

Приложение №3 «Рабочие программы дисциплин» к образовательной программе по направлению подготовки 38.03.01 Экономика (бакалавриат)

Рабочая программа дисциплины «Федеральные налоги и сборы»



Дата:

Подпись:

1. Цели дисциплины

Цель преподавания дисциплины – сформировать у студентов знания теории и практики исчисления и взимания федеральных налогов и сборов, которые уплачивают организации, привить навыки применения полученных знаний в практической деятельности.

2. Перечень формируемых компетенций в процессе освоения дисциплины

По окончании освоения дисциплины обучающийся должен обладать следующими общекультурными компетенциями (ОК):

- способностью использовать основы экономических знаний в различных сферах деятельности (ОК-3);
 - способностью работать в коллективе, толерантно воспринимая социальные, этнические, конфессиональные и культурные различия (ОК-5);
 - способностью использовать основы правовых знаний в различных сферах деятельности (ОК-6);
 - способностью к самоорганизации и самообразованию (ОК-7);
- профессиональными компетенциями (ПК):
расчетно-финансовая деятельность:
- способностью вести работу по налоговому планированию в составе бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (ПК-20);

3. Место дисциплины в структуре ООП ВО

Дисциплина является элементом вариативной части Блока 1 образовательной программы.

4. Объем дисциплины

Показатели объема дисциплины	Форма обучения	
	Очная	Заочная
Объем дисциплины в зачетных единицах	3	3
Объем дисциплины в часах	108	108
Лекционные занятия	16	2
Лабораторные работы	-	-

Практические занятия	50	8
Самостоятельная работа студентов	38	94
Контроль	4	4

Формой текущего контроля и промежуточной аттестации являются:

- для очной формы обучения зачет в 5 семестре;
- для заочной формы обучения зачет на 4 курсе.

Очная форма обучения

№	Темы (разделы) дисциплины	Лекционные занятия	Лабораторные работы	Практические занятия
1.	Общая характеристика и социально-экономическое значение федеральных налогов и сборов с организаций	2	-	4
2.	Налог на добавленную стоимость	2	-	6
3.	Акцизы	2	-	6
4.	Налог на прибыль организаций	2	-	6
5.	Налог на добычу полезных ископаемых	2	-	6
6.	Государственная пошлина	-	-	6
7.	Водный налог	2	-	6
8.	Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов	2	-	4
9.	Налоговое планирование в организации	2	-	6
Итого		16	-	50

Заочная форма обучения

№	Темы (разделы) дисциплины	Лекционные занятия	Лабораторные работы	Практические занятия
1.	Общая характеристика и социально-экономическое значение федеральных налогов и сборов с организаций	2	-	-
2.	Налог на добавленную стоимость	-	-	1
3.	Акцизы	-	-	1
4.	Налог на прибыль организаций	-	-	1
5.	Налог на добычу полезных ископаемых	-	-	1
6.	Государственная пошлина	-	-	1
7.	Водный налог	-	-	1
8.	Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов	-	-	1

	ресурсов			
9.	Налоговое планирование в организации	-	-	1
Итого		2	-	8

5. Содержание программы учебной дисциплины

№ п/п	Наименование тем (разделов)	Содержание тем (разделов)	Коды компетенций
Тема 1	Общая характеристика и социально-экономическое значение федеральных налогов и сборов с организаций	<p>Экономическая сущность налога и сбора. Основные элементы налога.</p> <p>Состав и общая характеристика федеральных налогов и сборов.</p> <p>Социально-экономическое значение федеральных налогов и сборов с организаций.</p> <p>Общий порядок исчисления и уплаты федеральных налогов и сборов.</p> <p>Объект изучения курса «Федеральные налоги и сборы с организаций» – система федеральных налогов и сборов, взимаемых с организаций, и отношения между налогоплательщиками - юридическими лицами и государственным бюджетом (внебюджетными фондами) по поводу их уплаты. Предмет курса – механизм функционирования налогового законодательства. Цель и основные задачи дисциплины, ее связь с другими дисциплинами, формирующими специальность.</p> <p>Экономическая сущность налоговых платежей. Понятие налога и сбора, различие между ними, заключающееся в их правовой природе. Основные элементы налога их</p>	<p>ОК-3</p> <p>ОК-5</p> <p>ОК-6</p> <p>ОК-7</p>

		<p>характеристика. Состав и краткая характеристика федеральных налогов и сборов. Их место в налоговой системе Российской Федерации. Соотношение прямых и косвенных налогов. Федеральные налоги как основная форма доходов российского государства. Ведущая роль федерального бюджета в вопросах распределения налогов между бюджетами различных уровней. Роль налогов в регулировании экономики, стимулировании экономического роста, а также решении ряда общественных задач. Возникновение обязанности по уплате налога. Особенности налогообложения юридических лиц. Последовательность исчисления налога. Самостоятельность исчисления и уплаты налога организациями. Наличная или безналичная форма уплаты налога. Принудительный способ уплаты налога.</p>	
<p>Тема 2</p>	<p>Налог на добавленную стоимость</p>	<p>Экономическая сущность и плательщики НДС. Объект налогообложения и порядок определения налоговой базы. Льготы, ставки и налоговый период по НДС. Порядок исчисления и сроки уплаты НДС в бюджет. История возникновения и развития НДС. Экономическая сущность налога. НДС как ценообразующий фактор.</p>	<p>ОК-3 ОК-5 ОК-6 ОК-7</p>

		<p>Возложение бремени уплаты НДС на конечных потребителей. Роль налога в формировании доходной части бюджета РФ. Регулирующее и контрольное значение НДС.</p> <p>Плательщики налога на добавленную стоимость в соответствии со ст. 143 НК РФ. Освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой НДС. Критерии освобождения.</p> <p>Перечень объектов налогообложения, регламентируемый ст. 146 НК РФ. Операции, не признаваемые объектом налогообложения. Порядок и особенности определения налоговой базы в зависимости от объекта налогообложения, а также от специфики отдельных операций.</p> <p>Операции, не подлежащие налогообложению. Условия применения налоговых льгот. Дифференциация налоговых ставок по НДС в зависимости от вида товаров (работ, услуг). Расчетные ставки, их предназначение. Квартал как налоговый период по НДС.</p> <p>Порядок исчисления НДС. Сумма налога, предъявляемая продавцом покупателю. Необходимость ведения счетов-фактур, книг покупок и продаж. Налоговые вычеты, условия и порядок их применения при исчислении НДС. Расчет суммы НДС, подлежащей внесению в бюджет. Сроки уплаты налога</p>	
--	--	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--

		и представления налоговой декларации.	
Тема 3	Акцизы	<p>Экономическая сущность и цель взимания акцизов. Плательщики акцизов. Виды подакцизных товаров, объект налогообложения и методика определения налоговой базы. Налоговые льготы, ставки и период по акцизам. Порядок исчисления и сроки уплаты акцизов в бюджет. Экономическое содержание акциза как разновидности косвенных налогов. Цель взимания акцизов. Роль акцизов в формировании доходной базы бюджетов различных уровней. Плательщики акцизов (ст. 179 НК РФ).</p> <p>Перечень подакцизных товаров, регламентируемый ст. 181 НК РФ. Объекты налогообложения в соответствии со ст. 182 НК РФ. Особенности определения налоговой базы по акцизам в зависимости от вида установленных ставок. Необходимость определения налоговой базы по каждому виду подакцизных товаров. Операции, не подлежащие налогообложению. Налоговые ставки и их дифференциация. Календарный месяц как налоговый период. Порядок исчисления акцизов. Необходимость выделения суммы акциза отдельной строкой в расчетных документах. Налоговые вычеты по акцизам, условия и</p>	<p>ОК-3 ОК-5 ОК-6 ОК-7</p>

		<p>порядок их применения. Расчет суммы акциза, подлежащей уплате в бюджет. Сроки уплаты акцизов и представления налоговой декларации. Распределение акцизов между уровнями бюджетной системы.</p>	
Тема 4	Налог на прибыль организаций	<p>Экономическая сущность налога на прибыль организаций. Плательщики и объект налогообложения. Доходы и их классификация. Методы определения доходов. Расходы и их группировка. Методы определения расходов. Налоговая база и порядок её определения. Налоговый период и налоговые ставки. Порядок исчисления и сроки уплаты налога на прибыль (авансовых платежей по налогу) в бюджет.</p> <p>Экономическая сущность налога на прибыль организаций. Роль налога в формировании доходной части бюджетов различных уровней и регулировании экономики. Плательщики налога на прибыль организаций. Прибыль, полученная налогоплательщиком, как объект налогообложения.</p> <p>Классификация доходов. Доходы от реализации как сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав. Понятие и состав внереализационных доходов в соответствии со ст. 250 НК РФ. Перечень доходов, не учитываемых при определении налоговой базы по налогу на прибыль.</p>	<p>ОК-3 ОК-5 ОК-6 ОК-7 ПК-20</p>

		<p>Расходы и их группировка. Расходы, связанные с производством и реализацией. Линейный и нелинейный методы начисления амортизации в целях налогообложения прибыли. Внереализационные расходы, их виды и необходимость осуществления. Влияние внереализационных расходов на финансовые результаты деятельности предприятия. Расходы, не учитываемые в целях налогообложения. Методы определения доходов и расходов налогоплательщика. Налоговая база по налогу на прибыль, особенности ее определения. Влияние убытка предыдущего налогового периода на налоговую базу. Календарный год как налоговый период по налогу на прибыль. Отчетные периоды. Основная ставка налога, ее распределение между уровнями бюджетной системы. Установление ставок налога на отдельные виды доходов. Порядок исчисления налога на прибыль. Авансовые платежи по налогу, методика их расчета. Особый порядок уплаты авансовых платежей для отдельных организаций. Сроки уплаты налога и представления налоговой декларации по итогам отчетного и налогового периодов.</p>	
<p>Тема 5</p>	<p>Налог на добычу полезных ископаемых</p>	<p>Экономическая сущность, плательщики и объект налогообложения НДС.</p>	<p>ОК-3 ОК-5 ОК-6</p>

		<p>Виды добытого полезного ископаемого. Налоговая база и порядок ее определения.</p> <p>Налоговый период и налоговые ставки по НДС.</p> <p>Порядок исчисления и сроки уплаты налога на добычу полезных ископаемых в бюджет.</p> <p>Цели взимания налога на добычу полезных ископаемых. НДС как основной источник для финансирования общегосударственных мероприятий по воспроизводству и сохранению окружающей природной среды. Место налога на добычу полезных ископаемых в налоговой системе РФ. Фискальная и регулирующая роль налога. Плательщики налога – организации и индивидуальные предприниматели, признаваемые пользователями недр. Учет плательщиков НДС. Объект налогообложения в соответствии со ст. 336 НК РФ. Полезные ископаемые, не являющиеся объектом налогообложения.</p> <p>Виды добытого полезного ископаемого, их группировка. Методика определения налоговой базы. Необходимость определения налоговой базы в отношении каждого добытого полезного ископаемого. Порядок определения количества добытого полезного ископаемого. Прямой и косвенный методы расчета</p>	<p>ОК-7</p>
--	--	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------

		<p>объема добытого полезного ископаемого. Оценка стоимости добытых полезных ископаемых, способы оценки. Календарный месяц как налоговый период. Налоговые ставки по НДС и их дифференциация по видам полезных ископаемых. Условия применения ставки 0%. Возможности применения понижающего коэффициента при уплате налога. Порядок исчисления и уплаты налога на добычу полезных ископаемых. Расчет суммы налога по каждому виду добытого полезного ископаемого. Сроки уплаты налога и подачи налоговой декларации в налоговые органы.</p>	
<p>Тема 6</p>	<p>Государственная пошлина</p>	<p>Сущность и плательщики государственной пошлины. Государственная пошлина: объекты взимания, ставки и льготы. Порядок и сроки уплаты государственной пошлины. Понятие и предназначение государственной пошлины. Её сходство с налогами и отличие. Плательщики государственной пошлины. Объекты взимания госпошлины. Виды государственной пошлины в зависимости от характера предоставляемых государственными органами услуг. Ставки госпошлины и их виды. Льготы для юридических и физических лиц. Предоставление отсрочки (рассрочки) уплаты</p>	<p>ОК-3 ОК-5 ОК-6 ОК-7</p>

		<p>госпошлины. Порядок и сроки уплаты государственной пошлины. Наличная и безналичная формы уплаты. Особенности уплаты госпошлины в зависимости от вида юридического действия. Порядок возврата (зачета) государственной пошлины.</p>	
Тема 7	Водный налог	<p>Водный налог: цели взимания, плательщики и объект обложения. Налоговая база и порядок ее определения. Налоговый период и ставки водного налога. Порядок исчисления и сроки уплаты водного налога. Понятие и предназначение водного налога. Налогоплательщики: организации и физические лица, осуществляющие специальное и (или) особое водопользование. Объекты обложения водным налогом в соответствии со ст. 333.9 НК РФ. Виды водопользования, не признаваемые объектом налогообложения. Зависимость налоговой базы от вида пользования водными объектами. Налоговый период. Ставки водного налога, их дифференциация по экономическим районам, бассейнам, водохозяйственным системам и видам водопользования. Порядок исчисления и уплаты водного налога. Самостоятельность исчисления налога налогоплательщиками. Сроки уплаты налога и</p>	<p>ОК-3 ОК-5 ОК-6 ОК-7</p>

		представления налоговой декларации в налоговые органы.	
Тема 8	Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов	<p>Сущность, цель взимания и плательщики сборов.</p> <p>Объект обложения и ставки сборов.</p> <p>Порядок исчисления и сроки уплаты сборов.</p> <p>Цель взимания сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.</p> <p>Место сборов в налоговой системе РФ. Плательщики сборов в соответствии со ст. 333.1 НК РФ.</p> <p>Объект обложения. Объекты животного мира и объекты водных биологических ресурсов, не являющиеся объектами обложения. Ставки сбора за каждый объект животного мира и за каждый объект водных биологических ресурсов. Условия применения ставки 0 руб.</p> <p>Порядок исчисления и уплаты сборов. Сроки уплаты сборов. Зачет или возврат сумм сбора по нереализованным лицензиям (разрешениям).</p>	<p>ОК-3</p> <p>ОК-5</p> <p>ОК-6</p> <p>ОК-7</p>
Тема 9	Налоговое планирование в организации	<p>Понятие и виды налогового планирования</p> <p>Принципы налогового планирования</p> <p>Этапы налогового планирования</p> <p>Налоговое планирование как совокупность плановых действий в рамках хозяйственно-финансового планирования, направленных на увеличение финансовых</p>	<p>ОК-3</p> <p>ОК-5</p> <p>ОК-6</p> <p>ОК-7</p> <p>ПК-20</p>

		<p>ресурсов организации, регулирующих величину и структуру налоговой базы и других элементов налогообложения, обеспечивающих своевременные расчеты с бюджетом по всем налогам в соответствии с действующим законодательством.</p> <p>Классификация видов налогового планирования в зависимости от вида хозяйствующего субъекта, объема бизнеса, целей и объектов налогового планирования, территориальной распространенности, а также в соответствии со стадиями финансово-производственного цикла предприятия.</p> <p>Принципы налогового планирования: правовые, экономические, организационные. Этапы налогового планирования и их содержание.</p>	
--	--	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--

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

Самостоятельная работа предполагает изучение литературных источников, использование Internet-данных, изучение нормативно-правовой базы, выполнение самостоятельных заданий, подготовку рефератов.

Контроль за выполнением самостоятельной работы ведется в ходе изучения курса преподавателем на практических занятиях, а также при проверке индивидуальных заданий и письменных работ.

Темы самостоятельной работы

- Эволюция налоговой системы в РФ.
- Налоговая система РФ и принципы её построения.
- Роль прямых налогов в формировании доходов федерального бюджета.
- Роль косвенных налогов в формировании доходной части федерального бюджета.
- Федеральные налоги и сборы: особенности их установления и взимания.

- Роль Налогового кодекса в гармонизации налоговых отношений.

Литература для самостоятельной работы обучающихся

- Куликов Н.И. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : учебное пособие / Н.И. Куликов, Е.А. Кириченко. — Электрон. текстовые данные. — Тамбов: Тамбовский государственный технический университет, ЭБС АСВ, 2015. — 170 с. — 978-5-8265-1450-4. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/64127.html>

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

Основная литература по дисциплине:

- Цветова Г.В. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : учебное пособие / Г.В. Цветова, Е.П. Макарова. — Электрон. текстовые данные. — Саратов: Ай Пи Эр Медиа, 2018. — 110 с. — 978-5-4486-0072-2. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/70271.html>

Дополнительная литература по дисциплине:

- Рудлицкая Н.В. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : сборник задач / Н.В. Рудлицкая. — Электрон. текстовые данные. — Новосибирск: Новосибирский государственный архитектурно-строительный университет (Сибстрин), 2016. — 77 с. — 978-5-7795-0804-9. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/68795.html>

8. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" (далее - сеть "Интернет"), необходимых для освоения дисциплины

- Российская государственная библиотека. (<http://www.rsl.ru>)
- www.iprbookshop.ru

9. Перечень программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости)

- Open Office (бесплатная лицензия);
- Система «Гарант-Образование».

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

В процессе преподавания дисциплины используются следующие материально-технические средства:

- компьютер;
- маркерная доска;
- экран;
- проектор;
- колонки;

- наглядные пособия на флеш-носителе.

11. Фонд оценочных средств и описание показателей и критериев оценивания освоения материала дисциплины

Описание показателей и критериев оценивания освоения материала дисциплины:

Словесное выражение	Описание
Зачтено	Даны правильные ответы на более чем 50% вопросов приведены примеры, показано умение связать теорию с практикой.
Незачтено	Не дан ответ на 50% вопросов отсутствуют примеры. Ответ на вопрос полностью отсутствует. Отказ от ответа.

Методические материалы, определяющие процедуры оценивания освоенного материала и сформированности компетенций:

Текущая аттестация студентов может проводиться лектором или преподавателем, ведущим занятия по дисциплине в следующих формах:

- опрос;
- тестирование;
- выполнение заданий на занятии;
- письменные домашние задания и т.д.;
- отдельно оцениваются личностные качества студента.

Конкретные формы и периодичность проведения текущей аттестации определяются преподавателем.

Типовые контрольные задания или иные материалы характеризующие формирование компетенций в процессе освоения образовательной программы:

Типовые вопросы к зачету:

- Объект, предмет, цель и задачи курса.
- Экономическая сущность налога и сбора. Основные элементы налога и их характеристика.
- Состав и общая характеристика федеральных налогов и сборов.
- Роль федеральных налогов и сборов в формировании доходов бюджетов различных уровней.
- Значение и роль федеральных налогов и сборов в регулировании экономики и стимулировании экономического роста.
- Общий порядок исчисления и уплаты федеральных налогов и сборов.
- Экономическая сущность и плательщики НДС.
- Объект налогообложения НДС. Операции, не признаваемые объектом налогообложения.
- Методика определения налоговой базы по НДС.
- Налоговые льготы и налоговый период по НДС.

- Ставки налога на добавленную стоимость.
- Налоговые вычеты по НДС и порядок их применения.
- Порядок исчисления и сроки уплаты НДС.
- Экономическая сущность налога на прибыль организаций. Его фискальное и регулирующее значение.
- Плательщики налога на прибыль и объект налогообложения.
- Доходы и их классификация. Методы определения доходов.
- Расходы и их группировка. Методы определения расходов.
- Налоговая база по налогу на прибыль организаций и порядок ее определения.
- Налоговый период и ставки налога на прибыль организаций.
- Порядок исчисления налога на прибыль и авансовых платежей по налогу.
- Порядок и сроки уплаты налога на прибыль и налога в виде авансовых платежей.
- Экономическая сущность акцизов и цель их взимания. Виды подакцизных товаров.
- Плательщики акцизов. Объект налогообложения акцизами.
- Порядок определения налоговой базы по акцизам.
- Налоговые ставки и налоговый период по акцизам. Операции, не подлежащие налогообложению акцизами.
- Налоговые вычеты по акцизам и порядок их применения.
- Порядок исчисления акцизов. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет.
- Порядок и сроки уплаты акцизов в бюджет.
- Экономическая сущность и плательщики налога на добычу полезных ископаемых.
- Объект налогообложения НДПИ. Понятие и виды добытого полезного ископаемого.
- Налоговая база, порядок определения количества и стоимости добытого полезного ископаемого.
- Налоговый период и ставки налога на добычу полезных ископаемых.
- Порядок исчисления и сроки уплаты налога на добычу полезных ископаемых.
- Государственная пошлина: понятие, виды, плательщики.
- Объект взимания и ставки государственной пошлины.
- Льготы по уплате государственной пошлины.
- Порядок и сроки уплаты государственной пошлины.
- Водный налог: цели взимания, плательщики и объект обложения.
- Налоговая база по водному налогу и порядок ее определения.
- Ставки водного налога и их дифференциация. Налоговый период.
- Порядок исчисления и сроки уплаты водного налога.
- Сущность, цель взимания и плательщики сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.

- Объект обложения и ставки сборов за пользование объектами животного мира.
- Объект обложения и ставки сборов за пользование объектами водных биологических ресурсов.
- Порядок исчисления и сроки уплаты сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.
- Понятие и виды налогового планирования.
- Принципы налогового планирования.
- Этапы налогового планирования и их содержание.