

Минобрнауки России

Бузулукский гуманитарно-технологический институт
(филиал) федерального государственного бюджетного образовательного учреждения
высшего образования
«Оренбургский государственный университет»

Кафедра финансов и кредита

Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

«Налоги и налогообложение»

Уровень высшего образования

БАКАЛАВРИАТ

Направление подготовки

38.03.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки)

Финансы и кредит

(наименование направленности (профиля) образовательной программы)

Квалификация

Бакалавр

Форма обучения

Очно-заочная

Год набора 2023

Содержание

1 Общие рекомендации по освоению дисциплины.....	4
2 Методические указания к лекционным занятиям.....	6
3 Методические указания к практическим занятиям.....	14
4 Методические указания по видам самостоятельной работы студента.....	15
4.1 Методические указания по выполнению и защите курсовой работы.....	15
4.2 Методические указания по выполнению практико-ориентированных заданий.....	18
4.3 Методические указания по подготовке к дискуссии.....	18
4.4 Методические указания к итоговому контролю по дисциплине.....	20
5 Оценка знаний, умений и навыков студента по дисциплине.....	22

1 Общие рекомендации по освоению дисциплины

Данные методические указания является приложением к рабочей программе дисциплины «Налоги и налогообложение» и разработаны с целью обеспечения студентов рациональной организацией процесса изучения дисциплины, а также оптимальным соотношением выполнения различных форм аудиторной и самостоятельной работы.

Дисциплина «Налоги и налогообложение» относится к обязательным дисциплинам (модулям) вариативной части блока Д «Дисциплины (модули)» образовательной программы, реализуемой по направлению 38.03.01 Экономика. Необходимость освоения дисциплины состоит в том, что полученные знания, умения и навыки являются неотъемлемой составляющей профессиональной деятельности выпускников вуза с квалификацией «бакалавр» по направлению 38.03.01 Экономика.

Цель освоения дисциплины заключается в формировании у студентов базовых теоретических знаний в области налогов и налогообложения, необходимых для понимания современных тенденций развития налоговой системы, актуальных проблем исчисления налогов, а также формировании практических навыков по исчислению налогов и сборов, взимаемых в Российской Федерации.

Задачи дисциплины:

- формирование системы знаний в области налогов и налогообложения для анализа современного состояния, выявления проблем и перспектив развития налоговой системы и налоговой политики государства;
- изучение теоретического содержания основных экономических категорий и понятий в сфере налогообложения;
- раскрытие дискуссионных теоретических аспектов сущности, функций, принципов налогообложения в современной рыночной экономике;
- овладение методами сбора, анализа, обработки информации, содержащейся в финансовой, бухгалтерской отчетности и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности и использования полученных сведений для принятия управленческих решений;
- овладение механизмом исчисления и уплаты налогов и сборов в соответствии с действующим законодательством;
- рассмотрение теоретических положений налогового контроля и ответственности за нарушения налогового законодательства;
- подготовка будущих специалистов к практической работе в финансовых, налоговых органах, бюджетных структурах.

Дисциплина имеет важное значение в подготовке экономиста, расширяет знания по фундаментальным проблемам современной налоговой системы. Студенты приобретают экономические знания в области, связанной с функционированием налоговой системы, овладевают новейшими методами и современными приемами анализа и прогнозирования процессов в сфере налогообложения и использования полученных знаний в работе с финансовыми организациями.

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование профессиональных компетенций ПК-2, ПК-3, ПК-4.

Общая трудоемкость дисциплины составляет 10 зачетных единиц (360 академических часов). Образовательная деятельность по учебной дисциплине «Налоги и налогообложение» проводится в форме контактной и самостоятельной работы. Контактная и самостоятельная работа осуществляется студентом в соответствии с учебным планом и рабочей программой дисциплины.

Контактная работа включает в себя: лекции; практические занятия; консультации; индивидуальную работу и инновационные формы учебных занятий; промежуточную аттестацию по дисциплине.

Основной формой преподавания дисциплины являются лекции, на которых преподавателем излагается основное содержание теоретического курса дисциплины. Структура

лекционного курса включает пять разделов, которые в определенной логической последовательности раскрывают теоретические и практические аспекты налогообложения.

Практические занятия – также один из основных видов учебной деятельности студента, обеспечивающий связь теории и практики, содействующий выработке у студентов умений и навыков применения знаний, полученных на лекции и в ходе самостоятельной работы. Тематика практических занятий охватывает всё содержание лекционного курса, но сформулирована более детально с тем, чтобы конкретизировать содержание лекционного материала. Как правило, на практических занятиях осуществляется текущий контроль успеваемости студентов, который включает в себя оценку усвоения теоретического материала путем опроса студентов, письменных работ, тестирования, решения практических ситуаций, обсуждение дискуссионных вопросов и других.

Составной частью текущего контроля успеваемости по дисциплине является контроль посещаемости студентом всех видов занятий. Пропущенные студентами занятия не зависимо от причины, должны быть обязательно отработаны в устной или письменной форме.

Промежуточная аттестация по дисциплине «Налоги и налогообложение» проводится в форме экзамена.

Важнейшим условием высокого качества подготовки экономиста является активная самостоятельная познавательная деятельность студентов. Именно в процессе самостоятельного труда наиболее успешно осуществляются изучение, осмысление и запоминание учебного материала. Самостоятельная работа рассматривается как учебная деятельность, в ходе которой осуществляются все виды активной познавательной и научной деятельности студента. При этом преподаватель осуществляет руководство и контроль, а студент выполняет эту деятельность самостоятельно.

Самостоятельная работа предполагает активное, творческое участие студента и включает следующие виды самостоятельной деятельности:

- самостоятельную проработку конспектов лекций, подготовленных преподавателем и отражающих ключевые аспекты изучаемой темы;
- самостоятельную проработку учебного материала по печатным, электронным и другим источникам, другой литературы по исследуемой теме;
- написание курсовой работы;
- организацию коллективного обсуждения дискуссионных вопросов;
- решение практических задач;
- подготовку к промежуточной аттестации по дисциплине.

Основной частью самостоятельной работы студента является его систематическая подготовка к практическим занятиям. Студенты должны быть нацелены на важность качественной подготовки к таким занятиям. При подготовке к практическим занятиям студенты должны освоить вначале теоретический материал по новой теме занятия, с тем чтобы использовать эти знания при выполнении практико-ориентированных заданий и решении практических ситуаций.

При изучении дисциплины «Налоги и налогообложение» часть материала студенты должны проработать самостоятельно. Студенту необходимо регулярно осуществлять повторение пройденного материала, проверяя свои знания, умения и навыки по контрольным вопросам. Организованная таким образом самостоятельная работа будет способствовать активизации познавательной деятельности обучающихся, успешному закреплению полученных знаний, развитию творческой активности будущих выпускников, способности к саморазвитию.

Студентам рекомендуется разобраться в рекомендуемой литературе и письменно изложить кратко и доступно для себя основное содержание материала. Преподаватель проверяет качество усвоения самостоятельно проработанных вопросов на практических занятиях в устной или письменной форме, в процессе индивидуальной или групповой работы, на рубежном контроле, во время промежуточной аттестации.

Предусматриваются также групповые и индивидуальные консультации, которые проводятся по мере необходимости для дополнительного разъяснения трудных вопросов дисциплины, выполнению отдельных видов самостоятельной работы обучающегося, подготовки

к практическим и лекционным занятиям, ликвидации задолженностей по дисциплине в свободное от учебных занятий время по графику консультаций.

2 Методические указания к лекционным занятиям

Основу теоретического обучения студентов составляют лекции. Лекция – главное звено дидактического цикла обучения. Её цель – формирование у студентов ориентировочной основы для последующего усвоения материала методом самостоятельной работы. Лекция предполагает прямую передачу систематизированной информации преподавателем студентам. Этот вид занятия незаменим при передаче сравнительно большого объема информации в структурированной форме. Он позволяет сообщить новые знания, выделить главные моменты темы, познакомить с методическими рекомендациями по самостоятельному изучению материала и т.д. Кроме того, лекция формирует познавательный интерес к содержанию учебного предмета и к будущей профессии, обеспечивает основы для дальнейшего усвоения учебного материала, содействует активизации мышления обучающихся.

Лекции дают систематизированные знания студентам о наиболее сложных и актуальных проблемах изучаемой дисциплины. На лекциях особое внимание уделяется не только усвоению студентами изучаемых проблем, но и стимулированию их активной познавательной деятельности, творческого мышления, развитию научного мировоззрения, профессионально-значимых свойств и качеств.

Лекции по учебной дисциплине проводятся, как правило, как проблемные в форме диалога. Осуществляя учебные действия на лекционных занятиях, студенты должны внимательно воспринимать действия преподавателя, запоминать складывающиеся образы, мыслить, добиваться понимания изучаемого предмета, применения знаний на практике, при решении учебно-профессиональных задач.

Далее в методических указаниях представлены темы курса и их основное содержание.

Раздел 1 Налоговая система Российской Федерации и налоговая политика государства Тема 1.1 Налоги и их роль в современном обществе.

Цель лекции – формирование у студентов базовых теоретических знаний в отношении сущности налогообложения, принципов налога как правовой и экономической категории, элементов налогообложения; овладение методами анализа роли налогов в доходах бюджета.

Основное содержание темы:

Причины возникновения налогов. Объективная необходимость налогов. Роль налогов в формировании доходов государства. Понятие «налога» и «сбора», разграничение данных понятий. Экономическая сущность налогообложения. Функции налогов: фискальная, регулирующая, контрольная и другие. Подфункции налогов: стимулирующая, сдерживающая, воспроизводственная. Принципы налогообложения: экономические (справедливости, законности, удобства, эффективности), юридические, организационные. Элементы налога и их характеристика: налогоплательщик, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговая ставка, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога. Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов.

Тема 1.2 Теоретические основы системы налогообложения и принципы российской налоговой политики

Цель лекции – формирование у студентов базовых теоретических знаний в отношении понятия, структуры и принципов организации налоговой системы; понятия, целей, методов и инструментов реализации налоговой политики; тенденций в развитии налоговой системы и направлений современной налоговой политики России.

Основное содержание темы:

Предпосылки введения налоговой системы России. Понятие налоговой системы и ее составные элементы. Особенности построения налоговой системы России. Классификация налогов, ее критерии, виды и значение. Механизм функционирования налоговой системы

государства. Принципы построения налоговой системы. Проблемы современной системы налогообложения в РФ и задачи ее совершенствования.

Налоговая политика государства: цели, содержание. Налоговая политика РФ и современные тенденции ее развития. Воздействие налоговой политики на экономику государства. Оценка эффективности налоговой политики на современном этапе. Понятие налогового механизма, характеристика его элементов и взаимосвязей. Сущность налогового регулирования и его особенности в России.

Тема 1.3 Основы организации налогообложения

Цель лекции – формирование у студентов базовых теоретических знаний в отношении правового статуса субъектов налоговых правоотношений.

Основное содержание темы:

Понятие и цели налогового администрирования. Налоговые администраторы и их функции.

Субъекты налоговых правоотношений: налогоплательщики, плательщики сборов, налоговые агенты, налоговые органы. Правовой статус налогоплательщиков, плательщиков сборов, налоговых агентов. Состав и структура налоговых органов. Правовой статус налоговых органов.

Тема 1.4 Налоговый контроль

Цель лекции – формирование у студентов базовых теоретических знаний в отношении понятия, форм и методов налогового контроля и ответственности за нарушения налогового законодательства.

Основное содержание темы:

Понятие налогового контроля. Виды налогового контроля. Формы налогового контроля. Методы налогового контроля: документальные и фактические. Камеральные налоговые проверки и особенности ее организации. Выездные налоговые проверки и особенности ее организации. Оформление результатов налоговых проверок. Налоговая ответственность. Защита прав налогоплательщиков.

Тема 1.5 Международные отношения в налоговой сфере

Цель лекции – формирование у студентов базовых теоретических знаний в отношении международных отношений в налоговой сфере.

Основное содержание темы:

Международные аспекты налогообложения. Зарубежная практика налогообложения. Международные принципы налогообложения. Иностраный капитал в России и его налогообложение. Российский капитал за рубежом - определение налогов. Проблемы трансфертного ценообразования. Контроль над трансфертным ценообразованием. Международное налоговое планирование.

Раздел 2 Федеральные налоги и сборы

Тема 2.1 Налог на добавленную стоимость

Цель лекции – формирование у студентов базовых теоретических знаний в отношении основных элементов налога на добавленную стоимость; овладение механизмом исчисления и уплаты налога в соответствии с действующим законодательством; формирование практических навыков работы с налоговой отчетностью.

Основное содержание темы:

Общая характеристика косвенных налогов, их существенные отличия от прямых налогов. Фискальная и регулирующая роль косвенных налогов.

Экономическая сущность налога на добавленную стоимость. Значение налога на добавленную стоимость в формировании доходной части федерального бюджета. Налогоплательщики налога на добавленную стоимость. Постановка на учет в качестве налогоплательщика. Освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика. Объект

налогообложения. Место реализации товаров, работ, услуг. Операции, не подлежащие налогообложению. Особенности налогообложения при перемещении товаров через таможенную границу РФ. Налоговая база, особенности ее определения. Налоговый период, налоговые ставки. Порядок исчисления налога. Определение даты реализации товаров. Счет – фактура. Налоговые вычеты и порядок их применения. Порядок и сроки уплаты налога. Особенности исчисления и уплаты налога по месту нахождения обособленных подразделений организаций. Порядок возмещения налога. Налоговая декларация.

Тема 2.2 Акцизы

Цель лекции – формирование у студентов базовых теоретических знаний в отношении основных элементов акцизов; овладение механизмом исчисления и уплаты налога в соответствии с действующим законодательством; формирование практических навыков работы с налоговой отчетностью.

Основное содержание темы:

Экономическая сущность и роль акцизов в формировании доходной части бюджета. Налогоплательщики акцизов. Перечень подакцизных товаров. Объект налогообложения. Операции, не подлежащие налогообложению. Особенности налогообложения и освобождения от налогообложения при перемещении товаров через таможенную границу Российской Федерации. Налоговая база и особенности ее определения. Налоговый период, налоговые ставки акцизов. Порядок исчисления акциза. Определение даты реализации подакцизных товаров. Налоговые вычеты и порядок их применения. Порядок исчисления акциза, сроки и порядок уплаты акциза. Налоговая декларация.

Тема 2.3 Налог на прибыль организаций

Цель лекции – формирование у студентов базовых теоретических знаний в отношении основных элементов налога на прибыль организаций; овладение механизмом исчисления и уплаты налога в соответствии с действующим законодательством; формирование практических навыков работы с налоговой отчетностью.

Основное содержание темы:

Прямые налоги и их экономическое значение. Сущность налога на прибыль организаций. Роль налога на прибыль организаций в формировании доходной части бюджета. Регулирующее значение налога на прибыль. Налогоплательщики налога на прибыль организаций. Объект налогообложения. Порядок определения доходов и их классификация. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы. Понятие и состав расходов организации. Расходы, связанные с производством и реализацией. Группировка расходов по элементам и статьям затрат. Внереализационные расходы. Особенности определения доходов и расходов при методе начисления и кассовом методе. Налоговая база, особенности ее определения. Налоговые ставки. Налоговый и отчетный периоды. Порядок исчисления налога и авансовых платежей. Сроки и порядок уплаты налога и налога в виде авансовых платежей. Налоговый учет и порядок его ведения. Особенности определения налоговой базы отдельными категориями налогоплательщиков. Налоговая декларация. Зарубежный опыт налогообложения прибыли корпораций: сходства и основные отличительные черты.

Тема 2.4 Налог на доходы физических лиц

Цель лекции – формирование у студентов базовых теоретических знаний в отношении основных элементов налога на доходы физических лиц; овладение механизмом исчисления и уплаты налога в соответствии с действующим законодательством; формирование практических навыков работы с налоговой отчетностью.

Основное содержание темы:

Система налогов с физических лиц. Место налога на доходы физических лиц в системе налогов с населения. Роль налога на доходы физических лиц в формировании доходной части бюджетов бюджетной системы РФ. Регулирующее значение налога на доходы физических лиц. Налогоплательщики. Доходы от источников в Российской Федерации и от источников за ее

пределами. Объект налогообложения. Налоговая база, особенности ее определения по отдельным видам доходов. Особенности определения доходов отдельных иностранных граждан. Доходы, не подлежащие налогообложению. Налоговый период, налоговые ставки. Налоговые вычеты: стандартные, социальные, имущественные, профессиональные. Дата фактического получения дохода. Порядок исчисления налога. Особенности исчисления налога налоговыми агентами. Особенности исчисления сумм налога индивидуальными предпринимателями и другими лицами, занимающимися частной практикой. Порядок и сроки уплаты налога. Особенности исчисления налога в отношении отдельных видов доходов. Налоговая декларация. Особенности удержания и возврата налога.

Тема 2.5 Налогообложение природопользования

Цель лекции – формирование у студентов базовых теоретических знаний в отношении основных элементов налога на добычу полезных ископаемых, водного налога, сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов; овладение механизмом исчисления и уплаты налогов в соответствии с действующим законодательством; формирование практических навыков работы с налоговой отчетностью.

Основное содержание темы:

Экономическая сущность и назначение платежей за пользование природными ресурсами. Фискальное и регулирующее значение налоговых платежей за пользование природными ресурсами. Налог на добычу полезных ископаемых. Налогоплательщики, постановка на учет в качестве налогоплательщика налога на добычу полезных ископаемых. Объект налогообложения, добытое полезное ископаемое, налоговая база и порядок ее определения. Налоговая ставка, налоговый период. Порядок исчисления и сроки уплаты налога, налоговая декларация.

Водный налог. Налогоплательщики и объект налогообложения водного налога. Налоговая база. Ставки налога, порядок определения суммы налога и сроки уплаты. Налоговая декларация.

Сбор за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты сбора.

Тема 2.6 Государственная пошлина

Цель лекции – формирование у студентов базовых теоретических знаний в отношении основных элементов государственной пошлины; овладение механизмом исчисления и уплаты пошлины в соответствии с действующим законодательством.

Основное содержание темы:

Государственная пошлина. Понятие государственной пошлины. Значение госпошлины. Сходства и различия государственной пошлины и налога как экономической и правовой категории. Виды государственной пошлины в зависимости от органа, уполномоченного взимать госпошлину. Налогоплательщики. Объект обложения. Факторы, влияющие на размер госпошлины. Общая характеристика ставок по государственной пошлине. Льготы. Порядок и сроки уплаты государственной пошлины. Основания и порядок возврата или зачета госпошлины.

Тема 2.7 Страховые взносы

Цель лекции – формирование у студентов базовых теоретических знаний в отношении основных элементов страховых взносов; овладение механизмом исчисления и уплаты взносов в соответствии с действующим законодательством.

Основное содержание темы:

Взносы в государственные внебюджетные фонды. Экономическая сущность и назначение. Плательщики, объект налогообложения. База для исчисления страховых взносов для плательщиков, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам. Суммы не подлежащие обложению страховыми взносами. Тарифы страховых взносов. Порядок исчисления и уплаты страховых взносов.

Раздел 3 Региональные налоги

Тема 3.1 Налог на игорный бизнес

Цель лекции – формирование у студентов базовых теоретических знаний в отношении основных элементов налога на игорный бизнес; овладение механизмом исчисления и уплаты налога в соответствии с действующим законодательством.

Основное содержание темы:

Значение налога на игорный бизнес и особенности его введения. Налогоплательщики, постановка на учет по налогу, получение лицензии. Объект налогообложения, налоговая база и особенности ее определения. Налоговые ставки. Полномочия законодательных органов субъектов РФ по установлению отдельных элементов налогообложения. Порядок исчисления и сроки уплаты налога.

Тема 3.2 Налог на имущество организаций

Цель лекции – формирование у студентов базовых теоретических знаний в отношении основных элементов налога на имущество организаций; овладение механизмом исчисления и уплаты налога в соответствии с действующим законодательством; формирование практических навыков работы с налоговой отчетностью.

Основное содержание темы:

Общая характеристика региональных налогов. Региональные налоги и их роль в развитии территории.

Значение налога на имущество организаций и его роль в формировании доходной части бюджетов. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Расчет среднегодовой (средней) стоимости имущества. Ставки налога. Льготы по налогу и порядок их предоставления. Порядок исчисления и сроки уплаты налога. Налоговая декларация. Сроки подачи налоговой декларации. Перспективы развития имущественного налогообложения.

Тема 3.3 Транспортный налог

Цель лекции – формирование у студентов базовых теоретических знаний в отношении основных элементов транспортного налога; овладение механизмом исчисления и уплаты налога в соответствии с действующим законодательством; формирование практических навыков работы с налоговой отчетностью.

Основное содержание темы:

Транспортный налог. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база и особенности ее определения в отношении различных объектов налогообложения. Налоговые ставки и порядок их установления. Порядок исчисления суммы налога и сумм авансовых платежей по транспортному налогу. Уплата налога и авансовых платежей. Налоговая декларация. Представление декларации в налоговый орган.

Раздел 4 Местные налоги

Тема 4.1 Земельный налог

Цель лекции – формирование у студентов базовых теоретических знаний в отношении основных элементов земельного налога; овладение механизмом исчисления и уплаты налога в соответствии с действующим законодательством; формирование практических навыков работы с налоговой отчетностью.

Основное содержание темы:

Земельный налог. Налогоплательщики земельного налога. Объекты налогообложения. Налоговая база и особенности ее определения. Особенности определения налоговой базы в отношении земельных участков, находящихся в общей собственности. Льготы по налогу и порядок их предоставления. Ставки налога. Порядок исчисления налога и авансовых платежей по налогу. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей. Налоговая декларация.

Тема 4.2 Налог на имущество физических лиц

Цель лекции – формирование у студентов базовых теоретических знаний в отношении основных элементов налога на имущество физических лиц; овладение механизмом исчисления и уплаты налога в соответствии с действующим законодательством.

Основное содержание темы:

Местные налоги: значение и роль. Состав местных налогов и его изменение в ходе проведения налоговой реформы. Налог на имущество физических лиц. Налогоплательщики, объекты налогообложения. Определение стоимости недвижимого имущества для целей налогообложения. Ставки налога. Льготы по налогу и порядок их предоставления. Порядок исчисления и сроки уплаты.

Тема 4.3 Торговый сбор

Цель лекции – формирование у студентов базовых теоретических знаний в отношении основных элементов торгового сбора; овладение механизмом исчисления и уплаты сбора в соответствии с действующим законодательством.

Основное содержание темы:

Значение торгового сбора и особенности его введения. Налогоплательщики. Объект налогообложения, налоговая база и особенности ее определения. Налоговые ставки. Полномочия представительных органов местного самоуправления по установлению отдельных элементов налогообложения. Порядок исчисления и сроки уплаты сбора.

Раздел 5 Специальные налоговые режимы

Тема 5.1 Общая характеристика специальных налоговых режимов

Цель лекции – формирование у студентов базовых теоретических знаний в отношении общей характеристики специальных налоговых режимов.

Основное содержание темы:

Сущность и необходимость применения системы специальных мер налогового регулирования. Специальные налоговые режимы: понятие, виды. Общая характеристика и условия применения, преимущества специальных налоговых режимов в сравнении с классической системой налогообложения. Роль специальных налоговых режимов в формировании доходной части бюджетов.

Тема 5.2 Упрощенная система налогообложения

Цель лекции – формирование у студентов базовых теоретических знаний в отношении основных элементов единого налога упрощенной системы налогообложения; овладение механизмом исчисления и уплаты налога в соответствии с действующим законодательством; формирование практических навыков работы с налоговой отчетностью.

Основное содержание темы:

Сущность и необходимость применения системы специальных мер налогового регулирования. Специальные налоговые режимы: понятие, виды. Общая характеристика и условия применения, преимущества специальных налоговых режимов в сравнении с классической системой налогообложения. Роль специальных налоговых режимов в формировании доходной части бюджетов.

Упрощенная система налогообложения. Налогоплательщики, порядок и условия начала и прекращения применения упрощенной системы налогообложения. Объекты налогообложения. Порядок определения и признания доходов и расходов. Налоговая база. Налоговый и отчетный периоды. Ставки налога. Порядок исчисления и сроки уплаты. Налоговая декларация и налоговый учет.

Тема 5.3 Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей

Цель лекции – формирование у студентов базовых теоретических знаний в отношении основных элементов единого сельскохозяйственного налога; овладение механизмом исчисления и уплаты налога в соответствии с действующим законодательством; формирование практических навыков работы с налоговой отчетностью.

Основное содержание темы:

Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог). Условия применения системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей. Налогоплательщики, порядок и условия начала и прекращения применения единого сельскохозяйственного налога. Объект налогообложения, порядок определения и признания доходов и расходов. Налоговая база, налоговая ставка. Порядок исчисления и уплаты единого сельскохозяйственного налога. Налоговая декларация.

Тема 5.4 Патентная система налогообложения

Цель лекции – формирование у студентов базовых теоретических знаний в отношении основных элементов единого налога патентной системы налогообложения; овладение механизмом исчисления и уплаты налога в соответствии с действующим законодательством.

Основное содержание темы:

Сущность патентной системы налогообложения. Налогоплательщики, имеющие право применять патентную систему налогообложения. Условия применения патентной системы. Виды деятельности, по которым применяется патент. Порядок применения патентной системы налогообложения. Заявление на получение патента. Основания отказа в выдаче патента. Срок на который выдается патент. Расчет стоимости патента. Сроки уплаты патента. Утрата права применения патентной системы налогообложения. Налоговый учет и отчетность при патентной системе налогообложения.

Тема 5.5 Налог на профессиональный доход

Цель лекции – формирование у студентов базовых теоретических знаний в отношении основных элементов налога на профессиональный доход; овладение механизмом исчисления и уплаты налога в соответствии с действующим законодательством.

Основное содержание темы:

Необходимость налога на профессиональный доход. Налогоплательщики и виды деятельности, подлежащие налогообложению. Объект налогообложения. Ставки налога и порядок расчета налога.

Раздел 6 Налоговое планирование

Тема 6.1 Основы налогового менеджмента

Цель лекции – формирование у студентов базовых теоретических знаний в отношении основ налогового менеджмента.

Основное содержание темы:

Значение налогового планирования в финансово-хозяйственной деятельности субъекта. Необходимость оптимизации налоговых обязательств хозяйствующего субъекта. Приоритетные направления налогового планирования на предприятии. Понятие налогового планирования, его роль в системе управления финансами предприятий. Оптимизация и минимизация налоговых отчислений. Уклонение от уплаты и обход налогов в рамках деятельности по минимизации налоговых платежей. Принципы налогового планирования. Классификация корпоративного налогового планирования. Внешние этапы налогового планирования, основные задачи налогового планирования на данных этапах. Внутренние этапы налогового планирования, мероприятия по их реализации. Влияние этапов осуществления налогового планирования на управление финансами хозяйствующих субъектов. Методы налогового планирования. Классификация методов налогового планирования. Эффективность налогового планирования. Соотнесения целей налогового планирования со стратегическими приоритетами хозяйствующего субъекта. Оценка эффективности организации налогового планирования. Влияние налогового и финансового учета на эффективность налогового планирования.

Тема 6.2 Инструменты налогового планирования в организации

Цель лекции – формирование у студентов базовых теоретических знаний в отношении основных инструментов, применяемых в налоговом планировании организации.

Основное содержание темы:

Инструменты налогового планирования, применяемые хозяйствующими субъектами. Выбор организационно-правовой формы. Учетная политика как базовый инструмент налогового планирования в организациях. Понятие договорной политики для целей налогообложения. Принципы договорной политики организации. Виды и содержание отдельных видов договоров. Взаимосвязь гражданского и налогового законодательства для целей налогового планирования. Экономико-правовая экспертиза договора. Влияние отдельных условий договора на величину налоговых обязательств хозяйствующего субъекта. Примеры использования договорной политики. Расчет и обоснование налогового платежного календаря налогоплательщика.

Тема 6.3 Направления налоговой оптимизации

Цель лекции – формирование у студентов базовых теоретических знаний в отношении направлений налоговой оптимизации.

Основное содержание темы:

Направления оптимизации налога на прибыль организаций. Инвестиционный налоговый кредит, его влияние на финансовые показатели деятельности предприятия. Оптимизация платежей в бюджет по налогу на добавленную стоимость. Планирование платежей по налогу на имущество организаций. Порядок проведения переоценки основных фондов, ее роль в планировании налоговых отчислений организации. Оптимизация платежей по налогу на доходы физических лиц. Налоговое планирование прочих налогов. Достоинства и недостатки применения традиционной системы налогообложения, специальных режимов налогообложения, целесообразность их использования. Оптимизация налоговых отчислений при переходе на упрощенную систему налогообложения, учета и отчетности. Сравнительный анализ традиционной и упрощенной систем налогообложения. Выбор объекта налогообложения, влияние объекта налогообложения на показатели деятельности хозяйствующего субъекта. Понятие налогового бюджетирования и налогового бюджета предприятия как результативной части корпоративного налогового планирования. Создание налоговых групп. Организация документооборота налогового планирования. Использование матрицы принятия решений. Этапы внешнего налогового планирования и их характеристика. Этапы внутреннего налогового планирования и их характеристика. Анализ возможностей налогового планирования, заложенных в налоговом законодательстве Российской Федерации.

Тема 6.4 Налоговые риски

Цель лекции – формирование у студентов базовых теоретических знаний в отношении налоговых рисков.

Основное содержание темы:

Налоговые риски: понятие, сущность, виды. Минимизация налоговых рисков. Риски при некорректной оптимизации налогов. Управление налоговыми рисками.

Тема 6.5 Налоговая нагрузка организации и методики расчета ее уровня

Цель лекции – формирование у студентов базовых теоретических знаний в отношении налоговой нагрузки организации и методик расчета ее уровня.

Основное содержание темы:

Содержание понятия налоговой нагрузки, факторы на нее влияющие. Методики расчета налоговой нагрузки на предприятие, их достоинства и недостатки.

Рекомендации по работе на лекционных занятиях:

1) необходимо обратить внимание на то, как строится лекция. Она состоит, в основном из:

- вводной части, в которой актуализируется сущность вопроса, идет подготовка к восприятию основного учебного материала;
- основной части, где излагается суть рассматриваемой проблемы;
- заключения, где делаются выводы и даются рекомендации, практические советы;

2) нужно настроиться на лекцию. Настрой предполагает подготовку, которую рекомендует преподаватель. Например, самостоятельно найти ответ на вопрос домашнего задания, читая раздел рекомендуемого литературного источника и выявить суть рассматриваемых положений. Благодаря такой подготовке возникнут вопросы, которые можно будет выяснить на лекции. Кроме того, соответствующая подготовка к лекции облегчает усвоение нового материала, заранее ориентируя на узловые моменты изучаемой темы. Важна и самоподготовка к лекции через стимулирование чувства интереса, желания узнать новое;

3) необходимо слушать лекцию внимательно и сосредоточенно, не отвлекаясь. Внимание должно быть устойчивым. В противном случае есть риск не усвоить именно главные положения темы, пропустить сложные вопросы, которые необходимы для освоения последующего материала;

4) возникающие во время лекции вопросы рекомендуется записать и задать их преподавателю в конце занятия или в момент, когда преподаватель специально отводит для этого время;

б) материал лекции рекомендуется конспектировать, независимо есть тема в учебнике или ее нет. Необходимо уметь правильно составлять конспект лекции: кратко, схематично, последовательно фиксировать основные положения, выводы, формулировки, обобщения; пометать важные мысли, выделять ключевые слова, термины; проверять термины, понятия с помощью энциклопедий, словарей, справочников с выписыванием толкований в тетрадь; обозначить вопросы, термины, материал, который вызывает трудности, пометить и попытаться найти ответ в рекомендуемой литературе. Если самостоятельно не удастся разобраться в материале, необходимо сформулировать вопрос и задать преподавателю в конце лекционного занятия, на консультации, на практическом занятии.

3 Методические указания к практическим занятиям

Практические занятия по дисциплине проводятся с целью углубления и закрепления знаний, полученных на лекциях и в процессе самостоятельной работы над нормативными документами, учебной и научной литературой.

Различные формы практических занятий служат тому, чтобы обучающиеся отработывали на них практические действия по решению проблемных ситуаций, складывающихся в реальной жизнедеятельности. Главной целью такого рода занятий является: научить обучающихся применению теоретических знаний на практике.

С этой целью на занятиях моделируются фрагменты их будущей деятельности в виде учебных ситуационных задач, при решении которых обучающиеся отработывают различные действия по применению соответствующих знаний в области нормативно-правовых и экономических проблем.

На практическом занятии обсуждаются теоретические положения изучаемого материала, уточняются позиции авторов научных концепций, рассматриваются нормативно-правовые и экономические основы деятельности будущего бакалавра, ведется работа по осознанию студентами категориального аппарата дисциплины, определяется и формулируется отношение обучающихся к теоретическим проблемам науки, оформляется собственная позиция будущего экономиста.

Форма работы на практических занятиях – диалог: и студенты, и преподаватель вправе задавать друг другу вопросы, которые возникли или могут возникнуть у них в процессе изучения и обсуждения материала. Делятся своими сомнениями, наблюдениями. Приводят доводы «за» и «против» той или иной позиции, обосновывают возможность применения на практике тех или иных теоретических положений.

При подготовке к практическому занятию студентам необходимо:

- изучить, повторить теоретический материал по заданной теме;
- рассмотреть список основной и дополнительной литературы, где студенты могут найти ответы на вопросы. Обратит внимание на категории, которыми оперирует автор.
- выписать основные понятия и систематизировать их;

- составить развернутый план изучаемого материала, который может быть использован для ответа на занятии;

- подготовить практикум по заданной теме.

При подготовке к практическому занятию необходимо обратить внимание на форму его проведения, перечень вопросов, выносимых на изучение, в том числе и те, которые студенты должны изучить самостоятельно, практико-ориентированные задания и практические ситуации.

В конце практического занятия преподаватель подводит итоги, оценивает работу студентов, дает рекомендации по подготовке к следующему лекционному занятию или практическому занятию.

4 Методические указания по видам самостоятельной работы студента

4.1 Методические указания по выполнению и защите курсовой работы

Курсовая работа является важной частью самостоятельной работы студента. В процессе ее написания студент должен приобрести навыки научного исследования, углубить знания и умения, которые он приобретает, изучая дисциплину «Налоги и налогообложение» и сформировать изучаемые компетенции.

Курсовая работа имеет целью научить студентов самостоятельно применять полученные знания для комплексного решения конкретных теоретических или практических экономических задач, привить навыки самостоятельного проведения научных исследований. Она представляет собой изложение в письменной форме одной из актуальных проблем экономической науки.

В процессе выполнения курсовой работы реализуется главная задача самостоятельной работы студента – это приобретение навыков самостоятельной оценки изученной научной и практической литературы, выделения главного в содержании публикаций. Важно научиться осуществлению сравнительного анализа различных подходов к исследованию проблем налогообложения. Внимательное и детальное изучение различных точек зрения по объекту исследования позволит расширить и закрепить теоретические знания студента, полученные им в процессе лекционных и практических занятий. При написании курсовой работы реализуется задача не только обогащения и углубления теоретических знаний и навыков работы с литературой, но и задача приобретения умений работы с нормативными и инструктивными материалами властей, с данными статистической отчетности, данными официальных сайтов Федеральной налоговой службы России и других информационно-аналитических материалов. Студенту в процессе написания курсовой работы важно научиться систематизировать собранные теоретические и практические материалы по теме исследования, проводить их классификацию по определенным признакам и делать квалифицированные аргументированные выводы. Курсовая работа должна отвечать требованиям качественного анализа и завершенной научно-исследовательской работы. Она должна носить творческий характер и содержать научный анализ различных точек зрения по исследуемой проблеме.

Качество курсовой работы по дисциплине во многом определяет органическое сочетание теоретических знаний с практическими навыками. Именно поэтому после тщательного изучения теоретических основ исследуемой проблемы студенту следует приступать к практической оценке собранного статистического материала по теме курсовой работы, выявить тенденции и тренды развития налоговых отношений, оценить степень влияния факторов как стимулирующих, так и сдерживающих потенциал развития.

В ходе работы над курсовой работой студент должен использовать также знания и навыки, полученные в процессе изучения смежных дисциплин. Он должен разобраться в теоретических вопросах исследуемой проблемы, самостоятельно систематизировать и проанализировать практический материал, используя современные экономико-статистические и экономико-математические методы, и на этой основе разработать рекомендации практического и теоретического характера.

Курсовая работа выполняется студентом самостоятельно под руководством преподавателя.

Структура курсовой работы:

- титульный лист,
- аннотация,
- содержание,
- введение;
- основная часть, разделенная на главы и параграфы,
- заключение,
- список литературы,
- приложение.

При оформлении курсовой работы студент должен учитывать требования СТО 02069024.101-2015 Стандарт организации «Работы студенческие. Общие требования и правила оформления» размещенный на сайте ОГУ- http://www.osu.ru/docs/official/standart/standart_101-2015.pdf

В методических указаниях по выполнению курсовых работ представлены полные требования по написанию и защите курсовых работ по дисциплине «Налоги и налогообложение» (составитель: Завьялова И.В.). Методические указания помогут студентам избежать распространенных ошибок при выполнении курсовой работы, выполнить курсовую работу в соответствии с требованиями кафедры по содержанию, оформлению, презентации результатов проведенного исследования и повышению уровня компетентности.

Примерная тематика курсовых работ:

1. Современная налоговая система России, ее особенности и перспективы развития.
2. Роль налогов субъектов в налоговой системе Российской Федерации.
3. Федеральные налоги : общая характеристика и роль в формировании бюджетов бюджетной системы РФ.
4. Проблемы совершенствования местных налогов, усиление их взаимосвязи с решением социально-экономических проблем территории.
5. Экономическая природа налогов и их роль в современном обществе.
6. Функции налогов и их реализация в современной налоговой системе.
7. Принципы налогообложения и их реализация в налоговой системе Российской Федерации.
8. Налоговая система Российской Федерации и этапы ее развития.
9. Прямое налогообложение в Российской Федерации и пути развития.
10. Косвенное налогообложение в Российской Федерации и пути совершенствования.
11. Налоговое регулирование : место и значение в рыночной экономике.
12. Налоговая нагрузка и ее влияние на социально-экономическое развитие общества.
13. Налоговая нагрузка и пути ее оптимизации.
14. Налоговые риски: понятие, причины возникновения, способы снижения.
15. Налоговый риск-менеджмент компании.
16. Налоговое администрирование : актуальные проблемы развития и пути решения.
17. Организация налогового контроля в Российской Федерации.
18. Международное налоговое планирование и перспективы его дальнейшего развития.
19. Налоговое стимулирование развития малого бизнеса в Российской Федерации.
20. Налоговое стимулирование инновационного развития российской экономики.
21. Сравнительная характеристика федеральных налогов и сборов РФ и одной из развитых стран.
22. Трансформация налога на прибыль и его современное значение.
23. Налог на прибыль как инструмент налогового регулирования экономики.
24. Роль налога на прибыль в формировании бюджетных доходов.
25. Формирование налоговой базы по налогу на прибыль: действующий механизм и проблемы развития.
26. Роль налога на прибыль в регулировании предпринимательской деятельности в РФ.
27. Роль налога на прибыль в усилении инновационной деятельности организаций.
28. Экономическая сущность налога на добавленную стоимость.

29. Роль НДС в формировании доходной базы бюджетов.
30. Действующий механизм исчисления и уплаты НДС и его совершенствование.
31. Налог на добавленную стоимость : содержание и регулирующая роль.
32. Налоговая база при исчислении и уплате НДС и проблемы совершенствования ее определения.
33. НДС по экспортным операциям.
34. Особенности налогообложения нефтяной отрасли.
35. Роль водного налога в налоговой системе РФ.
36. Назначение акциза и его место в налоговой системе РФ.
37. Роль акцизов в формировании доходов федерального бюджета и бюджета субъекта РФ.
38. Особенности обложения подакцизных товаров, перемещаемых через границу РФ.
39. Назначение акцизов на примере табачных изделий.
40. Особенности обложения акцизами нефтепродуктов.
41. Действующий механизм исчисления и взимания акцизов, его совершенствование.
42. Особенности взимания акцизов по экспортным операциям.
43. Акцизы на алкогольную и спиртосодержащую продукцию: действующий механизм и проблемы совершенствования.
44. Роль налога на прибыль в формировании доходов федерального бюджета.
45. Роль налога на добычу полезных ископаемых в формировании доходов бюджета.
46. Роль платежей за пользование природными ресурсами в формировании доходов бюджета.
47. Действующие методики расчета налоговой нагрузки организации.
48. Формирование налоговой базы по налогу на прибыль : действующий механизм и проблемы развития.
49. Особенности налогообложения природопользования и перспективы развития.
50. Налог на добычу полезных ископаемых: механизм взимания и совершенствование.
51. Назначение и роль сборов за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов.
52. Особенности механизма применения госпошлины на современном этапе.
53. Зарубежный опыт исчисления и взимания косвенных налогов и возможности его применения в Российской Федерации.
54. Проблемы применения налоговых вычетов по НДС и пути их решения.
55. Зарубежный опыт налогообложения прибыли и возможности его использования в Российской Федерации.
56. Особенности налогообложения прибыли коммерческих банков.
57. Особенности налогообложения прибыли страховых компаний.
58. Налогообложение доходов на рынке ценных бумаг.
59. Особенности налогообложения прибыли иностранных организаций в Российской Федерации.
60. Двойное налогообложение и проблемы его устранения.
61. Налог на доходы физических лиц: опыт применения, актуальные проблемы и перспективы развития.
62. Налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц как инструмент реализации принципа справедливого налогообложения.
63. Налогообложение доходов индивидуальных предпринимателей: действующая практика и перспективы развития.
64. Налогообложение недвижимости : зарубежный опыт и возможности его применения в Российской Федерации.
65. Налогообложение имущества в Российской Федерации и перспективы развития.
66. Транспортный налог: опыт применения в России, альтернативные направления развития.

67. Развитие земельного налогообложения в Российской Федерации: опыт и направления совершенствования.
68. Налогообложение недропользования в Российской Федерации: проблемы в практике применения и пути решения.
69. Упрощенная система налогообложения: практические проблемы применения и пути решения.
70. Единый сельскохозяйственный налог : проблемы практического применения и пути решения.
71. Косвенные налоги в системе регулирования внешнеэкономической деятельности.
72. Влияние налогообложения на инвестиционные решения организаций – налогоплательщиков.
73. Налогообложение участников внешнеэкономической деятельности.
74. Налоговое регулирование деятельности субъектов малого предпринимательства.
75. Региональные налоги, их состав, экономическое и финансовое значение, перспективы развития
76. Особенности налогообложения бюджетных учреждений.
77. Оценка экономической эффективности специальных режимов налогообложения .
78. Эволюция налога на имущество физических лиц в РФ и практика его применения в муниципальных образованиях.
79. Проблемы и перспективы развития налогообложения имущества граждан.
80. Налоговая декларация как действенный инструмент контроля за доходами физических лиц.
81. Особенности налогообложения индивидуальных предпринимателей в Российской Федерации.
82. Санкции за нарушение налогового законодательства РФ и их влияние на финансовое состояние плательщика.
83. Оценка эффективности работы налоговых органов.
84. Налогообложение малого бизнеса в России: проблемы, специфика, приоритеты развития.
85. Налоговые проверки как форма налогового контроля: анализ практики и направления совершенствования.

4.2 Методические указания по выполнению практико-ориентированных заданий

Практико-ориентированное задание – самостоятельная, как правило, письменная работа, содержащая решение какой-либо проблемы. Цель таких заданий – углубленное изучение законодательного материала, практическое применение полученных знаний относительно механизма исчисления и уплаты налога или сбора, анализ и оценка роли налога в доходах бюджета, формулирование выводов и предложений.

Решение практических ситуаций осуществляется с целью проверки уровня навыков студента по обеспечению соблюдения налогового законодательства субъектами отношений. При этом студент должен уметь логично, последовательно и убедительно изложить свою позицию и выводы.

Решение практических ситуаций, как правило, требуют изучения значительного объема нормативного и учебного материала, и поэтому выносятся на самостоятельную работу студентов, с непременно разбором результатов во время практических занятий.

4.3 Методические указания по подготовке к дискуссии

Подготовка и проведение дискуссии является значимым этапом освоения учебного материала, а также выступает одной из форм контроля выполнения студентом самостоятельной работы по конкретной теме курса.

При подготовке к дискуссии обучающемуся необходимо обратить внимание на важные

моменты ее проведения.

Дискуссия (от лат. *discussio* – «исследование») – это публичный диалог, в процессе которого сталкиваются различные, противоположные точки зрения. Целью дискуссии является выяснение и сопоставление позиций, поиск правильного решения, выявление истинного мнения.

Цель учебной дискуссии – овладение участниками методами ведения обсуждения, поиска и формулирования аргументов, их анализа. Грамотно организованная учебная дискуссия является фактором развития коммуникативных и аналитических способностей, позволяет выявить уровень представлений по определенной теме, проблеме.

Форма дискуссии представляет собой обмен мнениями во всех его формах. Соответствующий метод обучения заключается в проведении обсуждений по конкретной проблеме в относительно небольших группах обучающихся (от 4 до 7 чел.).

Последовательность этапов дискуссии включает:

- поиск и определение проблемы (затруднения), решаемые групповыми методами (путем выработки общего подхода, достижения согласия);
- формулировка проблемы в ходе группового анализа, обсуждения;
- анализ проблемы;
- попытки найти решение проблемы (они могут представлять собой процесс, включающий обсуждение, сбор данных, привлечение дополнительных источников информации и т.д.; группа делает предварительные выводы, проводит сбор мнений и т.д., продвигаясь к согласию).

Тема дискуссии предлагается преподавателем. Для обеспечения результативности дискуссии предполагается глубокое изучение вопроса, который будет обсуждаться.

Второй этап – это собственно проведение дискуссии.

Дискуссия открывается вступительным словом преподавателя. Он объявляет тему, дает ее обоснование, выделяет предмет спора – положения и суждения, подлежащие обсуждению. Участники дискуссии должны четко представлять, что является пунктом разногласий, а также убедиться, что нет терминологической путаницы, что они в одинаковых значениях используют слова. Поэтому преподаватель определяет основные понятия через дефиницию, контрастные явления, конкретизаторы (примеры), синонимы и т. п. Стороны аргументируют защищаемый тезис, а также возражения по существу изложенных точек зрения, задают вопросы разных типов.

Успех дискуссии во многом зависит от заинтересованности участников дискуссии, их настроения на полемический лад, желания активно и без стеснений высказывать свое мнение, стремления его отстаивать.

На третьем заключительном этапе подводятся итоги дискуссии.

В конце отмечается, достигнут ли результат, формируется вариант согласованной точки зрения или обозначаются выявленные противоположные позиции, их основная аргументация. Ведущий в заключительном слове характеризует состояние вопроса, а также отмечает наиболее конструктивные, убедительные выступления, тактичное поведение некоторых коммуникантов.

На данном этапе студентам предлагается оценить результативность дискуссии по следующим критериям:

- системность, точность и логичность изложенных аргументов;
- последовательность, ясность и полнота сделанных выводов;
- умение слушать оппонентов, принимать и оценивать их позицию;
- владение культурой речи, степень включенности в дискуссию каждого участника и проявления интереса к обсуждаемым вопросам.

Чтобы дискуссия была успешной, она должна подчиняться определенным правилам. Они необходимы для предотвращения несчастий, из-за которых во всем мире дискуссии не могут быть плодотворными: бесконечные монологи, затягивание времени, уход от темы, монопольное право на истину.

Дискуссия требует строгого распределения времени. На каждое выступление в дискуссии отводится не более 3 минут. По истечении этого времени выступающему дается шанс кратко завершить свою мысль и аргументы. Для изложения мнения эксперта или программного выступления отводится от 5 до 15 минут.

Дискуссия должна дать возможность каждому участнику высказать свою точку зрения на обсуждаемый вопрос. От выступающих требуется аргументировано излагать и защищать свои суждения, при этом обсуждая не людей, а их позиции.

4.4 Методические указания к итоговому контролю по дисциплине

Целью итогового контроля по дисциплине «Налоги и налогообложение» является оценка качества освоения студентами всего объема учебного курса. Видом итогового контроля является экзамен.

Итоговая аттестация проводится по расписанию сессии.

В случае, если студент, имеет положительные оценки за два рубежных контроля текущего семестра и посещаемость учебной дисциплины не менее 70%, а также с учетом результативности работы студента в период между вторым рубежным контролем и началом зачетной недели преподаватель, ведущий учебную дисциплину, может подать представление на кафедру, за которой закреплена дисциплина, о признании студента освоившим весь объем учебной дисциплины по итогам семестра и проставлении в зачетную книжку студента «отлично»; «хорошо».

Студент, не выполнивший минимальный объем учебной работы по дисциплине, не допускается к сдаче экзамена, а в аттестационной ведомости указывается «не допущен».

Студенту, который не сдал экзамен в установленные сроки по болезни, удостоверенной медицинским документом, или по другим уважительным причинам, имеющим соответствующее документальное подтверждение, деканатом факультета института устанавливаются индивидуальные сроки сдачи экзамена.

Форма проведения экзамена – устная, по билетам. Количество теоретических вопросов в билете – 2, задача - 1. Требование к содержанию ответа – дать краткий, но обоснованный с позиций дисциплины четкий ответ на поставленный вопрос, решить задачу.

Результаты аттестации заносятся в экзаменационно-зачетную ведомость и зачетную книжку студента (при получении положительной оценки).

Студенты, не прошедшие промежуточную аттестацию по графику сессии, должны ликвидировать задолженность в установленном порядке.

Вопросы для подготовки к экзамену

- 1 Генезис налогообложения в России.
- 2 Акцизы: порядок исчисления и уплаты.
- 3 Социально-экономическая сущность налогов и основы налогообложения.
- 4 Функции налогов и их взаимосвязь. Проявление функций налогов в современных условиях в РФ.
- 5 Принципы налогообложения и их реализация в условиях рыночной экономики.
- 6 Элементы налога и их характеристика.
- 7 Налоговая система России и особенности ее построения. Критерии эффективности налоговой системы.
- 8 Понятие налога и сбора, классификация налогов. Налог как экономическая и правовая категория.
- 9 Зачет и возврат излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налога.
- 10 Особенности определения налоговой базы по налогу на прибыль организаций, характеристика налоговых ставок по налогу.
- 11 Налоговый учет по налогу на прибыль организаций в системе налогообложения.
- 12 Порядок исчисления и уплаты водного налога.
- 13 Акцизы и их экономическое значение. Налогоплательщики акцизов, перечень подакцизных товаров, объекты налогообложения, налоговая база, ставки и порядок их применения.
- 14 Экономическая сущность НДС и его роль в формировании доходов федерального бюджета. Налогоплательщики, объекты налогообложения.

15 Экономическая сущность налога на прибыль организаций. Налогоплательщики, объект налогообложения.

16 Налог на добычу полезных ископаемых: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база и особенности ее определения.

17 Порядок исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц налоговыми агентами.

18 Экономическая сущность платежей за пользование природными ресурсами. Виды платежей за пользование природными ресурсами.

19 Водный налог: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговые ставки.

20 Особенности определения доходов и расходов страховых организаций, учитываемых при исчислении налога на прибыль организаций.

21 Государственная пошлина: понятие, сущность, органы, взимающие пошлину. Особенности исчисления и уплаты государственной пошлины.

22 Особенности определения доходов и расходов банков, учитываемых при исчислении налога на прибыль.

23 Налоговые вычеты и порядок их применения по НДС. Счет-фактура.

24 Особенности исчисления и уплаты НДС.

25 Порядок исчисления и уплаты налога на добычу полезных ископаемых.

26 Налоговая политика в системе государственного регулирования экономики.

27 Порядок исчисления и уплаты авансовых платежей налога на прибыль организаций.

28 Порядок исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц индивидуальными предпринимателями.

29 Общая характеристика федеральных, региональных и местных налогов и сборов.

30 Проблемы современной системы налогообложения в РФ и задачи ее совершенствования.

31 Налоговая база и особенности ее определения по НДС. Характеристика налоговых ставок по НДС.

32 Порядок начисления амортизации по налогу на прибыль организаций.

33 Классификация доходов и расходов по налогу на прибыль организаций. Методы признания доходов и расходов по налогу на прибыль организаций.

34 Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, ставки, порядок исчисления и уплаты.

35 Особенности определения доходов и расходов по налогу на прибыль иностранными организациями.

36 Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.

37 Понятие налогоплательщика, плательщика сбора и налогового агента. Права и обязанности налогоплательщиков и налоговых агентов.

38 Состав и структура налоговых органов. Права, обязанности и ответственность налоговых органов.

39 Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

40 Налоговый контроль в системе государственного финансового контроля. Формы и методы налогового контроля.

41 Камеральная проверка, порядок ее проведения.

42 Порядок проведения выездной налоговой проверки и ее эффективность.

43 Упрощенная система налогообложения.

44 Значение и порядок исчисления налога на игорный бизнес.

45 Порядок исчисления и уплаты транспортного налога.

46 Налог на имущество организаций: порядок исчисления и уплаты.

47 Порядок исчисления и уплаты налога на имущество физических лиц.

48 Понятие специальных налоговых режимов, особенности их применения.

49 Порядок и условия представления и прекращения действия отсрочки и рассрочки платежа и инвестиционного налогового кредита.

50 Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение.

51 Порядок исчисления и уплаты земельного налога.

52 НДС: методы определения количества добытого полезного ископаемого, определение стоимости добытого полезного ископаемого.

53 Налоговое администрирование в российской налоговой системе.

54 Порядок обжалования актов налоговых органов и действий или бездействия их должностных лиц.

55 Экономическая сущность налога на имущество организаций. Налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговая ставка, льготы по налогу.

56 Налог на доходы физических лиц: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, ставки.

57 Основы определения расходов, связанных с производством и реализацией продукции, учитываемые при формировании налоговой базы по налогу на прибыль.

58 Прямые налоги и их экономическая сущность.

59 Экономическая сущность, назначение, виды косвенных налогов.

60 Объективная необходимость налогов. Роль налогов в формировании бюджетов разных уровней.

5 Оценка знаний, умений и навыков студента по дисциплине

Оценочные средства	Критерий для оценки «5»	Критерий для оценки «4»	Критерий для оценки «3»	Критерий для оценки «2»
Устный опрос	прочные знания основных процессов изучаемой предметной области, ответ отличается глубиной и полнотой раскрытия темы; владение терминологическим аппаратом; умение объяснять сущность, явлений, процессов, событий, делать выводы и обобщения, давать аргументированные ответы, приводить примеры; свободное владение монологической речью, логичность и последовательность	прочные знания основных процессов изучаемой предметной области, ответ отличается глубиной и полнотой раскрытия темы; владение терминологическим аппаратом; умение объяснять сущность, явлений, процессов, событий, делать выводы и обобщения, давать аргументированные ответы, приводить примеры; свободное владение монологической	в основном знание процессов изучаемой предметной области, ответ, отличающийся недостаточной глубиной и полнотой раскрытия темы; знанием основных вопросов теории; слабо сформированными навыками анализа явлений, процессов, недостаточным умением давать аргументированные ответы и приводить примеры; недостаточно свободным владением монологической речью, логичностью и последовательностью ответа.	незнание процессов изучаемой предметной области, ответ, отличающийся неглубоким раскрытием темы; незнанием основных вопросов теории, несформированными навыками анализа явлений, процессов; неумением давать аргументированные ответы, слабым владением монологической речью, отсутствием

	ь ответа.	речью, логичность и последовательность ответа. Однако допускается одна - две неточности в ответе	Допускается несколько ошибок в содержании ответа	логичности и последовательности. Допускаются серьезные ошибки в содержании ответа. Отказ без уважительной причины дать ответ на заданный вопрос
Письменная работа	вопрос раскрыт полностью и без ошибок, написан правильным литературным языком без грамматических ошибок в соответствии с экономической терминологией	вопрос раскрыт более чем наполовину, но без ошибок, имеются незначительные и/или единичные ошибки, допущены 1–2 фактические ошибки	вопрос раскрыт частично, написано небрежно, неаккуратно, использованы необщепринятые сокращения, затрудняющие ее прочтение, допущено 3–4 фактические ошибки	обнаруживается общее представление о сущности вопроса, задание не выполнено (ответ отсутствует или вопрос не раскрыт)
Письменная работа в форме тестирования на практическом занятии	95-100%	75-94%	50-74%	0-49%
Выполнение практических заданий	практическое задание выполнено, верно, и в полном объеме согласно предъявляемым требованиям, проведен правильный анализ, сделаны аргументированные выводы, даются ответы на дополнительные вопросы; обобщение практики выполнено и представлено в соответствии с	выполнены требования к оценке "5", но допущены 2-3 недочета	выполнена работа не полностью, но объем выполненной части таков, что позволяет получить правильные результаты и выводы; в ходе проведения работы были допущены ошибки.	выполнена работу не полностью или объем выполненной части работы не позволяет сделать правильных выводов

	требованиями			
Решение практических ситуаций	самостоятельно и правильно решена практическая ситуация, уверенно, логично, последовательно и аргументировано изложено решение	в основном самостоятельно и правильно решена практическая ситуация, уверенно, логично, последовательно и аргументировано изложено решение, однако имеются 2-3 недочета	в основном решена практическая ситуация, допущены несущественные ошибки, представленные в заключении выводы слабо аргументированы	задание не выполнено
Дискуссия	материал излагается четко и лаконично; суждения и аргументы раскрываются с опорой на теоретические положения, выводы и фактический материал; приводится собственная позиция; собственная позиция автора аргументирована (приведено более одного аргумента); работа носит проблемный характер; выводы отличаются оригинальностью; активное участие в дискуссии	вопрос в целом раскрыт; представлена собственная позиция с аргументацией; представлена собственная позиция без достаточного пояснения или собственная позиция представлена, но приведен только один аргумент; суждения и аргументы приведены с опорой на теорию, но без использования фактического материала; активное участие в дискуссии	вопрос полностью не раскрыт; собственная позиция не представлена и не раскрыта; содержание ответа не дает представления о понимании темы; принимается посредственное участие в дискуссии	вопрос не раскрыт; задание не выполнено
Курсовая работа	работа выполнена самостоятельно, носит творческий характер, отличается определенной новизной; глубоко	раскрыта исследуемая проблема с использованием законодательных актов и монографическо	исследуемая работа раскрыта, в основном, правильно; в работе не использован весь необходимый для освещения темы	работа содержит существенные теоретические ошибки или поверхностную

	<p>и всесторонне раскрыта исследуемая проблема; собран, обобщен и проанализирован весь необходимый и обусловленный темой работы нормативный, учебный, научный и практический материал, на основе которого сделаны аргументированные теоретические выводы и практические рекомендации; теоретические положения умело и творчески увязаны с практическими вопросами; дан анализ различных взглядов по исследуемой проблеме; проведен глубокий анализ статистических данных, составлена полная библиография в соответствии с требованиями методических рекомендаций; при защите курсовой работы студент показал глубокие и всесторонние знания исследуемой проблемы, умение вести научную дискуссию; свободно владеет темой, обладает культурой речи, знает положения законодательства и</p>	<p>й литературы; отдельные вопросы изложены самостоятельно, но без глубокого творческого обоснования; имеют место неточности при освещении вопросов темы; в работе проведен анализ статистических данных, но выводы по нему аргументированы не в полной мере; в процессе защиты курсовой работы допущены неполные ответы на вопросы преподавателя</p>	<p>нормативноправовой и иной материал, а также научная литература; допущено поверхностное изложение отдельных вопросов темы; анализ статистических данных носит общий поверхностный характер; на защите курсовой работы студент недостаточно полно изложил основные положения исследования, испытал затруднения в изложении материала и при ответах на вопросы преподавателя</p>	<p>аргументацию основных положений; носит откровенно компилятивный характер; анализ статистических данных носит общий поверхностный характер или отсутствует; на защите работы студент показал слабые поверхностные знания по исследуемой теме, плохо отвечал на вопросы</p>
--	---	---	--	--

	научную литературу по теме работы и смежным проблемам			
Экзамен	обучающийся глубоко и прочно усвоил программу курса учебной дисциплины, исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно излагает ответ, умеет тесно увязывать теорию с практикой, не затрудняется с ответом на дополнительные вопросы, правильно обосновывает свои выводы	обучающийся твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос, правильно применяет теоретические положения и обосновывает свои выводы	обучающийся имеет знания только основного материала, но не усвоил его деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушение логической последовательности в изложении программного материала, испытывает затруднения при ответе на дополнительные вопросы	обучающийся не знает значительной части программы дисциплины, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями и ориентируется в нормах действующего законодательства