



Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего профессионального образования
«Пермский национальный исследовательский
политехнический университет»

Лысьвенский филиал
Кафедра гуманитарных и социально-экономических дисциплин

СОГЛАСОВАНО
Зам. директора по УР
Н.Н. Третьякова
«17» 10 2014 г.

УТВЕРЖДАЮ
Директор ЛФ ПНИПУ
В.А. Кочнев
«17» 10 2014 г.

УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИЙ КОМПЛЕКС ДИСЦИПЛИНЫ
«НАЛОГИ И НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА»
АННОТАЦИЯ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ ДИСЦИПЛИНЫ

Основная образовательная программы подготовки бакалавров
Направление «38.03.01 (080100.62) Экономика»

Профиль подготовки

Бухгалтерский учёт, анализ и аудит

Квалификация (степень) выпускника

бакалавр

Специальное звание выпускника

-

Выпускающая кафедра

гуманитарных и социально-
экономических дисциплин

Форма обучения

очная

Курс: 4(3)

Семестр(ы): 8(6)

Трудоёмкость:

Кредитов по рабочему учебному плану: 5 ЗЕТ

Часов по рабочему учебному плану: 180 Ч

Виды контроля:

Экзамен - Диф.зачёт: **8(6)** Курсовой проект: - Курсовая работа: -

Лысьва 2014 г.

Аннотация рабочей программы дисциплины «Налоги и налоговая система» разработана на основании:

- Федерального государственного образовательного стандарта высшего профессионального образования, утвержденного приказом Министерства образования и науки Российской Федерации «21» декабря 2009г. номер приказа 747 по направлению подготовки 080100.62 Экономика;
- Компетентностной модели (КМ) выпускника ООП по направлению подготовки Экономика, профиль Бухгалтерский учёт, анализ и аудит, утвержденной «24» июня 2013г.;
- Базовых учебных планов очной и заочной форм обучения, реализуемой в сокращённые сроки, по направлению 080100.62 Экономика, по профилю подготовки Бухгалтерский учет, анализ и аудит, утвержденного «29» августа 2011 г.

Аннотация рабочей программы согласована с рабочими программами дисциплин: «Модуль "Бухгалтерский учет"», «Модуль "Финансовый учет"», «Бухгалтерский управленческий учет», «Комплексный анализ хозяйственной деятельности», «Лабораторный практикум по управлению затратами», «Планирование на предприятии», «Бюджетирование», «Управленческий анализ» участвующих в формировании компетенций совместно с данной дисциплиной.

Разработчик ст. преподаватель



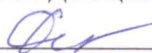
Н.Н.Бояршинова

Аннотация рабочей программы рассмотрена и одобрена на заседании кафедры Гуманитарных и социально-экономических дисциплин «15» октября 2014г., протокол № 7.

Заведующий кафедрой

Гуманитарных и социально-экономических дисциплин

канд. экон. наук, доц



Ю.А. Чурсина

Согласовано

Специалист УМО по кафедре ГСЭ



Е.В. Зернина

Начальник учебно-методического
отдела



О.В. Рыданных

1. Общая информация о дисциплине

1.1. Название дисциплины: **Налоги и налоговая система**

1.2.1 Трудоёмкость дисциплины *180 часов (5 ЗЕ)* из них

по очной форме обучения:

- лекций – 16 час.
- лабораторных занятий – 0
- практических занятий – 36 час.
- самостоятельной работы студентов – 126 час.
- контроль самостоятельной работы – 2 час.
- аттестация (зачёт) - 0 час.

по заочной форме обучения, реализуемой в сокращённые сроки:

- лекций – 8 час.
- лабораторных занятий – 0
- практических занятий – 8 час.
- самостоятельной работы студентов – 158 час.
- контроль самостоятельной работы – 2 час.
- аттестация (зачёт) - 4 час.

1.3. Количество семестров: 1

1.4. Виды контроля:

- зачёт – 8 семестр (очная форма обучения);
- контрольная работа, зачёт – 6 семестр (заочная форма обучения, реализуемая в сокращённые сроки);

1.5. Место дисциплины в рабочем учебном плане: дисциплина вариативной части профессионального цикла дисциплин (БЗ.ДВ.01.2). Изучение дисциплины базируется на материалах таких дисциплин, как «Бухгалтерский учёт и анализ», «Бухгалтерский финансовый учёт», «Бухгалтерский управленческий учёт».

2. Цели и задачи предметного обучения

2.1 Цели изучения и освоения дисциплины:

– углубление системы теоретических знаний и практических навыков работы в области теории и практики налогообложения, творческих подходов к решению возникающих вопросов в области совершенствования налоговой системы в Российской Федерации, а также овладение навыками практической работы по анализу налогового бремени экономических субъектов.

Задачи изучения дисциплины:

- приобретение навыков исчисления налогов согласно типовым методикам и нормативно-правовой базе;
- изучение основ правовой природы налогов и сборов, сущности функции и роли налогов, а также построения и принципов налогообложения;
- приобретение знаний об объектах налогообложения, правилах расчета налогооблагаемой базы по важнейшим видам налогов на основе данных бухгалтерского и налогового учета;

- формирование знаний о законодательстве РФ о налогах и сборах, порядке установления и взимания налогов и сборов в России;
- приобретение знаний о правовом статусе лиц, участвующих в налоговых правоотношениях (налогоплательщиков, плательщиков сборов, налоговых агентов, налоговых органов, таможенных органов и иных уполномоченных лиц);
- овладение основами налогового контроля и порядка его проведения;
- приобретение навыков формирования оптимальной системы налогообложения обязанных лиц и создания благоприятных условий деятельности организаций для минимизации отрицательных налоговых и финансовых последствий, а также для представления достоверной информации контрольным органам.

Предметом освоения дисциплины являются следующие объекты:

- налоговое законодательство России;
- налоговая система РФ;
- основные виды федеральных налогов;
- специальные системы налогообложения;
- региональные налоги;
- местные налоги;
- налоговый контроль и налоговая ответственность;

3. Результаты предметного обучения

3.1. Дисциплина участвует в формировании следующих компетенций:

Профессиональных:

- способность анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений (ПК-7).

3.2. Освоение дисциплины предполагает достижение следующих результатов обучения (компонентов перечисленных выше компетенций):

Знать:

- основные нормативные правовые документы;
- основы построения расчёта и анализа современной системы показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов на микро- и макроуровне;
- социально-экономическую сущность налогов; организационно-правовые основы построения налоговой системы Российской Федерации;
- основные формы и методы работы в области налогообложения в РФ;
- нормативно-правовое регулирование прав, обязанностей и ответственности налогоплательщиков и налоговых агентов;
- базовые знания в области налогового контроля;
- виды налоговых правонарушений и процедуры привлечения к налоговой ответственности участников налоговых отношений;
- базовые знания в области налогообложения физических и юридических лиц.

Уметь:

- применять понятийно-категориальный аппарат;
- ориентироваться в системе законодательства и нормативных и правовых актов, регламентирующих сферу профессиональной деятельности;
- использовать правовые нормы в профессиональной и общественной деятельности;
- выявлять проблемы экономического характера при анализе конкретных ситуаций, предлагать способы их решения с учетом критериев социально-экономической эффективности, оценки рисков и возможных социально-экономических последствий;
- рассчитывать на основе типовых методик и нормативно-правовой базы экономические и социально-экономические показатели;
- профессионально работать с законодательными актами и нормативными документами, справочными, статистическими, периодическими изданиями по организации налоговой системы Российской Федерации;
- анализировать и оценивать состояние всех составляющих налоговой системы Российской Федерации, определять адекватные пути их развития;
- определять порядок исчисления и уплаты налогов и финансирования расходов бюджетов согласно бюджетной классификации.

Владеть:

- современными методиками расчёта и анализа социально-экономических показателей, характеризующих экономические процессы и явления на микро- и макроуровне;
- основными нормативно-правовыми актами, регулирующими бюджетное устройство Российской Федерации;
- практическими навыками решения наиболее часто встречающихся задач налогообложения;
- навыками исчисления и уплаты федеральных, региональных и местных налогов, взимаемых с организаций и физических лиц, необходимых для решения практических задач в области налогообложения.

4.1 Структура и модульное содержание дисциплины **Налоги и налоговая система** (для очной формы обучения)

Номер учебного модуля	Номер раздела дисциплины	Номер и название темы дисциплины	Количество часов (очная форма обучения)						Трудоёмкость всего ч/ ЗЕ	
			Аудиторная работа				КСР	Самостоятельная работа		Аттестация
			всего	Л	ПЗ	ЛР				
1	Раздел 1. Основы законодательства РФ о налогах и сборах	1. Законодательство РФ о налогах и сборах	3	1	2			7		10
		2. Налоговая система РФ, принципы ее построения	2,5	0,5	2			7		9,5
		3. Система налогов и сборов в РФ.	2,5	0,5	2			7		9,5
	Всего по модулю:	8	2	6		0,25	21		29,25 ч/ 0,8 ЗЕ	
2	Раздел 2. Основные виды федеральных налогов, методика их расчета	4. Налог на добавленную стоимость (НДС)	3	1	2			7		10
		5. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)	3	1	2			6		9
		6. Страховые взносы во внебюджетные фонды.	2,5	0,5	2			6		8,5
		7. Налог на прибыль организаций	3	1	2			7		10
		8. Другие виды федеральных налогов	2,5	0,5	2			6		8,5
Всего по модулю:	14	4	10		0,5	32		46,5 ч/1,3 ЗЕ		
3	Раздел 3 Специальные системы налогообложения	9. Упрощенная система налогообложения	3	1	2			8		11
		10. Единый налог на вмененный доход	3	1	2			7		10
	Всего по модулю:	6	2	4		0,25	15		21,25 ч/ 0,6 ЗЕ	

Номер учебного модуля	Номер раздела дисциплины	Номер и название темы дисциплины	Количество часов (очная форма обучения)						Трудоёмкость всего ч/ ЗЕ	
			Аудиторная работа				КСР	Самостоятельная работа		Аттестация
			всего	Л	ПЗ	ЛР				
4	Раздел 4. Региональные налоги и специфика их расчета	11. Налог на имущество организаций.	3	1	2			6		9
		12. Транспортный налог	3	1	2			7		10
	Всего по модулю:		6	2	4		0,25	13		19,25ч/0,55 ЗЕ
5	Раздел 5. Местные налоги	13. Земельный налог	3	1	2			7		11
		14. Налог на имущество физических лиц	3	1	2			6		9
	Всего по модулю:		6	2	4		0,25	13		19,25ч/0,55 ЗЕ
6	Раздел 6. Налоговый контроль за соблюдением налогового законодательства и ответственность за совершение налоговых правонарушений	15. Формы налогового контроля и порядок его проведения	3	1	2			8		11
		16. Производство по делу о налоговых правонарушениях	3	1	2			8		11
		17. Общие положения об ответственности за совершение налоговых правонарушений	3	1	2			8		11
		18. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение	3	1	2			8		11
	Всего по модулю:		12	4	8		0,5	32		44,5 ч/1,2 ЗЕ.
Итоговая аттестация: (диф. зачёт)								0	0	
Итого:			52	16	36	-	2	126	0	180 ч/5 з.е

4.1.1 Структура и модульное содержание дисциплины **Налоги и налоговая система** (для заочной формы обучения)

Номер учебного модуля	Номер раздела дисциплины	Номер и название темы дисциплины	Количество часов (заочная форма обучения)							Трудоёмкость всего ч/ ЗЕ
			Аудиторная работа				КСР	Самостоятельная работа	Аттестация	
			всего	Л	ПЗ	ЛР				
1	Раздел 1. Основы законодательства РФ о налогах и сборах	1. Законодательство РФ о налогах и сборах	0,5	0,5	-			9		9,5
		2. Налоговая система РФ, принципы ее построения	0,5	0,5	-			9		9,5
		3. Система налогов и сборов в РФ.	1,0	0,5	0,5			9		10
	Всего по модулю:	2,0	1,5	0,5		0,25	27		29,25 ч/0,8 ЗЕ	
2	Раздел 2. Основные виды федеральных налогов, методика их расчета	4. Налог на добавленную стоимость (НДС)	1	0,5	0,5			9		10
		5. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)	1	0,5	0,5			7		8
		6. Страховые взносы во внебюджетные фонды.	1	0,5	0,5			8		9
		7. Налог на прибыль организаций	1	0,5	0,5			9		10
		8. Другие виды федеральных налогов	1	0,5	0,5			7		8
	Всего по модулю:	5	2,5	2,5		0,5	40		45,5 ч/1,33Е	
3	Раздел 3 Специальные системы налогообложения	9. Упрощенная система налогообложения	1	0,5	0,5			10		11
		10. Единый налог на вмененный доход	1	0,5	0,5			9		10
	Всего по модулю:	2	1	1		0,25	19		21,25 ч/0,6 ЗЕ	

Номер учебного модуля	Номер раздела дисциплины	Номер и название темы дисциплины	Количество часов (заочная форма обучения)						Трудоёмкость всего ч/ ЗЕ	
			Аудиторная работа				КСР	Самостоятельная работа		Аттестация
			всего	Л	ПЗ	ЛР				
4	Раздел 4. Региональные налоги и специфика их расчета	11. Налог на имущество организаций.	1	0,5	0,5			9		10
		12. Транспортный налог	1	0,5	0,5			7		8
	Всего по модулю:		2	1	1		0,25	16		18,25 ч/ 0,5 ЗЕ
5	Раздел 5. Местные налоги	13. Земельный налог	1	0,5	0,5			9		10
		14. Налог на имущество физических лиц	1	0,5	0,5			7		8
	Всего по модулю:		2	1	1		0,25	16		18,25 ч/0,5 ЗЕ
6	Раздел 6. Налоговый контроль за соблюдением налогового законодательства и ответственность за совершение налоговых правонарушений	15. Формы налогового контроля и порядок его проведения	1	0,5	0,5			10		11
		16. Производство по делу о налоговых правонарушениях	1	0,5	0,5			10		11
		17. Общие положения об ответственности за совершение налоговых правонарушений	0,5	-	0,5			10		10,5
		18. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение	0,5	-	0,5			10		10,5
	Всего по модулю:		3	1	2		0,5	40		43,5 ч/1,2 ЗЕ.
Итоговая аттестация: (диф. зачёт)								4	4 ч/0,1 ЗЕ	
Итого:		16	8	8	-	2	158	4	180 ч/5 з.е	

4.2 Перечень тем практических занятий (ПЗ) для очной формы обучения

№ п.п.	Номер темы дисциплины	Наименование темы практического (семинарского) занятия	Кол-во часов
1	1	Семинар: Налоговый Кодекс РФ – основной нормативно-правовой акт	2
2	2	Семинар: Налоговая система и налоговая политика государства	2
3	3	Классификация и систематизация налогов и сборов по видам	2
4	4	Расчет налоговой базы и суммы налоговых вычетов по НДС. Расчет суммы НДС к уплате в бюджет. Заполнение налоговой декларации	2
5	5	Расчет налоговой базы по налогу на доходы физических лиц. Расчет налога на доходы физических лиц. Заполнение налоговой декларации по НДФЛ	2
6	6	Расчет страховых взносов во внебюджетные фонды.	2
7	7	Расчет налоговой базы по налогу на прибыль. Заполнение регистров налогового учета. Расчет налога на прибыль. Заполнение налоговой декларации	2
8	8	Расчёт акциза на товары	2
9	9	Расчет единого налога по упрощенной системе налогообложения	2
10	10	Расчет единого налога на вмененный доход	2
11	11	Расчет среднегодовой стоимости имущества, расчет налога на имущество организаций, заполнение налоговой декларации	2
12	12	Расчет налоговой базы и исчисление транспортного налога	2
13	13	Определение налоговой базы и расчет земельного налога	2
14	14	Расчет налоговой базы и суммы налога на имущество физических лиц	2
15	15	Оформление результатов налоговой проверки	2
16	16	Составление акта выездной налоговой проверки	2
17	17	Семинар: Ответственность за совершение налоговых нарушений	2
18	18	Расчет налоговых санкций за совершение налоговых правонарушений	2
		Итого по курсу	36 часа

4.2.1 Перечень тем практических занятий (ПЗ) для заочной формы обучения

№ п.п.	Номер темы дисциплины	Наименование темы практического (семинарского) занятия	Кол-во часов
1	3	Классификация и систематизация налогов и сборов по видам	0,5
2	4	Расчет налоговой базы и суммы налоговых вычетов по	0,5

		НДС. Расчет суммы НДС к уплате в бюджет. Заполнение налоговой декларации	
3	5	Расчет налоговой базы по налогу на доходы физических лиц. Расчет налога на доходы физических лиц. Заполнение налоговой декларации по НДФЛ	0,5
4	6	Расчет страховых взносов во внебюджетные фонды.	0,5
5	7	Расчет налоговой базы по налогу на прибыль. Заполнение регистров налогового учета. Расчет налога на прибыль. Заполнение налоговой декларации	0,5
6	8	Расчёт акциза на товары	0,5
7	9	Расчет единого налога по упрощенной системе налогообложения	0,5
8	10	Расчет единого налога на вмененный доход	0,5
9	11	Расчет среднегодовой стоимости имущества, расчет налога на имущество организаций, заполнение налоговой декларации	0,5
10	12	Расчет налоговой базы и исчисление транспортного налога	0,5
11	13	Определение налоговой базы и расчет земельного налога	0,5
12	14	Расчет налоговой базы и суммы налога на имущество физических лиц	0,5
13	15	Оформление результатов налоговой проверки	0,5
14	16	Составление акта выездной налоговой проверки	0,5
15	17	Семинар: Ответственность за совершение налоговых нарушений	0,5
16	18	Расчет налоговых санкций за совершение налоговых правонарушений	0,5
		Итого по курсу	8 часов

5. Формы контроля:

Текущий контроль освоения дисциплинарных компетенций проводится в форме контрольных точек (КТ), включающих:

- оценку работы студента на лекционных, семинарских занятиях в рамках рейтинговой системы.
- оценку выполнения заданий практических занятий

Промежуточный контроль освоения заданных дисциплинарных компетенций

Промежуточный контроль освоения дисциплинарных компетенций проводится по окончании модулей дисциплины в следующих формах:

- тестирование по контрольным вопросам (по разделам программы)
- индивидуальные задания (в виде рефератов по темам раздела программы);
- контрольная работа (для студентов заочной формы обучения)

Тематика рефератов

1. Оценка регионального налогового законодательства как фактора развития частного предпринимательства.
2. Оценка налогового потенциала региона.

3. Совершенствование политики укрепления налоговой базы регионов.
4. Способы предоставления налоговых льгот.
5. Особенности налогообложения субъектов малого предпринимательства.
6. Реформирование налоговой системы России.
7. Сравнительный анализ моделей реформирования налоговой системы.
8. Возникновение и развитие налогообложения в России.
9. Налоги и бюджетный процесс.
10. Международное сотрудничество в налоговой сфере: направления и пути их реализации.
11. Налоговые системы зарубежных стран (на примере отдельной страны или группы стран).
12. Учетная политика организации и ее роль в налогообложении.
13. Направления развития современной российской налоговой системы.
14. Достоинства и недостатки специальных налоговых режимов.
15. Бухгалтерский и налоговый учет в системе исчисления налога.

Образец теста (по разделу 2)

1. Кто является плательщиком в государственную казну налога на добавленную стоимость?
 - а) физическое лицо;
 - б) индивидуальный предприниматель;
 - в) организация, которая покупает товар (работы, услуги);
 - г) организация, которая продаёт товар (работы, услуги).
2. Какие операции, связанные с передачей товаров, не признаются реализацией?
 - а) безвозмездная передача жилых домов местным органам самоуправления;
 - б) безвозмездная передача здания другой организации;
 - в) оказаны услуги по транспортировке товаров местным органам власти;
 - г) все ответы верные.
3. Какая из перечисленных операций не будет облагаться НДС?
 - а) реализовано на общественное питание молоко;
 - б) проданы строительные материалы работнику организации;
 - в) перечислены денежные средства в уставный капитал другой организации;
 - г) переданы в безвозмездное пользование станки из другой организации.
4. От какой суммы определяется НДС?
 - а) ЦЕНА + АКЦИЗ;
 - б) ЦЕНА + АКЦИЗ + НДС;
 - в) ЦЕНА + НДС + АКЦИЗ.
 - г) нет верных ответов.
5. Какие суммы налога будут приняты к вычету?
 - а) сумма налога по командировочным расходам;
 - б) сумма налога по выполненным работам;
 - в) сумма налога по реализуемому товару;
 - г) сумма налога по оказанным услугам.
6. К какому виду налогов относится НДС?
 - а) федеральному;
 - б) региональному;
 - в) местному;
 - г) федеральному и региональному.
7. В соответствии с НК РФ акцизы являются налогом:
 - а) федеральным;
 - б) региональным;
 - в) местным;
 - г) региональным и местным.

8. Подакцизными являются следующие товары:

- а) предметы антиквариата;
- б) моторное масло;
- в) пассажирский автобус;
- г) ювелирные изделия.

9. Объектом обложения акцизами признаются следующие операции:

а) передача организацией своему структурному подразделению (цеху данной организации) спирта собственного производства для изготовления лекарственных препаратов;

б) передача автомобильным заводом в дар почетному гостю легкового автомобиля собственного производства;

в) реализация оптовой базой пива магазинам розничной торговли;

г) передача цехом А цеху Б спирта для производства крепленых вин.

10. К подакцизным не относятся следующие товары:

- а) прямогонный бензин;
- б) яхты;
- в) дизельное топливо;
- г) вино.

Примеры задач для проведения контрольных работ (текущий контроль успеваемости на практических занятиях)

1. Определить, возникает ли право на освобождение от обязанностей плательщика НДС (если возникает, то с какого периода), если выручка АЗС за январь текущего года 708000 руб. с НДС, за февраль 944000 руб. с НДС, за март 354000 руб. с НДС.

2. Определить НДС, подлежащий к уплате в бюджет за налоговый период организацией, которая занимается производством и реализацией промышленной продукции,

на – 21.02 покупателям отгружена продукция на сумму 1800000 руб. с НДС. Фактические цены соответствуют рыночным;

– 26.02 покупатель оплатил за нее 1100000 руб. с НДС;

– оприходованы материалы на сумму 44000 руб., в том числе 4000 руб. – НДС.

– Российскому поставщику оплачена стоимость оборудования 1770000 руб., в том числе 270000 руб. – НДС. На учет оборудование не поставлено;

– поставлено на учет ранее купленное оборудование за 36000 руб., в том числе 6000 руб. – НДС;

– арендодателю уплачено за аренду производственного склада в течение следующих 6 месяцев 212400 руб., в том числе НДС – 32400 руб.;

– на расходы отнесена плата за аренду автотранспортного средства 2000 руб., НДС по которой составляет 360 руб.

3. Организация, исчисляющая ежемесячные авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли, в текущем месяце реализовала объект амортизируемого имущества. Срок его полезного использования для цели налогообложения – 7 лет. Фактический срок эксплуатации данного объекта, включая месяц, в котором данный объект был реализован, составил ровно 5 лет. Сумма остаточной стоимости реализованного объекта и расходов, связанных с его реализацией, превысила выручку от реализации указанного объекта на 120000 руб. Определить признаваемый в налоговом учете за текущий месяц убыток от реализации данного объекта амортизируемого имущества.

Примерный вариант контрольной работы для заочной формы обучения

1. Теоретический вопрос: Развитие системы налогообложения в России и оценка ее эффективности.

2. Практическое задание № 1

Рассчитать сумму налога на добавленную стоимость, которую предприятие должно перечислить в бюджет, если: предприятие реализует ненужное оборудование, первоначальная стоимость которого – 120 тыс. рублей, начислено амортизации по данному оборудованию -85 тыс. рублей. Предприятие реализовало оборудование за 50 тысяч рублей. Получили арендную плату – 150 тыс. руб., перечислили в инвестиционную компанию на покупку ценных бумаг -35 тыс. руб. Бумаги получили. Расходы на производство товара: использовали сырья – 200 тыс. рублей, оплатили коммунальные услуги – 66 тыс. рублей, безвозмездно передали своей продукции на 25 тыс. рублей (оценка по рыночной стоимости). Начислили заработную плату – 55 тыс. рублей, выплатили материальную помощь -7 тыс. руб. Получена денежная выручка от реализации – 700 тыс. руб. (продукции отгружено на 750 тыс. рублей). Получили дивиденды по акциям, которые держит предприятие, -28 тыс. рублей. Получили предоплату 90 тыс. рублей.

3. Практическое задание № 2

По первому месту работы налогоплательщик имеет оклад 9000 рублей, имеет троих детей, получил на предприятии материальную помощь 14000 рублей. По второму предприятию он декларировал доходы за год – 120000 рублей, и уплаченные налоги –15600 рублей. Получил кредит в банке на покупку квартиры 1600 тыс. рублей под 14% годовых. Квартиру купил за 2950 тыс. рублей. Рассчитать, какую сумму налога на доходы физических лиц должен уплатить налогоплательщик, получит ли он возврат налогов, если получит, то сколько?

4. Практическое задание № 3

Рассчитать налоговую прибыль и бухгалтерскую прибыль предприятия, налог на прибыль, чистую прибыль предприятия, если: предприятие перечислило поставщику сырья 400 тыс. рублей, сырье поставлено, использовано на производство продукции сырья на 200 тыс. руб., заработная плата начисленная – 135 тыс. рублей, оплатили представительские расходы на сумму 62 тыс. рублей. В банке получили кредит под 19% - 240 тыс. рублей. Данную сумму перечислили поставщику сырья как предоплату. Земельный налог – 22 тыс. рублей. Амортизация оборудования 8 тыс. рублей. Оплатили коммунальные услуги – 144 тыс. рублей. Оплатили за получение высшего образования работником предприятия 42 тыс. рублей ВУЗу. В отчете о командировочных расходах оплата перелета 16000 рублей, гостиницы – 3000 рублей (гостиница НДС не платит), суточные 9000 за 6 дней командировки, норматив суточных расходов – 700 руб. Отгружено продукции на 1200 тыс. руб.

5. Практическое задание № 4

Рассчитать сумму налога, которую должен уплатить предприниматель, перешедший на упрощенную систему налогообложения, если: он выбрал уплату налога по доходу, общий доход – 1500 тыс. рублей. Общие затраты – 1320 тыс. В том числе земельный налог – 10 тыс. рублей. Страховые взносы – 96 тыс. рублей, в том числе 63 тыс. уплата в Пенсионный фонд, услуги производственного характера – 146 тыс. руб. Не выгоднее ли ему использовать метод «доходы минус расходы», а

может быть работать по общей системе налогообложения? Докажите на основе расчета уровня налоговой нагрузки.

3. Выполнение тестового задания

1. Сущность налога - это:

- а) изъятие государством в пользу общества части прибыли, полученной в результате хозяйственной деятельности организаций;
- б) изъятие государством в пользу общества части стоимости валового внутреннего продукта в виде обязательного платежа;
- в) изъятие государством в пользу общества части добавленной стоимости.

2. Субъект налогообложения - это:

- а) организации и физические лица, на которых в соответствии с НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы;
- б) организации, предприятия и физические лица, на которых в соответствии с НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы;
- в) организации, на которых в соответствии с НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы.

3. Объектом налогообложения может являться:

- а) объект, имеющий стоимостную, количественную или физическую характеристику, с наличием которого у налогоплательщика возникает обязанность по уплате налога;
- б) объект, имеющий стоимостную характеристику, относящийся к имуществу, за исключением имущественных прав;
- в) объект, имеющий стоимостную характеристику и относящийся к имуществу в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, за исключением имущественных прав.

4. Принципом налогообложения, сформулированным А.Смитом, является:

- а) принцип справедливости;
- б) принцип срочности;
- в) принцип эластичности.

5. Региональные или местные налоги и (или) сборы, не предусмотренные НК РФ:

- а) не могут устанавливаться;
- б) могут устанавливаться только на один налоговый период;
- в) могут устанавливаться только на территориях муниципальных образований.

6. К федеральным налогам относятся:

- а) налог на имущество физических лиц;
- б) налог на доходы физических лиц;
- в) транспортный налог.

7. К специальным налоговым режимам относятся:

- а) освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика по налогу на добавленную стоимость;
- б) система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности;
- в) предоставление инвестиционного налогового кредита.

8. Налоговая политика - это:

- а) система регистров налогового учета, рекомендуемая налогоплательщикам;
- б) система мероприятий, проводимых государством в области налогообложения;
- в) система финансовых и административных санкций, применяемых при налоговых правонарушениях.

9. Убытки от реализации основных средств:

- а) уменьшают прибыль;
- б) не уменьшают прибыль;
- в) уменьшают прибыль, но для целей налогообложения восстанавливаются.

10. Отчет о прибылях и убытках составляется:

- а) только «по отгрузке»;
- б) только «по оплате»;
- в) «по отгрузке» или «по оплате» в зависимости от выбранного метода налогообложения.

11. Порядок уплаты в бюджет налога на прибыль определяется:

- а) организацией по согласованию с налоговым органом и действует без изменения до конца календарного года;
- б) организацией и действует без изменения до конца календарного года, за исключением изменений в учетной политике;
- в) организацией и зависит от объемов реализации товаров, работ, услуг.

12. Организации ведут налоговый учет:

- а) в обязательном порядке;
- б) если предусмотрено в учетной политике
- в) по согласованию с налоговыми органами.

13. Определите сумму НДС, которую предприятие должно уплатить в бюджет, если: Отгружено продукции на 300 тыс. рублей, куплены и услуги на сумму 45 тыс. рублей. Получена предоплата 100 тыс. рублей, оплачена поставка сырья, полученная в прошлом периоде 150 тыс. рублей.

Итоговый контроль освоения заданных дисциплинарных компетенций

- а) Дифференцированный зачет: выставляется по итогам проведённого промежуточного контроля и при выполнении заданий всех практических занятий, рефератов, контрольных работ и иных видов аудиторных занятий и самостоятельной работы.
- б) Экзамен – не предусматривается

Контрольно-измерительные материалы

Примерный перечень вопросов для подготовки к дифференцированному зачету

1. Эволюция налогообложения в мировой истории и истории России.
2. Общие и частные теории налогов, их эволюция и развитие на современном этапе.
3. Законодательство Российской Федерации о налогах и сборах. Участники отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах в РФ.
4. Понятие налога и сбора, виды налогов и сборов в Российской Федерации.

5. Классификация и функции налогов. Роль и место налогов в формировании валового внутреннего продукта.
6. Налогоплательщики и плательщики сборов. Права и обязанности налогоплательщиков и налоговых агентов.
7. Налоговые органы в Российской Федерации. Права и обязанности налоговых органов.
8. Элементы налога и их характеристика.
9. Основные принципы налогообложения (экономические, юридические и организационные).
10. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов.
11. Способы определения налоговой базы. Классификация ставок налога.
12. Налогообложение резидентов и нерезидентов в Российской Федерации.
13. Порядок исчисления и уплаты налогов индивидуальными предпринимателями.
14. Понятие и функции налогового учета. Соотношение налогового и бухгалтерского учета.
15. Сущность и экономическое содержание налога на добавленную стоимость.
16. Субъекты и объекты данного налога.
17. Сумма налога на добавленную стоимость, предъявляемая продавцом покупателю. Порядок оформления счетов-фактур.
18. Особенности освобождения от налога на добавленную стоимость при реализации товаров за пределами территории РФ.
19. Налоговые ставки и порядок определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость.
20. Акцизы. Субъекты и объекты данного налога. Подакцизные товары.
21. Налоговые ставки по акцизам и порядок исчисления налоговой базы.
22. Определение налоговой базы по акцизам при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию Российской Федерации.
23. Налог на доходы физических лиц. Субъекты и объекты налога. Резиденты и нерезиденты.
24. Порядок определения налоговой базы при исчислении и уплате налога на доходы физических лиц.
25. Налоговые льготы по налогу на доходы физических лиц.
26. Вычеты, представляемые по налогу на доходы физических лиц.
27. Ставки налога на доходы физических лиц. Порядок исчисления и сроки уплаты налога.
28. Налог на прибыль организации. Порядок определения доходов от реализации и внереализационных доходов.
29. Классификация доходов для целей исчисления налога на прибыль организации.
30. Группировка расходов для целей исчисления налога на прибыль организации.
31. Понятие и состав материальных расходов для целей исчисления налога на прибыль организации.
32. Расходы на оплату труда при исчислении налога на прибыль организации.
33. Понятие и состав амортизируемого имущества для целей исчисления налога на прибыль организаций.
34. Порядок формирования резервов при расчете налога на прибыль организаций.


35. Порядок определения доходов и расходов при использовании кассового метода и метода начисления (налог на прибыль организации).
36. Налог на прибыль организации. Налоговые ставки и порядок осуществления авансовых платежей.
37. Налогообложение прибыли профессиональных участников рынка ценных бумаг.
38. Налогообложение прибыли банковского сектора экономики.
39. Налогообложение прибыли некоммерческих организаций.
40. Налог на имущество организаций. Налоговый и отчетный период. Налоговые ставки и налоговые льготы.
41. Налог на имущество организаций. Порядок исчисления сумм налога и сумм авансовых платежей по данному налогу.
42. Особенности исчисления сумм налога на имущество организаций, имеющих обособленные подразделения.
43. Налог на добычу полезных ископаемых. Порядок определения количества добытого полезного ископаемого.
44. Налог на добычу полезных ископаемых. Порядок исчисления, сроки уплаты налога, налоговые ставки.
45. Сборы за пользование объектами животных и водных биологических ресурсов.
46. Объект налога, налоговые ставки и порядок постановки на налоговый учет организации и индивидуальных предпринимателей.
47. Водный налог. Порядок исчисления налоговой базы. Налоговый период и налоговые ставки.
48. Транспортный налог. Объект налогообложения. Порядок определения налоговой базы, ставки налога.
49. Особенности исчисления и уплаты земельного налога субъектами, занимающимися сельскохозяйственной и иными видами деятельности.
50. Упрощенная система налогообложения. Объекты налогообложения, налоговая база, порядок признания доходов и расходов.
51. Упрощенная система налогообложения. Особенности исчисления налоговой базы при переходе с общего режима на упрощенную систему налогообложения.
52. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.
53. Виды налоговых правонарушений и санкции за нарушение налогового законодательства.
54. Сущность и основные формы проведения налогового контроля. Недопустимость причинения неправомерного вреда при проведении налогового контроля.
55. Основные виды налоговых проверок и порядок оформления результатов по ним.
56. Сущность и основные этапы налогового производства.
57. Сущность и основные принципы налогового планирования.
58. Основные этапы налогового планирования в организации. Пределы налогового планирования.

КАРТА ОБЕСПЕЧЕННОСТИ
УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЙ ЛИТЕРАТУРОЙ
 Дисциплины **Налоги и налоговая система**
 факультет высшего образования

Кафедра ГСЭ

Направление (специальность)	Номер семестра	Кол-во студентов	Библиографическое описание издания (автор, заглавие, вид, место, изд-во, год издания, кол-во страниц)	Количество экземпляров в библиотеке	Основной лектор
38.03.01 (080100.62)	6	18	<p style="text-align: center;">ОСНОВНАЯ ЛИТЕРАТУРА</p> <p>1. Пансков В.Г. Налоги и налогообложение. Теория и практика. 2-е издание. Учебник для бакалавров. М.: Изд. Юрайт, 2012 -680с.</p> <p>2. Евстигнеев Е.Н. Налоги и налогообложение. Теория и практикум [Текст]: учебное пособие / Е.Н. Евстигнеев, Н.Г. Викторова. - М.: Проспект, 2015. - 520 с. : ил.</p> <p style="text-align: center;">ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ЛИТЕРАТУРА</p> <p>1. Крохина Ю.А. Налоговое право [Текст]: учебник / Ю.А. Крохина. - 6-е изд., перераб. и доп. - М.: Юрайт, 2013. - 495 с.: ил.</p> <p>2. Колчин С.П. Налоги в Российской Федерации: Учебное пособие.- М.ЮНИТИ-ДАНА,2002-252с.</p> <p style="text-align: center;">ЭЛЕКТРОННЫЕ РЕСУРСЫ</p> <p>1. Миляков Н.В. Налоги и налогообложение (электронный ресурс): Электронный учебник/Н.В. Миляков - Электр. Дан. – М.: КНОРУС,2008.</p> <p>2. Налоговая система РФ (ЭБ Лань)[Электронный ресурс]- Режим доступа:e.lanbook.com.ru</p> <p>3. СПС Консультант Плюс</p>	10 5 5 35 1-CD ЭР ЭР	Санникова Л.В.

Согласовано:

Зав. отделом научной библиотеки  **Е.А. Винокурова**



Книгообеспеченность дисциплины на 1 семестр составляет:

- основной учебной литературой на 01.09.2014 г. – более 1 экз./обуч.
 (число, месяц, год) (экз. на 1 обучаемого)

- дополнительной учебной литературой на 01.09.2014 г. - более 1 экз/обуч.
 (число, месяц, год) (экз. на 1 обучаемого)