

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Самарский государственный экономический университет»

Сызранский филиал

УТВЕРЖДЕНО
Ученым советом Университета
(протокол №11 от 16.06.2016)

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА
по дисциплине

Наименование дисциплины **Налоги и налогообложение**

Направление подготовки **38.03.06 «Торговое дело»**

Образовательная программа
Коммерция

Методический отдел УМУ
«16» 06 2016 г.

Рассмотрено к утверждению
на заседании кафедры налогов и
налогообложения
(протокол № 11 от 03.07.2016)
Зав. кафедрой Фомин Е.П.

Научная библиотека СГЭУ
«10» 10 2016 г.

Размещено в ЭИОС СГЭУ
Рег. № 2016.0177
«10» 10 2016 г.
Начальник ОДОТиЭО Горбатов С.В.

Квалификация (степень) выпускника бакалавр
(указывается квалификация (степень) выпускника в соответствии с ФГОС ВО)

Самара 2016

Оглавление

1. Цели и задачи дисциплины.....	3
2. Место дисциплины в структуре ОП	3
3. Планируемые результаты обучения по дисциплине	4
4. Объем и виды учебной работы.....	4
5. Содержание дисциплины.....	5
5.1. Разделы, темы дисциплины и виды занятий.....	5
5.2. Содержание разделов и тем.....	5
6. Методические указания по освоению дисциплины	6
6.1. Учебно-методическое обеспечение дисциплины	6
6.2. Методические рекомендации по самостоятельной работе студентов	19
6.3. Методические рекомендации по практическим и/или лабораторным занятиям	23
6.4. Методические рекомендации по написанию курсовых работ	32
7. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации по дисциплине	33
8. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины	43
8.1. Рекомендуемая литература.....	43
8.2. Ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»	44
9. Материально-техническое обеспечение дисциплины	44

1. Цели и задачи дисциплины

Рабочая программа по дисциплине «Налоги и налогообложение» разработана в соответствии с требованиями ФГОС ВО, компетентностным подходом, реализуемым в системе высшего образования.

Целью дисциплины «Налоги и налогообложение» является формирование у студентов комплексного теоретического и практического представления о системе налогообложения.

В соответствии с поставленными целями преподавание дисциплины реализует следующие задачи:

- изучаются теоретические аспекты налогообложения, действующий механизм исчисления, взимания и уплаты налогов и сборов;
- рассматривается порядок применения налоговых льгот и вычетов при налогообложении;
- анализируются типичные и сложные ситуации при налогообложении, а также виды ответственности за нарушение налогового законодательства;
- формируются практические навыки работы с налоговым законодательством;
- оцениваются проблемы и перспективы развития налогового законодательства в области налогов и налогообложения.

2. Место дисциплины в структуре ОП

Дисциплина «Налоги и налогообложение» входит в вариативную часть блока Б.1 «Дисциплины (модули)».

Изучение дисциплины основывается на знаниях, умениях и навыках, приобретенных обучающимся при изучении дисциплины: «Финансы, денежное обращение, кредит».

Для успешного освоения курса студенты должны:

Знать:

- основы налогообложения.

Уметь:

- ориентироваться в системе законодательства и нормативно-правовых актов, регламентирующих сферу налогообложения.

Владеть:

-навыками поиска необходимых нормативных и законодательных документов и навыками работы с ними в сфере налогообложения.

Знания, умения и навыки, формируемые дисциплиной «Налоги и налогообложение», являются необходимыми при получении следующего уровня образования.

3. Планируемые результаты обучения по дисциплине

Изучение дисциплины «Налоги и налогообложение» в образовательной программе направлено на формирование у обучающихся общекультурных и профессиональных компетенций.

Общекультурные

ОК-2 способность использовать основы экономических знаний при оценке эффективности результатов деятельности в различных сферах.

В результате изучения дисциплины обучающиеся должны:

Знать:

- основные основы налогообложения.

Уметь:

- использовать знания по налогам и налогообложению при оценке эффективности результатов деятельности в профессиональной сфере.

5. Содержание дисциплины

5.1. Разделы, темы дисциплины и виды занятий

Тематический план дисциплины «Налоги и налогообложение» представлен в таблице 2.

Таблица 2

Разделы, темы дисциплины и виды занятий
Очная форма обучения
Программа «Коммерция»
Программа «Электронная коммерция»

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Формируемые компетенции	Лекции	Практические занятия	СР	Контроль	Всего
1	Экономическая сущность налогов	ОК -2 ОПК- 3	2	2	2	-	6
2.	Налог на добавленную стоимость	ОК -2 ОПК- 3	2	2	4	-	8
3.	Акцизы	ОК -2 ОПК- 3	2	2	4	-	8
4.	Налог на доходы физических лиц	ОК -2 ОПК- 3	2	2	4	-	8
5.	Налог на прибыль организаций	ОК -2 ОПК- 3	2	2	4	-	8
6.	Налог на имущество организаций	ОК -2 ОПК- 3	2	2	2	-	6
7.	Упрощенная система налогообложения	ОК -2 ОПК- 3	2	2	2	-	6
8.	Единый налог на вмененный доход	ОК -2 ОПК- 3	2	2	2	-	6
9.	Налоговый контроль и налоговая ответственность	ОК -2 ОПК- 3	2	2	2		6
Контроль						10	10
Итого			18	18	26	10	72

5.2. Содержание разделов и тем

Тема 1. Экономическая сущность налогов.

Экономическая сущность налогов и сборов. Принципы и методы налогообложения. Функции налогов. Классификации налогов и сборов. Элементы налога. Участники налоговых отношений. Способы уплаты налогов.

Тема 2. Налог на добавленную стоимость

Налогоплательщики; объект налогообложения; операции, не подлежащие налогообложению; налоговая база; момент определения налоговой базы; налоговые ставки; налоговый период; налоговые вычеты; порядок и сроки уплаты налога.

Тема 3. Акцизы

Налогоплательщики; подакцизные товары; объект налогообложения; операции, не подлежащие налогообложению; налоговая база; налоговые ставки; налоговый период; налоговые вычеты; порядок и сроки уплаты налога.

Тема 4. Налог на доходы физических лиц

Налогоплательщики; объект налогообложения; доходы, не подлежащие налогообложению; налоговые вычеты: стандартные, социальные, имущественные, инвестиционные и профессиональные; налоговая база; налоговые ставки; налоговый период; порядок и сроки уплаты налога; налоговая декларация.

Тема 5. Налог на прибыль организаций

Налогоплательщики; объект налогообложения; классификация доходов и расходов; порядок признания доходов и расходов; налоговая база; налоговые ставки; налоговый период; порядок и сроки уплаты налога.

Тема 6. Налог на имущество организаций

Налогоплательщики; объект налогообложения; налоговая база; налоговые ставки; налоговый период; налоговые льготы; порядок и сроки уплаты налога.

Тема 7. Упрощенная система налогообложения

Налогоплательщики; условия применения УСН; объекты налогообложения; порядок определения и признания доходов и расходов; налоговая база; налоговые ставки; налоговый период; порядок и сроки уплаты налога.

Тема 8. Единый налог на вмененный доход

Налогоплательщики; объект налогообложения и налоговая база; налоговая ставка; налоговый период; порядок и сроки уплаты налога.

Тема 9. Налоговый контроль и налоговая ответственность

Налоговый контроль: формы, содержание и методы. Понятие налогового правонарушения. Ответственность за совершение налоговых правонарушений. Виды ответственности за совершение налоговых правонарушений. Права, обязанности и ответственность налоговых органов и налогоплательщиков.

6. Методические указания по освоению дисциплины

6.1. Учебно-методическое обеспечение дисциплины

Методические указания для преподавателя

Основное внимание при изучении курса «Налоги и налогообложение» необходимо сконцентрировать на прикладном аспекте использования полученных знаний в будущей профессиональной деятельности обучающегося по направлению «Торговое дело».

Необходимо обращать внимание обучающихся на содержание статей нормативно-правовых актов, определяющих основы налогообложения физических лиц. Важно создать условия для владения студентами базовых понятий налогообложения, позволяющих

анализировать профессиональную деятельность. На практических занятиях необходимо использовать материалы из реальной практики налогообложения.

Лекция имеет цель – систематизация основы научных знаний по дисциплине, сконцентрировать внимание студентов на наиболее сложных проблемах налогообложения физических лиц.

Проведение практических занятий должно быть направлено на углубление и закрепление знаний, полученных на лекциях и в процессе самостоятельной работы. Проведение практических занятий направлено на формирование навыков и умений самостоятельного применения полученных знаний в практической деятельности.

Методические указания для студентов

Основными видами аудиторной работы студентов являются лекции и практические занятия.

В ходе **лекций** преподаватель излагает и разъясняет основные, наиболее сложные понятия темы, а также связанные с ней теоретические и практические проблемы, дает рекомендации на практическое занятие и указания на самостоятельную работу.

Практические занятия завершают изучение наиболее важных тем учебной дисциплины. Они служат для закрепления изученного материала, развития умений и навыков подготовки докладов, сообщений, приобретения опыта устных публичных выступлений, ведения дискуссии, аргументации и защиты выдвигаемых положений, а также для контроля преподавателем степени подготовленности студентов по изучаемой дисциплине.

Практическое занятие может быть проведено в форме семинара. Семинар предполагает свободный обмен мнениями по избранной тематике. Он начинается со вступительного слова преподавателя, формулирующего цель занятия и характеризующего его основную проблематику. Затем, как правило, заслушиваются сообщения студентов. Обсуждение сообщения совмещается с рассмотрением намеченных вопросов. Сообщения, предполагающие анализ публикаций по отдельным вопросам семинара, заслушиваются обычно в середине занятия. Поощряется выдвижение и обсуждение альтернативных мнений. В заключительном слове преподаватель подводит итоги обсуждения и объявляет оценки выступавшим студентам. В целях контроля подготовленности студентов и привития им навыков краткого письменного изложения своих мыслей преподаватель в ходе семинарских занятий может осуществлять текущий контроль знаний в виде тестовых заданий.

При подготовке к семинару студенты имеют возможность воспользоваться консультациями преподавателя. Кроме указанных тем студенты вправе, по согласованию с преподавателем, избирать и другие интересующие их темы.

Качество учебной работы студентов преподаватель оценивает в конце семинара, выставляя в рабочий журнал текущие оценки. Студент имеет право ознакомиться с ними.

Краткий конспект лекций

Тема 1. Экономическая сущность налогов.

Законодательство РФ о налогах и сборах состоит из НК и принятых в соответствии с ним федеральных законов о налогах и сборах.

В соответствии со ст. 8 Налогового кодекса РФ под налогом понимается 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.

Под сбором понимается 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).

В РФ устанавливаются следующие виды налогов и сборов: федеральные, региональные и местные.

Согласно НК РФ в состав федеральных налогов и сборов входят:

- налог на добавленную стоимость;
- акцизы;
- налог на доходы физических лиц;
- налог на прибыль организаций;
- налог на добычу полезных ископаемых;
- водный налог;
- сбор за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов;
- государственная пошлина.

Федеральные налоги устанавливаются НК РФ и обязательны к уплате на всей ее территории.

В состав региональных налогов входят:

- налог на имущество организаций;
- налог на игорный бизнес;
- транспортный налог.

Региональные налоги устанавливаются НК РФ и законами субъектов РФ. При установлении региональных налогов законодательными (представительными) органами государственной власти субъектов Российской Федерации определяются в порядке и пределах, которые предусмотрены настоящим Кодексом, следующие элементы налогообложения: налоговые ставки, порядок и сроки уплаты налогов.

К местным налогам относятся:

- налог на имущество физических лиц;
- земельный налог;
- торговый сбор.

Местные налоги устанавливаются налоговым кодексом и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований о налогах.

В определенных случаях может быть установлен специальный налоговый режим. Специальным налоговым режимом признается особый порядок исчисления и уплаты налогов и сборов в течение определенного периода времени.

К специальным налоговым режимам относятся:

- упрощенная система налогообложения;
- система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности;
- система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции;
- система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог);
- патентная система налогообложения.

Налогообложение выполняет четыре важнейшие функции, каждая из которых реализует назначение налогов.

Фискальная функция означает формирование доходов посредством аккумулирования в бюджете и внебюджетных фондах средств для реализации государственных программ.

Социальная функция реализуется посредством неравного налогообложения разных сумм доходов.

Регулирующая функция нацелена на достижение посредством налоговых механизмов тех или иных задач налоговой политики государства.

Контрольная функция позволяет отслеживать своевременность и полноту поступления в бюджет налоговых платежей, сопоставлять их величину с потребностями в финансовых ресурсах и необходимость реформирования налоговой системы и бюджетной политики.

Принципы налогообложения - это базовые идеи и положения, применяемые в налоговой сфере. В системе налогообложения можно выделить следующие системы принципов: экономические, юридические и организационные.

Экономические принципы налогообложения представляют собой базисные положения, касающиеся целесообразности и оценки налогов как экономического явления: принцип хозяйственной независимости, принцип справедливости, принцип соразмерности, принцип учета интереса налогоплательщиков, принцип экономичности.

Юридические принципы — это общие и специальные принципы налогового права, к которым относятся: принцип нейтральности, принцип установления налогов законами, принцип приоритета налогового закона над неналоговым, принцип отрицания обратной силы налогового закона, принцип наличия в законе существенных элементов налога, принцип сочетания интересов государства и субъектов налоговых отношений предполагает неравенство сторон в правовом регулировании налоговых отношений.

Организационные принципы представляют собой положения, на которых основывается построение налоговой системы, ее развитие и управление ею. К ним относят: принцип единства налоговой системы, принцип подвижности, принцип стабильности, принцип множественности налогов, принцип исчерпывающегося перечня региональных и местных налогов.

Налог считается установленным только при наличии полной совокупности элементов, а именно к обязательным элементам относятся: объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговая ставка, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога.

Налоговые льготы являются необязательным элементом налогообложения.

Участниками налоговых отношений в соответствии с НК РФ являются: организации и физические лица; налоговые органы; таможенные органы.

Тема 2. Налог на добавленную стоимость

Налогоплательщики:

- организации;
- индивидуальные предприниматели;
- лица, признаваемые налогоплательщиками НДС в связи с перемещением товаров через таможенную границу Таможенного союза.

Объект налогообложения:

- реализация товаров (работ, услуг) на территории России, а также передача имущественных прав, включая безвозмездную передачу товаров, безвозмездное выполнение работ, оказание услуг;
- передача на территории РФ товаров (выполнение работ, оказание услуг) для собственных нужд;
- выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;
- ввоз товаров на таможенную территорию РФ.

Налоговая база:

- при реализации товаров (работ, услуг), передаче имущественных прав – рыночная стоимость этих товаров (работ, услуг), имущественных прав;
- при получении налогоплательщиком оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг) - сумма полученной оплаты с учетом НДС;
- при ввозе товаров на территорию - сумма: таможенной стоимости этих товаров; подлежащей уплате таможенной пошлины; подлежащих уплате акцизов (по подакцизным товарам).

Налоговый период - квартал.

Налоговые ставки: 18%, 10%, 0%. Расчетный метод (10/110 или 18/118).

Налоговым вычетам подлежат суммы налога, предъявленные при приобретении товаров (работ, услуг) на территории РФ либо уплаченные при ввозе товаров на таможенную территорию РФ.

При совершении операций все плательщики НДС обязаны выставлять счета - фактуры. Налогоплательщик также обязан вести книги покупок и книги продаж.

Порядок и сроки уплаты налога: производится по итогам каждого налогового периода за истекший налоговый период равными долями не позднее 25-го числа каждого из трех месяцев, следующего за истекшим налоговым периодом. При ввозе товаров на территорию РФ, сумма НДС уплачивается в соответствии с таможенным законодательством

Тема 3. Акцизы

Налогоплательщиками акцизов являются организации и индивидуальные предприниматели, производящие и реализующие подакцизные товары. Плательщиками акцизов признаются также лица, перемещающие подакцизные товары через таможенную границу РФ, определяемые в соответствии с Таможенным кодексом РФ.

Подакцизными товарами признаются:

- спирт этиловый,
- спирт коньячный;
- спиртосодержащая продукция с объемной долей этилового спирта более 9%;
- алкогольная продукция (спирт питьевой, водка, ликероводочные изделия, коньяки и другая пищевая продукция с объемной долей этилового спирта более 1,5%);
- пиво;
- табачная продукция;
- автомобили легковые и мотоциклы;
- автомобильный бензин;
- дизельное топливо и др.

Объектом налогообложения акцизами признаются следующие операции:

- 1) реализация на территории Российской Федерации лицами произведенных ими подакцизных товаров, в том числе реализация предметов залога и передача подакцизных товаров по соглашению о предоставлении отступного или новации (за исключением нефтепродуктов);
- 2) передача на территории РФ лицами произведенных ими из давальческого сырья подакцизных товаров собственнику указанного сырья либо другим лицам;
- 3) передача на территории РФ лицами произведенных ими подакцизных товаров для собственных нужд;
- 4) получение (оприходование) денатурированного этилового спирта, прямогонного бензина, организациями имеющими свидетельство;
- 5) ввоз подакцизных товаров на таможенную территорию РФ, а также ряд иных операций.

Налогоплательщики имеют право получить свидетельства о регистрации организаций, совершающей операции с денатурированным этиловым спиртом и прямогонным бензином.

Налоговая база определяется отдельно по каждому виду подакцизных товаров в зависимости от применяемых в отношении этих товаров налоговых ставок. Ставки устанавливаются в рублях и копейках за единицу измерения (специфические ставки) или в процентах к стоимости товаров по отпускным ценам (адвалорные ставки).

При реализации (передаче) произведенных налогоплательщиком подакцизных товаров, в отношении которых установлены твердые (специфические) ставки, налоговая база определяется как объем реализованных (переданных) подакцизных товаров в натуральном выражении. Размер акциза будет определен путем умножения налоговой базы на ставку.

При реализации (передаче) подакцизных товаров, в отношении которых установлены адвалорные ставки, налоговая база представляет собой стоимость реализованных (переданных) подакцизных товаров без учета НДС и акцизов. Размер акциза определяется путем умножения налоговой базы на ставку.

При реализации (передаче) подакцизных товаров, в отношении которых установлены комбинированные налоговые ставки, состоящие из твердой (специфической) и адвалорной (в процентах) налоговых ставок, налоговая база представляет собой объем реализованных подакцизных товаров в натуральном выражении и расчетную стоимость этих товаров.

Под расчетной стоимостью понимается произведение максимальной розничной цены, указанной на единице потребительской упаковке (пачке) табачных изделий, и количества

единиц потребительской упаковки (пачек) табачных изделий, реализованных в течение налогового периода или ввозимых на таможенную территорию РФ. Максимальная розничная цена устанавливается налогоплательщиком самостоятельно и представляет собой цену, выше которой единица упаковки (пачки) табачных изделий не может быть реализована потребителям.

При ввозе подакцизных товаров, в отношении которых установлены специфические налоговые ставки, на таможенную территорию РФ налоговая база определяется как объем ввозимых подакцизных товаров в натуральном выражении. По подакцизным товарам с адвалорными налоговыми ставками в налоговую базу следует включать таможенную стоимость и подлежащую уплате таможенную пошлину.

Налоговая база рассчитывается отдельно по каждой ввозимой партии подакцизных товаров и в отношении каждой из групп товаров, облагаемых по разным ставкам.

Налоговый период составляет один календарный месяц.

При уплате акцизов налогоплательщик вправе уменьшить сумму налога, подлежащую перечислению в бюджеты, на некоторые вычеты. Так, вычетам подлежат суммы акцизов, предъявленные продавцами и уплаченные при ввозе подакцизных товаров, если потом они используются в качестве сырья для производства подакцизных товаров и др.

К вычету принимаются только суммы, фактически уплаченные налогоплательщиком при условии наличия подтверждающих расчетных документов и счетов - фактур, выставленных продавцами подакцизной продукции.

Если сумма налоговых вычетов по итогам налогового периода превысит сумму акциза, исчисленную по операциям с подакцизными товарами, то разница подлежит возмещению.

Установлен единый порядок уплаты акцизов для большинства подакцизных товаров в два срока: до 25-го числа месяца следующего за отчетным и не позднее 15-го числа второго месяца, следующего за отчетным - по месту производства подакцизных товаров. Срок уплаты акциза по прямогонному бензину и денатурированному спирту - до 25-го числа третьего месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

Налогоплательщики обязаны представлять в налоговый орган по месту своей регистрации в качестве налогоплательщика, а также по месту нахождения каждого своего обособленного подразделения налоговую декларацию в срок не позднее 25-го числа месяца, следующего за отчетным.

Производители алкогольной продукции или подакцизной спиртосодержащей продукции обязаны уплачивать в бюджет авансовый платеж акциза.

Тема 4. Налог на доходы физических лиц

Налогоплательщиками НДФЛ признаются физические лица, являющиеся налоговыми резидентами РФ, а также физические лица, получающие доходы от источников, расположенных на территории РФ, не являющиеся налоговыми резидентами РФ.

Объектом налогообложения признается доход, полученный:

- от источников в РФ или от источников за пределами РФ - для физических лиц, являющихся налоговыми резидентами РФ;

- от источников в РФ - для физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами РФ.

При определении налоговой базы по НДФЛ учитываются:

- все доходы налогоплательщика, полученные им в любой форме (денежной или натуральной);

- доходы в виде материальной выгоды.

Законодательством предусмотрен перечень доходов, не подлежащих налогообложению.

Налоговая база определяется отдельно по каждому виду доходов.

Налоговые вычеты классифицируются по видам: стандартные, социальные, имущественные, профессиональные, инвестиционные.

Налоговым периодом признается календарный год.

Налоговые ставки:

- 13% доходы налоговых резидентов, кроме отдельных доходов;
- 35% сумма экономии на процентах по заемным средствам; страховые выплаты в части превышения размеров внесенных сумм, увеличенных на ставку ЦБ РФ; выигрыши и призы, полученные в конкурсах, играх, проводимых в рекламных целях;
- 30% доходы нерезидентов, кроме отдельных доходов;
- 15% доходы нерезидентов, в виде дивидендов, получаемых от российских организаций.

В отдельных случаях физические лица обязаны подавать налоговые декларации до 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Тема 5. Налог на прибыль организаций

Плательщиками налога на прибыль являются: российские организации; иностранные организации, осуществляющие деятельность в РФ через постоянные представительства и (или) получающие доходы от источников в РФ.

Организации, являющиеся ответственными участниками консолидированной группы налогоплательщиков, признаются налогоплательщиками в отношении налога на прибыль организаций по этой консолидированной группе налогоплательщиков.

Объектом налогообложения является прибыль, полученная налогоплательщиком. Прибылью признается:

- 1) для российских организаций – полученный доход, уменьшенный на величину произведенных расходов;
- 2) для иностранных организаций, осуществляющих деятельность через представительства, - полученный через представительства доход, уменьшенный на величину расходов,
- 3) для прочих иностранных организаций – доход, полученный от источников в РФ, в том числе: дивиденды; процентный доход по долговым обязательствам; доходы от использования в РФ прав на результаты интеллектуальной деятельности и другие доходы.

Доходы определяются на основании первичных документов и документов налогового учета. К доходам относятся: доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав (доходы от реализации); внереализационные доходы.

Доходом от реализации признается выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных, от реализации имущества и имущественных прав.

Доходы, не связанные непосредственно с реализацией товаров, работ, услуг и имущественных прав признаются внереализационными. К ним относятся: доходы от долевого участия в других организациях; доходы от сдачи имущества в аренду; доходы от операций по продаже (покупки) иностранной валюты; доходы в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) и имущественных прав; доходы прошлых лет, выявленные в отчетном (налоговом) периоде; иные доходы.

При определении налоговой базы не учитываются следующие виды доходов: в виде имущества, имущественных прав, работ или услуг, полученные от других лиц в порядке предварительной оплаты (для налогоплательщиков, определяющих доходы и расходы по методу начисления); взносы в уставный капитал организации; в виде средств, полученных по договорам кредита или займа; в виде имущества, полученного в рамках целевого финансирования; иные виды доходов.

Для исчисления налога на прибыль налогоплательщик уменьшает полученные доходы на сумму произведенных расходов (ст. 252 НК РФ). Под расходами понимаются экономически оправданные затраты, подтвержденные документами, оценка которых выражена в денежной форме.

Расходы, в зависимости от условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на: расходы, связанные с производством и реализацией; внереализационные расходы.

Расходы, связанные с производством и реализацией, включают в себя: расходы, связанные с производством, хранением и доставкой товаров, выполнением работ, оказанием

услуг, приобретением и реализацией товаров (работ, услуг) и имущественных прав; расходы на содержание и эксплуатацию, ремонт и техническое обслуживание основных средств и поддержание их в исправном состоянии; расходы на освоение природных ресурсов; расходы на НИОКР (научные исследования и опытно-конструкторские разработки); расходы на обязательное и добровольное страхование. прочие расходы.

Расходы, связанные с производством и реализацией в соответствии с их экономическим содержанием подразделяются на: материальные расходы; расходы на оплату труда; суммы начисленной амортизации; прочие расходы.

Налогоплательщик имеет право в своей учетной политике установить один из двух методов начисления амортизации по амортизируемому имуществу: линейный метод и нелинейный метод.

К внереализационным расходам относятся обоснованные затраты на осуществление деятельности непосредственно не связанной с производством и реализацией, такие как: расходы на содержание арендованного имущества; расходы в виде процентов по долговым обязательствам; судебные расходы и арбитражные сборы; расходы на услуги банков; убытки прошлых налоговых периодов, выявленные в текущем отчетном (налоговом) периоде; потери от брака, простоев, от стихийных бедствий, пожаров, аварий; другие.

Организация может уменьшить налогооблагаемую прибыль на суммы отчислений в создаваемые резервы: по сомнительным долгам, на ремонт основных средств, по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию, на предстоящие расходы на оплату отпусков и на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет.

Организации при исчислении налога на прибыль для определения доходов и расходов имеют право использовать один из двух методов: метод начисления; кассовый метод.

Налоговой базой по налогу на прибыль признается денежное выражение прибыли, подлежащей налогообложению.

Налоговая ставка по налогу на прибыль – 20 %.

Для отдельных видов доход предусмотрены специальные налоговые ставки.

Налоговый период - календарный год.

Отчетный период - первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

По итогам каждого отчетного периода, организации исчисляют сумму авансового платежа. Уплата ежемесячных авансовых платежей производится равными долями до 28-го числа каждого месяца.

Организации, у которых за четыре предыдущих квартала сумма выручки от реализации не превышала в среднем 15 млн руб. за каждый квартал, уплачивают только квартальные авансовые платежи не позднее срока, установленного для подачи налоговой декларации за соответствующий отчетный период.

Налогоплательщики по истечении каждого отчетного и налогового периода представляют налоговые декларации (налоговые расчеты).

Тема 6. Налог на имущество организаций

Налогоплательщиками признаются: российские организации; иностранные организации, осуществляющие деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства и (или) имеющие в собственности недвижимое имущество на территории Российской Федерации, на континентальном шельфе Российской Федерации и в исключительной экономической зоне Российской Федерации.

Объектом налогообложения признается:

1) для российских организаций - движимое и недвижимое имущество (включая имущество, переданное во временное владение, пользование, распоряжение или доверительное управление, внесенное в совместную деятельность), учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств;

2) для иностранных организаций, осуществляющих деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства - движимое и недвижимое имущество, относящееся к объектам основных средств.

3) для иностранных организаций, не осуществляющих деятельности в Российской Федерации через постоянные представительства - находящееся на территории Российской Федерации недвижимое имущество, принадлежащее указанным иностранным организациям на праве собственности.

Не признаются объектами налогообложения:

1) земельные участки и иные объекты природопользования (водные объекты и другие природные ресурсы);

2) имущество, принадлежащее на праве хозяйственного ведения или оперативного управления федеральным органам исполнительной власти, в которых законодательно предусмотрена военная и (или) приравненная к ней служба, используемое этими органами для нужд обороны, гражданской обороны, обеспечения безопасности и охраны правопорядка в Российской Федерации.

3) объекты, признаваемые объектами культурного наследия (памятниками истории и культуры) народов Российской Федерации федерального значения в установленном законодательством Российской Федерации порядке;

4) ядерные установки, используемые для научных целей, пункты хранения ядерных материалов и радиоактивных веществ и хранилища радиоактивных отходов;

5) ледоколы, суда с ядерными энергетическими установками и суда атомно-технологического обслуживания;

6) космические объекты;

7) суда, зарегистрированные в Российском международном реестре судов;

8) движимое имущество, относимое с 1 января 2015 года в состав 1-2 амортизационной группе

Налоговая база определяется налогоплательщиками самостоятельно как среднегодовая стоимость имущества. При определении налоговой базы имущество, признаваемое объектом налогообложения, учитывается по его остаточной стоимости.

Налоговая база в отношении каждого объекта недвижимого имущества принимается равной кадастровой стоимости данного объекта недвижимого имущества по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом.

Налоговый период - календарный год.

Отчетный период - первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

Налоговые ставки устанавливаются законами субъектов Российской Федерации и не могут превышать 2,2 %.

Льготы имеют: религиозные организации, организации инвалидов, имущество научных центров и др.

Налог уплачивается путем внесения в течение налогового периода авансовых платежей по налогу. Налогоплательщики обязаны по истечении каждого отчетного и налогового периода представлять в налоговые органы налоговые расчеты по авансовым платежам по налогу и налоговую декларацию по налогу.

По итогам налогового периода предоставляется налоговая декларация.

Тема 7. Упрощенная система налогообложения

Организации и индивидуальные предприниматели, изъявившие желание перейти на упрощенную систему налогообложения со следующего календарного года, уведомляют об этом налоговый орган по месту нахождения организации или месту жительства индивидуального предпринимателя не позднее 31 декабря календарного года, предшествующего календарному году, начиная с которого они переходят на упрощенную систему налогообложения.

Организация может считать себя перешедшей на упрощенную систему налогообложения при получении уведомления налогового органа о переходе на данный режим налогообложения.

Вновь созданная организация и вновь зарегистрированный индивидуальный предприниматель вправе уведомить о переходе на упрощенную систему налогообложения не

позднее 30 календарных дней с даты постановки на учет в налоговом органе, указанной в свидетельстве о постановке на учет в налоговом органе.

Налогоплательщики, применяющие упрощенную систему налогообложения, уплачивают единый налог. При этом организации освобождаются от уплаты: налога на прибыль организаций; налога на добавленную стоимость; налога на имущество. Индивидуальные предприниматели, применяющие упрощенную систему налогообложения, освобождаются от уплаты: налога на доходы физических лиц в отношении доходов, полученных от предпринимательской деятельности; налога на добавленную стоимость; налога на имущество. Применение упрощенной системы налогообложения не освобождает от уплаты иных налогов и сборов.

Организации и индивидуальные предприниматели, применяющие упрощенную систему налогообложения, обязаны соблюдать действующие порядки ведения кассовых операций и представления статистической отчетности; вести учет доходов и расходов в порядке, установленном НК РФ, а учет основных средств и нематериальных активов в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Субъекты, применяющие упрощенную систему, при определении даты получения доходов применяют кассовый метод.

Налогоплательщики самостоятельно могут выбирать один из двух объектов налогообложения:

- доходы;
- доходы, уменьшенные на величину расходов.

В случае если объектом налогообложения признаются доходы, тогда налоговая ставка устанавливается в размере 6%.

Если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов, тогда налоговая ставка устанавливается в размере 15%. Если сумма налога, исчисленного в указанном порядке, составляет менее 1% от общей величины доходов, тогда налогоплательщики обязаны уплачивать минимальный налог в размере 1% от общей величины доходов.

Величина налога определяется как произведение налоговой базы на ставку налога.

Налоговый период – календарный год. Отчетный период – первый квартал, полугодие, девять месяцев.

По окончании каждого отчетного периода уплачиваются авансовые платежи по единому налогу.

Налоговая декларация предоставляется по итогам окончания налогового периода – года.

Тема 8. Единый налог на вмененный доход

Плательщиками ЕНВД являются организации и физические лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица в следующих видах предпринимательской деятельности:

- оказание бытовых услуг;
- оказание ветеринарных услуг;
- оказание услуг по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автотранспортных средств;
- розничной торговли, осуществляемой через магазины и павильоны с площадью торгового зала по каждому объекту организации торговли не более 150 квадратных метров, палатки, лотки и другие объекты организации торговли, в том числе не имеющие стационарной торговой площади;
- оказание автотранспортных услуг по перевозке пассажиров и грузов, осуществляемых предпринимателями и организациями, эксплуатирующими не более 20 транспортных средств;
- оказание услуг хранению автотранспортных средств на платных стоянках;
- оказание услуг общественного питания, осуществляемых при использовании зала площадью не более 150 квадратных метров;

- распространение и (или) размещение наружной рекламы;
- распространение и (или) размещение наружной рекламы на автобусах, трамваях, троллейбусах и др.;
- оказание услуг по временному размещению и проживанию;
- оказание услуг по передаче во временное владение или пользование стационарных торговых мест;
- реализация через торговые автоматы товаров и продукции общественного питания, изготовленной в этих торговых автоматах;
- передача в аренду земельных участков для организации торговых мест, размещения объектов нестационарной торговли, объектов организации общественного питания без зала обслуживания.

Система уплаты ЕНВД предусматривает для организаций замену уплаты следующих налогов: налог на прибыль организаций, налог на имущество организаций, налог на добавленную стоимость.

Для индивидуальных предпринимателей уплата ЕНВД заменяет следующие виды налогов: налог на доходы физических лиц, налог на имущество физических лиц, налог на добавленную стоимость.

Объектом налогообложения является вмененный доход налогоплательщика.

Вмененный доход или налоговая база представляет собой потенциально возможный доход с учетом совокупности показателей, непосредственно влияющих на получение такого дохода.

Для расчета вмененного дохода применяются следующие показатели:

1) базовая доходность – определяет условную месячную доходность в стоимостном выражении на единицу физического показателя;

2) корректирующие коэффициенты базовой доходности – показывают степень влияния отдельных факторов на результаты предпринимательской деятельности – K_1, K_2 где:

K_1 – коэффициент-дефлятор;

K_2 – коэффициент, определяемый субъектом РФ на календарный год в пределах от 0,005 до 1 и учитывающий совокупность особенностей ведения предпринимательской деятельности, в том числе ассортимент товаров, работ, услуг, сезонность, время работы, величину дохода и иные особенности;

Налоговый период по единому налогу - один квартал.

Ставка налога устанавливается в размере 15% вмененного дохода.

В случае, если постановка организации или индивидуального предпринимателя на учет в налоговом органе в качестве налогоплательщика единого налога или их снятие с указанного учета произведены не с первого дня календарного месяца, размер вмененного дохода за данный месяц рассчитывается исходя из фактического количества дней осуществления организацией или индивидуальным предпринимателем предпринимательской деятельности.

Налогоплательщики обязаны соблюдать порядок ведения расчетных и кассовых операций в наличной и безналичной форме, установленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Уплата единого налога на вмененный доход производится налогоплательщиком не позднее 25-го числа первого месяца, следующего за налоговым периодом. Налоговая декларация предоставляется не позднее 20-го числа первого месяца, следующего за налоговым периодом.

Тема 9. Налоговый контроль и налоговая ответственность

Налоговый контроль это установленная законодательством совокупность приемов и способов проверки, осуществляемых всеми уровнями налоговых органов Российской Федерации, целью которых является обеспечение полноты и с временности исчисления и уплаты в бюджеты разных уровней налогов и сборов, а также выполнение иных обязанностей налогоплательщиков.

Налоговый контроль, в соответствии со ст. 82 Налогового кодекса РФ, проводится должностными лицами налоговых органов, в пределах установленной им компетенции.

Налоговый контроль проводится посредством налоговых проверок, получения объяснений налогоплательщиков, налоговых агентов и плательщиков сборов, посредством проверки данных учета и отчетности. При налоговом контроле может проводиться осмотр помещений и территорий, которые использовались для извлечения дохода.

Согласно ст. 87 НК РФ установлены следующие виды налоговых проверок: выездные и камеральные.

Выездная налоговая проверка налогоплательщика проводится на территории (в помещении) налогоплательщика на основании решения руководителя (его заместителя) налогового органа. Она осуществляется не реже одного раза в два года в соответствии с годовым планом работы инспекции и квартальными графиками проверок, составляемыми по тому или иному участку работы. Проверяется деятельность предприятия от даты предыдущей документальной проверки по настоящее время или за более длительные периоды. С учетом ряда факторов (вид предприятия, характер его деятельности, данные материалов предыдущей проверки, наличие сигналов о нарушении налогового законодательства и др.) разрабатывается и утверждается программа проведения проверки. Выездной налоговой проверкой могут быть охвачены только три календарных года деятельности налогоплательщика, непосредственно предшествовавшие году проведения проверки.

Выездная налоговая проверка может проводиться как по одному, так и по нескольким видам налогов. Налоговый орган не вправе проводить в течение одного календарного года две выездные налоговые проверки по одним и тем же налогам за один и тот же период (исключение – реорганизация или ликвидация налогоплательщика, контроль со стороны вышестоящего налогового органа).

Предельный срок проверки не более двух месяцев. Указанный срок может быть продлен до четырех месяцев, в исключительных случаях - до шести месяцев.

Камеральная налоговая проверка проводится по месту нахождения налогового органа в ходе приемки от налогоплательщиков отчетных документов и налоговых расчетов. Специального решения руководителя на проведение такой проверки не требуется. Если камеральной проверкой выявлены ошибки, противоречивые сведения в представленных документах, то по требованию налоговых органов налогоплательщик в течение пяти дней предоставляет необходимые пояснения или вносит соответствующие исправления.

Камеральная проверка должна осуществляться в течение трех месяцев со дня предоставления налогоплательщиком налоговой декларации (расчетов), если иное не предусмотрено законодательством. Периодичность проведения камеральных проверок зависит от возникновения соответствующей необходимости.

Налоговым правонарушением признается виновно совершенное противоправное деяние (действие или бездействие) налогоплательщика.

Физическое лицо может быть привлечено к ответственности за совершение налоговых правонарушений с шестнадцатилетнего возраста.

Никто не может быть привлечен к ответственности за совершение налогового правонарушения иначе, как по основаниям и в порядке, которые предусмотрены настоящим Кодексом.

Никто не может быть привлечен повторно к ответственности за совершение одного и того же налогового правонарушения.

Основанием для привлечения лица к ответственности за нарушение законодательства о налогах и сборах является установление факта совершения данного нарушения решением налогового органа, вступившим в силу.

Привлечение организации к ответственности за совершение налогового правонарушения не освобождает ее должностных лиц при наличии соответствующих оснований от административной, уголовной или иной ответственности, предусмотренной законами Российской Федерации.

Привлечение лица к ответственности за совершение налогового правонарушения не освобождает его от обязанности уплатить (перечислить) причитающиеся суммы налога (сбора) и пени.

Лицо считается невиновным в совершении налогового правонарушения, пока его виновность не будет доказана в предусмотренном федеральным законом порядке. Лицо, привлекаемое к ответственности, не обязано доказывать свою невиновность в совершении налогового правонарушения. Обязанность по доказыванию обстоятельств, свидетельствующих о факте налогового правонарушения и виновности лица в его совершении, возлагается на налоговые органы. Неустранимые сомнения в виновности лица, привлекаемого к ответственности, толкуются в пользу этого лица.

Права и обязанности налогоплательщиков и плательщиков сборов определены НК РФ.

Права налогоплательщиков и налоговых агентов идентичны. Они имеют право:

- получать от налоговых органов по месту учета бесплатную информацию, в т.ч. в письменном виде, о действующих налогах и сборах и законодательстве о налогах и сборах;
- получать от Министерства финансов РФ письменные разъяснения по вопросам применения налогового законодательства;
- использовать налоговые льготы;
- получать отсрочку, рассрочку или инвестиционный налоговый кредит;
- на своевременный зачет или возврат излишне уплаченных или взысканных налогов, пени и штрафов;
- представлять свои интересы в налоговых правоотношениях лично либо через своего представителя и др.

К основным обязанностям налогоплательщиков относятся:

- уплачивать законно установленные налоги;
- вести учет доходов и объектов налогообложения;
- представлять в налоговый орган отчетность, налоговые декларации и информацию;
- встать на учет в налоговом органе;
- в течение четырех лет обеспечивать сохранность данных бухгалтерского и налогового учета и др.

Налогоплательщики - организации и индивидуальные предприниматели обязаны письменно сообщать в налоговый орган по месту учета:

- об открытии или закрытии счетов в кредитных организациях - в течение семи дней со дня открытия или закрытия;
- обо всех случаях участия в российских и иностранных организациях - в срок не позднее одного месяца со дня начала такого участия;
- обо всех обособленных подразделениях, созданных на территории РФ - в срок не позднее одного месяца со дня их создания, реорганизации или ликвидации;
- об объявлении несостоятельности (банкротстве), о ликвидации или реорганизации - в срок не позднее трех дней со дня принятия соответствующего решения.

Налоговые органы вправе:

- требовать от налогоплательщика или налогового агента документы, служащие основаниями для исчисления и уплаты налогов, и пояснения к ним;
- проводить налоговые проверки;
- производить выемку документов при проведении налоговых проверок у налогоплательщика или налогового агента, свидетельствующие о совершении налоговых правонарушений, в случаях, когда есть достаточные основания полагать, что эти документы будут уничтожены, сокрыты, изменены или заменены;
- вызывать налогоплательщиков и иных лиц в налоговые органы для дачи пояснений в случаях, связанных с исполнением ими законодательства о налогах и сборах;
- приостанавливать операции по счетам в банках и налагать арест на имущество налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов и др.

Налоговые органы обязаны:

- соблюдать законодательство о налогах и сборах;
- осуществлять контроль за соблюдением налогового законодательства;

- вести учет налогоплательщиков;
- соблюдать налоговую тайну;
- осуществлять возврат или зачет излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов, пеней и штрафов и др.

6.2. Методические рекомендации по самостоятельной работе студентов

Цель самостоятельной работы - подготовка современного компетентного специалиста и формирование способностей и навыков к непрерывному самообразованию и профессиональному совершенствованию.

Реализация поставленной цели предполагает решение следующих задач:

- качественное освоение теоретического материала по изучаемой дисциплине, углубление и расширение теоретических знаний с целью их применения на уровне межпредметных связей;
- систематизация и закрепление полученных теоретических знаний и практических навыков;
- формирование умений по поиску и использованию нормативной, правовой, справочной и специальной литературы, а также других источников информации;
- развитие познавательных способностей и активности, творческой инициативы, самостоятельности, ответственности и организованности;
- формирование самостоятельности мышления, способностей к саморазвитию, самообразованию, самосовершенствованию и самореализации;
- развитие научно-исследовательских навыков;
- формирование умения решать практические задачи (в профессиональной деятельности), используя приобретенные знания, способности и навыки.

Самостоятельная работа является неотъемлемой частью образовательного процесса.

Самостоятельная работа предполагает инициативу самого обучающегося в процессе сбора и усвоения информации, приобретения новых знаний, умений и навыков и ответственность его за планирование, реализацию и оценку результатов учебной деятельности. Процесс освоения знаний при самостоятельной работе не обособлен от других форм обучения.

Самостоятельная работа должна:

- быть выполнена индивидуально (или являться частью коллективной работы). В случае, когда самостоятельная работа подготовлена в порядке выполнения группового задания, в работе делается соответствующая оговорка;
- представлять собой законченную разработку (этап разработки), в которой анализируются актуальные проблемы по определенной теме и ее отдельных аспектов;
- отражать необходимую и достаточную компетентность автора;
- иметь учебную, научную и/или практическую направленность;
- быть оформлена структурно и в логической последовательности: титульный лист, оглавление, основная часть, заключение, выводы, список литературы, приложения,
- содержать краткие и четкие формулировки, убедительную аргументацию, доказательность и обоснованность выводов;
- соответствовать этическим нормам (правила цитирования и парафраз; ссылки на использованные библиографические источники; исключение плагиата, дублирования собственного текста и использования чужих работ).

Таблица 3

Формы самостоятельной работы обучающихся по темам дисциплины

№ п/п	Наименование темы самостоятельной работы	Форма самостоятельной работы
1.	Экономическая сущность налогов.	- подготовка доклада/реферата - подготовка электронной презентации

		- тестирование
2.	Налог на добавленную стоимость	- подготовка доклада/реферата - подготовка электронной презентации - тестирование
3.	Акцизы	- подготовка доклада/реферата - подготовка электронной презентации - тестирование
4.	Налог на доходы физических лиц	- подготовка доклада/реферата - подготовка электронной презентации - тестирование
5.	Налог на прибыль организаций	- подготовка доклада/реферата - подготовка электронной презентации - тестирование
6.	Налог на имущество организаций	- подготовка доклада/реферата - подготовка электронной презентации - тестирование
7.	Упрощенная система налогообложения	- подготовка доклада/реферата - подготовка электронной презентации - тестирование
8.	Единый налог на вмененный доход	- подготовка доклада/реферата - подготовка электронной презентации - тестирование
9.	Налоговый контроль и налоговая ответственность	- подготовка доклада/реферата - подготовка электронной презентации - тестирование

В качестве одной из форм самостоятельной работы студентам предлагается подготовка доклада/реферата, в том числе в виде электронной презентации.

Примерная тематика докладов/рефератов

1. Роль и значение налогов в формировании государственных доходов.
2. История возникновения и развития налогов как самостоятельной финансовой категории.
3. Функции налогов и их проявление в условиях рыночных отношений.
4. Место налогов в системе экономических отношений государства.
5. Налоговая политика государства и перспективы ее развития.
6. Налоговая система РФ и пути ее совершенствования.
7. Опыт развития налогов в зарубежных странах и возможности его применения в России.
8. Необходимость и значение сочетания в налоговой системе косвенного и прямого налогообложения.
9. Система налогообложения организаций в РФ и ее дальнейшее совершенствование.
10. Налог на прибыль организаций как основной источник формирования доходов бюджета.
12. Основные направления развития косвенного налогообложения в РФ.

13. Налогообложение малого бизнеса: особенности и перспективы.
14. Налог на доходы физических лиц как основа системы налогов с населения.
15. Имущественное налогообложение в РФ и перспективы его развития.
16. Налоговые проверки как основное звено налогового контроля.
17. Принципы организации, задачи ФНС РФ. Состав и структура налоговых органов.

Методика написания рефератов и докладов

Целью написания рефератов является:

- привитие студентам навыков библиографического поиска необходимой литературы (на бумажных носителях, в электронном виде);
- привитие студентам навыков компактного изложения мнения авторов и своего суждения по выбранному вопросу в письменной форме, научно грамотным языком и в хорошем стиле;
- приобретение навыка грамотного оформления ссылок на используемые источники, правильного цитирования авторского текста;
- выявление и развитие у студента интереса к определенной научной и практической проблематике с тем, чтобы исследование ее в дальнейшем продолжалось в подготовке и написании курсовых и дипломной работы и дальнейших научных трудах.

Основные задачи студента при написании реферата:

- с максимальной полнотой использовать литературу по выбранной теме (как рекомендуемую, так и самостоятельно подобранную) для правильного понимания авторской позиции;
- верно (без искажения смысла) передать авторскую позицию в своей работе;
- уяснить для себя и изложить причины своего согласия (несогласия) с тем или иным автором по данной проблеме.

Требования к содержанию:

- материал, использованный в реферате, должен относиться строго к выбранной теме;
- необходимо изложить основные аспекты проблемы не только грамотно, но и в соответствии с той или иной логикой (хронологической, тематической, событийной и др.)
- при изложении следует сгруппировать идеи разных авторов по общности точек зрения или по научным школам;
- реферат должен заканчиваться подведением итогов проведенной исследовательской работы: содержать краткий анализ-обоснование преимуществ той точки зрения по рассматриваемому вопросу, с которой Вы солидарны.

Структура реферата.

1. Начинается реферат с титульного листа.

Образец оформления титульного листа для реферата:

2. За титульным листом следует Оглавление. Оглавление - это план реферата, в котором каждому разделу должен соответствовать номер страницы, на которой он находится.

3. Текст реферата. Он делится на три части: введение, основная часть и заключение.

а) Введение - раздел реферата, посвященный постановке проблемы, которая будет рассматриваться и обоснованию выбора темы.

б) Основная часть - это звено работы, в котором последовательно раскрывается выбранная тема. Основная часть может быть представлена как цельным текстом, так и разделена на главы. При необходимости текст реферата может дополняться иллюстрациями, таблицами, графиками, но ими не следует "перегружать" текст.

в) Заключение - данный раздел реферата должен быть представлен в виде выводов, которые готовятся на основе подготовленного текста. Выводы должны быть краткими и четкими. Также в заключении можно обозначить проблемы, которые "высветились" в ходе работы над рефератом, но не были раскрыты в работе.

4. Список источников и литературы. В данном списке называются как те источники, на которые ссылается студент при подготовке реферата, так и все иные, изученные им в связи с

его подготовкой. В работе должно быть использовано не менее 5 разных источников, из них хотя бы один – на иностранном языке (английском или французском). Работа, выполненная с использованием материала, содержащегося в одном научном источнике, является явным плагиатом и не принимается. Оформление Списка источников и литературы должно соответствовать требованиям библиографических стандартов (см. Оформление Списка источников и литературы).

Объем и технические требования, предъявляемые к выполнению реферата.

Объем работы должен быть, как правило, не менее 12 и не более 20 страниц. Работа должна выполняться через одинарный интервал 12 шрифтом, размеры оставляемых полей: левое - 25 мм, правое - 15 мм, нижнее - 20 мм, верхнее - 20 мм. Страницы должны быть пронумерованы.

Расстояние между названием части реферата или главы и последующим текстом должно быть равно трем интервалам. Фразы, начинающиеся с "красной" строки, печатаются с абзацным отступом от начала строки, равным 1 см.

При цитировании необходимо соблюдать следующие правила:

- текст цитаты заключается в кавычки и приводится без изменений, без произвольного сокращения цитируемого фрагмента (пропуск слов, предложений или абзацев допускается, если не влечет искажения всего фрагмента, и обозначается многоточием, которое ставится на месте пропуска) и без искажения смысла;

- каждая цитата должна сопровождаться ссылкой на источник, библиографическое описание которого должно приводиться в соответствии с требованиями библиографических стандартов.

Подготовка **научного доклада** выступает в качестве одной из важнейших форм самостоятельной работы студентов.

Научный доклад представляет собой исследование по конкретной проблеме, изложенное перед аудиторией слушателей.

Работа по подготовке доклада включает не только знакомство с литературой по избранной тематике, но и самостоятельное изучение определенных вопросов. Она требует от студента умения провести анализ изучаемых государственно-правовых явлений, способности наглядно представить итоги проделанной работы, и что очень важно – заинтересовать аудиторию результатами своего исследования. Следовательно, подготовка научного доклада требует определенных навыков.

Подготовка научного доклада включает несколько этапов работы:

1. Выбор темы научного доклада;
2. Подбор материалов;
3. Составление плана доклада. Работа над текстом;
4. Оформление материалов выступления;
5. Подготовка к выступлению.

Структура и содержание доклада

Введение - это вступительная часть научно-исследовательской работы. Автор должен приложить все усилия, чтобы в этом небольшом по объему разделе показать актуальность темы, раскрыть практическую значимость ее, определить цели и задачи эксперимента или его фрагмента.

Основная часть. В ней раскрывается содержание доклада. Как правило, основная часть состоит из теоретического и практического разделов. В теоретическом разделе раскрываются история и теория исследуемой проблемы, дается критический анализ литературы и показываются позиции автора. В практическом разделе излагаются методы, ход, и результаты самостоятельно проведенного эксперимента или фрагмента. В основной части могут быть также представлены схемы, диаграммы, таблицы, рисунки и т.д. В заключении содержатся итоги работы, выводы, к которым пришел автор, и рекомендации. Заключение должно быть кратким, обязательным и соответствовать поставленным задачам.

Список использованных источников представляет собой перечень использованных книг, статей, фамилии авторов приводятся в алфавитном порядке, при этом все источники

даются под общей нумерацией литературы. В исходных данных источника указываются фамилия и инициалы автора, название работы, место и год издания.

Приложение к докладу оформляется на отдельных листах, причем каждое должно иметь свой тематический заголовок и номер, который пишется в правом верхнем углу, например: «Приложение 1».

Требования к оформлению доклада

Объем доклада может колебаться в пределах 5-15 печатных страниц; все приложения к работе не входят в ее объем.

Доклад должен быть выполнен грамотно, с соблюдением культуры изложения.

Обязательно должны иметься ссылки на используемую литературу.

Должна быть соблюдена последовательность написания библиографического аппарата.

Критерии оценки доклада

- актуальность темы исследования;
- соответствие содержания теме;
- глубина проработки материала; правильность и полнота использования источников;
- соответствие оформления доклада стандартам.

По усмотрению преподавателя доклады могут быть представлены на семинарах, научно-практических конференциях, а также использоваться как зачетные работы по пройденным темам.

6.3. Методические рекомендации по практическим и/или лабораторным занятиям

Тема 1. Экономическая сущность налогов.

1. Экономическая сущность налогов и сборов.
2. Принципы и методы налогообложения.
3. Функции налогов.
4. Классификации налогов и сборов.
5. Элементы налога.
6. Участники налоговых отношений.
7. Способы уплаты налогов.

Основная литература:

1. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для академического бакалавриата / Г. Б. Поляк [и др.] ; под ред. Г. Б. Поляка. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2016. — 474 с. — (Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-9916-6681-7. <https://www.biblio-online.ru/book/3FAD1D6B-5614-4876-8D5A-A3AE37AB0F6B>

Дополнительная литература:

1. Налоги и налогообложение: учебник для академического бакалавриата / М. В. Романовский [и др.] ; под ред. М. В. Романовского, Н. Г. Ивановой. — М. : Издательство Юрайт, 2016. — 441 с. — (Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-9916-9504-6. <https://www.biblio-online.ru/book/8E46948C-249F-40CB-A050-87BD6CC3C0A6>

Литература для самостоятельного изучения:

1. Александров И.М. Налоги и налогообложение: Учебник, 10-е изд., перераб. и доп. — М.: ИТК «Дашков и К°», 2009 г. — 228 с. — Электронное издание. — УМО. — ISBN 978-5-394-00440-7 <http://ibooks.ru/reading.php?productid=23402>

2. Владыка М.В. Сборник задач по налогам и налогообложению : учеб. пособие / Владыка М.В., Тарасова В.Ф., Сапрыкина Т.В. - 4-е изд., перераб. и доп. - М. : КНОРУС, 2016. – 376 с.

3. Дадашев Д.З. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: учеб. пособие[Электронный ресурс] /Д.З. Дадашев. –М.: Вуз. учеб.: ИНФРА – М, 2013. – 240 с.

4. Евстигнеев Е. Н. Налоги и налогообложение: Учебное пособие. 5-е изд. — СПб.: Питер, 2008 г. — 304 с. — Электронное издание. — Гриф УМО. — ISBN 978-5-91180-607-1 <http://ibooks.ru/reading.php?productid=21816>

5. Качур О.В. Налоги и налогообложение (Текст): учебное пособие. – УМО. – 4-е изд. перераб. и доп. – М.: КНОРУС, 2011.- 384 с.

6. Кисилевич Т.И. Практикум по налоговым расчетам : учеб. пособие / Кисилевич Т.И. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика : ИНФРА-М, 2014. - 368 с.

7. Рабочая тетрадь по дисциплине "Налоги и налогообложение". В 3ч. Ч. 1. Лекционный курс. Ч. 2. Практические занятия. Ч. 3. Самостоятельная работа. / Е.П. Фомин., М.А. Назаров, О.Л. Михалева; Самар. гос. экон. ут-т. - Самара, 2016.

Тема 2. Налог на добавленную стоимость

1. Налогоплательщики НДС.
2. Объекты налогообложения по НДС.
3. Операции, не подлежащие налогообложению НДС.
4. Порядок определения налоговой базы по НДС.
5. Налоговые ставки по НДС.
6. Налоговый период по НДС.
7. Налоговые вычеты по НДС.
8. Порядок и сроки уплаты налога.

Основная литература:

1. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для академического бакалавриата / Г. Б. Поляк [и др.] ; под ред. Г. Б. Поляка. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2016. — 474 с. — (Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-9916-6681-7. <https://www.biblio-online.ru/book/3FAD1D6B-5614-4876-8D5A-A3AE37AB0F6B>

Дополнительная литература:

1. Налоги и налогообложение: учебник для академического бакалавриата / М. В. Романовский [и др.] ; под ред. М. В. Романовского, Н. Г. Ивановой. — М. : Издательство Юрайт, 2016. — 441 с. — (Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-9916-9504-6. <https://www.biblio-online.ru/book/8E46948C-249F-40CB-A050-87BD6CC3C0A6>

Литература для самостоятельного изучения:

1. Александров И.М. Налоги и налогообложение: Учебник, 10-е изд., перераб. и доп. — М.: ИТК «Дашков и К°», 2009 г. — 228 с. — Электронное издание. — УМО. — ISBN 978-5-394-00440-7 <http://ibooks.ru/reading.php?productid=23402>

2. Владыка М.В. Сборник задач по налогам и налогообложению : учеб. пособие / Владыка М.В., Тарасова В.Ф., Сапрыкина Т.В. - 4-е изд., перераб. и доп. - М. : КНОРУС, 2016. – 376 с.

3. Дадашев Д.З. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: учеб. пособие[Электронный ресурс] /Д.З. Дадашев. –М.: Вуз. учеб.: ИНФРА – М, 2013. – 240 с.

4. Евстигнеев Е. Н. Налоги и налогообложение: Учебное пособие. 5-е изд. — СПб.: Питер, 2008 г. — 304 с. — Электронное издание. — Гриф УМО. — ISBN 978-5-91180-607-1 <http://ibooks.ru/reading.php?productid=21816>

5. Качур О.В. Налоги и налогообложение (Текст): учебное пособие. – УМО. – 4-е изд. перераб. и доп. – М.: КНОРУС, 2011.- 384 с.

6. Кисилевич Т.И. Практикум по налоговым расчетам : учеб. пособие / Кисилевич Т.И. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика : ИНФРА-М, 2014. - 368 с.

7. Рабочая тетрадь по дисциплине "Налоги и налогообложение". В 3ч. Ч. 1. Лекционный курс. Ч. 2. Практические занятия. Ч. 3. Самостоятельная работа. / Е.П. Фомин., М.А. Назаров, О.Л. Михалева; Самар. гос. экон. ут-т. - Самара, 2016.

Тема 3. Акцизы

1. Налогоплательщики акцизов.
2. Состав подакцизных товаров.
3. Объекты налогообложения акцизом.
4. Операции, не подлежащие налогообложению акцизом.

5. Порядок определения налоговой базы по акцизам.
6. Налоговые ставки; налоговый период.
7. Порядок предоставления налоговых вычетов по акцизам.
8. Порядок и сроки уплаты налога.

Основная литература:

1. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для академического бакалавриата / Г. Б. Поляк [и др.] ; под ред. Г. Б. Поляка. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2016. — 474 с. — (Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-9916-6681-7. <https://www.biblio-online.ru/book/3FAD1D6B-5614-4876-8D5A-A3AE37AB0F6B>

Дополнительная литература:

1. Налоги и налогообложение: учебник для академического бакалавриата / М. В. Романовский [и др.] ; под ред. М. В. Романовского, Н. Г. Ивановой. — М. : Издательство Юрайт, 2016. — 441 с. — (Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-9916-9504-6. <https://www.biblio-online.ru/book/8E46948C-249F-40CB-A050-87BD6CC3C0A6>

Литература для самостоятельного изучения:

1. Александров И.М. Налоги и налогообложение: Учебник, 10-е изд., перераб. и доп. — М.: ИТК «Дашков и К°», 2009 г. — 228 с. — Электронное издание. — УМО. — ISBN 978-5-394-00440-7 <http://ibooks.ru/reading.php?productid=23402>

2. Владыка М.В. Сборник задач по налогам и налогообложению : учеб. пособие / Владыка М.В., Тарасова В.Ф., Сапрыкина Т.В. - 4-е изд., перераб. и доп. - М. : КНОРУС, 2016. – 376 с.

3. Дадашев Д.З. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: учеб. пособие[Электронный ресурс] /Д.З. Дадашев. –М.: Вуз. учеб.: ИНФРА – М, 2013. – 240 с.

4. Евстигнеев Е. Н. Налоги и налогообложение: Учебное пособие. 5-е изд. — СПб.: Питер, 2008 г. — 304 с. — Электронное издание. — Гриф УМО. — ISBN 978-5-91180-607-1 <http://ibooks.ru/reading.php?productid=21816>

5. Качур О.В. Налоги и налогообложение (Текст): учебное пособие. – УМО. – 4-е изд. перераб. и доп. – М.: КНОРУС, 2011.- 384 с.

6. Кисилевич Т.И. Практикум по налоговым расчетам : учеб. пособие / Кисилевич Т.И. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика : ИНФРА-М, 2014. - 368 с.

7. Рабочая тетрадь по дисциплине "Налоги и налогообложение". В 3ч. Ч. 1. Лекционный курс. Ч. 2. Практические занятия. Ч. 3. Самостоятельная работа. / Е.П. Фомин., М.А. Назаров, О.Л. Михалева; Самар. гос. экон. ут-т. - Самара, 2016.

Тема 4. Налог на доходы физических лиц

1. Налогоплательщики НДФЛ.
2. Объект налогообложения по НДФЛ.
3. Доходы, не подлежащие налогообложению НДФЛ.
4. Налоговые вычеты: стандартные, социальные, имущественные, инвестиционные и профессиональные.
5. Налоговая база по НДФЛ.
6. Налоговые ставки; налоговый период.
7. Порядок и сроки уплаты налога.
8. Налоговая декларация по НДФЛ.

Основная литература:

1. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для академического бакалавриата / Г. Б. Поляк [и др.] ; под ред. Г. Б. Поляка. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2016. — 474 с. — (Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-9916-6681-7. <https://www.biblio-online.ru/book/3FAD1D6B-5614-4876-8D5A-A3AE37AB0F6B>

Дополнительная литература:

1. Налоги и налогообложение: учебник для академического бакалавриата / М. В. Романовский [и др.] ; под ред. М. В. Романовского, Н. Г. Ивановой. — М. : Издательство

Юрайт, 2016. — 441 с. — (Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-9916-9504-6.
<https://www.biblio-online.ru/book/8E46948C-249F-40CB-A050-87BD6CC3C0A6>

Литература для самостоятельного изучения:

1. Александров И.М. Налоги и налогообложение: Учебник, 10-е изд., перераб. и доп. — М.: ИТК «Дашков и К°», 2009 г. — 228 с. — Электронное издание. — УМО. — ISBN 978-5-394-00440-7 <http://ibooks.ru/reading.php?productid=23402>
2. Владыка М.В. Сборник задач по налогам и налогообложению : учеб. пособие / Владыка М.В., Тарасова В.Ф., Сапрыкина Т.В. - 4-е изд., перераб. и доп. - М. : КНОРУС, 2016. – 376 с.
3. Дадашев Д.З. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: учеб. пособие[Электронный ресурс] /Д.З. Дадашев. –М.: Вуз. учеб.: ИНФРА – М, 2013. – 240 с.
4. Евстигнеев Е. Н. Налоги и налогообложение: Учебное пособие. 5-е изд. — СПб.: Питер, 2008 г. — 304 с. — Электронное издание. — Гриф УМО. — ISBN 978-5-91180-607-1 <http://ibooks.ru/reading.php?productid=21816>
5. Качур О.В. Налоги и налогообложение (Текст): учебное пособие. – УМО. – 4-е изд. перераб. и доп. – М.: КНОРУС, 2011.- 384 с.
6. Кисилевич Т.И. Практикум по налоговым расчетам : учеб. пособие / Кисилевич Т.И. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика : ИНФРА-М, 2014. - 368 с.
7. Рабочая тетрадь по дисциплине "Налоги и налогообложение". В 3ч. Ч. 1. Лекционный курс. Ч. 2. Практические занятия. Ч. 3. Самостоятельная работа. / Е.П. Фомин., М.А. Назаров, О.Л. Михалева; Самар. гос. экон. ут-т. - Самара, 2016.

Тема 5. Налог на прибыль организаций

1. Налогоплательщики налога на прибыль организаций.
2. Объект налогообложения по налогу на прибыль организаций.
3. Классификация доходов и расходов.
4. Порядок признания доходов и расходов при исчислении налога на прибыль организаций.
5. Налоговая база по налогу на прибыль организаций.
6. Налоговые ставки; налоговый период.
7. Порядок и сроки уплаты налога на прибыль организаций.

Основная литература:

1. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для академического бакалавриата / Г. Б. Поляк [и др.] ; под ред. Г. Б. Поляка. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2016. — 474 с. — (Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-9916-6681-7.
<https://www.biblio-online.ru/book/3FAD1D6B-5614-4876-8D5A-A3AE37AB0F6B>

Дополнительная литература:

1. Налоги и налогообложение: учебник для академического бакалавриата / М. В. Романовский [и др.] ; под ред. М. В. Романовского, Н. Г. Ивановой. — М. : Издательство Юрайт, 2016. — 441 с. — (Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-9916-9504-6.
<https://www.biblio-online.ru/book/8E46948C-249F-40CB-A050-87BD6CC3C0A6>

Литература для самостоятельного изучения:

1. Александров И.М. Налоги и налогообложение: Учебник, 10-е изд., перераб. и доп. — М.: ИТК «Дашков и К°», 2009 г. — 228 с. — Электронное издание. — УМО. — ISBN 978-5-394-00440-7 <http://ibooks.ru/reading.php?productid=23402>
2. Владыка М.В. Сборник задач по налогам и налогообложению : учеб. пособие / Владыка М.В., Тарасова В.Ф., Сапрыкина Т.В. - 4-е изд., перераб. и доп. - М. : КНОРУС, 2016. – 376 с.
3. Дадашев Д.З. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: учеб. пособие[Электронный ресурс] /Д.З. Дадашев. –М.: Вуз. учеб.: ИНФРА – М, 2013. – 240 с.

4. Евстигнеев Е. Н. Налоги и налогообложение: Учебное пособие. 5-е изд. — СПб.: Питер, 2008 г. — 304 с. — Электронное издание. — Гриф УМО. — ISBN 978-5-91180-607-1 <http://ibooks.ru/reading.php?productid=21816>

5. Качур О.В. Налоги и налогообложение (Текст): учебное пособие. – УМО. – 4-е изд. перераб. и доп. – М.: КНОРУС, 2011.- 384 с.

6. Кисилевич Т.И. Практикум по налоговым расчетам : учеб. пособие / Кисилевич Т.И. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика : ИНФРА-М, 2014. - 368 с.

7. Рабочая тетрадь по дисциплине "Налоги и налогообложение". В 3ч. Ч. 1. Лекционный курс. Ч. 2. Практические занятия. Ч. 3. Самостоятельная работа. / Е.П. Фомин., М.А. Назаров, О.Л. Михалева; Самар. гос. экон. ут-т. - Самара, 2016.

Тема 6. Налог на имущество организаций

1. Налогоплательщики.
2. Объект налогообложения.
3. Налоговая база.
4. Налоговые ставки. Налоговый период.
5. Налоговые льготы.
6. Порядок и сроки уплаты налога.

Основная литература:

1. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для академического бакалавриата / Г. Б. Поляк [и др.] ; под ред. Г. Б. Поляка. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2016. — 474 с. — (Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-9916-6681-7. <https://www.biblio-online.ru/book/3FAD1D6B-5614-4876-8D5A-A3AE37AB0F6B>

Дополнительная литература:

1. Налоги и налогообложение: учебник для академического бакалавриата / М. В. Романовский [и др.] ; под ред. М. В. Романовского, Н. Г. Ивановой. — М. : Издательство Юрайт, 2016. — 441 с. — (Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-9916-9504-6. <https://www.biblio-online.ru/book/8E46948C-249F-40CB-A050-87BD6CC3C0A6>

Литература для самостоятельного изучения:

1. Александров И.М. Налоги и налогообложение: Учебник, 10-е изд., перераб. и доп. — М.: ИТК «Дашков и К°», 2009 г. — 228 с. — Электронное издание. — УМО. — ISBN 978-5-394-00440-7 <http://ibooks.ru/reading.php?productid=23402>

2. Владыка М.В. Сборник задач по налогам и налогообложению : учеб. пособие / Владыка М.В., Тарасова В.Ф., Сапрыкина Т.В. - 4-е изд., перераб. и доп. - М. : КНОРУС, 2016. – 376 с.

3. Дадашев Д.З. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: учеб. пособие[Электронный ресурс] /Д.З. Дадашев. –М.: Вуз. учеб.: ИНФРА – М, 2013. – 240 с.

4. Евстигнеев Е. Н. Налоги и налогообложение: Учебное пособие. 5-е изд. — СПб.: Питер, 2008 г. — 304 с. — Электронное издание. — Гриф УМО. — ISBN 978-5-91180-607-1 <http://ibooks.ru/reading.php?productid=21816>

5. Качур О.В. Налоги и налогообложение (Текст): учебное пособие. – УМО. – 4-е изд. перераб. и доп. – М.: КНОРУС, 2011.- 384 с.

6. Кисилевич Т.И. Практикум по налоговым расчетам : учеб. пособие / Кисилевич Т.И. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика : ИНФРА-М, 2014. - 368 с.

7. Рабочая тетрадь по дисциплине "Налоги и налогообложение". В 3ч. Ч. 1. Лекционный курс. Ч. 2. Практические занятия. Ч. 3. Самостоятельная работа. / Е.П. Фомин., М.А. Назаров, О.Л. Михалева; Самар. гос. экон. ут-т. - Самара, 2016.

Тема 7. Упрощенная система налогообложения

1. Налогоплательщики. Условия применения УСН.
2. Объекты налогообложения.
3. Порядок определения и признания доходов и расходов.

4. Налоговая база.
5. Налоговые ставки; налоговый период.
6. Порядок и сроки уплаты налога.

Основная литература:

1. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для академического бакалавриата / Г. Б. Поляк [и др.] ; под ред. Г. Б. Поляка. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2016. — 474 с. — (Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-9916-6681-7. <https://www.biblio-online.ru/book/3FAD1D6B-5614-4876-8D5A-A3AE37AB0F6B>

Дополнительная литература:

1. Налоги и налогообложение: учебник для академического бакалавриата / М. В. Романовский [и др.] ; под ред. М. В. Романовского, Н. Г. Ивановой. — М. : Издательство Юрайт, 2016. — 441 с. — (Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-9916-9504-6. <https://www.biblio-online.ru/book/8E46948C-249F-40CB-A050-87BD6CC3C0A6>

Литература для самостоятельного изучения:

1. Александров И.М. Налоги и налогообложение: Учебник, 10-е изд., перераб. и доп. — М.: ИТК «Дашков и К°», 2009 г. — 228 с. — Электронное издание. — УМО. — ISBN 978-5-394-00440-7 <http://ibooks.ru/reading.php?productid=23402>

2. Владыка М.В. Сборник задач по налогам и налогообложению : учеб. пособие / Владыка М.В., Тарасова В.Ф., Сапрыкина Т.В. - 4-е изд., перераб. и доп. - М. : КНОРУС, 2016. – 376 с.

3. Дадашев Д.З. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: учеб. пособие[Электронный ресурс] /Д.З. Дадашев. –М.: Вуз. учеб.: ИНФРА – М, 2013. – 240 с.

4. Евстигнеев Е. Н. Налоги и налогообложение: Учебное пособие. 5-е изд. — СПб.: Питер, 2008 г. — 304 с. — Электронное издание. — Гриф УМО. — ISBN 978-5-91180-607-1 <http://ibooks.ru/reading.php?productid=21816>

5. Качур О.В. Налоги и налогообложение (Текст): учебное пособие. – УМО. – 4-е изд. перераб. и доп. – М.: КНОРУС, 2011.- 384 с.

6. Кисилевич Т.И. Практикум по налоговым расчетам : учеб. пособие / Кисилевич Т.И. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика : ИНФРА-М, 2014. - 368 с.

7. Рабочая тетрадь по дисциплине "Налоги и налогообложение". В 3ч. Ч. 1. Лекционный курс. Ч. 2. Практические занятия. Ч. 3. Самостоятельная работа. / Е.П. Фомин., М.А. Назаров, О.Л. Михалева; Самар. гос. экон. ут-т. - Самара, 2016.

Тема 8. Единый налог на вмененный доход

1. Налогоплательщики.
2. Объект налогообложения и налоговая база.
3. Налоговая ставка; налоговый период.
4. Порядок и сроки уплаты налога.

Основная литература:

1. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для академического бакалавриата / Г. Б. Поляк [и др.] ; под ред. Г. Б. Поляка. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2016. — 474 с. — (Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-9916-6681-7. <https://www.biblio-online.ru/book/3FAD1D6B-5614-4876-8D5A-A3AE37AB0F6B>

Дополнительная литература:

1. Налоги и налогообложение: учебник для академического бакалавриата / М. В. Романовский [и др.] ; под ред. М. В. Романовского, Н. Г. Ивановой. — М. : Издательство Юрайт, 2016. — 441 с. — (Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-9916-9504-6. <https://www.biblio-online.ru/book/8E46948C-249F-40CB-A050-87BD6CC3C0A6>

Литература для самостоятельного изучения:

1. Александров И.М. Налоги и налогообложение: Учебник, 10-е изд., перераб. и доп. — М.: ИТК «Дашков и К°», 2009 г. — 228 с. — Электронное издание. — УМО. — ISBN 978-5-394-00440-7 <http://ibooks.ru/reading.php?productid=23402>
2. Владыка М.В. Сборник задач по налогам и налогообложению : учеб. пособие / Владыка М.В., Тарасова В.Ф., Сапрыкина Т.В. - 4-е изд., перераб. и доп. - М. : КНОРУС, 2016. – 376 с.
3. Дадашев Д.З. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: учеб. пособие[Электронный ресурс] /Д.З. Дадашев. –М.: Вуз. учеб.: ИНФРА – М, 2013. – 240 с.
4. Евстигнеев Е. Н. Налоги и налогообложение: Учебное пособие. 5-е изд. — СПб.: Питер, 2008 г. — 304 с. — Электронное издание. — Гриф УМО. — ISBN 978-5-91180-607-1 <http://ibooks.ru/reading.php?productid=21816>
5. Качур О.В. Налоги и налогообложение (Текст): учебное пособие. – УМО. – 4-е изд. перераб. и доп. – М.: КНОРУС, 2011.- 384 с.
6. Кисилевич Т.И. Практикум по налоговым расчетам : учеб. пособие / Кисилевич Т.И. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика : ИНФРА-М, 2014. - 368 с.
7. Рабочая тетрадь по дисциплине "Налоги и налогообложение". В 3ч. Ч. 1. Лекционный курс. Ч. 2. Практические занятия. Ч. 3. Самостоятельная работа. / Е.П. Фомин., М.А. Назаров, О.Л. Михалева; Самар. гос. экон. ут-т. - Самара, 2016.

Тема 9. Налоговый контроль и налоговая ответственность

1. Налоговый контроль: формы, содержание и методы.
2. Понятие налогового правонарушения.
3. Ответственность за совершение налоговых правонарушений.
4. Виды ответственности за совершение налоговых правонарушений.
5. Права, обязанности и ответственность налоговых органов и налогоплательщиков.

Основная литература:

1. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для академического бакалавриата / Г. Б. Поляк [и др.] ; под ред. Г. Б. Поляка. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2016. — 474 с. — (Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-9916-6681-7. <https://www.biblio-online.ru/book/3FAD1D6B-5614-4876-8D5A-A3AE37AB0F6B>

Дополнительная литература:

1. Налоги и налогообложение: учебник для академического бакалавриата / М. В. Романовский [и др.] ; под ред. М. В. Романовского, Н. Г. Ивановой. — М. : Издательство Юрайт, 2016. — 441 с. — (Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-9916-9504-6. <https://www.biblio-online.ru/book/8E46948C-249F-40CB-A050-87BD6CC3C0A6>

Литература для самостоятельного изучения:

1. Александров И.М. Налоги и налогообложение: Учебник, 10-е изд., перераб. и доп. — М.: ИТК «Дашков и К°», 2009 г. — 228 с. — Электронное издание. — УМО. — ISBN 978-5-394-00440-7 <http://ibooks.ru/reading.php?productid=23402>
2. Владыка М.В. Сборник задач по налогам и налогообложению : учеб. пособие / Владыка М.В., Тарасова В.Ф., Сапрыкина Т.В. - 4-е изд., перераб. и доп. - М. : КНОРУС, 2016. – 376 с.
3. Дадашев Д.З. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: учеб. пособие[Электронный ресурс] /Д.З. Дадашев. –М.: Вуз. учеб.: ИНФРА – М, 2013. – 240 с.
4. Евстигнеев Е. Н. Налоги и налогообложение: Учебное пособие. 5-е изд. — СПб.: Питер, 2008 г. — 304 с. — Электронное издание. — Гриф УМО. — ISBN 978-5-91180-607-1 <http://ibooks.ru/reading.php?productid=21816>
5. Качур О.В. Налоги и налогообложение (Текст): учебное пособие. – УМО. – 4-е изд. перераб. и доп. – М.: КНОРУС, 2011.- 384 с.
6. Кисилевич Т.И. Практикум по налоговым расчетам : учеб. пособие / Кисилевич Т.И. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика : ИНФРА-М, 2014. - 368 с.

7. Рабочая тетрадь по дисциплине "Налоги и налогообложение". В 3ч. Ч. 1. Лекционный курс. Ч. 2. Практические занятия. Ч. 3. Самостоятельная работа. / Е.П. Фомин., М.А. Назаров, О.Л. Михалева; Самар. гос. экон. ут-т. - Самара, 2016.

Практикум (лабораторный практикум), задачник

На практических занятиях, помимо устного опроса по изучаемой теме в соответствии с планом, обучающиеся выполняют практические задания.

Задача 1. У сотрудницы организации есть ребёнок в возрасте 12 лет. При этом ежемесячная заработная плата составляет 30 000 руб. В сентябре получила подарок от организации на сумму 6 000 руб. В ноябре прошла обучение на курсах повышения квалификации за счет организации стоимостью 20 800 руб.

Определить: сумму НДФЛ, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 2. Супруги купили квартиру за 5 млн. руб. Доход супруга за год составил 1 750 000 руб. Размер НДФЛ, удержанный работодателем за год, составил 227 500 руб. Доход супруги за год составил 640 000 руб. Размер НДФЛ, удержанный работодателем за год составил 83 200 руб.

Определить: сумму имущественного налогового вычета; сумму НДФЛ, подлежащую уплате в бюджет (возврату из бюджета).

Задача 3. Гражданин оплатил медикаменты, необходимые для лечения жены в размере 62 000 руб., а также своё обучение в институте в размере 80 000 руб. Полученный доход за год составил 520 000 руб. Размер НДФЛ, удержанный работодателем за год составил 67 600 руб.

Определить: сумму социального налогового вычета; сумму НДФЛ, подлежащую уплате в бюджет (возврату из бюджета).

Задача 4. Гражданин оплатил: обучение сына в университете на очной форме обучения в размере 80 000 руб., обучение младшего сына в детском саду в размере 18 000 руб., обучение дочери в институте на заочной форме обучения в размере 35 000 руб. Полученный доход за год составил 780 000 руб.

Определить: сумму стандартного налогового вычета; сумму социального налогового вычета; сумму НДФЛ, подлежащую уплате в бюджет (возврату из бюджета).

Задача 5. Организация 30 марта предоставила работнику заем в сумме 90 000 руб. сроком на 3 месяцев под 4 % годовых. Определить: возникает ли доход в виде материальной выгоды; сумму НДФЛ, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 6. Индивидуальным предпринимателем представлена налоговая декларация в налоговый орган со следующими данными: сумма дохода – 540 000 руб., документально подтвержденные расходы на сумму – 430 700 руб. Сумма расхода в 98 300 руб. документально не подтверждена. Определить: сумму НДФЛ, подлежащую уплате в бюджет по итогам налогового периода.

Задача 7. Организация, перешедшая на УСН, определила в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на расходы. Доходы организации за налоговый период составили 500 000 руб., расходы – 480 000 руб. В течение налогового периода был уплачен налог в сумме 3100 руб.

Необходимо рассчитать единый налог.

Задача 8. В результате деятельности организации в течение II квартала получено от клиентов 349 560 руб.; выплачена заработная плата – 197 200 руб., уплачены пенсионные

взносы – 23 456 руб. Налоговая ставка – 6 %. Налог, уплаченный за I квартал, составил 9750 руб.

Необходимо рассчитать сумму единого налога, подлежащего внесению в бюджет по итогам II квартала.

Задача 9. В организации были зарегистрированы следующие хозяйственные операции.

1. Реализована продукция – 5 346 тыс. руб., на расчетный счет поступило за реализацию продукции 4 840 тыс. руб.
 2. Себестоимость отгруженной продукции 3850 тыс. руб., из них
 - Сверхнормативные расходы на рекламу – 20 тыс. руб.
 - Расходы на текущий ремонт основных средств – 65 тыс. руб.
 - Расходы на подписку периодической печати на следующий налоговый период – 8 тыс. руб.
 3. Начислен транспортный налог – 29 тыс. руб.
 4. Начислен налог на имущество – 48 тыс. руб.
 5. Начислены и уплачены штрафные санкции за нарушение срока поставки продукции покупателю – 6 тыс. руб.
 6. Перечислены авансы в счет будущих поставок сырья – 120 тыс. руб.
 7. Образовавшаяся кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности – 41 тыс. руб.
 9. Образовавшаяся дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности – 52 тыс. руб.
 10. Реализовано амортизируемое имущество на сумму 76 тыс. руб., первоначальная стоимость – 130 тыс. руб., сумма начисленной амортизации – 44 тыс. руб.
 11. Организация сформировала резерв по сомнительным долгам исходя из следующих данных:
 - 410 тыс. руб. – сроком 100 дней
 - 280 тыс. руб. – сроком 90 дней
 - 350 тыс. руб. – сроком 80 дней
- Рассчитайте сумму налога на прибыль организаций.

Задача 10. Остаточная стоимость основных средств организации, облагаемая налогом на имущество, составила: 1 января текущего года – 82 тыс. руб.; 1 февраля текущего года – 67 тыс. руб.; 1 марта текущего года – 71 тыс. руб.; 1 апреля текущего года – 69 тыс. руб.

Налоговая ставка установлена в размере 2,2 %. Налог на имущество уплачивается ежеквартально. Определите налоговую базу и сумму налога на имущество организации за отчетный период.

Задача 11. В январе табачная фабрика реализовала 4 000 пачек сигарет с фильтром (в пачке 20 штук) по максимальной розничной цене 85 руб. за пачку. Отразить в учете данные операции, определить сумму акциза.

Задача 12. Предприятие приобрело для производства алкогольной продукции 1000 л этилового спирта. Был исчислен и уплачен авансовый платеж. Из приобретенного спирта предприятие произвело и реализовало 2000 л алкогольной продукции крепостью 45%.

Отразить в учете данные операции, определить сумму акциза.

Задача 13. Организация оказывает бытовые услуги населению по ремонту, окраске и пошиву обуви. В организации работает 3 мастера. Базовая доходность одного человека – 7 500 руб., Рассчитайте сумму единого налога на вмененный доход за отчетный период.

Задача 14. Исходя из данных, определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период:

- организация реализовала продукцию собственного производства на сумму 2570000 (без НДС), из них: по товарообменным операциям — 250 000 руб.; реализация на безвозмездной основе — 120 000 руб.; передано для собственных нужд — 80 000 руб.;
- выручка от реализации покупных товаров — 950 000 руб. (в том числе НДС);
- расходы на приобретение покупных товаров — 880 000 руб. (в том числе НДС);
- приобретены и отпущены в производство товарно-материальные ценности для производства продукции на сумму 1 510 000 руб. (в том числе НДС);
- реализован объект основных средств: первоначальная стоимость 150 000 руб.; амортизация 40 000 руб.; дополнительные расходы, связанные с реализацией и выполненные собственными силами 15 000 руб.; договорная цена реализации 145 000 руб.;
- доходы от долевого участия в других организациях 130 000 руб.;
- положительная курсовая разница 35 000 руб.;
- реализовано право требования третьему лицу за 190 000 руб. при стоимости 180 000 руб. до наступления срока платежа, предусмотренного договором;
- полученная сумма штрафа от поставщиков сырья за нарушение договорных обязательств по налогооблагаемой операции в размере 25 000 руб.;
- получены авансовые платежи в счет предстоящих поставок товара в сумме 280 000 руб.;
- списана сумма дебиторской задолженности в связи с истечением срока исковой давности 120 000 руб.;
- получена арендная плата от сдачи помещений в аренду 40 000 руб.;
- получено имущество в форме залога 100 000 руб.

6.4. Методические рекомендации по написанию контрольной работы

Контрольная работа выполняется студентами заочной формы обучения и является одной из форм самостоятельной работы. Работа над ней способствует расширению и углублению знаний, приобретению опыта работы со специальной литературой.

Структура контрольной работы.

Задание 1 Теоретический вопрос по одной из изучаемых тем курса.

Излагая ответ на теоретический вопрос контрольной работы, необходимо тесно увязать его с конкретным нормативно-правовым материалом, подкрепляя его ссылкой на законодательные и подзаконные акты.

Задание 2. Решение задач (практических ситуаций).

Фактические обстоятельства, составляющие содержание задач, считаются доказанными. В связи с этим не рекомендуется вводить дополнительные данные.

Решение задач должно содержать анализ и оценку условий задач, указание на те нормы права, которые регулируют данные отношения, изложение мотивировки принимаемого решения и заключительных выводов, обоснованных ссылками на нормативно-правовые акты.

Вариант контрольной работы определяется по первой букве фамилии студента.

Оформление контрольной работы.

Контрольная работа должна иметь титульный лист с указанием необходимых сведений о работе, ее авторе.

Структура работы определяется заданиями к ее выполнению. Работа должна содержать список использованной литературы.

При оформлении списка литературы необходимо ориентироваться на Государственный стандарт ГОСТ 7.1-2003 «Библиографическая запись. Библиографическое описание. Общие требования и правила составления».

Список использованной литературы составляется в строго приоритетном порядке, начиная с нормативных правовых актов федерального уровня, индивидуальных и коллективных монографий, научных статей и т.д.

Нормативные правовые акты располагаются в соответствии с их юридической силой:

- Конституция РФ;
- кодексы – по алфавиту;

- законы РФ – по хронологии;
- указы Президента РФ – по хронологии;
- акты Правительства РФ – по хронологии;
- акты министерств и ведомств в последовательности – приказы, постановления, положения, инструкции министерства – по алфавиту, акты – по хронологии.

В списке использованной литературы должно быть указано полное название акта, дата его принятия, номер, а так же официальный источник опубликования. Например:

Федеральный закон от 26 февраля 1995 г. № 208-ФЗ “Об акционерных обществах”//Собрание законодательства Российской Федерации, 1996. — №1, ст.1.

Библиографическое описание составляют непосредственно по произведению печати или выписывают из каталогов и библиографических указателей полностью, без пропусков каких-либо элементов, сокращений заглавий и т.п.

7.Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации по дисциплине

Перечень контролирующих мероприятий для проведения промежуточного контроля по дисциплине «Налоги и налогообложение» представлен в таблице 4.

Таблица 4

Фонд оценочных средств по дисциплине «Налоги и налогообложение»

Промежуточная аттестация (в конце семестра)						
Курсовая работа	Курсовой проект	Контрольная работа (для заочной формы обучения)	Промежуточное тестирование	Зачет	Зачет с оценкой	Экзамен
1	2	3	4	5	6	7
-	-	+	+	+	-	-

Контролирующие мероприятия:

1. Контрольная работа

Цель контрольной работы – оценка сформированности умения работать с объектами изучения, справочной литературой, нормативными актами; собирать и систематизировать практический материал; самостоятельно изучать проблему на основе существующих методик. Выполнение контрольной работы способствует расширению и углублению знаний, приобретению обучающимися опыта работы со специальной литературой по конкретному вопросу дисциплины.

Процедура - контрольная работа выполняется студентами заочной формы обучения в течение семестра по варианту.

Вариант контрольной работы определяется по первой букве фамилии студента:

Начальная буква фамилии	Номер варианта
А, Д, И, Н	1
С, Х, Б, Е	2
Щ, К, О, Т	3
В, Ц, Э, Ш	4
Л, П, У, Ч	5
Р, Ю Ф, Г	6
Ж, Я, М, З	7

Структура контрольной работы:

Задание 1 - раскрывается теоретический вопрос. К каждой теме прилагается план, состоящий из основных вопросов. Все уточнения и изменения по плану должны предварительно согласовываться с преподавателем.

Задание 2 - решение задачи (практическая ситуация). При выполнении контрольной работы все расчеты необходимо сделать в соответствии с требованиями налогового и бухгалтерского законодательства РФ.

Форма проведения – самостоятельная работа.

При написании и оформлении работы обучающиеся руководствуются методическими рекомендациями (см. раздел 6.4 данной рабочей программы), устными консультациями преподавателя. Работа предоставляется в заочный деканат до начала экзаменационной сессии в соответствии с календарным учебным графиком, передается деканатом на проверку преподавателю. При необходимости, работа возвращается заочным деканатом студенту на доработку в соответствии с письменными замечаниями преподавателя, после чего снова сдается на проверку. Зачтенная контрольная работа служит допуском к зачету по дисциплине.

ВАРИАНТЫ КОНТРОЛЬНЫХ РАБОТ

Вариант 1

1. Налог на добавленную стоимость: Налогоплательщики; объект налогообложения; операции, не подлежащие налогообложению; налоговая база; момент определения налоговой базы; налоговые ставки; налоговый период; налоговые вычеты; порядок и сроки уплаты налога.

2. Организация, производящая строительные материалы, перешла на УСН, определив в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на расходы. В отчетном периоде организация получила выручку от реализации продукции в сумме 450 000 руб., при этом произвела следующие расходы: закуплено сырье на сумму 260 000 руб., из которой списано в производство сырья на сумму 210 000 руб.; затраты на транспортировку сырья составили 70 000 руб.; расходы на оплату труда – 160 000 руб. Доход организации от сдачи собственного помещения в аренду составил 3000 руб. Необходимо рассчитать сумму обязательств организации по единому налогу.

Вариант 2

1. Акцизы: Налогоплательщики; подакцизные товары; объект налогообложения; операции, не подлежащие налогообложению; налоговая база; налоговые ставки; налоговый период; налоговые вычеты; порядок и сроки уплаты налога.

2. Организацией за отчетный период:

- отгружено продукции на сумму 280 тыс. руб., полная себестоимость отгруженной продукции составила 120 тыс. руб.,
- зачислена на расчетный счет предоплата в счет предстоящей отгрузки продукции 64 тыс. руб.,
- доход от сдачи имущества в аренду составил - 30 тыс. руб.,
- расход от сдачи имущества в аренду – 2 тыс. руб.,
- налоги, относимые на финансовый результат – 15 тыс. руб.

Рассчитать налог на прибыль за отчетный период. Учетная политика для целей налогообложения по методу начисления. Указать сроки представления отчетности по налогу и сроки его уплаты.

Вариант 3

1. Налог на доходы физических лиц: Налогоплательщики; объект налогообложения; доходы, не подлежащие налогообложению; налоговые вычеты: стандартные, социальные, имущественные, инвестиционные и профессиональные; налоговая база; налоговые ставки; налоговый период; порядок и сроки уплаты налога; налоговая декларация.

2. Организацией за налоговый период:

- отгружено покупателям продукции на сумму 700 500 р., в том числе НДС; получены материалы на сумму 368 800 руб. (с учетом НДС);
- предоставлен заем сторонней организации на сумму 40 000 рублей;
- получена предоплата в сумме 370 000 руб.;
- безвозмездно передано другой организации имущество на сумму 5 000 рублей;
- приобретены основные средства на сумму 400 000 руб. (с учетом НДС).

Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет. Указать сроки представления отчетности по налогу и сроки его уплаты.

Вариант 4

1. Налог на прибыль организаций: Налогоплательщики; объект налогообложения; классификация доходов и расходов; порядок признания доходов и расходов; налоговая база; налоговые ставки; налоговый период; порядок и сроки уплаты налога.

2. Организация занимается оказанием бытовых услуг населению (пошив меховых и кожаных изделий). В отчетном периоде численность работников составила: первый месяц - 4 человека, второй - 5 человек, третий - 7 человек.

Рассчитать сумму единого налога на вмененный доход за налоговый период. При расчете применить значения корректирующих коэффициентов базовой доходности, установленные действующим законодательством на календарный год. Указать сроки представления отчетности по налогу и сроки его уплаты.

Вариант 5

1. Налог на имущество организаций: Налогоплательщики; объект налогообложения; налоговая база; налоговые ставки; налоговый период; налоговые льготы; порядок и сроки уплаты налога.

2. За отчетный период организация произвела и реализовала:

- 1) натурального вина - 45000 л;
- 2) алкогольной продукции с объемной долей этилового спирта 40 % - 360000 л.

Рассчитать сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет. Указать сроки представления отчетности по налогу и сроки его уплаты.

Вариант 6

1. Упрощенная система налогообложения: Налогоплательщики; условия применения УСН; объекты налогообложения; порядок определения и признания доходов и расходов; налоговая база; налоговые ставки; налоговый период; порядок и сроки уплаты налога.

2. Исчислите налог на доходы физических лиц за налоговый период и заполнить налоговую карточку по учету доходов и НДФЛ, если доходы по месту работы физического лица составили, руб.:

Январь - 18000, февраль - 18000, март - 19000, с апреля по декабрь по 20000 ежемесячно. В мае выплачена материальная помощь в размере 3000 руб., а в сентябре подарок к юбилейной дате на сумму 4000 руб.

Работник имеет двух несовершеннолетних детей. Указать сроки представления отчетности по налогу и сроки его уплаты.

Вариант 7.

1. Единый налог на вмененный доход: Налогоплательщики; объект налогообложения и налоговая база; налоговая ставка; налоговый период; порядок и сроки уплаты налога.

2. Организация имеет следующие показатели:

Номер счета	Остатки по данным бухгалтерского учета, руб.												
	01.01.20--	01.02.20--	01.03.20--	01.04.20--	01.05.20--	01.06.20--	01.07.20--	01.08.20--	01.09.20--	01.10.20--	01.11.20--	01.12.20--	01.01.20--
01	86420	86420	88200	86700	87200	87200	89874	90260	90260	96387	92254	92732	96331
02	26890	27800	28340	27570	28100	28500	29945	29030	29320	31548	29795	29110	31540

Рассчитать сумму налога на имущество за налоговый период. Применить налоговую ставку в размере, установленном законодательством субъекта Российской Федерации. Указать сроки представления отчетности по налогу и сроки его уплаты.

Таблица 5

Шкала и критерии оценки контрольной работы

№ п/п	Критерии	Зачтено
Теоретический вопрос		
1	Глубина проработки материала по вопросу	Основные теоретические положения по вопросу раскрыты. Имеются элементы обоснования выводов.
2	Представление	Имеются элементы систематизации информации, факты применения профессиональной терминологии.
3	Использование рекомендованной литературы	Основные источники рекомендованной литературы использованы.
4	Грамотность изложения и качество оформления	Продемонстрирована культура речи. Соблюдены основные требования к оформлению.
Решение задачи (практическая ситуация)		
1	Квалификация фактов с точки зрения законодательства	Выполнена верно
2	Правильность расчета показателей	Определены в основном верно
4	Вывод	Сделан верно.

Если работа не отвечает названным критериям, выставляется оценка «не зачтено».

2. Промежуточное тестирование

Цель - оценка уровня усвоения теоретических положений по темам дисциплины, сформированности отдельных умений, навыков.

Процедура – тестирование проводится во время проведения практических занятий, затем результаты обрабатываются и выставляется оценка.

Форма проведения – аудиторная.

Тестовые задания по курсу «Налоги и налогообложение»

1. Оптовая организация в соответствии с заключенным контрактом приобретает у иностранного партнера и импортирует на территорию Российской Федерации алкогольную продукцию (вина и коньяки). В дальнейшем указанная продукция продается российским компаниям.

Какая из осуществляемых операций признается объектом налогообложения акцизом у организации-импортера:

- а) приобретение оптовой организацией импортируемой продукции;
 - б) только ввоз продукции, приобретенной оптовой организацией у иностранного партнера, на территорию Российской Федерации;
 - в) только реализация продукции, приобретенной оптовой организацией у иностранного партнера, российским компаниям;
 - г) и ввоз, и реализация продукции, приобретенной оптовой организацией у иностранного партнера.
2. Что является моментом определения налоговой базы по НДС
- а) день отгрузки (передачи) товара, работ, услуг
 - б) день оплаты отгруженных товаров (выполненных работ, услуг)
 - в) зависит от учетной политики предприятия
 - г) наиболее ранняя из двух дат: день поступления предоплаты или день отгрузки товара со склада
3. Какой налоговый период по НДС может выбрать налогоплательщик-организация, если выручка от реализации товаров (работ, услуг) за 1 квартал без учета НДС составляет в январе — 980 000 руб., в феврале — 1 200 000 руб., в марте — 1 350 000 руб.:
- а) месяц
 - б) квартал
4. Методы признания доходов и расходов для целей налогообложения по налогу на прибыль организаций:
- а) линейный;
 - б) нелинейный;
 - в) по отгрузке;
 - г) кассовый;
 - д) по оплате;
 - ж) начисления.
5. К имуществу, облагаемому налогом на имущество организаций, относятся:
- а) основные средства;
 - б) материально-производственные запасы;
 - в) нематериальные активы.
6. Доходы для целей исчисления налога на прибыль организаций подразделяются на:
- а) доходы от реализации
 - б) доходы от обычных видов деятельности
 - в) внереализационные доходы
 - г) прочие доходы
7. Сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет, исчисляется как:
- а) разница между суммой налога, исчисленной от реализации товаров, работ, услуг и налогом на добавленную стоимость по оприходованным материалам, работам, услугам
 - б) разница между суммой налога, исчисленной от реализации товаров, работ, услуг и суммой налога по оплаченным материалам, работам, услугам
 - в) разница между суммой налога, исчисленной от реализации товаров, работ, услуг и суммой налоговых вычетов
8. Налоговая ставка в размере 35% установлена в отношении следующих доходов:
- а) доходов, получаемых физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами Российской Федерации;
 - б) выигрышей, выплачиваемых организаторами конкурсов в рекламных целях;
 - в) дивидендов.
9. Налоговая база для транспортных средств, имеющих двигатели, определяется как:
- а) объем двигателя в литрах (л);
 - б) объем двигателя в кубических сантиметрах (см³);
 - в) мощность двигателя в лошадиных силах (л. с).
10. Ставка налога на имущество организаций (но не выше максимальной) устанавливается:
- а) налоговыми органами;

- б) законодательными органами субъектов РФ;
 - в) законодательными органами федеральной власти.
11. Доходы в виде дивидендов, полученные российской организацией от другой российской организации облагаются налогом на прибыль:
- а) по ставке 20 %;
 - б) по ставке 15 %;
 - в) по ставке 13 %.
12. Налоговая ставка по НДФЛ в размере 13 % применяется в отношении:
- а) всех доходов физических лиц - налоговых резидентов РФ;
 - б) доходов физических лиц - налоговых резидентов РФ, кроме некоторых.
13. Переход на УСНО осуществляется налогоплательщиками:
- а) в добровольном порядке;
 - б) в обязательном порядке.
14. Объектом налогообложения ЕНВД признается:
- а) физический показатель;
 - б) базовая доходность;
 - в) вмененный доход.
15. Налоговая декларация по УСНО представляется в налоговый орган:
- а) 4 раза в год, по итогам отчетного периода;
 - б) 2 раза в год;
 - в) 1 раз в год по итогам налогового периода.
16. Применение УСНО организациями предусматривает отмену уплаты следующих налогов:
- а) налога на прибыль; НДС; налога на имущество организаций;
 - б) только налога на прибыль и НДС;
 - в) только налога на прибыль и налога на имущество организаций.
17. В целях исчисления налога на прибыль организаций прибылью признаются:
- а) полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов;
 - б) прибыль от реализации товаров (работ, услуг);
 - в) прибыль по данным бухгалтерского учета.
18. Какие налоговые ставки по НДС предусмотрены НК РФ:
- а) 0 %
 - б) 9 %
 - в) 10 %
 - г) 15 %
 - д) 18 %
19. Если в налоговом периоде имущественный налоговый вычет не был использован полностью, то остаток:
- а) может быть перенесен на последующие налоговые периоды, но не более трех лет
 - б) может быть перенесен на последующие налоговые периоды до его полного использования
 - в) не может быть перенесен на последующие налоговые периоды
20. Что такое федеральные налоги
- а) налоги, установленные НК РФ
 - б) налоги, уплачиваемые в федеральный бюджет
 - в) налоги, установленные НК РФ и обязательные к уплате на всей территории РФ
21. Что подразумевается под налоговым правонарушением
- а) любая неуплата или недоплата налога
 - б) виновно совершенное действие налогоплательщика, за которое предусмотрена в НК РФ ответственность
 - в) умышленно совершенное действие, влекущее за собой неуплату или недоплату налога
22. С какого возраста физическое лицо может быть привлечено к ответственности за совершение налогового правонарушения

- а) с 21 года
 б) с 16 лет
 в) с 18 лет
 г) с любого
23. Каков срок исковой давности по налоговым правонарушениям
 а) 5 лет
 б) 3 года
 в) 10 лет
24. Кто предоставляет налогоплательщику имущественный вычет, связанный с продажей имущества?
 а) налоговый агент;
 б) налоговая инспекция;
 в) налоговый агент или налоговая инспекция по выбору налогоплательщика.
25. При получении доходов в виде материальной выгоды от экономии на процентах за пользование заемными средствами датой фактического получения дохода в целях налогообложения признается:
 а) день уплаты налогоплательщиком процентов по полученным заемным средствам;
 б) день заключения кредитного договора;
 в) последний день каждого месяца.
26. Какие виды налоговых проверок налогоплательщиков (плательщиков сборов, налоговых агентов) предусмотрены в НК РФ?
 а) Сплошная, выборочная.
 б) Выездная, камеральная.
 в) Документальная, фактическая.
27. Решение о проведении камеральной налоговой проверки:
 а) Принимается руководителем налогового органа либо его заместителем.
 б) Принимается судом (общей юрисдикции - в отношении физических лиц, арбитражным - в отношении организаций).
 в) Не предусмотрено НК РФ.
28. Камеральная налоговая проверка проводится:
 а) На территории (в помещении) налогоплательщика (плательщика сборов, налогового агента).
 б) По месту нахождения налогового органа.
 в) В зале судебного заседания, с фиксацией результатов в протоколе судебного заседания.
29. Какой предельный срок может продолжаться камеральная налоговая проверка?
 а) 60 дней со дня принятия решения о ее проведении.
 б) 3 месяца со дня представления налогоплательщиком налоговой декларации (расчета).
 в) Срок камеральной налоговой проверки не ограничивается по времени.
30. Какой стандартный срок установлен для проведения выездной налоговой проверки?
 а) 3 месяца со дня, когда началось ее фактическое осуществление и до дня составления справки о проведенной проверке.
 б) Срок выездной налоговой проверки не ограничивается по времени.
 в) 2 месяца со дня принятия решения о ее проведении и до дня составления справки о проведенной проверке.

Таблица 6

Количество правильных ответов	Оценка	Уровень сформированности компетенции
не менее 85%	отлично	повышенный
не менее 70%	хорошо	повышенный

не менее 51%	удовлетворительно	пороговый
менее 50%	неудовлетворительно	компетенции не сформированы

3. Зачет

Цель – выявление уровня, прочности и систематичности полученных студентами теоретических и практических знаний, приобретения навыков самостоятельной работы, развития творческого мышления, умения синтезировать полученные знания и применять их в решении практических задач.

Процедура – зачет проводится в устной форме путем опроса по вопросам.

Форма проведения – аудиторная.

Таблица 7

Вопросы для подготовки к зачету по дисциплине «Налоги и налогообложение»

№ п\п	Содержание вопроса	Код контролируемой компетенции
1.	Экономическая сущность налогов, их назначение.	ОК -2 ОПК- 3
2.	Функции налогов.	ОК -2 ОПК- 3
3.	Элементы налога и их характеристика.	ОК -2 ОПК- 3
4.	Принципы и методы налогообложения.	ОК -2 ОПК- 3
5.	Способы уплаты налогов.	ОК -2 ОПК- 3
6.	Классификация налогов.	ОК -2 ОПК- 3
7.	Участники налоговых отношений.	ОК -2 ОПК- 3
8.	Права и обязанности налогоплательщиков.	ОК -2 ОПК- 3
9.	Права и обязанности налоговых органов.	ОК -2 ОПК- 3
10.	Налог на прибыль организаций: налогоплательщики; объект налогообложения; классификация доходов и расходов; порядок признания доходов и расходов; налоговая база; налоговые ставки; налоговый период; порядок и сроки уплаты налога.	ОК -2 ОПК- 3
11.	Акцизы: налогоплательщики; подакцизные товары; объект налогообложения; операции, не подлежащие	ОК -2 ОПК- 3

	налогообложению; налоговая база; налоговые ставки; налоговый период; налоговые вычеты; порядок и сроки уплаты налога.	
12.	Налог на добавленную стоимость: налогоплательщики; объект налогообложения; операции, не подлежащие налогообложению; налоговая база; момент определения налоговой базы; налоговые ставки; налоговый период; налоговые вычеты; порядок и сроки уплаты налога.	ОК -2 ОПК- 3
13.	Налог на доходы физических лиц: налогоплательщики; объект налогообложения; доходы, не подлежащие налогообложению; налоговые вычеты: стандартные, социальные, имущественные, инвестиционные и профессиональные; налоговая база; налоговые ставки; налоговый период; порядок и сроки уплаты налога; налоговая декларация.	ОК -2 ОПК- 3
14.	Налог на имущество организаций: налогоплательщики; объект налогообложения; налоговая база; налоговые ставки; налоговый период; налоговые льготы; порядок и сроки уплаты налога.	ОК -2 ОПК- 3
15.	Упрощенная система налогообложения: налогоплательщики; условия применения УСН; объекты налогообложения; порядок определения и признания доходов и расходов; налоговая база; налоговые ставки; налоговый период; порядок и сроки уплаты налога.	ОК -2 ОПК- 3
16.	Единый налог на вмененный доход: налогоплательщики; объект налогообложения и налоговая база; налоговая ставка; налоговый период; порядок и сроки уплаты налога.	ОК -2 ОПК- 3
17.	Налоговый контроль. Формы налогового контроля.	ОК -2 ОПК- 3
18.	Выездная налоговая проверка.	ОК -2 ОПК- 3
19.	Камеральная налоговая проверка.	ОК -2 ОПК- 3
20.	Понятие налогового правонарушения. Ответственность за нарушение налогового законодательства.	ОК -2 ОПК- 3

Таблица 8

зачтено	не зачтено
<ol style="list-style-type: none"> 1. полно раскрыто содержание вопроса; 2. материал изложен грамотно, в определенной логической последовательности, правильно используется терминология; 3. показано умение иллюстрировать теоретические положения конкретными примерами, применять их в новой ситуации; 4. продемонстрировано усвоение ранее изученных сопутствующих вопросов, сформированность и устойчивость компетенций, умений и навыков; 5. ответ прозвучал самостоятельно, без наводящих вопросов. 	<ol style="list-style-type: none"> 1. неполно или непоследовательно раскрыто содержание материала, но показано общее понимание вопроса и продемонстрированы умения, достаточные для дальнейшего усвоения материала. 2. имелись затруднения или допущены ошибки в определении понятий, использовании терминологии, исправленные после нескольких наводящих вопросов; 3. при неполном знании теоретического материала выявлена не достаточная сформированность компетенций, умений и навыков.

Промежуточный контроль по дисциплине позволяет оценить степень выраженности (сформированности) компетенций:

Таблица 9

Уровни сформированности компетенций

Компетенции (код, наименование)	Уровни сформированности компетенции	Основные признаки уровня (дескрипторные характеристики)
<p>ОК-2 способность использовать основы экономических знаний при оценке эффективности результатов деятельности в различных сферах</p>	1. Пороговый	<p>Знать: имеет представление об основах налогообложения</p> <p>Уметь: способен использовать знания по налогам и налогообложению при оценке эффективности результатов деятельности профессиональной сфере</p> <p>Владеть: имеет навыки использования основ налогообложения при оценке эффективности результатов деятельности профессиональной сфере</p>
	2. Повышенный	<p>Знать: основы налогообложения</p> <p>Уметь: может использовать знания по налогам и налогообложению при оценке эффективности результатов деятельности профессиональной сфере</p> <p>Владеть: уверенно владеет навыками использования знания по налогам и налогообложению при оценке эффективности результатов деятельности профессиональной сфере</p>
<p>ОПК-3 умение пользоваться нормативными документами в своей профессиональной деятельности, готовность к соблюдению действующего законодательства и требований нормативных документов.</p>	1. Пороговый	<p>Знать: имеет представление об основных нормативных документах по налогообложения</p> <p>Уметь: способен ориентироваться в системе законодательства и нормативных документах по налогообложению в своей профессиональной деятельности; использовать и соблюдать действующее налоговое законодательство</p> <p>Владеть: имеет навыки поиска необходимых нормативных и законодательных документов по налогам и налогообложению и навыками работы с ними в профессиональной деятельности</p>
	2. Повышенный	<p>Знать: основные нормативные документы по налогообложению</p>

		<p>Уметь: Может ориентироваться в системе законодательства и нормативных документах, по налогам и налогообложению в своей профессиональной деятельности; использовать и соблюдать действующее налоговое законодательство и требования нормативных документов</p> <p>Владеть: уверенно владеет навыками поиска необходимых нормативных и законодательных документов по налогам и налогообложению и навыками работы с ними в профессиональной деятельности</p>
--	--	--

8. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

8.1. Рекомендуемая литература

Основная литература:

1. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для академического бакалавриата / Г. Б. Поляк [и др.] ; под ред. Г. Б. Поляка. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2016. — 474 с. — (Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-9916-6681-7. <https://www.biblio-online.ru/book/3FAD1D6B-5614-4876-8D5A-A3AE37AB0F6B>

Дополнительная литература:

1. Налоги и налогообложение: учебник для академического бакалавриата / М. В. Романовский [и др.] ; под ред. М. В. Романовского, Н. Г. Ивановой. — М. : Издательство Юрайт, 2016. — 441 с. — (Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-9916-9504-6. <https://www.biblio-online.ru/book/8E46948C-249F-40CB-A050-87BD6CC3C0A6>

Литература для самостоятельного изучения:

1. Александров И.М. Налоги и налогообложение: Учебник, 10-е изд., перераб. и доп. — М.: ИТК «Дашков и К°», 2009 г. — 228 с. — Электронное издание. — УМО. — ISBN 978-5-394-00440-7 <http://ibooks.ru/reading.php?productid=23402>

2. Владыка М.В. Сборник задач по налогам и налогообложению : учеб. пособие / Владыка М.В., Тарасова В.Ф., Сапрыкина Т.В. - 4-е изд., перераб. и доп. - М. : КНОРУС, 2016. – 376 с.

3. Дадашев Д.З. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: учеб. пособие[Электронный ресурс] /Д.З. Дадашев. –М.: Вуз. учеб.: ИНФРА – М, 2013. – 240 с.

4. Евстигнеев Е. Н. Налоги и налогообложение: Учебное пособие. 5-е изд. — СПб.: Питер, 2008 г. — 304 с. — Электронное издание. — Гриф УМО. — ISBN 978-5-91180-607-1 <http://ibooks.ru/reading.php?productid=21816>

5. Качур О.В. Налоги и налогообложение (Текст): учебное пособие. – УМО. – 4-е изд. перераб. и доп. – М.: КНОРУС, 2011.- 384 с.

6. Кисилевич Т.И. Практикум по налоговым расчетам : учеб. пособие / Кисилевич Т.И. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика : ИНФРА-М, 2014. - 368 с.

7. Косов, М.Е. Налогообложение доходов и имущества физических лиц : учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности 080107 "Налоги и налогообложение" / М. Е. Косов, Л. А. Крамаренко, Т. Н. Оканова ; М-во образования и науки РФ, Рос. гос. торгово-экон. ун-т. - М. : ЮНИТИ, 2010. - 431 с.

8. Налоги и налогообложение (Текст): учебное пособие/ Тарасова В.Ф., Владыка М.В., Сапрыкина Т.В., Семькина Л.Н.- УМО - 2-е изд. перераб. и доп. - М.: КНОРУС, 2012. -488с.

9. Налоги и налоговая система Российской Федерации. Практикум : учеб. пособие / Л.М. Архипцева, Н.Г. Вишневецкая, Л.П. Голубева и др.; под ред. Л.И. Гончаренко. - 2-е изд., стер. - М. : КНОРУС, 2014. - 112 с.

10. Налоги и сборы в Российской Федерации : учеб. пособие / под ред. А. А. Ялбулганова ; Правительство РФ, Гос. ун-т - Высш. шк. экономики. - М. : Норма : Инфра-М, 2011. - 431 с.

11. Пансков В.Г. Налоги и налогообложение: учебник для бакалавров / Пансков В.Г. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: ЮРАЙТ, 2015. - 378 с. - (Бакалавр. Базовый курс).

12. Перов А. В. Налоги и налогообложение: учеб. пособие для бакалавров / А.В. Перов , А.В. Толкушкин - 11-е изд., перераб. и доп. - М. : Юрайт, 2012. - 899 с.

13. Налоги и налогообложение : учеб. для бакалавров, для студентов вузов, обучающихся по экон. специальностям / под ред. Г. Б. Поляка. - М. : Юрайт, 2012. - 462, [1] с. : табл. - (Бакалавр. Базовый курс). - Библиогр. : с. 463.

14. Рабочая тетрадь по дисциплине "Налоги и налогообложение". В 3ч. Ч. 1. Лекционный курс. Ч. 2. Практические занятия. Ч. 3. Самостоятельная работа. / Е.П. Фомин., М.А. Назаров, О.Л. Михалева; Самар. гос. экон. ун-т. - Самара, 2016.

15. Журналы «Налоги и налогообложение», «Налоговая политика и практика», «Налоговый вестник», «Главбух», «Российский налоговый курьер».

8.2. Ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»

minfin.ru – официальный сайт Министерства финансов РФ

nalog.ru - официальный сайт Федеральной налоговой службы РФ

consultant.ru – интернет-версия ИПС «Консультант Плюс»

garant.ru – интернет-версия ИПС «Гарант»

9. Материально-техническое обеспечение дисциплины «Налоги и налогообложение»

Таблица 10

Вид помещения	Оборудование
Учебные аудитории для проведения лекционных, практических занятий, самостоятельной работы, для текущего контроля промежуточной аттестации	Комплекты ученической мебели Мультимедийный проектор Доска Экран Компьютеры с выходом в сеть «Интернет» и ЭИОС СГЭУ

Таблица 11

Перечень программного обеспечения и информационно-справочных систем, необходимого для реализации дисциплины «Налоги и налогообложение»

1	Microsoft Office 2007 Russian OLP NL AE	Пакет офисных программ. Только лицензия. Тип лицензии OLP NL AE (корпоративная, предназначена для государственных образовательных учреждений).
2.	ИПС «Консультант Плюс»	Информационно-поисковая система, позволяющая работать с нормативно-правовыми актами, учебной и научной литературой

Разработчик:

к.э.н., доцент кафедры
налогов и налогообложения

О.Л. Михалева