

Минобрнауки России

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

Кафедра финансов и кредита

## МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

*«Б.1.В.ОД.5 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)

Тип образовательной программы

Программа академического бакалавриата

Квалификация

Бакалавр

Форма обучения

Заочная

УДК 336.22  
ББК 65.261.4  
3 13

Налоги и налогообложение: методические указания по освоению дисциплины студентами направления подготовки 38.03.01 Экономика / сост. И. В. Завьялова. – Бузулук, 2018. – 36 с.

Методические указания составлены в соответствии с ФГОС высшего образования, учебным планом и рабочей программой дисциплины «Б.1.В.ОД.5 Налоги и налогообложение», содержат методические рекомендации к организации процесса освоения дисциплины, по подготовке к лекционным и практическим занятиям, самостоятельной работе студентов, а также по подготовке к итоговому контролю по дисциплине.

Методические указания предназначены для студентов заочной формы обучения 2018 года набора направления подготовки 38.03.01 Экономика, профиля подготовки: Финансы и кредит.

УДК 336.22  
ББК 65.261.4

© Завьялова И.В., 2018  
© БГТИ (филиал) ОГУ, 2018

# Содержание

1 Общие рекомендации по освоению дисциплины.....	4
2 Методические указания к лекционным занятиям.....	6
3 Методические указания к практическим занятиям.....	9
4 Методические указания по видам самостоятельной работы студента.....	24
4.1 Методические указания по выполнению и защите курсовой работы.....	24
4.2 Методические указания по выполнению практико-ориентированных заданий.....	28
4.3 Методические указания по подготовке к дискуссии.....	28
4.4 Методические указания к итоговому контролю по дисциплине.....	29
5 Оценка знаний, умений и навыков студента по дисциплине.....	31

## 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 вариативной части 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 общекультурной компетенции ОК-6 и профессиональной компетенции ПК-5.

Общая трудоемкость дисциплины составляет 6 зачетных единиц (216 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, при проверке контрольной работы, 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 1.3 Основы организации налогообложения и налоговый контроль**

Цель лекции – формирование у студентов базовых теоретических знаний в отношении правового статуса субъектов налоговых правоотношений; понятия, форм и методов налогового контроля и ответственности за нарушения налогового законодательства.

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.

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.

### **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 2.5 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.

### Раздел 3 Региональные налоги

#### 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 4.2 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.

### Раздел 5 Специальные налоговые режимы

Тема 5.3 Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности

Цель лекции – формирование у студентов базовых теоретических знаний в отношении основных элементов единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности; овладение механизмом исчисления и уплаты налога в соответствии с действующим законодательством; формирование практических навыков работы с налоговой отчетностью.

Основное содержание темы:

Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности. Основные понятия, используемые при исчислении налога. Налогоплательщики и виды деятельности, подлежащие налогообложению. Объект налогообложения и порядок ведения бухгалтерского



учета. Ставки налога и порядок расчета единого налога. Порядок исчисления, сроки уплаты и порядок зачисления налога. Налоговая декларация.

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;

6) 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; помечать 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 отрабатывали 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 отрабатывают 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.

Ниже представлено содержание практических занятий, формы и методы их проведения, виды деятельности студентов.

### **Практическое занятие 1 (1 час)**

Раздел 1 Налоговая система Российской Федерации и налоговая политика государства

Тема 1.2 Теоретические основы системы налогообложения и принципы российской налоговой политики

План занятия:

1. Налоговая система: понятие, элементы, принципы организации, характеристика.
2. Налоговая политика государства.
3. Проблемы современной налоговой системы и пути их решения.

Виды деятельности студентов на практическом занятии: устный опрос по вопросам темы, выполнение практико-ориентированных заданий, обсуждение дискуссионных вопросов.

Практико-ориентированные задания:

1.В таблице приведены направления и задачи налоговой реформы, осуществляемой в России, а также основные экономические принципы налогообложения, сформулированные А. Смитом. Соотнесите каждое из направлений с тем или иным принципом.

Направления (задачи) налоговой политики	Принципы налогообложения А. Смита
<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Установление исчерпывающего перечня федеральных, региональных и местных налогов.</li> <li>2. Сокращение налоговых льгот.</li> <li>3. Внесение изменений до принятия бюджета и введения их в действие не ранее следующего года.</li> <li>4. Отмена малоэффективных или дорогих в администрировании налогов.</li> <li>5. Сокращение числа налогов и снижение общего налогового бремени.</li> <li>6. Установление элементов каждого вида налога.</li> <li>7. Неизменное в течение года применение налоговых правил в части определения налогоплательщиков и базы налогообложения, ставок, льгот, сроков и порядок уплаты налогов.</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Принцип справедливости.</li> <li>2. Принцип определенности.</li> <li>3. Принцип удобства.</li> <li>4. Принцип эффективности.</li> </ol>

8. Объединение налогов, имеющих сходные налоговые базы и налогоплательщиков.	
9. Пересмотр в сторону снижения чрезмерно жестких наказаний за налоговые нарушения.	
10. Реальное обеспечение прав и обязанностей участников налоговых отношений.	

2. Ниже приведены основные начала законодательства о налогах и сборах. Определите верно ли утверждение, если нет то исправьте ошибку.

- Каждое лицо должно уплачивать законно установленные налоги и сборы.
- При установлении налогов не учитывается фактическая способность налогоплательщика к уплате налога.
- Налоговый кодекс допускает установление региональными законодательными органами власти дифференцированных ставок налогов и налоговых льгот в зависимости от места происхождения капитала.
- Налоги и сборы должны иметь экономическое основание и не могут быть произвольными.
- Местные налоги и сборы устанавливаются, изменяются или отменяются Налоговым кодексом.
- Все неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах толкуются в пользу государства.

3. Соотнесите следующие понятия и определения.

Понятия	Определения
1. Налог	1. Базовые идеи и положения, применяемые в налоговой сфере.
2. Налоговая теория	2. Обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий).
3. Принципы налогообложения	3. Взаимосвязанная совокупность действующих в данный момент в конкретном государстве существенных условий налогообложения.
4. Сбор	4. Обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований.
5. Налоговая система	5. Система научных знаний о сути и природе налогов, их роли и значении в жизни общества.

4. Доходы бюджета слагаются из налоговых источников и неналоговых поступлений. Укажите виды неналоговых поступлений доходов бюджета России. Приведите примерную структуру доходов консолидированного бюджета РФ.

5. По способу взимания налоги подразделяются на прямые и косвенные. Укажите, к какому виду относятся следующие налоги Российской Федерации:

- налог на имущество организаций;
- налог на добавленную стоимость;
- налог на игорный бизнес;
- земельный налог;
- акцизы;
- налог на добычу полезных ископаемых.

6. При характеристике налоговой системы существуют три формы взаимоотношений бюджетов различных уровней по формированию доходов, условно именуемые «разные налоги», «разные ставки», «разные доходы».

Выявите, какие формы или их комбинации предусматривается использовать в налоговой системе страны, исходя из следующей информации:

- Все федеральные, региональные и местные налоги являются элементами единой налоговой системы Российской Федерации, для которых устанавливаются правовые механизмы взаимодействия.

- Устанавливается исчерпывающий перечень федеральных, региональных и местных налогов.

- Субъектам Российской Федерации и органам местного самоуправления дается право устанавливать и прекращать действие региональных и местных налогов и изменять их ставки, следуя общим принципам налогообложения.

- Бюджеты всех уровней обеспечиваются собственными закрепленными, гарантированными источниками доходов. Одновременно сохраняются регулирующие федеральные и региональные налоги.

7. Определите первоочередные задачи налоговой политики на очередной год и ближайшую перспективу.

8. Используя статистические данные за последние три года, проанализируйте динамику и структуру налоговых доходов:

а) федерального бюджета;

б) бюджета Оренбургской области;

в) бюджета муниципального образования г. Бузулук.

9. Используя статистические данные, проанализируйте налоговую нагрузку в Российской Федерации и зарубежных странах, оформите данные в виде таблицы.

Вопросы для дискуссионного обсуждения:

- Какие признаки определяют эффективность налоговой системы? По каким показателям, критериям возможно оценить эффективность налоговой политики страны, регионов.

### **Практическое занятие 1 (1 час)**

Раздел 2 Федеральные налоги и сборы

Тема 2.1 Налог на добавленную стоимость

План занятия:

1. Экономическая сущность и значение косвенных налогов для экономики государства.

2. Порядок исчисления и уплаты НДС.

3. Проблемы косвенного налогообложения и оценка перспектив их применения в российской налоговой системе.

Виды деятельности студентов на практическом занятии: устный опрос по вопросам темы, письменная работа по вопросам, выполнение практико-ориентированных заданий, обсуждение дискуссионных вопросов.

Практико-ориентированные задания:

1. Овощеконсервный цех реализовал в налоговом периоде продукцию на 4670 тыс. руб. по ценам с НДС, в том числе продуктов детского питания на 2390 тыс. руб.

Передано безвозмездно продукции на сумму 810 тыс. руб. по ценам с НДС.

Оплачено и оприходовано овощей для производства продукции по ценам без НДС на 3250 тыс. руб.

Оплачены предприятием расходы сторонней организации за транспортировку овощей с учетом НДС на 185 тыс. руб.

Определить сумму НДС, подлежащую взносу в бюджет за налоговый период.

2. Промышленное предприятие является плательщиком налога на добавленную стоимость, за второй квартал текущего года имеются следующие данные:

- получена выручка от реализации продукции на территории Российской Федерации с учетом НДС – 2700 тыс. руб.;

- получена выручка от реализации продукции за рубеж без НДС – 1315 тыс. руб.;
- получен аванс в счет предстоящей отгрузки товаров – 80 тыс. руб.;
- оплачены и оприходованы материалы без учета НДС – 1000 тыс. руб.;
- оплачены счета за тепло- и электроэнергию без учета НДС – 500 тыс. руб., в том числе за детский сад, находящийся на балансе организации – 95 тыс. руб.

Определить сумму НДС, подлежащую взносу в бюджет за второй квартал текущего года.

3. В третьем квартале текущего года кожгалантерейная фабрика реализовала продукцию собственного производства на сумму без НДС – 2370 тыс. руб.

В текущем квартале закуплена кожа, нитки и фурнитура для производства продукции на сумму 1300 тыс. руб., из них фактически оплачено 1165 тыс. руб. (с учетом НДС).

В сентябре произведен возврат бракованной продукции, реализованной во втором квартале на сумму 28 тыс. руб., в том числе НДС.

Определить НДС, подлежащий уплате в бюджет за третий квартал.

4. В налоговом периоде организация реализовала продукции на 31450 тыс. руб. (без учета НДС), построила хозяйственным способом для собственных нужд складское помещение – стоимость строительно-монтажных работ составила 1346 тыс. руб. (без НДС).

Оприходовано и отпущено в производство товарно-материальных ценностей на сумму 18482 тыс. руб. (с учетом НДС).

Совершена бартерная сделка: реализовано 180 изделий по цене 22300 руб. (без НДС) за штуку.

Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период. Сделать вывод имеет ли право налоговый орган проверить правильность применения цен по бартерной операции, если рыночная цена по данным изделиям составляет 28000 рублей.

5. В отчетном периоде отгружено продукции на сумму 90 тыс. руб. с учетом НДС, поступило на расчетный счет за реализацию с учетом НДС 80 тыс. руб.

Получено авансов в счет финансирования по ранее заключенным договорам – 40 тыс. руб.

Реализованы доли уставного капитала 30 тыс. руб. без учета НДС.

Приобретен станок без учета НДС за 60 тыс. руб.

Оплачено за наличный расчет и оприходовано товарно-материальных ценностей производственного назначения без учета НДС по ставке 10% на сумму 43 тыс. руб.

Оплачены расходы по приобретению материалов на сумму 60 тыс. руб., в том числе для детского сада, находящегося на балансе организации, на сумму 24 тыс. руб.

Определить НДС к уплате за налоговый период.

6. Туристическая фирма занимается организацией отдыха. Исходя из следующих данных бухгалтерского учета определите сумму НДС к уплате:

- за налоговый период организация реализовала туристических путевок на сумму 4 900 тыс. руб. (в том числе НДС 18%);

- стоимость приобретенных реализованных туристических путевок – 1 380 тыс. руб.;

- оплачена аренда офиса – 30 тыс. руб. и коммунальные услуги – 45 тыс. руб.;

- сумма начисленных налогов за налоговый период – 240 тыс. руб.;

- приобретено и введено в эксплуатацию транспортное средство на сумму 180 тыс. руб. (с учетом НДС 18%);

- оплачены транспортные услуги сторонней организации по доставке тур. групп к месту назначения на территории РФ – 250 тыс.руб. и на территории Украины – 180 тыс.руб.

## **Практическое занятие 2 (1 час)**

Тема 2.2 Налог на прибыль организаций

План занятия:

1. Налог на прибыль организаций в системе государственного регулирования экономики.

2. Механизм взимания налога на прибыль организаций в Российской Федерации.

3. Направления оптимизации взимания налога на прибыль организаций.

4. Проблемы и перспективы развития налога на прибыль организаций.

Виды деятельности студентов на практическом занятии: устный опрос по вопросам темы,

письменная работа по вопросам, выполнение практико-ориентированных заданий, обсуждение дискуссионных вопросов.

Практико-ориентированные задания:

1. Прибыль организации от реализации продукции за квартал составила 3200 тыс. руб., в том числе от реализации продукции подсобного сельского хозяйства 930 тыс. руб.

Сумма производственных затрат составила 1400 тыс. руб.

Приобретены и введены в эксплуатацию в феврале основные средства первоначальной стоимостью 640 тыс. руб., срок эксплуатации 8 лет, применяется линейный метод начисления амортизации.

Перечислено на оплату труда и на компенсацию за использование личного транспорта в служебных целях в пределах утвержденных нормативов 942 тыс. руб.

Выплачена материальная помощь работникам 300 тыс. руб.

В том же периоде организацией получены штрафы от других организаций за нарушения хозяйственных договоров 16 тыс. руб., доходы от долевого участия в капитале других организаций (дивиденды) 55 тыс. руб.

В отчетном периоде предприятием получена плата за сданное в аренду имущество в сумме 15 тыс. руб. (с НДС).

Организация получила аванс в счет предстоящей отгрузки товаров 680 тыс. руб.

Организация была оштрафована за нарушение порядка ведения кассовых операций на сумму 48 тыс. руб.

За первый квартал текущего года начислен налог на прибыль в сумме 17 тыс. руб. и полностью внесены авансовые платежи в бюджет.

Определить сумму налога на прибыль к доплате за первый квартал.

2. Учетной политикой организации в целях налогообложения установлено определение выручки от реализации методом начисления.

В первом квартале отгружено продукции на сумму 7120 тыс. руб.

Фактически произведенные материальные затраты составили 3850 тыс. руб.

Начислено амортизации в сумме 980 тыс. руб.

Расходы на оплату труда составили 1100 тыс. руб.

Представительские расходы составили 63 тыс. руб.

Передано имущество стоимостью 400 тыс. руб. другой организации в качестве задатка.

Перечислено 100 тыс. руб. профсоюзной организации.

Выявлены доходы прошлых лет в размере 53 тыс. руб.

Расходы на ремонт основных средств произведены в размере 20 тыс. руб.

Доходы по государственным ценным бумагам составили 120 тыс. руб.

Организацией в предыдущем году получен убыток в сумме 60 тыс. руб.

В отчетном периоде выплачены дивиденды акционерам – российским организациям в сумме 1200 тыс. руб.

Определить налог на прибыль организации за отчетный период, рассчитать авансовые платежи на второй квартал.

3. Организация занимается производством мяскоколбасных изделий. Доходы и расходы для целей налогообложения определяются по методу начисления.

По данным бухгалтерского учета за налоговый период были произведены следующие операции:

- реализованы мясные деликатесы на сумму 3 900 тыс. руб.;
- реализованы мясные полуфабрикаты на сумму 1 460 тыс. руб.;
- приобретено мясо для производства продукции на сумму 1 800 тыс. руб.;
- приобретены пряности для производства мясных деликатесов на сумму 26 тыс. руб.;
- расходы на оплату труда произведены на сумму 200 тыс. руб.;
- приобретен станок для производственных целей без учета НДС за 160 тыс. руб., на учет принят и введен в эксплуатацию в октябре, применяется линейный метод начисления амортизации, срок эксплуатации 6 лет.

Определить налог на прибыль организации за налоговый период.

4. Организация занимается производством бытовой техники и розничной торговлей офисной мебели. Организация применяет метод начисления.

Имеются следующие данные бухгалтерского учета за полугодие:

- организация реализовала продукцию собственного производства на сумму 970 000 руб.;
- выручка от реализации покупных товаров – 69 000 руб. (в том числе НДС);
- расходы на приобретение покупных товаров – 38 000 руб.;
- приобретены и отпущены в производство товарно-материальные ценности для производства продукции на сумму 530 000 руб.;
- списана сумма кредиторской задолженности в связи с истечением срока исковой давности – 9 000 руб.;
- реализовано имущество, полученное в форме залога – 520 000 руб.;

Приобретены и введены в эксплуатацию в апреле основные средства первоначальной стоимостью 700 000 рублей, срок эксплуатации 12 лет, применяется линейный метод начисления амортизации. В организации предусмотрено применение амортизационной премии 30%.

Определить налог на прибыль к доплате за полугодие, если за 1 квартал уплачен налог в размере 60 тыс. руб., в течение 2 квартала ежемесячно уплачивалось по 20 тыс. руб.

5. Организация занимается изготовлением мебели. За налоговый период (год) выручка от реализации изготовленной продукции составила 2 млн. руб..

В налоговом периоде затраты на приобретение комплектующих составили 1,2 млн. руб.

В марте куплен станок за 400 тыс. руб. (без учета НДС). Станок введен в эксплуатацию в апреле. Срок полезного использования станка 8 лет. Применяется линейный метод начисления амортизации.

Перечислена предоплата автосалону за легковой автомобиль 300 тыс. руб.

200 единиц мебели реализовано на экспорт в страны СНГ по цене 18 тыс. руб. за единицу.

2 комплекта мебели передано районной средней школе по цене 18 тыс. руб. за единицу.

Акцептован счет за электроэнергию на сумму 5 тыс. руб.

Перечислено за услуги связи – 4 тыс. руб.

Начислено в резерв по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию в пределах установленных ограничений 15 тыс. рублей.

Перечислено на оплату труда 420 тыс. рублей.

Получен взнос от учредителей в уставный капитал в сумме 15 тыс. руб.

Получено имущество в форме залога – 93 тыс. руб.

Сумма восстановленного резерва по сомнительным долгам – 35 тыс. руб.

Получены доходы от сдачи помещения в аренду – 12 тыс. руб.;

Получены излишки материально-производственных запасов, выявленные в результате инвентаризации – 15 тыс. руб.;

Определить налог на прибыль организации за год.

6. Организация в 1 квартале получила:

- прибыль от реализации продукции 823 тыс. руб.;
- прибыль от посреднической деятельности 360 тыс. руб.;
- дивиденды по акциям, принадлежащим организации 600 тыс. руб.

В отчетном периоде выплачены дивиденды акционерам – российским организациям в сумме 1200 тыс. руб.

Организация получила аванс в счет предстоящей отгрузки товаров 680 тыс. руб.

Расходы на расчетно-кассовое обслуживание за 1 квартал составили 12 тыс. руб.

Положительная курсовая разница от переоценки средств на валютном счете составили 32 тыс. руб.

Расходы по уплате штрафа по хозяйственному договору 14 тыс. руб.

Организация была оштрафована за нарушение порядка ведения кассовых операций на сумму 48 тыс. руб.

В отчетном периоде было реализовано оборудование за 320 тыс. руб. (первоначальная стоимость 740 тыс. руб., срок полезного использования – 48 месяцев, на момент реализации амортизация начислялась линейным методом – 20 месяцев).

Организация получила безвозмездно основные фонды в качестве вклада в уставный капитал – 100 тыс. руб.

Расходы на оплату труда составили 300 тыс. руб.

Реализованы основные фонды по цене 200 тыс. рублей, остаточная стоимость которых составляла 140 тыс. рублей.

Судебные издержки составили 15 тыс. рублей.

Произведены расходы по добровольному страхованию имущества на сумму 12 тыс. рублей.

Передано по договору кредита 8 тыс. рублей.

Выплачено дивидендов акционерам 135 тыс. рублей.

Организация ежемесячно уплачивала в бюджет авансовые платежи в сумме 3 тыс. руб.

Для целей налогообложения применяется метод начисления.

7. Организация занимается предоставлением фото услуг. Исчислите сумму налога на прибыль исходя из следующих данных бухгалтерского учета:

- объем предоставленных услуг – 1650 тыс. руб.;
- начислены и уплачены штрафные санкции за нарушение срока выполнения услуг – 12 тыс. руб.;
- кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности – 15 тыс. руб.;
- себестоимость оплаченных услуг – 1250 тыс. руб., из них: а) расходы на рекламу – 25 тыс. руб., при нормативе – 20 тыс. руб., б) представительские расходы – 30 тыс. руб., в) расходы на оплату труда – 350 тыс. руб.

Вопросы для дискуссионного обсуждения:

- В чем заключается фискально-регулирующее значение налога на прибыль организаций?
- Каковы особенности налогообложения финансового сектора экономики и некоммерческих организаций?

## **Практическое занятие 2 (1 час)**

Тема 2.3 Налог на доходы физических лиц

План занятия:

1. Общая характеристика налога на доходы физических лиц и его роль в формировании доходной части бюджета.

2. Порядок исчисления и уплаты НДФЛ налоговыми агентами.

3. Порядок исчисления и уплаты НДФЛ индивидуальными предпринимателями.

Виды деятельности студентов на практическом занятии: устный опрос по вопросам темы, выполнение практико-ориентированных заданий, обсуждение дискуссионных вопросов.

Практико-ориентированные задания:

1. Петрову П.П., инвалиду 2 группы, по месту основной работы начислена заработная плата: за январь – 15000 руб.; за февраль – 15200 руб.; за март – 15100 руб.

Стандартные налоговые вычеты предоставляются по заявлению по месту основной работы.

Ежемесячная пенсия по инвалидности составляет 5300 руб.

В январе выплачена премия в размере 2000 руб.

В марте оплачен проездной билет – 450 руб.

В марте по месту основной работы получена материальная помощь в сумме 4450 руб.

Определить фактически удержанный налог на доходы физических лиц за каждый месяц.

2. Работником предприятия в 2016 году получены следующие доходы:

- заработная плата ежемесячно 18 тыс. руб.;
- премия – ежемесячно 2 тыс. руб.;
- материальная помощь – 8 тыс. руб. в декабре;
- оплачены медикаменты, приобретенные по рецепту врача – 30 тыс. руб. в апреле;
- начислена материальная выгода по ссуде – 65 тыс. руб. в мае.

Определить налог на доходы физического лица за 2016 год.



3. Гражданин в 2016 году занимался предпринимательской деятельностью, доходы за год составили 800 тыс. руб.

Документов, подтверждающих произведенные расходы нет.

По основному месту работы физическое лицо получало ежемесячный доход 20 тыс. руб. В течение года он имел право на стандартные налоговые вычеты в размере 500 руб. ежемесячно.

Определить НДФЛ с фактически полученного дохода за 2016 год, если в течение года были уплачены авансовые платежи в сумме 60 тыс. руб. Налоговым агентом был удержан налог 30420 руб.

4. Физическое лицо по основному месту работы получает ежемесячный доход 12500 рублей. Стандартные вычеты на работника и двух детей до 18 лет, предоставляются на основании заявления.

В течение налогового периода была приобретена и оформлена в собственность квартира стоимостью 2550 тыс. руб.

Определить НДФЛ, удержанный налоговым агентом по месту основной работы за год.

Произвести перерасчет налога на доходы физических лиц по декларации с учетом предоставленного имущественного налогового вычета.

5. Исчислите сумму НДФЛ к уплате, если физическому лицу за январь налоговый агент произвел следующие виды выплат:

- начислена сдельная заработная плата – 15700 руб.;
- премия в размере 15% заработной платы;
- оплата обедов в заводской столовой – 600 руб.;
- плата за содержание ребенка в детском саду – 750 руб.;
- оплата 50% стоимости санаторно-курортной путевки – 12000 руб.

Вычеты предоставляются на основании заявления на ребенка 5 лет, являющегося инвалидом.

6. Физическое лицо за налоговый период получило доход от работодателя: в январе 16000 руб., в феврале 16500 руб., в марте 16500 руб., в апреле 16200 руб., в мае 16700 руб., с июня по декабрь ежемесячно по 18000 руб.

Доход от предпринимательской деятельности составил 400 тыс. руб., расходы от предпринимательской деятельности - 240 тыс. руб.

Физическое лицо имеет на обеспечении двух детей: один в возрасте 13 лет, другой – 20 лет, который является студентом ВУЗа очной формы обучения. За обучение уплачено 22000 руб., расходы подтверждены документально.

Исчислите сумму НДФЛ, удержанного налоговым агентом за налоговый период. Рассчитайте сумму налога за год по налоговой декларации с учетом социального вычета.

7. Работником предприятия в 2016 году получены следующие доходы:

- заработная плата ежемесячно 13 тыс. руб.;
- премия – ежемесячно 2 тыс. руб.;
- материальная помощь – 3 тыс. руб. ежемесячно;
- оплачены медикаменты, приобретенные по рецепту врача – 7 тыс. руб. в январе;
- начислена материальная выгода по ссуде – 65 тыс. руб. в феврале.

Определить налог на доходы физического лица за январь и февраль 2016 года, если работник имеет двоих детей до 18 лет, один из которых является инвалидом.

Вопросы для дискуссионного обсуждения:

- 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.

### **Практическое занятие 3 (1 час)**

Тема 2.4 Налогообложение природопользования

План занятия:

1. Экономическая сущность и назначение платежей за пользование природными ресурсами. Виды платежей за природные ресурсы, организация их взимания.
2. Порядок исчисления и уплаты налога на добычу полезных ископаемых.
3. Порядок исчисления и уплаты водного налога.
4. Порядок исчисления и уплаты сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.

Виды деятельности студентов на практическом занятии: устный опрос по вопросам темы, выполнение практико-ориентированных заданий, обсуждение дискуссионных вопросов.

Практико-ориентированные задания:

1. Организация занимается добычей горючих сланцев. В отчетном периоде добыто 145 тонн, а реализовано 130 тонн сланцев. Из общего объема реализации 70 тонн было реализовано по цене 81200 руб. за тонну с учетом НДС, а 60 тонн - по 79420 руб. за тонну без учета НДС.

Организация имеет субвенцию бюджета в объеме 590 тыс. руб., которая учтена в выручке от реализации.

Определить налог на добычу полезных ископаемых к уплате за налоговый период.

2. Организация занимается добычей природной соли. За март текущего года имеются следующие данные:

- количество добытой соли - 2300 тонн;
- количество реализованной соли оптовым покупателям - 1800 тонн;
- сумма реализации - 10 млн. руб. с учетом НДС;
- расходы по доставке полезного ископаемого до получателя - 150 тыс. руб.

Определите НДС к уплате в бюджет за март текущего года.

3. В налоговом периоде организация добыла 800 т апатитовой руды и совершила две сделки по реализации этой продукции (цены реализации приведены с учетом НДС):

- 450 т продукции по 22500 руб. за 1 т, расходы по доставке партии добытого полезного ископаемого до получателя – 11000 руб.;
- 200 т продукции по 23600 руб. за 1 т, расходы по доставке партии добытого полезного ископаемого до получателя – 18000 руб.

Определите сумму налога на добычу полезных ископаемых к уплате, если организация самостоятельно за счет собственных средств осуществила поиск и разведку данного месторождения.

4. Организация «Лесводснаб» осуществляет следующие виды использования воды в Западно-Сибирском экономическом районе:

- забор воды из поверхностных источников реки Обь в объеме 20 тыс. куб. м в квартал, годовой лимит водопользования установлен в размере 60 тыс. куб. м;
- забор воды из подземной скважины (глубина 673 м), содержащей полезные минеральные компоненты и используемой для производства минеральной воды. Объем забора 5 тыс. куб. м в квартал;
- забор воды из реки Обь для ликвидации пожара в объеме 120 куб. м;
- использование акватории реки Обь. Площадь использования – 2,5 кв. км, в том числе 1 кв. км для осуществления рыболовства;
- использование акватории в целях выработки электроэнергии, на балансе числится ГЭС, которая выработала 780 тыс. кВт/час электроэнергии;
- забор шахтно-рудочных вод из подземных водных объектов в объеме 75 тыс. куб. м;
- сброс сточных вод в объеме 14 тыс. куб. м.
- использование акватории водного пространства площадью 32 кв. км для осуществления добычи краба.
- сплав древесины в кошелях по реке Обь. Объем сплавляемой древесины 1200 куб. м, расстояние сплава 200 км.

Определить водный налог, подлежащий уплате в бюджет по итогам налогового периода.

5. Организация получила разрешение на изъятие из среды обитания:

- шести лосей, в том числе одного в целях проведения научных исследований в соответствии с законодательством РФ и одного в возрасте до года,

- 2 медведей,
- 25 кабанов, в том числе двух в возрасте до одного года;
- 18 косуль.

Определить сумму сбора за пользование объектами животного мира.

6. Организация выловила рыбу (горбушу – 2 тонны, кету – 1 тонну) в водах Дальневосточного бассейна за три месяца действия лицензии. Организация является градостроительной.

Часть улова (0,001%) передано научной организации для исследований.

Определить сумму сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов и порядок уплаты.

7. Организация «Цветные металлы» за налоговый период добыла 240 тонн полезных ископаемых и совершила четыре сделки по реализации аналогичной продукции. Определить налоговую базу для целей налогообложения по налогу на добычу полезных ископаемых за налоговый период и сумму налога к уплате.

Даты сделок	Реализация	
	количество, т	цена, тыс. руб./т
10.11.13	30	800
15.11.13	60	1000
21.11.13	80	900
28.11.13	40	950

Вопросы для дискуссионного обсуждения:

- Регулирующее значение налоговых платежей за пользование природными ресурсами;
- Роль налогов за пользование природными ресурсами в доходах бюджета.

### **Практическое занятие 3 (1 час)**

Тема 2.6 Страховые взносы.

План занятия:

1. Общая характеристика, роль и значение страховых взносов.
2. Механизм исчисления и уплаты страховых взносов.
3. Налоговый учет.

Виды деятельности студентов на практическом занятии: устный опрос по вопросам темы, выполнение практико-ориентированных заданий.

Практико-ориентированные задания:

1. ООО «Кросс» применяет базовые тарифы по страховым взносам. В январе текущего года Салову И.Н., 1981 года рождения, начислено 42 000 руб.

Определить сумму страховых взносов во внебюджетные фонды с выплат Салову И.Н.

2. В 2018 году в ООО «Плюс» работнику Смирнову М.Ю. установлен оклад – 60 000 руб. в месяц. В ноябре выплачена премия – за десять месяцев в размере — 100 000 руб.

Определить налоговую базу и рассчитать общую сумма взносов во внебюджетные фонды 2018 года.

3. Рассчитайте общую сумму страховых взносов, уплаченных работодателем в государственные внебюджетные фонды (ПФР, ФСС, ФОМС) за полугодие 2018 года с суммы выплат, начисленных организацией в пользу работника Иванова М.А.

- январь - з/п 105000, премия 10000
- февраль - з/п 112000, премия 25000
- март - з/п 108000, премия 22000
- апрель - з/п 114000, премия 35000
- май - з/п 112000, премия 25000
- июнь - з/п 93000, премия 7000.

### **Практическое занятие 4 (1 час)**

Раздел 3 Региональные налоги

Тема 3.2 Налог на имущество организаций.

План занятия:

1. Экономическая сущность и роль региональных налогов.
2. Порядок исчисления и уплаты налога на имущество организаций.
3. Имущественное налогообложение в России: проблемы и перспективы.

Виды деятельности студентов на практическом занятии: устный опрос по вопросам темы, выполнение практико-ориентированных заданий, обсуждение дискуссионных вопросов.

Практико-ориентированные задания:

1. По организации ОАО «Стройкомп» имеются следующие показатели:

В тысячах рублей

Данные бухгалтерского учета на соответствующую дату	Номер счета	
	01	02
01.01.2013	45 280	13 160
01.02.2013	46 125	13 200
01.03.2013	47 300	13 390
01.04.2013	48 900	14 140
01.05.2013	52 000	15 500
01.06.2013	53 250	15 620
01.07.2013	53 250	15 620
01.08.2013	54 100	15 700
01.09.2013	55 670	16 030
01.10.2013	55 800	16 080
01.11.2013	56 490	16 100
01.12.2013	56 490	16 100
31.12.2013	60 500	16 300

Налоговую ставку применять в размере, установленном законом по Оренбургской области.

Задание: рассчитать суммы авансовых платежей налога на имущество организации за отчетные периоды и налоговый период, указать сроки представления налоговой декларации и сроки уплаты налога.

2. По состоянию на 1 января текущего года стоимость основных средств ОАО «Исток» составила 3 900 тыс. руб. Ежемесячно начисляемая амортизация составляет 30 тыс. руб.

Определить сумму налога на имущество по итогам налогового периода.

3. ОАО «Энергия» имеет следующие данные бухгалтерского баланса:

В тысячах рублей

Дата	Основные средства (остаточная стоимость)	Нематериальные активы (остаточная стоимость)	Запасы	Денежные средства
1 января	20 000	0,50	10 000	500
1 февраля	21 200	0,65	15 000	650
1 марта	22 300	0,70	25 000	700
1 апреля	28 500	0,80	50 000	300
1 мая	31 520	0,90	60 000	1 500
1 июня	31 600	0,91	55 000	2 000
1 июля	31 900	0,95	65 000	2 200

10 февраля на баланс общества принят офис, стоимость имущества которого равна 2 300 тыс. руб., амортизация составляет 28 тыс. руб. ежемесячно.

Определить сумму авансовых платежей по налогу на имущество за 1 квартал и за 1 полугодие текущего года.

Вопросы для дискуссионного обсуждения:

- Региональные налоги и их роль в развитии территории.
- Значение налога на имущество организаций и его роль в формировании доходной части бюджетов.

#### **Практическое занятие 4 (1 час)**

Раздел 4 Местные налоги

Тема 4.1 Земельный налог

План занятия:

1. Полномочия представительных органов муниципальных образований по установлению отдельных элементов налогообложения.

2. Порядок исчисления и уплаты земельного налога.

Виды деятельности студентов на практическом занятии: устный опрос по вопросам темы, выполнение практико-ориентированных заданий, обсуждение дискуссионных вопросов.

Практико-ориентированные задания:

1. Гражданин, проживающий в городе Бузулуке, имеет в собственности:

- земельный участок площадью 10 соток, расположенный в городской местности, кадастровой стоимостью 287560 руб. / га.

25 июля гражданин продал земельный участок.

Задание: исчислить земельный налог для каждого плательщика и распределить суммы налога по срокам уплаты.

2. Физические лица (отец и сын) имеют во владении земельный участок на правах общей долевой собственности, используемый для ведения личного подсобного хозяйства.

Доля отца составляет 60%, доля сына – 40%. Площадь земельного участка – 2150 кв.м, кадастровая стоимость – 120 тыс. руб./га.

Определите сумму налога на землю, которую необходимо уплатить физическим лицам за налоговый период.

Вопросы для дискуссионного обсуждения:

- Состав местных налогов и его изменение в процессе формирования налоговой системы РФ;
- Проблемы администрирования земельного налога и налога на имущество физических лиц.

#### **Практическое занятие 5 (1 час)**

Раздел 5 Специальные налоговые режимы

Тема 5.1 Упрощенная система налогообложения.

План занятия:

1. Специальные налоговые режимы: понятие, виды, характеристика.

2. Общая характеристика и условия применения упрощенной системы налогообложения.

3. Порядок исчисления и уплаты единого налога при применении упрощенной системы налогообложения.

Виды деятельности студентов на практическом занятии: устный опрос по вопросам темы, выполнение практико-ориентированных заданий, обсуждение дискуссионных вопросов.

Практико-ориентированные задания:

1. ООО «Эверест», применяющее упрощенную систему налогообложения, выбрало в качестве объекта налогообложения доходы. По итогам первого квартала 2016г. доходы от предпринимательской деятельности составили 90 000 рублей. Сумма страховых взносов на обязательное пенсионное страхование работников, уплаченная за этот же период, составила 3000 рублей. Сумма выплаченных пособий по временной нетрудоспособности составила 1500 рублей. По итогам второго квартала доходы общества составили 210 000 рублей. Сумма страховых взносов на обязательное пенсионное страхование работников, уплаченная за этот же период,

составила 2950 рублей. Определить сумму авансового платежа по налогу за 1 квартал и за полугодие?

2. ООО «Рассвет» применяет упрощенную систему налогообложения с 1 января 2016г.

В качестве объекта налогообложения организация выбрала доходы, уменьшенные на величину расходов. Сумма доходов организации за 1 полугодие составила 23 800 000 рублей, а величина расходов 17 500 000 рублей. За 1 квартал 2016г. эти показатели составили: доходы - 15 800 000 рублей; расходы - 9 700 000 рублей.

Определить сумму авансового платежа за 1 квартал и полугодие 2016г.

3. Предприниматель без образования юридического лица Макаров Н.И. планирует перейти с 1 января 2017г. на упрощенную систему налогообложения. Доходы предпринимателя составили 17 800 000 рублей, а расходы - 12 600 000 рублей, в том числе взносы на обязательное пенсионное страхование работников составили 5 000 рублей, на свое страхование - 1800 рублей. Пособия по временной нетрудоспособности составили 3000 рублей. Проанализируйте, какой объект налогообложения стоит выбрать предпринимателю при применении упрощенной системы налогообложения?

4. Организация переведена на упрощенную систему налогообложения, объектом налогообложения призваны доходы. По итогам отчетного периода получены доходы в сумме 4 780 тыс. руб., расходы составили 2 500 тыс. руб., кроме того, организации оказана финансовая помощь на развитие производства в размере 340 тыс. руб. Сумма страховых взносов на обязательное пенсионное страхование уплачена в размере 25 тыс. руб., также организация за свой счет выплатила нескольким работникам пособия по временной нетрудоспособности на общую сумму 4 тыс. руб. Определить сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

5. Организация перешла на упрощенную систему налогообложения. В качестве объекта налогообложения выбраны доходы, уменьшенные на величину расходов. За отчетный период текущего года были произведены следующие операции:

- реализована оптовая партия товаров – 500 тыс. руб.;
- получены от поставщиков пени и штрафы за нарушение обязательств – 3 тыс. руб.;
- выплачена заработная плата и премия сотрудникам – 132 тыс. руб.;
- перечислены взносы в государственные внебюджетные фонды – 18 тыс. руб.;
- списаны расходы на рекламу – 7 тыс. руб.;
- приобретены канцелярские товары – 1 тыс. руб.;
- осуществлены представительские расходы – 12 тыс. руб.;
- приобретен объект основных средств – 105 тыс. руб. со сроком полезного использования

5 лет. Дата приобретения и оплаты – 4 февраля, ввод в эксплуатацию – 6 февраля.

Определить сумму единого налога при УСН, подлежащую уплате.

6. Организация применяет упрощенную систему налогообложения. Показатели финансово-хозяйственной деятельности организации следующие:

- получено от клиентов – 567 тыс. руб.;
- получено от реализации компьютера, принадлежащего предприятию – 8,5 тыс. руб.;
- оплачены услуги сторонней организации – 12 тыс. руб.;
- оплачен НДС – 9,8 тыс. руб.;
- выплачена заработная плата – 148 тыс. руб.;
- уплачены пенсионные взносы – 20 тыс. руб.

Определить сумму единого налога за налоговый период двумя вариантами, сделать вывод.

7. Организация применяет упрощенную систему налогообложения. Объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов.

За первое полугодие доходы составили 6500 тыс. руб., расходы 4800 тыс. руб.

Приобретены объекты основных средств на сумму 220 тыс. руб. (две установки по 110 тыс. руб.), из которых один введен в эксплуатацию.

Убыток по итогам деятельности за предыдущий налоговый период составил 130 тыс. руб.

Определить сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

8. Организация с 1 января перешла на упрощенную систему налогообложения. На балансе организации числятся объекты основных средств сроком полезного использования: три года

(первоначальная стоимость – 240 тыс. руб., остаточная стоимость – 200 тыс. руб.); девять лет (первоначальная стоимость – 830 тыс. руб., остаточная стоимость – 660 тыс. руб.).

Доходы от реализации продукции составили за год составили 44 500 тыс. руб., расходы – 21 900 тыс. руб., в том числе взносы на обязательное пенсионное страхование – 42 тыс. руб. Получено безвозмездно оборудование стоимостью 489 тыс. руб.

Определите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период двумя вариантами, если объектом налогообложения являются доходы и если объектом признаются доходы за вычетом расходов. Сделайте вывод, какой из вариантов оптимален для данной организации.

Вопросы для дискуссионного обсуждения:

- Сущность и необходимость применения системы специальных мер налогового регулирования.

- Преимущества специальных налоговых режимов в сравнении с классической системой налогообложения.

### **Практическое занятие 5 (1 час)**

Тема 5.2 Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.

План занятия:

1. Сущность и значение единого налога при применении системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.

2. Порядок исчисления и уплаты единого налога при применении системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.

Виды деятельности студентов на практическом занятии: устный опрос по вопросам темы, письменная работа по вопросам, выполнение практико-ориентированных заданий, обсуждение дискуссионных вопросов.

Практико-ориентированные задания:

1. По итогам 9 месяцев 2016 г. организацией - сельскохозяйственным товаропроизводителем было получено доходов от реализации товаров в сумме 3 500 000 руб., в том числе доходов от реализации сельскохозяйственной продукции собственного производства - 3 000 000 руб. и доходов от реализации покупных товаров - 500 000 руб.

Организация не осуществляла промышленную переработку сельскохозяйственной продукции собственного производства.

Определить долю доходов, полученных организацией от реализации сельскохозяйственной продукции собственного производства, в общем объеме доходов, полученных ею от реализации всех товаров? И ответить на вопрос: может ли данная организация перейти с 1 января 2017 г. на систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.

2. Организацией - сельскохозяйственным товаропроизводителем по итогам 9 месяцев 2016 г. были получены доходы от реализации товаров и бытовых услуг в сумме 22 000 000 руб., в том числе доходов от реализации продукции, произведенной из сельскохозяйственного сырья собственного производства, - 19 000 000 руб., доходов от реализации бытовых услуг - 3 000 000 руб. Общая сумма расходов организации составила 10 500 000 руб., в том числе расходов на производство сельскохозяйственной продукции - 4 000 000 руб., расходов на первичную переработку сельскохозяйственной продукции собственного производства - 2 000 000 руб., расходов на промышленную переработку сельскохозяйственной продукции собственного производства - 3 000 000 руб., расходов, связанных с оказанием бытовых услуг, - 1 200 000 руб., общехозяйственных (общепроизводственных) расходов, не подлежащих распределению по видам деятельности, - 300 000 руб.

Определить общую сумму расходов на производство продукции из произведенного сельскохозяйственного сырья.

Определить сумму расходов на производство сельскохозяйственной продукции и ее первичную переработку.

Определить удельный вес расходов на производство сельскохозяйственной продукции и ее первичную переработку в общей сумме расходов на производство продукции из произведенного сельскохозяйственного сырья:

Определить сумму доходов от реализации продукции первичной переработки, произведенной из сельскохозяйственного сырья собственного производства, в общем объеме доходов от реализации продукции, произведенной из сельскохозяйственного сырья собственного производства.

Определить долю доходов от реализации продукции собственного производства, прошедшей первичную переработку, в общем объеме доходов, полученных от реализации всех товаров и бытовых услуг:

Ответить на вопрос: может ли организация перейти с 1 января 2017 г. на систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.

3. Налогоплательщик - сельскохозяйственный товаропроизводитель получил по итогам налогового периода 2014 г. доходы в сумме 970 000 руб. и понес расходы в сумме 1 220 000 руб.

По итогам налогового периода 2015 г. налогоплательщик получил доходы в сумме 1 300 000 руб. и понес расходы в сумме 1 100 000 руб.

По итогам налогового периода 2016 г. налогоплательщик получил доходы в сумме 1 850 000 руб. и понес расходы в сумме 1 420 000 руб.

Определить налоговую базу по ЕСХН и сумму единого налога за каждый налоговый период.

4. Налогоплательщик - сельскохозяйственный товаропроизводитель получил по итогам налогового периода 2016 г. доходы в сумме 1560 000 руб. и понес расходы в сумме 970 000 руб.

По итогам налогового периода 2015 г. налогоплательщик получил доходы в сумме 1 300 000 руб. и понес расходы в сумме 1 800 000 руб.

По итогам налогового периода 2014 г. налогоплательщик понес убытки в сумме 230 000 руб.

Определить налоговую базу и сумму налога по ЕСХН за налоговый период 2016 г.

Вопросы для дискуссионного обсуждения:

- Роль специальных налоговых режимов в формировании доходной части бюджетов.

#### **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 компетенции (ОК-6, ПК-5).

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](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. Сравнительный анализ НДС и налога с продаж.
33. Налоговая база при исчислении и уплате НДС и проблемы совершенствования ее определения.
34. Особенности исчисления налога на добавленную стоимость в сфере материального производства.
35. НДС по экспортным операциям.
36. Особенности налогообложения нефтяной отрасли.
37. Роль водного налога в налоговой системе РФ.
38. Назначение акциза и его место в налоговой системе РФ.
39. Роль акцизов в формировании доходов федерального бюджета и бюджета субъекта РФ.
40. Особенности обложения подакцизных товаров, перемещаемых через границу РФ.
41. Назначение акцизов на примере табачных изделий.
42. Особенности обложения акцизами нефтепродуктов.
43. Действующий механизм исчисления и взимания акцизов, его совершенствование.
44. Особенности взимания акцизов по экспортным операциям.
45. Акцизы на алкогольную и спиртосодержащую продукцию: действующий механизм и проблемы совершенствования.
46. Роль налога на прибыль в формировании доходов федерального бюджета.
47. Роль налога на добычу полезных ископаемых в формировании доходов бюджета.
48. Роль платежей за пользование природными ресурсами в формировании доходов бюджета.
49. Действующие методики расчета налоговой нагрузки организации.
50. Формирование налоговой базы по налогу на прибыль: действующий механизм и проблемы развития.
51. Особенности налогообложение природопользования и перспективы развития.
52. Налог на добычу полезных ископаемых: механизм взимания и совершенствование.
53. Назначение и роль сборов за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов.
54. Особенности механизма применения госпошлины на современном этапе.

55. Анализ арбитражной практики по федеральным налогам.
56. Зарубежный опыт исчисления и взимания косвенных налогов и возможности его применения в Российской Федерации.
57. Проблемы применения налоговых вычетов по НДС и пути их решения.
58. Зарубежный опыт налогообложения прибыли и возможности его использования в Российской Федерации.
59. Особенности налогообложения прибыли коммерческих банков.
60. Особенности налогообложения прибыли страховых компаний.
61. Налогообложение доходов на рынке ценных бумаг.
62. Особенности налогообложения прибыли иностранных организаций в Российской Федерации.
63. Двойное налогообложение и проблемы его устранения.
64. Налог на доходы физических лиц: опыт применения, актуальные проблемы и перспективы развития.
65. Налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц как инструмент реализации принципа справедливого налогообложения.
66. Налогообложение доходов индивидуальных предпринимателей: действующая практика и перспективы развития.
67. Налогообложение недвижимости: зарубежный опыт и возможности его применения в Российской Федерации.
68. Налогообложение имущества в Российской Федерации и перспективы развития.
69. Транспортный налог: опыт применения в России, альтернативные направления развития.
70. Развитие земельного налогообложения в Российской Федерации: опыт и направления совершенствования.
71. Налогообложение недропользования в Российской Федерации: проблемы в практике применения и пути решения.
72. Упрощенная система налогообложения: практические проблемы применения и пути решения.
73. Единый налог на вмененный доход: действующий механизм исчисления и направления дальнейшего совершенствования.
74. Единый сельскохозяйственный налог: проблемы практического применения и пути решения.
75. Государственная пошлина: назначение, механизм исчисления и уплаты, пути совершенствования.
76. Косвенные налоги в системе регулирования внешнеэкономической деятельности.
77. Влияние налогообложения на инвестиционные решения организаций – налогоплательщиков.
78. Налогообложение участников внешнеэкономической деятельности.
79. Налоговое регулирование деятельности субъектов малого предпринимательства.
80. Региональные налоги, их состав, экономическое и финансовое значение, перспективы развития
81. Особенности налогообложения бюджетных учреждений.
82. Оценка экономической эффективности специальных режимов налогообложения .
83. Эволюция налога на имущество физических лиц в РФ и практика его применения в муниципальных образованиях.
84. Проблемы и перспективы развития налогообложения имущества граждан.
85. Налоговая декларация как действенный инструмент контроля за доходами физических лиц.
86. Особенности налогообложения индивидуальных предпринимателей в Российской Федерации.
87. Санкции за нарушение налогового законодательства РФ и их влияние на финансовое состояние плательщика.

88. Оценка эффективности работы налоговых органов.
89. Налогообложение малого бизнеса в России: проблемы, специфика, приоритеты развития.
90. 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 непременным 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	прочные знания основных процессов изучаемой	в основном знание процессов изучаемой предметной	незнание процессов изучаемой предметной

	<p>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 ответа.</p>	<p>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 ответа. Однако допускается одна - две неточности в ответе</p>	<p>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. Допускается несколько ошибок в содержании ответа</p>	<p>области, ответ, отличающийся неглубоким раскрытием темы; незнанием основных вопросов теории, несформированными навыками анализа явлений, процессов; неумением давать аргументированные ответы, слабым владением монологической речью, отсутствием логичности и последовательности. Допускаются серьезные ошибки в содержании ответа. Отказ без уважительной причины дать ответ на заданный вопрос</p>
Письменная работа	<p>вопрос раскрыт полностью и без ошибок, написан правильным литературным языком без грамматических ошибок в соответствии с экономической терминологией</p>	<p>вопрос раскрыт более чем наполовину, но без ошибок, имеются незначительные и/или единичные ошибки, допущены 1–2 фактические ошибки</p>	<p>вопрос раскрыт частично, написано небрежно, неаккуратно, использованы необщепринятые сокращения, затрудняющие ее прочтение, допущено 3–4 фактические ошибки</p>	<p>обнаруживается общее представление о сущности вопроса, задание не выполнено (ответ отсутствует или вопрос не раскрыт)</p>
Письменная работа в	85-100%	70-84%	50-69%	0-49%



форме тестирования на практическом занятии				
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 требованиями	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
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;	вопрос в целом раскрыт; представлена собственная позиция с аргументацией; представлена собственная позиция без достаточного пояснения или собственная	вопрос полностью не раскрыт; собственная позиция не представлена и не раскрыта; содержание ответа не дает представления о понимании темы; принимается посредственное	вопрос не раскрыт; задание не выполнено

	<p>приводится собственная позиция;          собственная позиция автора аргументирована (приведено более одного аргумента);          работа носит проблемный характер; выводы отличаются оригинальностью;          активное участие в дискуссии</p>	<p>позиция представлена, но приведен только один аргумент;          суждения и аргументы приведены с опорой на теорию, но без использования фактического материала;          активное участие в дискуссии</p>	<p>участие в дискуссии</p>	<p>в</p>
<p>Доклад, реферат</p>	<p>работа носит самостоятельный характер и выполнена на достаточно высоком научном уровне; материал работы основан на действующем законодательстве, научной и учебной литературе; автор изучил и проанализировал материалы; выявлены характерные проблемы практики применения законодательства и сформулированы предложения по их решению; позиция автора обоснована и аргументирована, отражает его точку зрения относительно исследуемой проблемы (вопроса);          результаты научно-исследовательской работы правильно оформлены в виде научного доклада.</p>	<p>работа выполнена самостоятельно и основана на действующем законодательстве, научной и учебной литературе, изученной практике; позиция автора обоснована, но недостаточно четко аргументирован; выявлены пробелы и сформулировано хотя бы одно предложение по их решению; результаты научно-исследовательской работы правильно оформлены в виде научного доклада</p>	<p>работа имеет существенные недостатки и нуждается в доработке. В частности, недостаточно обоснована позиция автора, не указаны проблемы, недостаточно проанализированы материалы практики; имеются недостатки в оформлении работы</p>	<p>работа не выполнена</p>

<p>Курсовая работа</p>	<p>работа выполнена самостоятельно, носит творческий характер, отличается определенной новизной; глубоко 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</p>	<p>раскрыта исследуемая проблема с использованием законодательных актов и монографической 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>исследуемая работа раскрыта, в основном, правильно; в работе не использован весь необходимый для освещения темы 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>работа содержит существенные теоретические ошибки или поверхностную 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>
------------------------	--	--	--	--

	вести научную дискуссию; свободно владеет темой, обладает культурой речи, знает положения законодательства и 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