплины: *базовая*

Махачкала, 2018

Рабочая программа дисциплины «Налоги и налогообложение» составлена в 2018 году в соответствии с требованиями ФГОС ВО по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент (уровень бакалавриат), утвержденного приказом Минобрнауки РФ от 12 января 2016 г. № 7

Разработчик: кафедра «Финансы и кредит» ДГУ д.э.н., профессор Алиев Б.Х.

Рабочая программа дисциплины одобрена:
на заседании кафедры «Финансы и кредит»
от «_26_» июня 2018 г., протокол № 1
Зав. кафедрой _____ Алиев Б.Х.,
(подпись)

на заседании Методической комиссии факультета управления
от «06» июня 2018 г., протокол № _____
Председатель _____ Арипова П.Г.,
(подпись)

Рабочая программа дисциплины согласована с учебно-методическим
управлением «_22_» июня 2018г. _____
(подпись)

СОДЕРЖАНИЕ

Раздел программы	Стр.
Аннотация рабочей программы дисциплины	4
1. Цели освоения дисциплины	5
2. Место дисциплины в структуре ОПОП бакалавриата	5
3. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины (перечень планируемых результатов обучения)	6
4. Объем, структура и содержание дисциплины	9
5. Образовательные технологии	20
6. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов	21
7. Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины	23
8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины	31
9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины	32
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	33

Аннотация рабочей программы дисциплины

Дисциплина «Налоги и налогообложение» входит в блок обязательных дисциплин базовой части профессионального цикла и изучается обучающимися по направлению «Менеджмент». Содержание дисциплины охватывает круг вопросов, связанных с основами налогообложения и построения налоговой системы, с изучением действующих механизмов исчисления и взимания налогов и сборов в.

Дисциплина нацелена на формирование следующих компетенций выпускника: ОК-3; ОК-7; ОПК-2.

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 3 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			
3	108	18	-	18	-	-	72	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			
3	108	4	-	4	-	-	100	зачет

1. Цели освоения дисциплины

Профессиональный цикл учебного плана бакалавра по направлению Менеджмент предусматривает изучение студентом таких важнейших экономических дисциплин, как: макро- и микроэкономика, менеджмент, финансовый менеджмент, и налоги и налогообложение. Знания по этим дисциплинам необходимы менеджеру-бакалавру для принятия правильных и эффективных финансовых управленческих решений.

Цель освоения дисциплины «Налоги и налогообложение» – приобретение студентами:

- понимания налогообложения как инструмента реализации социально-экономической– направленной Конституции России;
- прочной основы для формирования финансового мышления в области налогов и– налогообложения;
- умения и навыков учёта налоговых платежей при принятии управленческих решений.

2. Место дисциплины в структуре ОПОП бакалавриата

Дисциплина «Налоги и налогообложение» соответствует требованиям ФГОС ВО входит в базовую часть ОПОП, изучается в 3 семестре. Дисциплина «Налоги и налогообложение» опирается на знания и компетенции, приобретенные при изучении таких дисциплин, как «Микроэкономика», «Экономика предприятия», «Менеджмент», «Инновационный менеджмент» и др.

Дисциплина «Налоги и налогообложение» предусматривает приобретение знаний структуры, содержания. теоретических основ в области налогов, предоставить конкретную практическую информацию о системе налогообложения в РФ.

Дисциплина «Налоги и налогообложение» формирует базовые знания и умения для овладения специальными профессиональными компетенциями следующих дисциплин «Создание и организация деятельности малого предприятия», «Бухгалтерский учет, отчетность и налогообложение в малом бизнесе», «Оценка бизнеса и управление стоимостью фирмы». Эта дисциплина логически, содержательно и методически взаимосвязана с другими частями ОПОП, обеспечивает преемственность и гармонизацию освоения ОПОП бакалавриата по направлению подготовки 38.03.02 "Менеджмент".

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)
ОК-3	способность использовать основы экономических знаний в различных сферах деятельности	<ul style="list-style-type: none"> - <i>знать</i> содержание нормативно –правовых актов, используемых в процессе построения налогов и налогообложения; - <i>владеть</i> терминологическим аппаратом, используемых в процессе налогообложения; - <i>уметь</i> выделять особенности нормативно –правовых актов, используемых в процессе исчисления и взимания налогов как с организаций, так и с физических лиц федеральных, региональных и местных налогов.
ОК-7	способностью к самоорганизации и самообразованию	<ul style="list-style-type: none"> - <i>знать</i>: историю возникновения и виды налоговых теорий, эволюцию становления и развития налоговой системы РФ; элементы налогов, методы налогообложения и принципы налогообложения и построения налоговой системы РФ; типы налоговых политик и особенности их реализации на современном этапе; - <i>уметь</i>: анализировать мнения ученых в вопросах характеристик дефиниции налогов и принципов налогообложения; логически излагать основные методы налогового контроля и виды налоговых проверок; - <i>владеть</i>: дискуссионными вопросами взглядов представителей финансовой мысли на сущность налогов и принципы налогообложения; основами построения налоговой системы; методами организации налогового контроля; методикой исчисления и взимания федеральных налогов и сборов, региональных и местных налогов РФ.

ОПК-2	– способность находить организационно-управленческие решения и готовность нести за них ответственность с позиций социальной значимости принимаемых решений	<p>знать факторы, влияющие на принятие управленческих решений. виды налогов, уплачиваемые организацией, источники уплаты и порядок отнесения налогов на финансовые результаты деятельности организаций; способы распределения и разграничения налогов между уровнями бюджетной системы;</p> <p>уметь выбирать оптимальное организационно-управленческое решение; самостоятельно проводить расчеты налогов на основании данных финансовой и бухгалтерской отчетности, составлять акты налоговых проверок, оценивать установленные законодательством о налогах и сборах льготы, сформулировать предложения по их совершенствованию, с учетом социально – экономической эффективности, возможных социально – экономических последствий в деятельности организаций;</p> <p>владеть навыками разработки социально-ответственных управленческих решений в реальных условиях; владеть навыками сравнительного анализа налоговой нагрузки как на макроуровне, так в конкретной организации в целом и по основным видам налогов; анализа и оценки финансовой и налоговой информации, содержащуюся в отчетности организаций разных форм собственности, использования полученных сведений для принятия управленческих решений.</p>
-------	--	--

4. Объем, структура и содержание дисциплины.

4.1. Объем дисциплины составляет 3 зачетных единиц, 108 академических часов(3 зачетные единицы).

4.2. Структура дисциплины(форма обучения – очная).

№	Раздел дисциплины	Семестр	Неделя семестра	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)	Формы текущего контроля успеваемости (по неделям семестра) Форма промежуточной аттестации (по семестрам)
П / П					

				Лекции	Практические занятия	Самостоятельная работа	
МОДУЛЬ 1. Раздел 1. Теоретические основы налогообложения							
	Возникновение и развитие налогообложения в мировой цивилизации и в России	3		-	1	3	защита реферата
	Экономическое содержание налогов	3		2	2	6	устный опрос
	Налоговое производство	3		2	2	6	устный опрос
4.	Налоговая декларация и контроль	3		2	2	5	устный опрос
5.	Налоговая политика	3		1		2	устный опрос
	<i>Итого по модулю 1</i>	3		7	7	22	
МОДУЛЬ 2. Раздел 2. Федеральные налоги и сборы							
1	Понятие и основные параметры налоговой системы	3		1	1	5	устный опрос
2	НДС	3		1	1	4	устный опрос
3	Акцизы	3		1	1	2	защита реферата
4	Налог на прибыль	3		1	1	4	устный опрос
5	НДФЛ	3		1	1	4	письменный опрос
6	НДПИ	3		-	1	3	устный опрос
7	Прочие федеральные налоги и сборы	3		-	-	3	устный опрос
	Итого по модулю 2			5	6	25	
МОДУЛЬ 3. Региональные и местные налоги и сборы							
8	Региональные налоги.	3		2	2	5	письменный опрос
9	Местные налоги	3		-	1	5	тестирование
10	Специальные режимы налогообложения	3		2	-	5	защита реферата
11	Организация деятельности налоговых органов и налогов. контроль в РФ	3		2	2	10	Устный опрос, Защита реферата
	Итого по модулю 3			6	5	25	
	Всего	3		18	18	72	Зачет

Структура дисциплины(форма обучения – заочная).

№ П / П	Раздел дисциплины	Семестр	Неделя семестра	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)			Формы текущего контроля успеваемости (по неделям семестра) Форма промежуточной аттестации (по семестрам)
				Лекции	Практические занятия	Самостоятельная работа	
МОДУЛЬ 1. Раздел 1. Теоретические основы налогообложения							
	Возникновение и развитие налогообложения в мировой цивилизации и в России	3		-		6	защита реферата
	Экономическое содержание налогов	3		1		9	устный опрос
	Налоговое производство	3			1	8	устный опрос
4.	Налоговая декларация и контроль	3		1		6	устный опрос
5.	Налоговая политика	3				4	устный опрос
	<i>Итого по модулю 1</i>	3		2	1	33	
МОДУЛЬ 2. Раздел 2. Федеральные налоги и сборы							
1	Понятие и основные параметры налоговой системы	3		1		8	устный опрос
2	НДС	3			1	5	устный опрос
3	Акцизы	3				4	защита реферата
4	Налог на прибыль	3		1		5	устный опрос
5	НДФЛ	3			1	5	письменный опрос
6	НДПИ	3		-		3	устный опрос
7	Прочие федеральные налоги и сборы	3		-	-	3	устный опрос
	Итого по модулю 2			1	2	33	
МОДУЛЬ 3. Региональные и местные налоги и сборы							
8	Региональные налоги.	3		1		8	письменный опрос
9	Местные налоги	3		-		6	тестирование
10	Специальные режимы налогообложения	3		1	-	8	защита реферата

1 1	Организация деятельности налоговых органов и налогов. контроль в РФ	3			1	12	Устный опрос, Защита реферата
Итого по модулю 3			2	1		33	
Всего		3	4	4		100	Зачет

4.3. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам)

4.3.1. Содержание лекционных занятий по дисциплине.

Модуль 1 Теоретические основы налогообложения

Тема 1. Возникновение и развитие налогообложения в мировой цивилизации и в России

Предмет и задачи учебной дисциплины «Налоги и налогообложение». Связь дисциплины «Налоги и налогообложение» с общеэкономическими и специальными учебными дисциплинами.

Предпосылки возникновения общества и государства. Предпосылки возникновения налогообложения. Этапы развития налогообложения. Развитие налогообложения на различных этапах развития общества и государства. Логические этапы перехода налогообложения из одного качественного состояния в другое более развитое состояние Эволюция взглядов мыслителей древности и средневековья и экономистов-теоретиков современности на природу и сущность налога.

Эволюция налоговой системы России. Возникновение налогообложения в античном мире. Характеристика налоговой системы дореволюционной России. Налоговая политика временного правительства. Налоговая политика советской власти.

Использование налогов в годы НЭПА. Налоговая реформа 1930-1931 гг., ее содержание и значение. Характеристика после реформенной налоговой системы. Налогообложение в послевоенные годы. Отражение в налоговой политике административно-командных методов управления.

Изменения в системе обязательных платежей в бюджет в годы перестройки (сер. 80-х гг. XX в.). Налоги СССР в 1990-1991 гг.: создание основ системы рыночной экономики. Налоговая реформа в России в 1992 г.: формирование налоговой системы независимого государства.

Тема 2. Экономическое содержание налогов и сборов

Налоги в системе финансовых отношений. Экономическое содержание налогов. Отличительные признаки налогов и их определение. Функции налогов.

Объективная необходимость налогов. Условия и причины функционирования налогов. Назначение налогов. Фискальное и

регулирующее значение налогов. Содержание налоговой политики и налогового механизма.

Принципы налогообложения, их характеристика и роль в построении системы налогообложения. Реализация принципов налогообложения в современных условиях.

Тема 3. Налоговое производство

Элементы налога: субъект налога, объект налога, налоговая база, налоговые льготы, единица обложения, налоговая ставка, порядок исчисления налога, налоговый долг (оклад), порядок и сроки уплаты налога, налоговый период (отчетный период).

Налогоплательщик и плательщик сбора. Налоговые агенты и сборщики налогов и сборов. Носитель налога. Налоговый резидент и налоговый нерезидент.

Объекта и предмета налога. Сущность и назначение налоговых льгот, их классификация. Виды налоговых льгот: изъятия, скидки, налоговые кредиты, понижение налоговой ставки, необлагаемый минимум.

Виды налоговых ставок. Формы налоговых ставок: твердая (специфическая) и адвалорная (процентная). Методы налогообложения: равное, пропорциональное, прогрессивное и регрессивное налогообложение. Влияние прогрессивного налогообложения на выравнивание доходов и имущества населения: кривая Лоренца и Лаффера.

Порядок исчисления налогов и сборов. Способы исчисления налогов и сборов: кумулятивный (нарастающим итогом), некумулятивный, смешанный. Способы уплаты налогов и сборов: по декларации, кадастровый, у источника получения дохода. Сроки уплаты налога и сбора и порядок их изменения.

Тема 4. Налоговая декларация и налоговый контроль

Налоговая декларация и порядок ее заполнения. Содержание, формы и виды налогового контроля. Учет налогоплательщиков в налоговых органах. Камеральная налоговая проверка, как основная форма налогового контроля. Выездная налоговая проверка и порядок ее проведения. Производство действий по осуществлению налогового контроля. Оформление результатов налоговой проверки. Налоговый контроль в форме налогового мониторинга

Тема 5. Налоговая политика государства

Налоговая политика государства, ее цель, задачи и основные направления. Налоговая стратегия и тактика.

Налоговый механизм как орудие реализации налоговой политики государства, его инструменты. Эффективность использования налогового механизма.

Налоговое регулирование экономики. Классическая и кейнсианская экономические школы о роли налоговой политики в государственном регулировании экономики. Дискреционная фискальная политика как политика сознательного вмешательства государства в налоговую систему. Автоматическая фискальная политика в области налогообложения: прогрессивная шкала налогообложения как встроенный стабилизатор экономики.

Уровень налоговой нагрузки и факторы его определяющие. Воздействие налогов на совокупный спрос и совокупное предложение. Налоговое бремя. Зависимость объема налоговых поступлений в бюджет государства от среднего уровня налогового бремени в стране: кривая Лэффера.

Налоговое планирование и прогнозирование как система взаимоотношений налогоплательщиков и государства. Налоговый контроль и система санкций как способ защиты экономических интересов. Налоговая политика Российской Федерации на современном этапе, основные направления ее развития.

Тема7. Организация деятельности налоговых органов и налоговый контроль в РФ

Система управления налогообложением в Российской Федерации. Федеральная налоговая служба: полномочия и организация деятельности. Управления ФНС России по субъектам Федерации. Межрегиональные инспекции ФНС России

Понятие и место налогового контроля в системе налогообложения. Субъекты налогового контроля. Объект и предмет налогового контроля. Формы и методы налогового контроля. Виды налогового контроля. Этапы проведения налогового контроля. Камеральная налоговая проверка. Порядок организации выездных налоговых проверок.

Порядок оформления результатов налоговых проверок. Другие контрольные функции налоговых органов. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение.

Модуль Налоговая система

1. Понятие и основные параметры налоговой системы

Понятие налоговой системы. Предпосылки введения налоговой системы в РФ.

Критерии классификации налогов. Сочетание в налоговой системе различных видов налогов. Состав и характеристика прямых налогов. Виды прямых налогов: личные и реальные.

Состав и характеристика косвенных налогов. Виды косвенных налогов: акциз (индивидуальный и универсальный), фискальная монополия, таможенная пошлина; налоги, вытекающие из имущественных и товарно-денежных отношений, налоги на потребление. Влияние прямых и косвенных налогов на воспроизводственный процесс.

Классификация налогов в зависимости от уровней государственного управления: в унитарном и в федеративном государствах. Состав и общая характеристика общегосударственных и местных налогов и сборов.

Налоги и сборы с организаций и физических лиц. Специальные и чрезвычайные налоги. Классификация налогов по их месту в воспроизводственном процессе: налоги, взимаемые в процессе возникновения дохода; налоги, взимаемые в процессе использования дохода; налоги, взимаемые в процессе приращения и движения имущества; ресурсные платежи.

Налоги, взимаемые в процессе получения дохода - шедулярная и глобальная системы налогообложения дохода. Налогообложение доходов организаций, сравнительная характеристика дохода и прибыли в качестве объекта обложения. Налогообложение доходов физических лиц.

Характеристика современной налоговой системы РФ. Федеральные, региональные и местные налоги. Основные направления реформы системы налогов в условиях введения в действие налогового Кодекса РФ.

2. Налог на добавленную стоимость (НДС)

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. 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.

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

Налоговые вычеты по акцизам и порядок применения. Сроки и порядок уплаты акцизов в бюджет. Сумма акциза, подлежащая возврату. Тенденции развития современного акцизного налогообложения в РФ.

4. 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.

5. Налог на доходы с 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 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.

Тема 6. Налог на добычу полезных ископаемых

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.

7. Прочие федеральные налоги и сборы

Прочие федеральные налоги и сборы. 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).

Порядок исчисления, сроки уплаты и возврата государственной пошлины. Налоговые освобождения по уплате госпошлины. Льготы для отдельных категорий физических лиц и организаций. Особенности льгот при обращении в арбитражные суды. Порядок зачисления госпошлины в бюджеты разных уровней.

Водный налог. Экономическая сущность, фискальная и регулирующая роль. Действующий механизм исчисления и взимания. Сбор за право пользования объектами животного мира и водными биологическими ресурсами: сущность, нормативная основа, действующий механизм исчисления и взимания.

8. Региональные налоги.

Экономическая сущность налогообложения имущества организаций. Место и роль налога на имущество в налоговой системе РФ и в налогах с организаций.

Состав плательщиков налога. Объект налогообложения и методика исчисления налогооблагаемой базы по налогу на имущество. Порядок расчета среднегодовой стоимости имущества.

Льготы по налогу. Освобождение от уплаты налога отдельных юридических лиц. Ставка налога. Сроки уплаты налога и представления расчетов в налоговые органы. Возможность трансформации налога на имущество в налог на недвижимость.

Транспортный налог: фискальная и регулирующая роль, плательщики, объекты обложения и налоговая база. Ставки налога и порядок их дифференциации. Порядок и сроки уплаты налога в бюджет. Налог на игорный бизнес: экономическая сущность, действующий механизм исчисления и взимания.

9. Местные налоги и сборы

Налог на имущество физических лиц: экономическая сущность и объект налогообложения. Порядок определения стоимости строений и применения ставок для целей налогообложения. Виды транспортных средств, облагаемые налогом на имущество физических лиц. Льготы по налогу с граждан для отдельных категорий плательщиков. Ставки налога. Порядок исчисления и уплаты в бюджет.

Земельный налог: экономическая сущность и значение. Действующий механизм исчисления и взимания. Порядок и сроки уплаты в бюджет. Особенности исчисления и взимания единого налога недвижимость. Проблемы введения единого налога на недвижимость в отдельных регионах РФ.

Торговый сбор: предпосылки введения, порядок исчисления и уплаты в бюджет.

10. Специальные режимы налогообложения

Понятие специальных налоговых режимов. Состав специальных налоговых режимов. Упрощенная система налогообложения (УСН). Общая характеристика УСН. Налогоплательщики. Порядок перехода на УСН и прекращения ее применения. Объекты налогообложения и налоговые ставки. Порядок определения доходов и расходов при применении УСН. Порядок признания даты получения доходов и осуществления расходов. Налоговая база и порядок ее определения. Понятие минимального налога. Налоговый и отчетный периоды. Порядок исчисления и уплаты единого налога по результатам хозяйственной деятельности в условиях применения УСН.

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

Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции (СРП). Общая характеристика СРП. Налогоплательщики, плательщики сборов при выполнении СРП. Особенности определения налоговой базы, исчисления и уплаты налога на добычу полезных ископаемых, налога на прибыль и НДС при применении СРП.

Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН): условия его применения для сельскохозяйственных товаропроизводителей. Плательщики налога, объект налогообложения, порядок определения доходов и расходов. Налоговая база, налоговый и отчетный периоды. Налоговая ставка. Порядок исчисления и уплаты ЕСХН.

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. Введение. Возникновение и развитие налогообложения

Вопросы

1. Предпосылки возникновения налогов. Налоги в Античном мире.
2. Налоги в средние века.
3. Эволюция взглядов мыслителей древности и средневековья и экономистов-теоретиков современности на природу и сущность налога.
4. Возникновение налогообложения в античном мире.
5. Этапы развития налогообложения.
6. Налогообложение в дореволюционной России.
7. Налоговая система СССР в условиях административно-командной системы управления.
8. Налоговая система России в условиях становления и развития рыночных отношений

Литература (1, 2,5, 6,9 10,11)

Тема 2. « Экономическое содержание налогов и сборов» (семинар)

Вопросы

1. Введение. Предмет и задачи дисциплины.
2. Сущность и функции налогов.
3. Принципы (основы) налогообложения.

Литература (1, 2,3,8)

Тема 5. « Налоговое производство» (семинар)

1. Понятие налогового производства и его основные стадии
2. Бухгалтерский и налоговый учет в системе исчисления налога
3. Порядок исчисления налога

4. Порядок уплаты налога
 5. Общая характеристика элементов налога. Факультативные и обязательные элементы.
 6. Субъект, объект налогообложения, налоговая база и налоговые льготы
 7. Виды ставок налога и методы налогообложения.
- Литература (1,3,10,11).*

Тема 6. «Налоговая политика государства» (семинар)

1. Налоговая политика государства, ее цель, задачи и основные направления.
2. Налоговое регулирование экономики.
3. Уровень налоговой нагрузки и факторы его определяющие.
4. Налоговое планирование и прогнозирование как система взаимоотношений налогоплательщиков и государства.
5. Налоговая политика Российской Федерации на современном этапе, основные направления ее развития (самостоятельно).

Литература (1,3,10,11).

Тема 7. Организация деятельности налоговых органов и налоговый контроль в РФ (семинар)

1. Система управления налогообложением в Российской Федерации. Федеральная налоговая служба: полномочия и организация деятельности.
2. Понятие и место налогового контроля в системе налогообложения.
3. Формы и виды налогового контроля.
4. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение.

Литература (4,3,10,23)

Тема 4. « Понятие и основные параметры налоговой системы » (семинар)

Вопросы:

1. Понятие и основные параметры налоговой системы.
2. Принципы организации и функционирования налоговой системы.
3. Экономические условия формирования и особенности становления и развития налоговой системы РФ
 - а). Налогообложение в Советский период
 - б). Реформы налоговой системы СССР в 1985-1991гг
 - в). Становления современной налоговой системы РФ
4. Участники налоговых правоотношений
5. Система налогов и сборов РФ
6. Эффективность налоговой системы

Литература (1,2,10,11)

Тема 8. «Налог на добавленную стоимость»

(практикум-1ч. / семинар-1 ч.)

Вопросы:

1. Эволюция косвенного налогообложения в России.
2. Экономическая сущность налога на добавленную стоимость, его место и роль в налоговой системе РФ.
3. Плательщики налога на добавленную стоимость и объекты обложения.
4. Ставки налога на добавленную стоимость (НДС)
5. Налоговые вычеты по НДС
6. Льготы по НДС. Порядок исчисления и уплаты в бюджет.

Решение задач по расчету сумм НДС -1 ч

Литература (1,2,5,7,14,15)

Тема 9. «Налог на прибыль организаций»

Вопросы:

1. Налог на прибыль организаций, его место и роль в налоговой системе РФ и в налогах с организаций.
2. Плательщики налога на прибыль. Объект обложения и методика исчисления налогооблагаемой базы.
3. Корректировка прибыли (доходов) для целей налогообложения налогом на прибыль организаций.
4. Ставки налога на прибыль организаций. Порядок исчисления и уплаты в бюджет.

Решение задач по расчету сумм налога на прибыль организаций -1 ч.

Литература (1,2,3,5, 15)

Тема 10. «Акцизы» (семинар)

Вопросы:

1. Экономическая сущность акцизов, их место и роль в налоговой системе и в доходных источниках бюджета РФ.
2. Виды товаров, облагаемых акцизами.
3. Плательщики акцизов, объект обложения и порядок определения налоговой базы.
4. Порядок применения ставок акцизов.
5. Налоговые вычеты по акцизам и порядок их уплаты в бюджет

Литература (1,2,3, 10,11,20)

Тема 11. «Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)»

Вопросы:

1. Место и роль налога на доходы физических лиц в налоговой системе РФ.
2. Плательщики налога на доходы физических лиц. Доходы облагаемые и не облагаемые налогом.

3. Стандартные налоговые вычеты по налогу на доходы с физических лиц.
4. Социальные, имущественные и профессиональные налоговые вычеты по НДФЛ.
5. Ставки НДФЛ и порядок их применения.

Разбор примеров по расчету сумм НДФЛ -1 ч/ дискуссия в форме круглого стола -1 ч.

Литература (1,2,4, 8,9,11,13,17)

Тема 12 « Налог на добычу полезных ископаемых» (семинар)

Вопросы:

1. Экономическая сущность НДС, его место и роль в налоговой системе РФ.
2. Плательщики и объекты обложения по НДС.
3. Методы оценки добычи полезных ископаемых и порядок определения налоговой базы по НДС.
4. Порядок применения ставок и уплаты в бюджет НДС.

Литература (1,2,3, 10,11,19)

Тема 13 «Прочие федеральные налоги и сборы»

Самостоятельно по лекционному материалу и рекомендованной литературе (Литература (1,2,7,9,16))

Тема 14 « Региональные налоги» (семинар)

Вопросы:

1. Генезис имущественного налогообложения. Место и роль налога на имущества организаций в налоговой системе РФ.
2. Плательщики налога на имущество и объект налогообложения.
3. Льготы по налогу. Освобождение от уплаты налога отдельных плательщиков.
4. Ставка налога. Сроки уплаты налога и представления расчетов в налоговые органы.

Литература (1,2,3,5,10,11)

Тема 15 « Местные налоги и сборы» (семинар)

Вопросы:

1. Налог на имущество физических лиц: экономическая сущность и объект налогообложения.
2. Порядок определения стоимости объектов обложения и применения ставок для целей налогообложения.
3. Льготы по налогу с граждан для отдельных категорий плательщиков.
4. Особенности исчисления и уплаты налога недвижимость.

5. Торговый сбор (самостоятельно).

Литература (1,2,5,17)

Тема 16 «Специальные режимы налогообложения»

1. Понятие и сущность специальных налоговых режимов
 2. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог – (ЕСХН)
 3. Упрощенная система налогообложения
 4. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности
 5. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции
 6. Патентная система налогообложения
- Литература (1,5,3,4, 12)*

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. По дисциплине «Налоги и налогообложение» учебными планами предусмотрены в интерактивной форме 12ч. занятий, в том числе; лекций -6 ч., семинаров – 6 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
1. Модуль 1	Модуль 2
2. Возникновение и развитие налогообложения	- защита рефератов
3. Эволюция	

<p>налогообложения в России Организация деятельности налоговых органов Анализ методов разграничения налогов между уровнями бюджетной системы</p>	<p>- проработка учебного материала - работа с тестами и вопросами для самопроверки - анализ статистических и фактических материалов</p>
<p>4. 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 5. Прочие федеральные налоги и сборы 6. Налогообложение имущества физических лиц 7. Торговый сбор 8. Специальные режимы налогообложения 9. Налоговые убежища и налоговые оазисы</p>	<p>- поиск и обзор научных публикаций и электронных источников информации - написание рефератов - работа с тестовыми заданиями и вопросами для самопроверки - написание рефератов</p>
<p>Литература</p>	<p>Налоговый Кодекс РФ. –М., 2015 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 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 «Налоги налогообложение» в качестве итоговой формы контроля по курсу «Налоги и налогообложение» 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;
- 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
ОК-3	<ul style="list-style-type: none"> - <i>знать</i> содержание нормативно –правовых актов, используемых в процессе построения налогов и налогообложения; - <i>владеть</i> терминологическим аппаратом, используемых в процессе налогообложения; - <i>уметь</i> выделять особенности нормативно –правовых актов, используемых в процессе исчисления и взимания налогов как с организаций, так и с физических лиц федеральных, региональных и местных налогов. 	устный опрос, дискуссия
ОК-7	<ul style="list-style-type: none"> - <i>знать</i>: историю возникновения и виды налоговых теорий, эволюцию становления и развития налоговой системы РФ; элементы налогов, методы налогообложения и принципы налогообложения и построения налоговой системы РФ; типы налоговых политик и особенности их реализации на современном этапе; - <i>уметь</i>: анализировать мнения ученых в вопросах характеристик дефиниции налогов и принципов налогообложения; логически излагать основные методы 	фронтальный опрос, защита рефератов, разбор конкрет

	налогового контроля и виды налоговых проверок; - <i>владеть</i> : дискуссионными вопросами взглядов представителей финансовой мысли на сущность налогов и принципы налогообложения; основами построения налоговой системы; методами организации налогового контроля; методикой исчисления и взимания федеральных налогов и сборов, региональных и местных налогов РФ.	ных примеров
ОПК-2	<i>знать факторы, влияющие на принятие управленческих решений. виды налогов, уплачиваемые организацией, источники уплаты и порядок отнесения налогов на финансовые результаты деятельности организаций; способы распределения и разграничения налогов между уровнями бюджетной системы;</i> <i>уметь выбирать оптимальное организационно-управленческое решение; самостоятельно проводить расчеты налогов на основании данных финансовой и бухгалтерской отчетности, составлять акты налоговых проверок, оценивать установленные законодательством о налогах и сборах льготы, сформулировать предложения по их совершенствованию, с учетом социально – экономической эффективности, возможных социально - экономических последствий в деятельности организаций;</i> <i>владеть навыками разработки социально-ответственных управленческих решений в реальных условиях; владеть навыками сравнительного анализа налоговой нагрузки как на макроуровне, так в конкретной организации в целом и по основным видам налогов; анализа и оценки финансовой и налоговой информации, содержащуюся в отчетности организаций разных форм собственности, использования полученных сведений для принятия управленческих решений.</i>	письменный опрос, разбор конкретных ситуаций и примеров, решение задач

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. Использование налогов в годы НЭПа.
2. Налоговая реформа 1930-1931 гг.; ее содержание и значение.
3. Налоговые мероприятия в годы ВОВ, их роль в мобилизации дополнительных поступлений в бюджет.
4. Эволюция косвенного налогообложения в России.
5. Генезис и эволюция налогообложения в РФ.
6. Порядок исчисления налога на добавленную стоимость по приобретаемым основным средствам и нематериальным активам.
7. Особенности налогообложения прибыли иностранных юридических лиц, имеющих постоянное представительство в РФ.
8. Перспективы развития имущественного налогообложения и перехода к налогообложению недвижимости.
9. Эволюция подоходного налогообложения в России.
10. Водный налог.
11. Налог на добычу полезных ископаемых
12. Анализ методов разграничения налогов между уровнями бюджетной системы
13. Проблемы устранения двойного налогообложения при взимании федеральных налогов
14. Актуальные проблемы исчисления и взимания НДС
15. Анализ проблем взимания НДС при применении нулевой ставки НДС
16. Налоговые вычеты по НДС и их значение
17. Актуальные проблемы исчисления и взимания акцизов
18. Актуальные проблемы исчисления и взимания единого социального налога
19. Проблемы исчисления и взимания налога на доходы с физических лиц
20. Развитие системы платежей за пользование природным ресурсами в РФ
21. Анализ проблем исчисления и взимания налога на добычу полезных ископаемых
22. Развитие системы платежей пошлинного характера в РФ

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 « Акцизы»

№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 _____

№Вопрос 5.

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. Налоги России: от Древнерусского государства до средневековья (9в.-сер.18вв).
5. Эпоха Петра I и его реформа в области налогов и налогообложения.
6. Основные налоги дореволюционной и послереволюционной России.
7. Особенности налогообложения в условиях НЭПА.
8. Налогообложение в условиях административно-командной системы управления.
9. Становление и развитие налоговой системы «новой» России.
10. Эволюция научных взглядов на экономическое содержание налогов
11. Налоговые теории: понятие, возникновение, содержание и виды. Общие и частные теории налогов.
12. Классическая теория налогообложения.
13. Кейнсианская теория налогообложения.
14. Неоклассическая теория налогообложения.
15. Частные налоговые теории.
16. Теория экономики предложения.
17. Общая характеристика элементов (структуры) налога.
18. Объект налогообложения, налоговая база и налоговые льготы .
19. Виды налоговых ставок и методы налогообложения.
20. Критерии классификации налогов.

21. НК РФ - правовая основа налоговой системы РФ.
22. Налоговая политика, ее типы.
23. Содержание и структура налогового механизма.
24. Уровень налоговой нагрузки и факторы его определяющие. Кривая Лэффера.
25. Характеристика современной налоговой системы РФ.
26. Федеральные налоги в налоговой системе РФ.
27. Система региональных и местных налогов.
28. Сущность и значение НДС в экономике.
29. Плательщики НДС и объекты обложения.
30. Налоговые льготы по НДС.
31. Ставки НДС и порядок их применение.
32. Налоговая база и порядок ее определения по НДС.
33. Порядок исчисления и сроки уплаты НДС в бюджет.
34. Налоговые вычеты по НДС, их применение.
35. Экономическая сущность акцизов, их место и роль в налоговой системе РФ и в системе федеральных налогов.
36. Плательщики акцизов и характеристика подакцизных товаров.
37. Операции, подлежащие и не подлежащие налогообложению акцизами.
38. Порядок определения налоговой базы при взимании акцизов.
39. Ставки акцизов и порядок их применения.
40. Фискальное и регулирующее значение налога на прибыль организаций.
41. Плательщики и объект налогообложения налогом на прибыль организаций.
42. Объект налогообложения, налоговая база по налогу на прибыль организаций и группировка доходов в целях налогообложения.
43. Группировка расходов, в целях определения налоговой базы по налогу на прибыль организаций.
44. Ставки налога на прибыль организаций и расчет налоговых обязательств.
45. Госпошлина и ее значение.
46. Порядок исчисления, уплаты и возврата госпошлины.
47. Водный налог: сущность и механизм взимания.
48. Экономическая сущность и назначение платежей за природные ресурсы.
49. Плательщики и объект налогообложения по налогу на добычу полезных ископаемых.
50. Налоговая база и расчет налоговых обязательств по налогу на добычу полезных ископаемых.
51. Эволюция, сущность, фискальная роль и плательщики налога на доходы физических лиц.
52. Доходы, не подлежащие налогообложению налогом на доходы физических лиц.
53. Объект налогообложения и налоговая база по налогу на доходы физических лиц.

54. Стандартные и социальные налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц. Порядок их представления.
55. Имущественные и профессиональные налоговые вычеты. Порядок и условия их представления.
56. Ставки по налогу на доходы физических лиц.
57. Порядок и сроки уплаты в бюджет НДФЛ.
58. Налог на имущество организаций: сущность и расчет налоговых обязательств.
59. Налог на имущество физических лиц: сущность и механизм взимания.
60. Земельный налог: сущность и механизм взимания.
61. Транспортный налог: сущность и расчет налоговых обязательств.
62. Нормативно-правовое определение понятия «специальные налоговые режимы». Виды специальных налоговых режимов.
63. Экономическая сущность УСН. Понятие упрощенной системы налогообложения и условия ее применения.
64. Экономическая сущность единого налога на вмененный доход. Порядок установления и введения ЕНВД.
65. Патентная система налогообложения.
66. Система налогообложения для с/х производителей.
67. Федеральная налоговая служба и организация ее деятельности.
68. Права и обязанности налоговых органов.
69. Права и обязанности налогоплательщиков.
70. Ответственность налогоплательщиков за налоговые правонарушения.
71. Налоговый контроль: понятие и формы.
72. Налоговые проверки – основная форма налогового контроля.
73. Понятие и значение камеральной налоговой проверки.
74. Выездная налоговая проверка: понятие и значение.
75. 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.

а) Интернет-ресурсы

№ п/п	Адрес ресурса	Полное название ресурса
1	http://elibrary.ru/item.asp?id=21261426.	Налоги и налоговая система РФ./Учебное пособие
2	www.nalog.ru	Федеральная налоговая служба России
3	http://elibrary.ru/item.asp?id=1109064.	Налоги и налогообложение.2012-№4
4	http://elibrary.ru/item.asp?id=18928697	О проблемах и перспективах развития налогового федерализма в условиях модернизации экономики РФ. // Финансы и управление. 2013.- № 1.
5	http://elibrary.ru/item.asp?id=17911736	Международный бухгалтерский учет. 2012-№3.
6.	http://elibrary.ru/item.asp?id=22311713.	Налоговые системы зарубежных стран. / Учебник

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

В учебном процессе для освоения дисциплины « Налоги и налогообложение» используется следующий перечень технических средств:

- компьютерное оборудование;
- мультимедийное оборудование;
- электронная библиотека курса « Налоги и налогообложение» (рабочая программа и курс лекций по дисциплине);
- материалы всемирной сети Интернет.

Экономический факультет ДГУ располагает современным мультимедийным оборудованием, позволяющий проводить занятия в интерактивных формах, обеспечить мобильность образовательного процесса. Основная рекомендуемая литература имеется в наличии в библиотеке ДГУ, а также в библиотечном фонде финансово – экономического факультета.

Коллективом кафедры, совместно с автором данной рабочей программы и под ее общей редакцией (совместно с Алиевым Б.Х.) издан в центральном издании учебник по курсу «Налоги и налоговая система РФ», рекомендованный УМО в области финансов, учета и мировой экономики Минобрнауки РФ для подготовки бакалавров, обучающихся по направлению «Экономика» (2014 г.). Рабочая программа по курсу размещена на сайте ДГУ. Данная рабочая программа составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВПО по направлению и профилю подготовки.