

ЕЛЕЦКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ им. И.А. БУНИНА



УТВЕРЖДАЮ»

И.О. директора института экономики,
управления и сервисных технологий
Р.М. Иванова

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ
Б1.О.04.09 Налоги и налогообложение

Направление подготовки: 38.03.01 Экономика

Направленность (профиль): Экономическая безопасность предприятия

Квалификация (степень): бакалавр

Форма обучения: очная

Институт: экономики, управления и сервисных технологий

Кафедра: экономики и управления им. Н.Г. Нечаева

	очная форма	очно-заочная форма	заочная форма
Курс	3		
Семестр/триместр	5,6		

Лекции	54		
Лабораторные занятия			
Практические (семинарские) занятия	54		
в т. ч. практическая подготовка			
Форма промежуточной аттестации	зачет		
Контроль			
Иные формы работы			
Самостоятельная работа	96		

Всего часов: 216

Трудоемкость: 6 зачетных единиц.

Разработчик рабочей программы:

кандидат экономических наук, доцент Ю.Л. Есина

I. ОРГАНИЗАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ

Цель изучения дисциплины: формирование у обучающихся компетенций, позволяющих получить целостное представление об основных концепциях в области теории и практики налогообложения, творческих подходов к решению возникающих вопросов в области совершенствования налоговой системы в Российской Федерации, а также овладение навыками организации и ведения налогового учета, составления налоговых деклараций.

Задачи изучения дисциплины:

- изучение теоретических основ и закономерности развития категорий налогообложения;
- научное обоснование концепции управления налоговой системой России, приобретение практического опыта в выборе конкретных форм и методов налоговой оптимизации, нормативно-правовой базы в налоговой сфере;
- приобретение комплекса знаний о налоговом учете как одного из направлений единой системы данных об имущественном и финансовом положении организации.

Место дисциплины в структуре ОПОП: реализуется в рамках вариативной части (части, формируемой участниками образовательных отношений) блока Б1. Дисциплины (модули).

Планируемые результаты обучения по дисциплине:

Код и наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Планируемые результаты обучения по дисциплине
УК-10	Знать: <ul style="list-style-type: none">- понятийный аппарат экономической науки и базовые принципы функционирования экономики;- цели и механизмы основных видов социальной экономической политики.	Знает: <ul style="list-style-type: none">- понятийный аппарат экономической науки и базовые принципы функционирования налоговой системы;- цели и механизмы налоговой политики.
	Уметь: <ul style="list-style-type: none">- использовать методы экономического и финансового планирования для достижения поставленной цели;- использовать финансовые инструменты для управления личными финансами (личным бюджетом).	Умеет: <ul style="list-style-type: none">- использовать методы экономического и финансового планирования для достижения поставленной цели в вопросах налогообложения;- использовать финансовые инструменты для управления в сфере налогов и налогообложения.
	Владеть: <ul style="list-style-type: none">- навыками применения экономических инструментов для управления финансами, с учетом экономических и финансовых рисков в различных областях жизнедеятельности.	Владеет: <ul style="list-style-type: none">- навыками применения экономических инструментов для управления финансами, с учетом экономических и финансовых рисков в области налогов и налогообложения.
	Знать: <ul style="list-style-type: none">– методику определения экономиче-	Знает: <ul style="list-style-type: none">– методику определения экономи-

ОПК-4	ских и финансовых показателей деятельности экономических субъектов; – приемы разработки и реализации управленческих решений в условиях неопределенности и риска.	ческих и финансовых показателей деятельности экономических субъектов; – приемы разработки и реализации управленческих решений в сфере налогообложения в условиях неопределенности и риска.
	Уметь: – рассчитывать показатели деятельности экономических субъектов для подготовки финансового обоснования организационно- управленческого решения; – принимать проектные решения с учетом возможных рисков.	Умеет: – рассчитывать показатели деятельности экономических субъектов для подготовки финансового обоснования организационно- управленческого решения в сфере налогообложения; – принимать проектные решения с учетом возможных рисков в сфере налогов и налогообложения.
	Владеть: – применять финансовые методы и финансовые механизмы для обоснования организационно-управленческих решений; – навыками оценки эффективности принятых управленческих решений.	Владеет: – финансовыми методами и финансовыми механизмами для обоснования организационно-управленческих решений в сфере налогов и налогообложения; – навыками оценки эффективности принятых управленческих решений в сфере налогов и налогообложения.

II. СОДЕРЖАНИЕ И ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ

с указанием количества часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу

Очная форма обучения

№ п/п	Наименование разделов и тем	Всего	Аудиторные занятия			Сам.раб.
			ЛК	ПЗ	ЛБ	
	Раздел 1. Основы системы налогообложения	32	8	8		16
1.	Тема1. Общая характеристика и социально-экономическое значение налогов и налогообложения в рыночной экономике.	8	2	2		4
2.	Тема2. Система налогового администрирования, ее участники, их	14	4	4		6

	права, обязанности и ответственность					
3.	Тема 3. Налогоплательщики, налоговые агенты, их права, обязанности и ответственность	10	2	2		6
	Раздел 2. Виды налогов и сборов.	184	52	52		80
6.	Тема 4. Федеральные налоги	76	24	24		28
	<i>Зачет</i>					
	<i>Итого за 5 семестр</i>	108	32	32		44
6.	Тема 4. Федеральные налоги	24	6	6		12
7.	Тема 5. Региональные и местные налоги	34	10	10		14
8.	Тема 6. Страховые взносы	26	6	6		14
9.	Тема 7. Обязательные сборы и платежи	24	6	6		12
	<i>Зачет</i>					
	<i>Итого за 6 семестр</i>	108	28	28		52
	ИТОГО:	216	60	60		96

Очно-заочная форма обучения (не реализуется)

Заочная форма обучения (не реализуется)

III. ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕЙ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Текущая аттестация проводится в форме контрольной работы (в тестовой форме).

Типовой вариант контрольной работы

1. В современной рыночной экономической системе налоги вводятся для достижения следующих целей:

- а) для покрытия государственных расходов;
- б) для реализации целей политики государства;
- в) исключительно для регулирования экономических процессов;
- г) исключительно для содержания аппарата государственной власти.

2. В соответствии с налоговым кодексом «налог» - это:

- а) обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков государственных и/или муниципальных органами юридически значимых действий;

б) обязательный, индивидуально-безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения и оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и/или муниципальных образований;

в) обязательный индивидуально-безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков государственными и/или муниципальными органами юридически значимых действий;

г) обязательный, индивидуально-безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения и оперативного управления денежных средств в целях обеспечения непрерывности кругооборота финансовых ресурсов государства и решения социально-экономических задач.

3. Выберите наиболее правильное и полное определение сборов:

а) законодательно установленный платеж, взимаемый с физических и юридических лиц государственными органами, органами местного самоуправления и должностными лицами, осуществляющими юридически значимые действия, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений и лицензий;

б) плата, взимаемая с организаций и граждан за совершение государственными органами определенных действий;

в) обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц государственными органами, органами местного самоуправления и должностными лицами, осуществляющими юридически значимые действия, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений и лицензий;

б) плата, взимаемая с организаций и граждан за совершение государственными органами определенных действий;

г) обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в интересах плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений и лицензий.

6. Основной принцип налогообложения, сформулированный А. Смитом:

а) справедливости;

б) определенности;

в) удобства;

г) финансовой эластичности.

7. Для налогов характерны следующие признаки:

а) добровольность;

б) безвозмездность;

в) обязательность;

г) индивидуальная безэквивалентность.

8. В современной рыночной экономической системе налогам присущи следующие функции:

- а) фискальная, регулирующая, стимулирующая, распределительная, контрольная;
- б) распределительная, накопительная, фискальная, регулирующая, стимулирующая;
- в) регулирующая, стимулирующая, перераспределительная, контрольная;
- г) фискальная, регулирующая, стимулирующая, аккумулирующая, контрольная.

9. Пополнение бюджета с целью обеспечения бесперебойной работы организаций внебюджетной сферы, государственного аппарата является:

- а) регулирующей функцией налогов;
- б) стимулирующей функцией налогов;
- в) фискальной функцией налогов;
- г) аккумулирующей.

10. Регулирующая функция налогов заключается в:

- а) стимулировании технологического процесса путем освобождения от налогообложения части прибыли, которая идет на перевооружение, реконструкцию, расширение производства;
- б) перераспределении части доходов из коммерческих структур в социальные инфраструктуры;
- в) маневрировании налоговыми ставками и изменении условия налогообложения с целью создания условий для ускоренного развития определенных отраслей производства;
- г) изъятие части дохода в целях создания условий для ускоренного развития определенных отраслей производства и активного воздействия государства на социально-экономические процессы.

11. Создание предпосылок для соблюдения стоимостных пропорций в процессе образования и распределения доходов различных экономических субъектов, а также оценки эффективности налоговой системы в целом – это:

- а) регулирующая функция налогов;
- б) стимулирующая функция налогов;
- в) фискальная функция налогов;
- г) контрольная функция налогов.

12. По назначению налоги делятся на:

- а) кадастровые и декларационные;
- б) прямые и косвенные;
- в) общие и маркированные;
- г) закрепленные и регулирующие.

13. По методу взимания налоги делятся на:

- а) прямые и косвенные;
- б) пропорциональные, прогрессивные и регрессивные;
- в) закрепленные и регулирующие;
- г) федеральные, региональные и местные.

14. По субъектам уплаты все налоги разделяют на:

- а) объективные и субъективные;
- б) прямые и косвенные;
- в) уплачиваемые физическими, уплачиваемые юридическими лицами;
- г) уплачиваемые физическими, уплачиваемые юридическими лицами и смешанные.

15. По объекту налогообложения налоги можно разделить на:

- а) объективные и субъективные;
- б) налоги с доходов, налоги с имущества, налоги с определенных видов операций;
- в) прямые, косвенные, регулирующие;
- г) федеральные, региональные, местные.

16. По принадлежности к уровням власти и управления налоги делятся на:

- а) федеральные, региональные, местные;
- б) федеральные, областные, городские;
- в) федеральные, региональные, городские;
- г) центральные региональные, местные.

17. По механизму формирования налоги подразделяются на:

- а) налоги с доходов, налоги с имущества, налоги с определенных видов операций;
- б) объективные и субъективные;
- в) прямые и косвенные;
- г) пропорциональные, прогрессивные и регрессивные.

18. В соответствии с Налоговым кодексом РФ объектом налогообложения признается:

- а) стоимостная величина, к которой применяется ставка налога;
- б) деятельность, результаты которой имеют материальное выражение и могут быть реализованы для удовлетворения потребностей организаций и (или) физических лиц;
- в) фактическое основание, с наличием которого связывается необходимость уплаты налога;
- г) имущество, прибыль, доход, стоимость реализованных товаров, выполненных работ, оказанных услуг либо иное экономическое основание, имеющее стоимостную, количественную или физическую характеристику, с наличием которого у налогоплательщика законодательство о налогах и сборах связывает обязанности по уплате налога.

19. Налоговая система - это:

- а) совокупность налогов, сборов, пошлин и других обязательных платежей;
- б) совокупность установленных государством условий налогообложения;
- в) совокупность налогов, сборов, пошлин и других обязательных платежей, а также установленных государством условий налогообложения;
- г) совокупность налогов и сборов, взимаемых государством, принципов, форм и методов организации и контроля налогообложения.

20. Предоставление налоговых льгот регламентируется:

- а) Налоговым кодексом РФ;
- б) нормативно-правовыми актами субъектов РФ;
- в) нормативно-правовыми актами органов местного самоуправления;
- г) Налоговым кодексом РФ, нормативно-правовыми актами субъектов РФ и органов местного самоуправления.

Примерная тематика рефератов

1. Налоги и сборы в современной налоговой системе Российской Федерации, их функции и роль в формировании бюджетов различного уровня.
2. Участники налоговых отношений: проблемы и перспективы их взаимодействия.
3. Налог на добавленную стоимость: его содержание, регулирующая роль и особенности исчисления и направления совершенствования.
4. Акцизы: механизм применения, особенности исчисления и направления его совершенствования.
5. Экономическое содержание прибыли и развитие систем ее налогообложения.
6. Действующий механизм исчисления и взимания налога на прибыль и пути его совершенствования.
7. Содержание и классификация доходов и расходов, связанных с производством и реализацией продукции.
8. Классификация и содержание прочих доходов и расходов, связанных с производством и реализацией продукции.
9. Особенности определения налогоплательщиками налоговой базы по отдельным операциям по налогу на прибыль организаций.
10. Налог на доходы физических лиц в РФ: анализ практики исчисления и уплаты.
11. Налоги и платежи за пользование природными ресурсами: особенности исчисления и уплаты.
12. Налог на добычу полезных ископаемых: основные понятия, порядок определения налоговой базы, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты в бюджет.
13. Налог на добычу полезных ископаемых: особенности исчисления и направления его совершенствования.
14. Водный налог: плательщики и объект налогообложения, особенности исчисления и уплаты.
15. Сбор за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов: назначение, плательщики, объект налогообложения, дифференциация ставок, порядок уплаты.
16. Роль государственной пошлины в налоговой системе РФ.
17. Понятие и виды государственной пошлины, основы ее взимания, плательщики, объект налогообложения, особенности и льготы.
18. Особенности исчисления и перспективы развития таможенной пошлины в РФ.
19. Страховые взносы во внебюджетные фонды: плательщики, механизм исчисления и уплаты.
20. Специальные налоговые режимы в налоговой системе Российской Федерации.

Промежуточная аттестация обучающихся осуществляется в форме зачета с использованием следующих оценочных материалов: перечень вопросов к зачету.

Вопросы к зачету

(5, семестр, очная форма обучения)

1. Сущность налогов, их роль в развитии общества. Социально-экономическое значение налогообложения в рыночной экономике.
2. Закономерности и методы экономической науки в сфере налогов и налогообложения.
3. Нормативно-правовое регулирование налоговых отношений в РФ.
4. Понятие налога, сбора и страховых взносов, их сравнительная характеристика.
5. Международные договоры по вопросам налогообложения.
6. Функции налогов.
7. Основные принципы налогообложения.
8. Сущность и структура налоговой системы РФ.
9. Полномочия законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований в системе налогов и налогообложения.
10. Основные участники налоговых отношений.
11. Налогоплательщики и плательщики страховых взносов: их права и обязанности.
12. Налоговые агенты.
13. Консолидированная группа налогоплательщиков.
14. Представительство в системе налогов и налогообложения.
15. Налоговые органы в системе налогов и налогообложения.
16. Таможенные органы в системе налогов и налогообложения.
17. Полномочия финансовых органов в системе налогов и налогообложения.
18. Органы внутренних дел в системе налогов и налогообложения.
19. Исполнения обязанности по уплате налога, сбора, страховых взносов.
20. Виды налоговых правонарушений. Ответственность за совершение налоговых правонарушений.
21. Плательщики НДС. Объекты налогообложения
22. Операции, не подлежащие обложению НДС
23. Особенности определения налоговой базы по НДС
24. Налоговый период, налоговые ставки по НДС
25. Порядок применения счетов-фактур при расчете НДС
26. Порядок исчисления, уплаты и декларирования НДС
27. Плательщики акцизов.
28. Объект налогообложения и налоговая база по акцизам.
29. Порядок исчисления и уплаты акцизов.
30. Плательщики налога на прибыль организаций. Объект налогообложения. Налоговая база
31. Классификация доходов организации в целях налогообложения прибыли
32. Классификация расходов организации в целях налогообложения прибыли
33. Ставки налога на прибыль организаций. Сроки и порядок уплаты налога
34. Плательщики НДФЛ, объект налогообложения и налоговая база
35. Доходы, освобождаемые от налогообложения НДФЛ
36. Налоговый период, налоговые ставки по НДФЛ
37. Налоговые вычеты по НДФЛ.
38. Порядок исчисления и уплаты НДФЛ

Вопросы к зачету (6, семестр, очная форма обучения)

1. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.
2. Водный налог.
3. Государственная пошлина.
4. Налог на добычу полезных ископаемых.
5. Плательщики налога на имущество организаций. Объекты налогообложения
6. Налоговый период. Порядок определения налоговой базы по налогу на имущество организаций
7. Льготы по налогу на имущество организаций
8. Ставка налога на имущество организаций, порядок расчета и уплаты
9. Плательщики транспортного налога, объект налогообложения, налоговая база
10. Ставки транспортного налога, порядок расчета и уплаты
11. Плательщики земельного налога. Объекты налогообложения. Порядок определения налоговой базы
12. Налоговый период. Ставки земельного налога. Порядок исчисления и уплаты
13. Льготы по земельному налогу.
14. Торговый сбор.
15. Плательщики страховых взносов. Объекты и облагаемая база.
16. Ставки страховых взносов, порядок расчета, уплаты и декларирования.
17. Сущность и принципы организации налогового учета. Учетная политика для целей налогообложения
18. Методы ведения налогового учета.
19. Выбор метода налогового учета доходов и расходов.
20. Особенности применения кассового метода.
21. Особенности применения метода начисления.
22. Принципы признания расходов в налоговом учете.
23. Прямые расходы и особенности их списания.
24. Косвенные расходы и особенности их списания.
25. Расходы, связанные с производством и реализацией.
26. Состав и налоговый учет внереализационных расходов.
27. Расходы в виде процентов по долговым обязательствам.
28. Формирование постоянных и временных разниц.
29. Формирование резервов в налоговом учете.
30. Доходы, учитываемые при налогообложении прибыли.
31. Внереализационные доходы. Признание внереализационных доходов.
32. Особенности применения ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» при расчете текущего налога на прибыль организаций. Формирование налоговой базы по налогу на прибыль организаций

IV. ПЕРЕЧЕНЬ ЛИТЕРАТУРЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

5.1. Основная литература

1. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для вузов / Д. Г. Черник [и др.] ; под редакцией Д. Г. Черника, Ю. Д. Шмелева. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 450 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-11622-9. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://www.biblio-online.ru/bcode/445762> (дата обращения: 01.07.2023).

5.2. Дополнительная литература

2. Чернопяттов, А.М. Налоги и налогообложение / А.М. Чернопяттов. — Москва ; Берлин : Директ-Медиа, 2021. — 346 с. — Режим доступа: по подписке. — URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=498552> (дата обращения: 01.07.2023).

V. ПЕРЕЧЕНЬ РЕСУРСОВ ИНФОРМАЦИОННО-ТЕЛЕКОММУНИКАЦИОННОЙ СЕТИ «ИНТЕРНЕТ», НЕОБХОДИМЫХ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

№ пп	Ссылка на информационный ресурс	Наименование разработки в электронной форме	Доступность
1.	http://www.minfin.ru	Министерство финансов Российской Федерации	Свободный доступ
2.	https://www.nalog.ru/rn	Федеральная налоговая служба	Свободный доступ
3.	http://edu.ru/	Российское образование: Фе- деральный портал. Включает ссылки на порталы и сайты образовательных учрежде- ний; государственные обра- зовательные стандарты; нор- мативные документы; ката- лог экскурсий и обучающих программ.	Свободный доступ

VI. СОВРЕМЕННЫЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ БАЗЫ ДАННЫХ И ИНФОРМАЦИОННЫЕ СПРАВОЧНЫЕ СИСТЕМЫ

1.	http://www.biblioclub.ru	Электронно-библиотечная система (ЭБС) Университетская библиотека он- лайн	Регистрация через любой университетский компь- ютер. В дальнейшем предоставляется неогра- ниченный индивидуаль- ный доступ из любой точки, в которой имеется доступ к сети Интернет
----	---	--	--

2.	www.garant.ru	Информационно-правовой портал	Свободный доступ
3.	www.elibrary.ru	Российский информационный портал в области науки, технологии, медицины и образования	Свободный доступ
4.	www.consultant.ru	Российская компьютерная справочно-правовая система	Свободный доступ

VII. ЛИЦЕНЗИОННОЕ И СВОБОДНО РАСПРОСТРАНЯЕМОЕ ПРОГРАММНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

При реализации учебной дисциплины применяется следующее лицензионное и свободно распространяемое программное обеспечение:

- Microsoft Windows 7 Professional 64-bit;
- Microsoft Office Профессиональный плюс 2007;
- Kaspersky Endpoint Security 10 для Windows.

VIII. ОБОРУДОВАНИЕ И ТЕХНИЧЕСКИЕ СРЕДСТВА ОБУЧЕНИЯ, НЕОБХОДИМЫЕ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Учебные занятия проводятся в аудиториях, укомплектованных специализированной мебелью, в том числе стационарными или переносными техническими средствами обучения (проектор, экран, компьютер/ноутбук).

Самостоятельная работа проводится в кабинетах, оснащенных компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду университета.