

**«Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»
(Финуниверситет)**

Калужский филиал Финуниверситета

Кафедра «Экономика, финансы и гуманитарные дисциплины»

«УТВЕРЖДАЮ»

**Директор Калужского филиала
Финуниверситета**



В.А. Матчинов

«30» июня 2022 г.

Чернова Ю.В.

**НАЛОГИ И НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ**

Рабочая программа дисциплины

для студентов, обучающихся по направлению подготовки

38.03.01 «Экономика»

Образовательная программа «Экономика и финансы»

Очная и очно-заочная формы обучения

*Рекомендовано Ученым советом Калужского филиала Финуниверситета
(протокол №56 от 30.03.2022 г.)*

**Одобрено кафедрой «Экономика, финансы и гуманитарные дисциплины»
Калужского филиала Финуниверситета
(протокол №10 от 30 июня 2022 г.)**


КАЛУГА 2022


Рабочая программа предназначена для преподавания дисциплины «Налоги и налоговая система Российской Федерации» студентам, обучающимся по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика», образовательная программа «Экономика и финансы» по очной и очно-заочной форме обучения.

В рабочей программе излагаются планируемые результаты освоения дисциплины, содержание дисциплины, тематика и содержание семинаров и практических занятий, технологии их проведения. В рабочей программе дисциплины приводится перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся, фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся, перечень основной и дополнительной литературы, а также ресурсов информационно-телекоммуникационной сети Интернет.

СОГЛАСОВАНО:

Заместитель директора
по учебно-методической работе  /Орловцева О.М./
«30» июня 2022 г.

Начальник учебно-методического отдела  /Толстикова В.С./
«30» июня 2022 г.

Заведующий кафедрой
«Экономика, финансы и гуманитарные дисциплины»  /Орловцева О.М./
«30» июня 2022 г.

Содержание

1. Наименование дисциплины
2. Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине
3. Место дисциплины в структуре образовательной программы
4. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах и в академических часах с выделением объема аудиторной (лекции, семинары) и самостоятельной работы обучающихся
5. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) дисциплины с указанием их объемов (в академических часах) и видов учебных занятий
 - 5.1 Содержание дисциплины
 - 5.2 Учебно-тематический план
 - 5.3 Содержание семинаров, практических занятий
6. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине
 - Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение дисциплины, формы внеаудиторной самостоятельной работы
 - 6.1 освоение дисциплины, формы внеаудиторной самостоятельной работы
 - 6.2 Перечень вопросов, заданий, тем для подготовки к текущему контролю
7. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине
8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины
9. Перечень ресурсов информационно – телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины
10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины
11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень необходимого программного обеспечения и информационных справочных систем
 - 11.1 Комплект лицензионного программного обеспечения
 - 11.2 Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы
 - 11.3 Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты информации
12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине

1. Наименование дисциплины

Б.1.2.2.1.3. «Налоги и налоговая система Российской Федерации»

2. Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы с указанием индикаторов их достижения, соотнесенных с планируемыми результатами обучения по дисциплине

Код компетенции	Наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Результаты обучения (владения, умения и знания), соотнесенные с компетенциями/индикаторами достижения компетенции
ПКН - 1	Владение основными научными понятиями и категориальным аппаратом современной экономики и их применение при решении прикладных задач	1. Демонстрирует знание современных экономических концепций, моделей, ведущих школ и направлений развития экономической науки, использует категориальный и научный аппарат при анализе экономических явлений и процессов.	Знание: основ современной теории налогов и налогообложения; основные этапы эволюции системы налогообложения; основные категории теории налогов и налогообложения. Умение: использовать положения теории и истории налогообложения при анализе экономических явлений и процессов.
		2. Выявляет сущность и особенности современных экономических процессов, их связь с другими процессами, происходящими в обществе, критически переосмысливает текущие социально-экономические проблемы.	Знание: закономерности и тенденции развития налоговой системы Российской Федерации во взаимосвязи с бюджетной системой. Умение: анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений
		3. Грамотно и результативно пользуется российскими и зарубежными источниками научных знаний и экономической информации, знает основные направления экономической политики государства.	Знание: основополагающие документы, регулирующие налогообложение в РФ и за рубежом, положения теории и истории налогообложения. Умение: применять знания для решения профессиональных задач
ПКН - 2	Способность на основе существующих методик, нормативно-правовой базы рассчитывать финансово-экономические показатели, анализировать и	1. Применяет нормативно-правовую базу, регламентирующую порядок расчета финансово-экономических показателей	Знание: нормативно-правовую базу, регламентирующую порядок расчета финансово-экономических показателей, особенности расчета налоговых баз и сумм налогов к уплате в бюджет. Умение: применять знания для решения профессиональных задач
		2. Производит расчет	Знание:

	содержательно объяснять природу экономических процессов на микро и макро уровне	финансово-экономических показателей на макро-, мезо- и микроуровнях	методы расчета налоговых обязательств; методы разработки управленческих решений в сфере налогообложения, способы их контроля выполнения обязанностей в налоговых правоотношениях Умение: проводить расчет налоговой составляющей деятельности хозяйствующего субъекта, обосновывать выбор альтернативных вариантов налогового учета и оценивать их эффективность
		3. Анализирует и раскрывает природу экономических процессов на основе полученных финансово-экономических показателей на макро-, мезо- и микроуровнях	Знание: методы и инструменты анализа налоговой составляющей деятельности хозяйствующего субъекта. Умение: анализировать налоговую составляющую деятельности хозяйствующего субъекта, ее влияние на социально-экономическое развитие.
ПКП - 5	Способности анализировать и оценивать риски денежно-кредитной и финансовой сферы, разрабатывать и осуществлять мероприятия по их снижению, оценивать эффективность использования финансовых инструментов для минимизации финансовых потерь как на макроуровне, так и в деятельности финансово- кредитных институтов, финансовых органов, публично- правовых образований	1. Демонстрирует способность понимать сущность и природу рисков денежно- кредитной и финансовой сферы.	Знание: Риски денежно-кредитной и финансовой сферы Умение: Проводить оценку рисков
		2. Владеет методами анализа и оценки рисков деятельности организаций (включая финансово-кредитные организации), финансовых органов, публично-правовых образований и предлагает решения по их минимизации в контексте достижения финансовой стабильности.	Знание: виды финансовых инструментов, используемых для минимизации финансовых потерь Умение: осуществлять мероприятия по снижению рисков денежно-кредитной и финансовой сферы
		3. Применяет финансовые инструменты для минимизации потерь финансово-кредитных институтов, финансовых органов, публично-правовых образований.	Знание: виды финансовых инструментов, используемых для минимизации финансовых потерь Умение: оценивать эффективность использования финансовых инструментов для минимизации финансовых потерь

3. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Налоги и налоговая система Российской Федерации» имеет порядковый номер Б.1.2.2.1.3. является дисциплиной профиля «Финансы и кредит» и цикла профиля по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика», ОП «Экономика и финансы» для очной и очно-заочной форм обучения.

4. Объем дисциплины в зачетных единицах и в академических часах с выделением объема аудиторной (лекции, семинары) и самостоятельной работы обучающихся

Вид учебной работы по дисциплине	Всего (в з/е и часах)	Семестр 7/7 (в часах)
Общая трудоемкость дисциплины	180/180	180/180
<i>Контактная работа - Аудиторные занятия</i>	68/50	68/50
<i>Лекции</i>	34/16	34/16
<i>Семинары, практические занятия</i>	34/34	34/34
<i>Самостоятельная работа</i>	112/130	112/130
Вид текущего контроля	к/р	к/р
Вид промежуточной аттестации	экзамен	экзамен

5. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) дисциплины с указанием их объемов (в академических часах) и видов учебных занятий

5.1. Содержание дисциплины

Тема 1. НАЛОГИ И ИХ РОЛЬ В СОВРЕМЕННОМ ОБЩЕСТВЕ

Возникновение и эволюция налогов и налоговых теорий. Интерпретация налоговых теорий в финансовой науке. Общие и частные налоговые теории, их реализация в современных условиях. Современная трактовка налога. Признаки налога. Налог как правовая и экономическая категория. Перераспределение ВВП посредством налогов. Функции налогов: фискальная, регулирующая, контрольная. Дискуссионные вопросы о функциях налогов.

Возникновение, исполнение и прекращение обязанности по уплате налога.

Тема 2. ЭКОНОМИЧЕСКИЕ И ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ ОСНОВЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Правовое определение налогов и сборов. Общие черты и принципиальные различия между налогом и сбором.

Принципы налогообложения А. Смита и их реализация в современных условиях. Современные принципы налогообложения: принцип нейтральности, принцип стабильности, принцип однократности.

Методы налогообложения: равное налогообложение,

пропорциональное налогообложение, прогрессивное налогообложение, регрессивное налогообложение.

Элементы (юридическая конструкция) налогов. Существенные, факультативные, вспомогательные элементы налога. Элементы налогообложения и их характеристика.

Налогоплательщики, их характеристика. Понятие налогоплательщика и плательщика сборов. Налоговый агент. Налоговый резидент и налоговый нерезидент: критерии резидентства, объем налоговых обязательств. Объект налогообложения и налоговая база. Налоговая ставка и ее формы: специфическая, адвалорная, комбинированная.

Виды налоговых ставок: законодательная, эффективная.

Налоговые льготы как факультативные элементы налога и их назначение. Виды налоговых льгот: налоговые изъятия, налоговые скидки (налоговые вычеты), освобождение от уплаты налогов, отсрочка и рассрочка уплаты налогов, инвестиционный налоговый кредит. Налоговый период и отчетные периоды. Порядок исчисления налогов и сборов. Порядок уплаты налогов и сборов. Сроки уплаты налогов и сборов.

Представительство в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах. Законный представитель налогоплательщика. Уполномоченный представитель налогоплательщика. Налоговый агент. Права и обязанности налогоплательщиков и налоговых агентов. Ответственность налогоплательщиков за совершение налоговых правонарушений.

Тема 3. НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА И НАЛОГОВАЯ ПОЛИТИКА ГОСУДАРСТВА

Налоговая система государства: понятие и структурные элементы. Этапы становления налоговой системы в постсоветской России. Существенные условия налогообложения.

Классификация налогов и ее назначение. Прямые и косвенные налоги. Прямые налоги и их общая характеристика. Виды прямых налогов: прямые реальные и прямые личные. Косвенные налоги и их общая характеристика.

Федеральные, региональные и местные налоги. Персональные и пообъектные налоги.

Базовые принципы построения налоговой системы Российской Федерации.

Налоговый контроль и налоговое администрирование.

Налоговые органы Российской Федерации: состав, структура, принципы организации и задачи. Полномочия налоговых органов. Электронные сервисы ФНС.

Формы и методы налогового контроля. Налоговые проверки: камеральная налоговая проверка, выездная налоговая проверка. Реализация материалов налоговых проверок.

Защита прав участников налоговых правоотношений.

Понятие налоговой политики государства. Цели и задачи налоговой политики. государства. Уровни осуществления налоговой политики. Концептуальные подходы к построению налоговой политики государств. Виды налоговой политики: политика максимальных налогов, политика экономического развития, политика разумных налогов.

Налоговый механизм как инструмент реализации налоговой политики.

Методы реализации налоговой политики.

Налоговая политика Российской Федерации: цели, задачи, основные направления реализации. Современная налоговая реформа в России.

Тема 4. НАЛОГИ НА ТОВАРЫ И УСЛУГИ

Экономическая характеристика акциза как вида косвенных налогов. Фискальная роль акциза в современных условиях. Плательщики акциза. Состав подакцизных товаров.

Объект налогообложения. Операции, не подлежащие налогообложению. Особенности освобождения от налогообложения при реализации подакцизных товаров за пределы территории Российской Федерации. Ставки акцизов, основы их дифференциации. Налоговая база: порядок ее определения в зависимости от формы налоговых ставок. Определение даты реализации (передачи) или получения подакцизных товаров. Налоговый период. Порядок исчисления акциза. Налоговые вычеты и порядок их применения. Порядок и сроки представления налоговой декларации и уплаты акциза в бюджет.

Экономическое содержание НДС. Место и роль НДС в налоговой системе Российской Федерации.

Плательщики НДС. Освобождение от исполнения обязанности плательщика НДС. Объект налогообложения. Определение места реализации товаров, работ, услуг. Состав операций, освобождаемых от НДС. Налоговая база, особенности ее исчисления по видам деятельности. Момент определения налоговой базы.

Ставки налога, их дифференциация и порядок применения. Налоговый период. Порядок исчисления НДС. Налоговые вычеты: экономическое назначение, условия и порядок применения. Расчет суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет. Порядок возмещения НДС из бюджета.

Порядок и сроки представления налоговой декларации и уплаты НДС в бюджет. Особенности исчисления и уплаты НДС по экспортно-импортным операциям.

Тема 5. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ

Место и роль налога на прибыль организаций в налоговой системе

России.

Плательщики налога. Объект налогообложения, его составные элементы. Доходы и их классификация. Доходы от реализации товаров (работ, услуг), внереализационные доходы, необлагаемые доходы.

Расходы и их группировка. Основные виды расходов по производству и реализации товаров (работ, услуг). Внереализационные расходы. Состав расходов, не учитываемых в целях налогообложения. Порядок признания и определения доходов и расходов при кассовом методе и методе начислений.

Налоговая база, порядок ее исчисления. Убытки от реализации имущества и порядок их признания. Перенос убытков на будущее.

Ставки налога на прибыль и на отдельные виды доходов. Налоговый период и отчетные периоды. Порядок исчисления налога и авансовых платежей. Порядок и сроки представления налоговой декларации и уплаты налога на прибыль и авансовых платежей по нему.

Тема 6. ИМУЩЕСТВЕННЫЕ НАЛОГИ

Состав и социально-экономическая сущность имущественных налогов.

Фискальное и регулирующее значение налога на имущество организаций в современных условиях. Элементы налога на имущество организаций. Расчет среднегодовой стоимости имущества. Налоговая ставка и порядок ее установления. Налоговые льготы и порядок их применения. Региональные особенности налогообложения имущества организаций.

Налоговый и отчетный периоды. Порядок и сроки представления налоговой декларации и уплаты налога и авансовых платежей по нему. Особенности исчисления и уплаты налога по месту нахождения обособленных подразделений организации.

Место и роль налога на имущество физических лиц в налоговой системе Российской Федерации.

Плательщики налога, объект налогообложения, определение стоимости имущества для целей налогообложения.

Порядок установления налоговых ставок и налоговых льгот. Налоговый период. Порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога.

Реформирование налога на имущество физических лиц.

Транспортный налог: налогоплательщики, объект налогообложения и налоговая база, налоговые ставки, налоговый период, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога. Региональные особенности транспортного налога

Земельный налог, его общая характеристика и социально-экономическая сущность. Элементы земельного налога, порядок его исчисления.

Тема 7. НАЛОГ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

Место и роль налога на доходы физических лиц в налоговой системе Российской Федерации.

Состав плательщиков налога. Критерий налогового резидентства для физических лиц. Объект налогообложения. Состав облагаемых и необлагаемых доходов. Налоговая база. Понятие материальной выгоды и ее виды. Налоговые ставки. Налоговый период. Система налоговых вычетов: стандартные, социальные, имущественные, профессиональные. Размер налоговых вычетов. Порядок и условия предоставления налоговых вычетов.

Порядок исчисления НДФЛ. Особенности исчисления НДФЛ налоговыми агентами. Порядок и сроки уплаты НДФЛ налоговыми агентами. Обязанность физических лиц по представлению налоговой декларации. Порядок и сроки представления налоговой декларации физическими лицами.

Особенности исчисления налога индивидуальными предпринимателями.

Тема 8. НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД

Общая характеристика и социально-экономическая сущность налогов на совокупный доход. Понятие специальных налоговых режимов. Состав специальных налоговых режимов.

Упрощенная система налогообложения (УСН). Общая характеристика УСН. Налогоплательщики. Порядок перехода на УСН и прекращения ее применения. Объект налогообложения и налоговые ставки. Порядок определения доходов и расходов при применении УСН. Порядок признания доходов и расходов. Налоговая база и порядок ее определения. Минимальный налог: порядок исчисления и уплаты. Налоговый и отчетный периоды. Порядок исчисления и уплаты единого налога по результатам хозяйственной деятельности в условиях применения УСН.

Единый сельскохозяйственный налог. Плательщики налога. Объект налогообложения и налоговая база. Налоговый период. Налоговая ставка. Порядок и сроки уплаты единого налога.

Патентная система налогообложения для индивидуальных предпринимателей. Общие правила и особенности применения.

5.2. Учебно-тематический план

№ п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Всего	Трудоемкость в часах				Формы текущего контроля успеваемости
			Аудиторная работа			Сам остоятел ьная работа	
			Обща я	Лекции	Практи ческие и семина рские заняти я		
1.	Налоги, их роль в современном обществе	22/24	8/7	4/2	4/5	14/17	Выполнение заданий для СРС, обсуждение вопросов темы, тестирование
2.	Экономические и организационные основы налогообложения	22/24	8/7	4/2	4/5	14/17	Выполнение заданий для СРС, обсуждение вопросов темы, тестирование
3.	Налоговая система государства	26/23	12/6	6/2	6/4	14/17	Выполнение заданий для СРС, обсуждение вопросов темы, тестирование
4.	Налоги на товары и услуги	22/23	8/6	4/2	4/4	14/17	Выполнение заданий для СРС, обсуждение вопросов темы, тестирование
5.	Налог на прибыль организаций	22/23	8/6	4/2	4/4	14/17	Выполнение заданий для СРС, обсуждение вопросов темы, тестирование
6.	Имущественные налоги	22/23	8/6	4/2	4/4	14/17	Выполнение заданий для СРС, обсуждение вопросов темы, тестирование
7.	Налог на доходы физических лиц	22/22	8/6	4/2	4/4	14/16	Выполнение заданий для СРС, обсуждение вопросов темы, тестирование
8.	Налоги на совокупный доход	22/18	8/6	4/2	4/4	14/12	Выполнение заданий для СРС, обсуждение вопросов темы, тестирование
	ИТОГО:	180/180	68/50	34/16	34/34	112/130	

5.3 Содержание семинаров и практических занятий

Наименование тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов для обсуждения на семинарских, практических занятиях, рекомендуемые источники из разделов 8,9 (указывается раздел и порядковый номер источника)	Формы проведения занятий
1. Налоги, их роль в современном обществе	<p>1. Понятие «налог» и «сбор», их общие черты и принципиальные отличия.</p> <p>2. Социально-экономическая сущность налогов.</p> <p>3. Роль налогов в распределении ВВП и в формировании доходов бюджетной системы.</p> <p>4. Эволюция научных взглядов на экономическую природу налогов и их роль в развитии общества.</p> <p>5. Налоги как экономическая категория.</p> <p>6. Специфические черты налогов и их характеристика.</p> <p>7. Функции налогов, их реализация в налоговой системе Российской Федерации.</p> <p><i>Раздел 8. Источники: 1,3,4</i> <i>Раздел 9. Источники: 1-3</i></p>	<p>Фронтальная беседа по 1, 2, 3, 6 вопросам,</p> <p>групповое задание по 3 вопросу (на основе анализа статистических данных),</p> <p>групповое задание по 4 вопросу (на основе анализа научных статей),</p> <p>групповое задание по 7 вопросу (на основе анализа основных направлений налоговой политики на текущий год и плановый период)</p>
2. Экономические и организационные основы налогообложения	<p>1. Характеристика существенных элементов налога.</p> <p>2. Существенные и факультативные элементы налога.</p> <p>3. Классические и современные принципы налогообложения.</p> <p>4. Методы налогообложения и их роль в реализации принципа справедливости налогообложения</p> <p>5. Налоговое законодательство, его структура и иерархия актов.</p> <p><i>Раздел 8. Источники: 1, 3, 4, 6</i> <i>Раздел 9. Источники: 1-3</i></p>	<p>Фронтальная беседа по вопросам темы,</p> <p>групповое задание по 3 и 4 вопросам (на основе анализа научных публикаций составить аналитическую записку и подготовить презентацию),</p> <p>доклады по 3 вопросу (реализация базовых принципов налогообложения в российской налоговой системе), тестовые задания по теме</p>

3. Налоговая система государства	<p>1. Налоговая система государства, ее составные элементы, факторы развития.</p> <p>2. Преимущества и недостатки прямых и косвенных налогов.</p> <p>3. Организационные принципы построения налоговой системы РФ.</p> <p>4. Организация налогового контроля в Российской Федерации.</p> <p><i>Раздел 8. Источники: 1, 3, 4</i></p> <p><i>Раздел 9. Источники: 1-3</i></p>	<p>Фронтальная беседа по вопросам 1, 3 темы,</p> <p>групповое задание по 2 вопросу (на основе анализа научных публикаций составить аналитическую записку и подготовить презентацию), групповое задание по вопросу 2 (на основе официальной статистической отчетности оценить уровень, структуру и соотношение прямых и косвенных налогов, составить аналитическую записку и подготовить презентацию)</p> <p>доклады по 3 вопросу (реализация базовых принципов налогообложения в российской налоговой системе), тестовые задания по теме</p>
4. Налоги на товары и услуги	<p>1. Признаки косвенных налогов</p> <p>2. Общая характеристика косвенных налогов</p> <p>3. Юридическая конструкция акцизов</p> <p>4. Вклад акцизов в формирование доходов бюджетной системы РФ</p> <p>5. Основные направления реформирования акцизного налогообложения в РФ</p> <p>6. Юридическая конструкция налога на добавленную стоимость</p> <p>7. Социально-экономическая сущность НДС (регулирующая и социальная функции)</p> <p>8. Вклад НДС в формирование доходов бюджетной системы</p> <p>9. Основные показатели налоговой декларации по НДС</p> <p>10. Основные направления реформирования НДС</p> <p><i>Раздел 8. Источники: 2, 3, 5, 6</i></p> <p><i>Раздел 9. Источники: 1-3</i></p>	<p>Фронтальная беседа по вопросам 1, 2, 3, 6, 9</p> <p>групповое задание по 4, 7, 8 вопросам (на основе официальной статистической отчетности составить аналитическую записку и подготовить презентацию),</p> <p>доклады по 5 и 10 вопросам (на основе анализа Основных направлений налоговой политики на текущий год и плановый период),</p> <p>тестовые задания по теме, решение расчетных задач.</p>

<p>5. Налог на прибыль организаций</p>	<p>1. Общая характеристика налога на прибыль организаций как представителя прямого налогообложения.</p> <p>2. Социально-экономическая сущность налогообложения прибыли.</p> <p>3. Фискальный и регулирующий потенциал налога на прибыль организаций в современных условиях.</p> <p>4. Юридическая конструкция налога на прибыль организаций.</p> <p>5. Классификация доходов и расходов для целей налогообложения прибыли.</p> <p>6. Состав и методы оценки материальных расходов.</p> <p>7. Прямые и косвенные расходы.</p> <p>8. Амортизационная политика.</p> <p>9. Расходы на оплату труда.</p> <p>10. Прочие расходы, связанные с производством и реализацией.</p> <p>11. Альтернативные методы налогового учета.</p> <p>12. Перенос убытков на будущее.</p> <p>13. Порядок исчисления налога на прибыль организаций</p> <p>14. Основные показатели налоговой декларации и их значение для принятия управленческих решений</p> <p>Основные направления реформирования налога на прибыль организаций</p> <p><i>Раздел 8. Источники: 2, 3, 5, 6</i></p> <p><i>Раздел 9. Источники: 1-3</i></p>	<p>Фронтальная беседа по вопросам 1, 2, 3, 4,</p> <p>Групповое задание по 2, 3, 5, 6, 7, 8, 9, 10 вопросам (на основе официальной статистической отчетности составить аналитическую записку и подготовить презентацию),</p> <p>доклады по 3 вопросу (на основе анализа научных публикаций) и по 15 вопросу (на основе анализа основных направлений налоговой политики на текущий год и плановый период),</p> <p>тестовые задания по теме, решение расчетных задач.</p>
<p>6. Имущественные налоги</p>	<p>1. Общая характеристика и социально-экономическая сущность имущественных налогов организаций.</p> <p>2. Роль имущественных налогов в формировании доходов бюджетной системы РФ.</p> <p>3. Вклад имущественных налогов в формирование доходов бюджета Тульской области.</p> <p>4. Юридическая конструкция налога на имущество организаций.</p>	<p>Фронтальная беседа по вопросам 1, 4, 5, 6, 7</p> <p>Групповое задание по 2, 3 вопросам (на основе официальной статистической отчетности составить аналитическую записку и подготовить презентацию),</p> <p>доклады по 8 вопросу (на основе анализа научных публикаций) и по 10</p>

	<p>5. Порядок исчисления налога на имущество организаций.</p> <p>6. Льготы по налогу на имущество организаций как метод обеспечения инвестиционной привлекательности экономики.</p> <p>7. Юридическая конструкция транспортного налога. Региональные особенности транспортного налога.</p> <p>8. Значение льгот в реализации социальной и регулирующей функций имущественных налогов.</p> <p>9. Юридическая конструкция земельного налога.</p> <p>10. Основные направления совершенствования имущественных налогов</p> <p><i>Раздел 8. Источники: 2, 3,5,6</i> <i>Раздел 9. Источники: 1-3</i></p>	<p>вопросу (на основе анализа Основных направлений налоговой политики на текущий год и плановый период),</p> <p>тестовые задания по теме, решение расчетных задач.</p>
7. Налог на доходы физических лиц	<p>1. Экономическое содержание налога на доходы физических лиц и его роль в налоговой системе Российской Федерации.</p> <p>2. Состав плательщиков налога на доходы физических лиц. Объект налогообложения для различных категорий налогоплательщиков.</p> <p>3. Налоговая база. Материальная выгода. Виды материальной выгоды</p> <p>4. Состав доходов, не облагаемых налогом.</p> <p>5. Экономическое содержание и назначение налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц.</p> <p>6.Порядок и условия предоставления стандартных, социальных, имущественных и профессиональных налоговых вычетов.</p> <p>6. Порядок исчисления налога налоговым агентом. Сроки уплаты НДФЛ.</p> <p>7. Обязанность физических лиц по представлению налоговой декларации, порядок и сроки ее подачи.</p> <p>8. Особенности налогообложения доходов физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица</p> <p><i>Раздел 8. Источники: 2, 3,5,6</i> <i>Раздел 9. Источники: 1-3</i></p>	<p>Фронтальная беседа по вопросам 1, 2, 4, 5, 7</p> <p>Групповое задание по 1, 3 вопросам (на основе официальной статистической отчетности составить аналитическую записку и подготовить презентацию),</p> <p>доклады по 8 вопросу (на основе анализа научных публикаций),</p> <p>тестовые задания по теме, решение расчетных задач.</p>

8. Налоги на совокупный доход	1. Понятие и общая характеристика специальных налоговых режимов. 2. Социально-экономическая сущность СНР. 3. Вклад СНР в формирование доходов бюджетной системы. 4. Юридическая конструкция упрощенной системы налогообложения. 5. Особенности применения различных объектов налогообложения по УСН. 6. Особенности учета расходов на приобретение основных средств при применении УСН. 7. Региональные особенности УСН. Налоговые каникулы. 8. Порядок расчета единого налога и условия его уменьшения. Патентная система налогообложения, порядок применения, особенности. 10. Основные направления совершенствования СНР. <i>Раздел 8. Источники: 2, 3,5,6</i> <i>Раздел 9. Источники: 1-3</i>	Фронтальная беседа по вопросам 1, 2, 4, 5, 8, 9, 11, групповое задание по 2, 3 вопросам (на основе официальной статистической отчетности составить аналитическую записку и подготовить презентацию), доклады по вопросам 7, 10 (на основе анализа регионального законодательства и научных публикаций) и по 12 вопросу (на основе анализа основных направлений налоговой политики на текущий год и плановый период), тестовые задания по теме, решение расчетных задач.
-------------------------------	--	---

6. Учебно-методическое обеспечение для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

6.1. Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение дисциплины, формы внеаудиторной самостоятельной работы

Наименование тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное усвоение	Формы внеаудиторной самостоятельной работы
1. Налоги, их роль в современном обществе	1. Эволюция теорий налогообложения 2. Роль налогов в реализации социальных задач государства 3. Понятие и классификация элементов налогообложения 4. Классификация налогов по различным признакам. 4. Налоговый контроль и налоговое администрирование	Работа с учебной литературой, нормативными документами, текстом лекций, ПБД КонсультантПлюс, подготовка по вопросам плана семинарского занятия. Изучение и оценка различных мнений, изложенных в научных публикациях, построение логических схем, выполнение заданий из рабочей тетради

2. Экономические и организационные основы налогообложения	1. Возникновение и прекращение обязанности по уплате налогов. 2. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов. 3. Методы налогообложения (пропорциональное, прогрессивное, регрессивное налогообложение). 4. Принцип гласности в налогообложении 5. Реализация принципа эффективности налогообложения	Работа с учебной литературой, нормативными документами, текстом лекций, ПБД Консультант Плюс, подготовка по вопросам плана семинарского занятия. Изучение и оценка различных мнений, изложенных в научных публикациях, построение логических схем, выполнение заданий из рабочей тетради
3. Налоговая система государства	1. Существенные условия налогообложения 2. Типы государственной налоговой политики 3. Эволюция государственной налоговой политики в постсоветской России 4. Свойства «хорошей» налоговой политики по Дж. Стиглицу 5. Досудебный порядок разрешения налоговых споров	Работа с учебной литературой, нормативными документами, текстом лекций, ПБД Консультант Плюс, подготовка по вопросам плана семинарского занятия. Изучение и оценка различных мнений, изложенных в научных публикациях, построение логических схем, выполнение заданий из рабочей тетради
4. Налоги на товары и услуги	1. Историческая эволюция принципов отбора подакцизных товаров. 2. Роль НДС в современной налоговой системе России. 3. Освобождение от исполнения обязанности плательщика НДС. 4. Направления реформирования акцизного налогообложения.	Работа с учебной литературой, нормативными документами, текстом лекций, ПБД Консультант Плюс, подготовка по вопросам плана семинарского занятия. Изучение и оценка различных мнений, изложенных в научных публикациях, построение логических схем

<p>5. Налог на прибыль организаций</p>	<p>1. Фискальный и регулирующий потенциал налога на прибыль организаций в современных условиях. 3. Прямые и косвенные расходы. 4. Альтернативные методы учета для целей налогообложения прибыли. 5. Перенос убытков на будущее.</p>	<p>Работа с учебной литературой, нормативными документами, текстом лекций, ПБД Консультант Плюс, подготовка по вопросам плана семинарского занятия. Изучение и оценка различных мнений, изложенных в научных публикациях, построение логических схем</p>
<p>6. Имущественные налоги</p>	<p>1. Направления реформирования налога на имущество организаций. 2. Льготы по налогу на имущество организаций как метод обеспечения инвестиционной привлекательности экономики 3. Роль налога на имущество организаций в формировании доходов бюджета Тульской области 4. Региональные особенности транспортного налога Значение льгот по транспортному налогу в реализации социальной и регулирующей функций транспортного налога 6. Основные направления совершенствования земельного налога</p>	<p>Работа с учебной литературой, нормативными документами, текстом лекций, ПБД Консультант Плюс, подготовка по вопросам плана семинарского занятия. Изучение и оценка различных мнений, изложенных в научных публикациях, построение логических схем</p>

7. Налог на доходы физических лиц	<p>1. Объект налогообложения для различных категорий налогоплательщиков.</p> <p>3. Материальная выгода. Виды материальной выгоды</p> <p>4. Состав доходов, не облагаемых налогом.</p> <p>5. Порядок и условия предоставления стандартных, социальных, имущественных и профессиональных налоговых вычетов.</p> <p>6. Порядок исчисления налога налоговым агентом.</p> <p>7. Обязанность физических лиц по представлению налоговой декларации, порядок и сроки ее подачи.</p> <p>8. Особенности налогообложения доходов физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица.</p>	<p>Работа с учебной литературой, нормативными документами, текстом лекций, ПБД Консультант Плюс, подготовка по вопросам плана семинарского занятия.</p> <p>Изучение и оценка различных мнений, изложенных в научных публикациях, построение логических схем</p>
8. Налоги на совокупный доход	<p>1. Региональные особенности УСН.</p> <p>2. Особенности и критерии выбора объекта налогообложения по УСН.</p> <p>2. Особенности применения ЕСХН. Понятие сельскохозяйственного товаропроизводителя.</p> <p>3. Признание расходов на приобретение амортизируемого имущества</p>	<p>Работа с учебной литературой, нормативными документами, текстом лекций, ПБД Консультант Плюс, подготовка по вопросам плана семинарского занятия.</p> <p>Изучение и оценка различных мнений, изложенных в научных публикациях, построение логических схем</p>

6.2. Перечень вопросов, заданий, тем для подготовки к текущему контролю (согласно таблице 2)

Примеры практико-ориентированных заданий

Задание 1.

ООО «Клевер» применяет общую систему налогообложения и использует метод начислений. В текущем налоговом периоде ООО «Клевер»	1. Сформулируйте алгоритм расчета НДС
	2. Определите сумму НДС, подлежащую внесению в бюджет

<p>отгрузило товаров собственного производства покупателям на 20000 тыс. руб. Оплачено товарно-материальных ценностей для промышленно-производственных нужд на общую сумму 14000 тыс. руб., ТМЦ приняты к учету.</p> <p>На расчетный счет поступила предоплата в счет поставки товаров от ООО «Береза» 7500 тыс. руб.</p> <p>Приобретено основное средство первоначальной стоимостью 520 тыс. руб., которое в этом же налоговом периоде введено в эксплуатацию.</p>	3. Как изменится сумма НДС, если ТМЦ на сумму 5800 тыс. руб. не приняты к учету
	4. Как изменится сумма НДС к уплате в бюджет, если основное средство оплачено, передано на склад и нуждается в монтаже
	5. Как изменится сумма НДС к уплате в бюджет, если наряду с общей системой налогообложения ООО «Клевер» использует ЕНВД по розничной торговле, выручка по которой составила 8000 тыс. руб., а приобретенные ТМЦ используются в обоих видах деятельности

Задание 2

<p>ООО «Пряник», занимающееся производством кондитерских изделий, использует метод начислений. Отгружено потребителям-организациям товаров собственного производства на сумму 1600 тыс. руб. На расчетный счет и в кассу организации поступила оплата за отгруженную ранее продукцию 800 тыс. руб.</p> <p>Для производства были приобретены:</p> <ul style="list-style-type: none"> - мука на 220 тыс. руб.; - сахар на 180 тыс. руб. <p>90 % приобретенных материалов было отпущено в производство. Остатков незавершенного производства и готовой продукции на конец и начало периода нет. Расходы на оплату труда за 1 квартал составили 450 тыс. руб. Амортизационные отчисления составили 120 тыс. руб., прочие расходы – 20 тыс. руб. Сформирован резерв по сомнительным долгам 120 тыс. руб.</p>	1. Сформулируйте алгоритм расчета налога на прибыль организаций
	2. Определите сумму налога на прибыль организаций, подлежащую внесению в бюджет
	3. Как изменится сумма налога, если ООО «Пряник» использует кассовый метод
	4. Как изменится сумма налога на прибыль организаций, если резерв по сомнительным долгам составит 180 тыс. руб.
	5. Как изменится сумма налога на прибыль организаций, если произведено товаров на сумму 1600 тыс. руб., а отгружено покупателям 1100 тыс. руб.

Примеры тем для контрольной работы

1. Общая характеристика косвенных налогов
2. Социально-экономическая сущность НДС (регулирующая и социальная функции)
3. Вклад НДС в формирование доходов бюджетной системы
4. Социально-экономическая сущность налогообложения прибыли.
5. Фискальный и регулирующий потенциал налога на прибыль организаций в современных условиях.
6. Основные направления реформирования налога на прибыль организаций
7. Роль имущественных налогов в формировании доходов бюджетной системы РФ.
8. Вклад имущественных налогов в формирование доходов бюджета Калужской области

9. Основные направления совершенствования имущественных налогов
10. Экономическое содержание налога на доходы физических лиц и его роль в налоговой системе Российской Федерации.
11. Экономическое содержание и назначение налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц.
12. Особенности налогообложения доходов физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица
13. Понятие и общая характеристика специальных налоговых режимов.
14. Социально-экономическая сущность СНР.
15. Вклад СНР в формирование доходов бюджетной системы

«Критерии балльной оценки различных форм текущего контроля успеваемости содержатся в соответствующих методических рекомендациях кафедры»).

7. Перечень компетенций с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине представлен в разделе 2 рабочей программы.

Перечень компетенций с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине представлен в разделе 2 рабочей программы.

Код компетенции	Наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции	Типовые контрольные задания
ПКН-1	Владение основными научными понятиями и категориальным аппаратом современной экономики и их применение при решении прикладных задач	1. Демонстрирует знание современных экономических концепций, моделей, ведущих школ и направлений развития экономической науки, использует категориальный и научный аппарат при анализе экономических явлений и процессов.	Знание: основ современной теории налогов и налогообложения; основные этапы эволюции системы налогообложения; основные категории теории налогов и налогообложения. Умение: использовать положения теории и истории налогообложения при анализе экономических	Задача 1. В налоговом периоде организация реализовала продукции на 700 тыс. руб. (без НДС), построила хозяйственным способом для собственных нужд гараж – стоимость строительно-монтажных работ составила 120 тыс. руб. (без НДС). Оприходовано и отпущено в производство ТМЦ на сумму 300 тыс. руб. (в том числе НДС), а оплачено – 250 тыс. руб.

			явлений и процессов.	Кроме этого совершена бартерная сделка : реализовано 20 изделий по цене 1 000 руб. (без НДС) за штуку, рыночная цена – 1 500 руб. за штуку (без НДС). Исчислите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.
		2. Выявляет сущность и особенности современных экономических процессов, их связь с другими процессами, происходящими в обществе, критически переосмысливает текущие социально-экономические проблемы.	Знание: закономерности и тенденции развития налоговой системы Российской Федерации во взаимосвязи с бюджетной системой. Умение: анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений	Задача 2. В январе 2005г. организация – производитель алкогольной продукции изготовила 10 000 литров водки, из которых 5 000 литров было реализовано магазину розничной торговли, а оставшиеся 5 000 литров – на акцизный склад оптовой торговли. Ставки акциза определить, согласно НК РФ. Определить сумму акциза, указывая статьи НК РФ.
		3. Грамотно и результативно пользуется российскими и зарубежными источниками научных знаний и экономической информации, знает основные направления экономической политики государства.	Знание: основополагающие документы, регулирующие налогообложение в РФ и за рубежом, положения теории и истории налогообложения. Умение: применять знания для решения профессиональных задач	Задача 3. За отчетный финансовый год совокупный доход работника равняется 240 000 рублей. В доход включены выплаты на оплату туристической путевки в размере - 30 000 рублей, материальная помощь к отпуску – 5 000 рублей, дивиденды в сумме 24 000 рублей за предыдущий отчетный год по результатам работы предприятия, пенсии по увечью, полученного в результате производственной травмы – 36 000 рублей. Определить НДФЛ за весь отчетный год, указывая статьи НК РФ.

ПКН - 2	Способность на основе существующих методик, нормативно-правовой базы рассчитывать финансово-экономические показатели, анализировать и содержательно объяснять природу экономических процессов на микро и макро уровне	1.Применяет нормативно-правовую базу, регламентирующую порядок расчета финансово-экономических показателей	Знание: нормативно-правовую базу, регламентирующую порядок расчета финансово-экономических показателей, особенности расчета налоговых баз и сумм налогов к уплате в бюджет. Умение: применять знания для решения профессиональных задач	Задача 4. ООО «Заря» получило за оказанные заказчиком услуги выручку в размере 500 000 р. (без НДС) и товары, переданные заказчиком в оплату услуг, рыночная стоимость которых равна 80 000 р. Решение: $\text{ст. 146 } \Sigma \text{НДС} = 500000 \cdot 0.18 = 90000$ Не облагаются НДС, потому что получены товарами, а не деньгами.
		2. Производит расчет финансово-экономических показателей на макро-, мезо- и микроуровнях	Знание: методы расчета налоговых обязательств; методы разработки управленческих решений в сфере налогообложения, способы их контроля выполнения обязанностей в налоговых правоотношениях Умение: проводить расчет налоговой составляющей деятельности хозяйствующего субъекта, обосновывать выбор альтернативных вариантов налогового учета и оценивать их эффективность	Задача 5. Предприятие отгрузило в октябре 2019 г. продукции в сумме 700 000 руб. Затраты на приобретенные и оприходованные производственные материалы составили 400 000 руб. В октябре были приобретены и поставлены на учет производственные основные средства стоимостью 150 000 руб. Определите сумму НДС, которую должно заплатить предприятие в бюджет за четвертый квартал по этим операциям. (Все указанные суммы приведены без НДС, счета-фактуры правильно оформленные имеются).
		3. Анализирует и раскрывает природу экономических процессов на основе полученных финансово-экономических показателей на макро-, мезо- и микроуровнях	Знание: методы и инструменты анализа налоговой составляющей деятельности хозяйствующего субъекта. Умение: анализировать налоговую составляющую деятельности хозяйствующего субъекта, ее влияние на социально-экономическое развитие.	Задача 6. Организацией в течение месяца совершены на территории РФ следующие операции с произведенными подакцизными товарами: отгружено покупателям 300 л; передано в рамках договора простого товарищества 200 л; передано для собственных нужд 10 л. Ставка акциза на произведенный товар составляет 27 руб.70 коп. за 1 л. Товар не относится ни к

				прямогонному бензину, ни к денатурированному спирту. Исчислите сумму акциза, подлежащую уплате организацией за данный месяц.
ПКП-5	Способности анализировать и оценивать риски денежно-кредитной и финансовой сферы, разрабатывать и осуществлять мероприятия по их снижению, оценивать эффективность использования финансовых инструментов для минимизации финансовых потерь как на макроуровне, так и в деятельности финансово-кредитных институтов, финансовых органов, публично-правовых образований	1. Демонстрирует способность понимать сущность и природу рисков денежно-кредитной и финансовой сферы.	Знание: Риски денежно-кредитной и финансовой сферы Умение: Проводить оценку рисков	Задача 7 Организацией в течение месяца совершены следующие операции с подакцизными товарами: ввезено подакцизных товаров на таможенную территорию РФ 200 л; из ввезенных подакцизных товаров реализовано 70 л; произведено подакцизных товаров 300 л; из произведенных подакцизных товаров реализовано 100 л; 5) из произведенных подакцизных товаров передано правопреемнику выбывшего участника организации 50 л. Ставка акциза на произведенный товар составляет 2руб.60 коп. за 1 л. Товар не относится ни к прямогонному бензину, ни к денатурированному спирту. Определите сумму начисленного акциза.
		2. Владеет методами анализа и оценки рисков деятельности организаций (включая финансово-кредитные организации), финансовых органов, публично-правовых образований и предлагает решения по их минимизации в контексте достижения финансовой стабильности.	Знание: виды финансовых инструментов, используемых для минимизации финансовых потерь Умение: осуществлять мероприятия по снижению рисков денежно-кредитной и финансовой сферы	Задача 8. Предприятие – производитель реализовало в феврале 2020 г. 700 000 литров спирта этилового по цене 30 руб. (без налогов). Определить: - цену реализации 1 литра с налогами, - сумму акциза и НДС по операции реализации.
		3. Применяет финансовые инструменты для минимизации потерь финансово-кредитных институтов, финансовых органов, публично-правовых образований.	Знание: виды финансовых инструментов, используемых для минимизации финансовых потерь Умение: оценивать эффективность	Задача 9. В налоговом периоде организация реализовала продукции на 700 тыс. руб. (без НДС), построила хозяйственным способом для собственных нужд гараж – стоимость

			использования финансовых инструментов для минимизации финансовых потерь	строительно-монтажных работ составила 120 тыс. руб. (без НДС). Оприходовано и отпущено в производство ТМЦ на сумму 300 тыс. руб. (в том числе НДС), а оплачено – 250 тыс. руб. Кроме этого совершена бартерная сделка : реализовано 20 изделий по цене 1 000 руб. (без НДС) за штуку, рыночная цена – 1 500 руб. за штуку (без НДС). Исчислите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.
--	--	--	---	--

Примерный перечень вопросов для подготовки к экзамену

1. Социально-экономическая сущность налогообложения.
2. Функции налогов в экономической системе.
3. Эволюция принципов налогообложения и их реализация в национальной налоговой системе.
4. Эволюция теорий налогообложения.
5. Общая характеристика и развитие общих теорий налогообложения.
6. Основные положения частных теорий налогообложения.
7. Теории прямого и косвенного налогообложения.
8. Налоговая политика: сущность и инструменты ее реализации в РФ.
9. Налоговая система и этапы ее становления в Российской Федерации.
10. Классификация налогов.
11. Юридическая конструкция налога, существенные и факультативные элементы налогообложения.
12. Налоговые ставки: понятие, классификация и их применение в налогообложении.
13. Характеристика компетенции участников налоговых правоотношений.
14. Права и обязанности налогоплательщиков и налоговых агентов.
15. Налоговые органы РФ как участники налоговых отношений.
16. Формы и методы проведения налогового контроля
17. Содержание и методы налогового администрирования
18. Характеристика камеральных налоговых проверок.
19. Общая характеристика выездных налоговых проверок.
20. Оформление результатов и реализация материалов налоговых проверок.
21. Виды ответственности за налоговые правонарушения.
22. Налоговая ответственность: содержание и порядок применения.

23. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов.
24. Изменение срока уплаты налога: условия и последствия предоставления.
25. Досудебный порядок урегулирования налоговых споров
26. Обжалование актов налоговых органов
27. Социально-экономическая сущность и общая характеристика федеральных налогов.
28. Элементы акцизного налогообложения и их характеристика.
29. Социально-экономическая сущность и общая характеристика НДС
30. Элементы налога на добавленную стоимость и их характеристика.
31. Ставки налога на добавленную стоимость: особенности применения и значение для реализации функций налогов.
32. Социально-экономическая сущность и общая характеристика налога на прибыль организаций.
33. Элементы налога на прибыль организаций и их характеристика.
34. Характеристика доходов и расходов для целей налогообложения прибыли
35. Альтернативные методы налогового учета и их значение в реализации функций налогов.
36. Социально-экономическая сущность и общая характеристика налога на доходы физических лиц
37. Юридическая конструкция НДФЛ
38. Система льгот по НДФЛ и их значение в реализации функций налога.
39. Характеристика и условия применения налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц.
40. Общий порядок и особенности исчисления НДФЛ для отдельных категорий налогообложения.
41. Общая характеристика и особенности региональных налогов.
42. Социально-экономическая сущность и общая характеристика налога на имущество организаций.
43. Элементы налога на имущество организаций и их характеристика.
44. Система имущественных налогов с физических лиц.
45. Социально-экономическая сущность и юридическая конструкция транспортного налога.
46. Элементы налога на имущество физических лиц и их характеристика.
47. Элементы земельного налога и их характеристика.
48. Общая характеристика упрощенной системы налогообложения и условия перехода к ней организаций (критерии и показатели).
49. Элементы упрощенной системы налогообложения.
50. Патентная система налогообложения.

Примерные экзаменационные задания

Экзаменационный билет № 1

Вопрос 1. Дайте характеристику налоговых органов как участников налоговых правоотношений (оценивается 15 баллов)

Вопрос 2. Охарактеризуйте элементы налога на добавленную стоимость и отметьте их особенности (оценивается 15 баллов)

Практико-ориентированное задание (оценивается 30 баллов)

Организация для учета налоговой базы использует метод начислений. В текущем налоговом периоде организация отгрузила продукцию собственного производства на 7200 тыс. руб. На расчетный счет поступил аванс от покупателя 1000 тыс. руб. Расходы организации составили 5900 тыс. руб. Сформирован резерв по сомнительным долгам 710 тыс. руб.

Задание: рассчитайте налог на прибыль организаций, подлежащий к уплате в бюджет за налоговый период.

Экзаменационный билет № 2

Вопрос 1. Охарактеризуйте налоговую систему РФ и этапы ее становления (оценивается 15 баллов)

Вопрос 2. Дайте общую характеристику региональных налогов, особенности их установления и введения в действие (оценивается 15 баллов)

Практико-ориентированное задание (оценивается 30 баллов) Стоимость приобретенных для производственных нужд и принятых к учету материалов 2600 тыс. руб., стоимость отгруженных потребителю товаров 4600 тыс. руб. По итогам налогового периода организация перечислила в бюджет НДС в размере 230 тыс. руб.

Задание: рассчитайте сумму штрафа за неполную уплату НДС.

8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины

Нормативные правовые акты

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. В 2 ч. Ч. 1 [Электронный ресурс]: федер. закон от 31.07.1998 № 146-ФЗ (действующая редакция). Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации. В 2 ч. Ч. 2 [Электронный ресурс]: федер. закон от 05.08.2000 № 117-ФЗ (действующая редакция). Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

Основная литература

3. Налоги и налоговая система Российской Федерации [Электронный ресурс]: учебник и практикум / Л. И. Гончаренко [и др.]; отв. ред. Л. И. Гончаренко. 2-е изд., перераб. и доп. М.: Юрайт, 2021. 470 с. ISBN 978-5-534-08916-5. <https://ezpro.fa.ru:3217/bcode/468981> (дата обращения: 06.10.2021).

Дополнительная литература

4. Пансков В. Г. Налоги и налогообложение: теория и практика. В 2 т. Том 1 [Электронный ресурс]: учебник и практикум. 7-е изд., перераб. и доп. М.: Юрайт, 2021. 393 с. ISBN 978-5-534-12363-0. <https://ezpro.fa.ru:3217/bcode/470730> (дата обращения: 06.10.2021).
5. Пансков В. Г. Налоги и налогообложение: теория и практика. В 2 т. Том 2 [Электронный ресурс]: учебник и практикум. 7-е изд., перераб. и доп. М.: Юрайт, 2021. 502 с. ISBN 978-5-534-12365-4. <https://ezpro.fa.ru:3217/bcode/470731> (дата обращения: 06.10.2021).
6. Ворожбит О. Ю., Водопьянова В.А. Налоги и налогообложение. Налоговая система Российской Федерации [Электронный ресурс]: учебное пособие. М.: РИОР; ИНФРА-М, 2020. ISBN 978-5-369-01730-2. <https://znanium.com/catalog/product/1002054> (дата обращения: 06.10.2021).

9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины:

1. Официальный сайт ФНС России. Режим доступа: <https://www.nalog.ru/>
2. Единая межведомственная информационно-статистическая система. Режим доступа: <https://www.fedstat.ru/>
3. Научная электронная библиотека «Киберленинка». Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/>

10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Обучающимся в рамках самостоятельной работы следует использовать Методические рекомендации по планированию и организации внеаудиторной самостоятельной работы студентов по образовательным программам бакалавриата и магистратуры в Финансовом университете, утвержденные Приказом ректора №1040/о от 11.05.2021 г.

Самостоятельная работа студентов проходит внеаудиторно. Организации самостоятельной работы служит учебно-тематический план изучения дисциплины. В данном плане указана тематика лекций, семинаров, вопросы и задания для самостоятельного изучения. Во время лекций необходимо конспектировать содержание лекции. После лекции необходимо отредактировать записи, оформить конспект, дополняя его содержание дополнительной информацией. При оформлении конспекта целесообразно выделять названия тем и формулировки вопросов, основные определения, примеры.

При подготовке к семинару необходимо изучить вопросы семинара, соответствующий теоретический материал, делая для себя необходимые записи в рабочей тетради. После занятий необходимо просмотреть записанные решения и восстановить в решениях имеющиеся пробелы.

При затруднении в решении практических вопросов (задач), можно обратиться за консультацией (помощью) к преподавателю. Семинары проходят, как правило, в интерактивной форме и преподаватель учитывает активность обучающихся, направленную на решение предложенных вопросов (вариантов задач), а также вариантов ответов на решаемые вопросы (проблемы).

Не следует бояться дать неверный ответ или допустить иную ошибку: исправление и анализ ошибок в режиме общения с преподавателем и сокурсниками в ходе семинара способствует более глубокому освоению учебного материала и предупреждает возникновение ошибок в дальнейшем. Домашние задания (подготовку к занятиям) следует осуществлять регулярно. Если то или иное задание, при подготовке к семинару вызвало затруднение, необходимо обратиться к преподавателю за консультацией. Регулярность в выполнении домашних заданий (подготовке к занятиям) - важный фактор качественного освоения дисциплины.

Методические рекомендации по обучению лиц с ограниченными

возможностями здоровья

Профессорско-преподавательский состав знакомится с психологофизиологическими особенностями обучающихся инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ). При необходимости осуществляется дополнительная поддержка преподавания тьюторами, психологами, социальными работниками, прошедшими подготовку ассистентами.

В соответствии с методическими рекомендациями Минобрнауки РФ (утв. 8 апреля 2014 г. № АК-44/05вн) в курсе предполагается использовать социальноактивные и рефлексивные методы обучения, технологии социокультурной реабилитации с целью оказания помощи в установлении полноценных межличностных отношений с другими студентами, создании комфортного психологического климата в студенческой группе. Подбор и разработка учебных материалов производятся с учётом предоставления материала в различных формах: аудиальной, визуальной, с использованием специальных технических средств и информационных систем. Освоение дисциплины лицами с ОВЗ осуществляется с использованием средств обучения общего и специального назначения (персонального и коллективного использования). Материально-техническое обеспечение предусматривает приспособление аудиторий к нуждам лиц с ОВЗ. Форма проведения аттестации для студентов-инвалидов устанавливается с учётом индивидуальных психофизических особенностей.

Для студентов с ОВЗ предусматривается доступная форма предоставления заданий оценочных средств, а именно:

- в печатной или электронной форме (для лиц с нарушениями опорнодвигательного аппарата);
- в печатной форме или электронной форме с увеличенным шрифтом и контрастностью (для лиц с нарушениями слуха, речи, зрения);
- методом чтения ассистентом задания вслух (для лиц с нарушениями зрения). Студентам с инвалидностью увеличивается время на подготовку ответов на контрольные вопросы.

Для таких студентов предусматривается доступная форма предоставления ответов на задания, а именно:

- письменно на бумаге или набором ответов на компьютере (для лиц с нарушениями слуха, речи);
- выбором ответа из возможных вариантов с использованием услуг ассистента (для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата);
- устно (для лиц с нарушениями зрения, опорно-двигательного аппарата).

При необходимости для обучающихся с инвалидностью процедура оценивания результатов обучения может проводиться в несколько этапов.

Методические рекомендации по выполнению контрольной работы

Методические рекомендации по выполнению контрольной работы предусмотрены в «Методических рекомендациях по подготовке написанию и оформлению контрольной работы», разрабатываемой преподавателем кафедры на учебный год, в котором реализуется учебная дисциплина

11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень необходимого программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости)

11.1 Комплект лицензионного программного обеспечения

1. Антивирусная защита ESET NOD32
2. Windows, Microsoft Office

11.2 Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы

1. Информационно-правовая система «Консультант Плюс»;
2. Информационно-правовая система «Гарант»;

11.3 Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты информации

Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты информации не предусмотрены

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

- аудитории для проведения лекционных и семинарских занятий, оборудованные видеопроекционным оборудованием для презентаций, средствами звуковоспроизведения, экраном, доской меловой/интерактивной;
- библиотеку, имеющую рабочие места для студентов, оснащенные компьютерами с доступом к базам данных и сети Интернет
- компьютерные классы с набором лицензионного базового программного обеспечения для проведения практических занятий и выходом в глобальную сеть Internet;

Образовательные технологии

В процессе изучения дисциплины «Налоги и налоговая система Российской Федерации» предполагается:

- сопровождение курса лекций наглядной презентацией, включающей практические примеры, схемы, графики, табличный материал;
- рассмотрение на семинарских занятиях интерактивных ситуационных задач по проблематике дисциплины;
- деловые игры;
- разбор конкретных ситуаций, коллективное обсуждение проблем российской и зарубежной практики по изучаемым темам;

- виртуальное общение в течение срока изучения курса в целях обеспечения лекций и практических занятий необходимым материалом и также контроля самостоятельной работы студентов.