

Приложение №3 «Рабочие программы дисциплин» к образовательной программе по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент (бакалавриат)

Рабочая программа дисциплины «Налоги и налогообложение»

Утверждена:

Дата: 20.08.2018

Подпись: _____



1. Цели дисциплины

Подготовка высококвалифицированных специалистов, владеющих навыками практической работы на предприятиях различных отраслей хозяйства, в органах государственной власти, банках, страховых и иных организациях, дать комплексное представление о многогранной налоговой системе, функционирующей в общественном производстве и обслуживающей все его сферы и сектора; дать основные понятия об основах управления налогами и её составных элементах, понятия о налоговой стратегии и тактики, принципах построения налоговой системы, а также сформировать практические навыки по исчислению налогов и сборов, взимаемых в Российской Федерации.

Дать необходимые для понимания тенденции развития современных налоговых систем зарубежных стран и России, актуальных проблем исчисления налогов в Российской Федерации.

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 к самоорганизации и самообразованию (ОК-6);

общефессиональными компетенциями (ОПК):

- владением навыками составления финансовой отчетности с учетом последствий влияния различных методов и способов финансового учета на финансовые результаты деятельности организации на основе использования современных методов обработки деловой информации и корпоративных информационных систем (ОПК-5);

профессиональными компетенциями (ПК):

организационно-управленческая деятельность:

- владением навыками документального оформления* решений в управлении операционной (производственной) деятельности организаций при внедрении технологических, продуктовых инноваций или организационных изменений (ПК-8);

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 | 10 | - |
| Лабораторные работы | - | - |
| Практические занятия | 30 | 10 |
| Самостоятельная работа студентов | 64 | 94 |
| Контроль | 4 | 4 |

Формой текущего контроля и промежуточной аттестации являются:

- для очной формы обучения зачет в 7 семестре;
- для заочной формы обучения зачет на 4 курсе.

Очная форма обучения

| № | Темы (разделы) дисциплины | Лекционные занятия | Лабораторные работы | Практические занятия |
|----|--|--------------------|---------------------|----------------------|
| 1. | Теоретические основы налогообложения. | 2 | - | 2 |
| 2. | Налоговая система. | - | - | 4 |
| 3. | Взаимодействие налогоплательщиков и налоговых органов. | 2 | - | 2 |
| 4. | Налоговое администрирование и налоговый контроль. | 2 | - | - |
| 5. | Налог на добавленную стоимость. | - | - | 4 |
| 6. | Акцизы. | - | - | 2 |
| 7. | Налог на доходы физических лиц. | - | - | 4 |
| 8. | Налог на прибыль. | - | - | 2 |
| 9. | Налог на добычу полезных ископаемых. Водный налог. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов. | 2 | - | 6 |

| | | | | |
|--------------|--|-----------|----------|-----------|
| | Государственная пошлина. | | | |
| 10. | Налог на имущество организаций. Налог на игорный бизнес. Транспортный налог. Земельный налог. Налог на имущество физических лиц. Упрощенная система налогообложения. | 2 | - | 4 |
| Итого | | 10 | - | 30 |

Заочная форма обучения

| № | Темы (разделы) дисциплины | Лекционные занятия | Лабораторные работы | Практические занятия |
|--------------|--|--------------------|---------------------|----------------------|
| 1. | Теоретические основы налогообложения. | - | - | 1 |
| 2. | Налоговая система. | - | - | 1 |
| 3. | Взаимодействие налогоплательщиков и налоговых органов. | - | - | 1 |
| 4. | Налоговое администрирование и налоговый контроль. | - | - | 1 |
| 5. | Налог на добавленную стоимость. | - | - | 1 |
| 6. | Акцизы. | - | - | 1 |
| 7. | Налог на доходы физических лиц. | - | - | 1 |
| 8. | Налог на прибыль. | - | - | 1 |
| 9. | Налог на добычу полезных ископаемых. Водный налог. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов. Государственная пошлина. | - | - | 1 |
| 10. | Налог на имущество организаций. Налог на игорный бизнес. Транспортный налог. Земельный налог. Налог на имущество физических лиц. Упрощенная система налогообложения. | - | - | 1 |
| Итого | | - | - | 10 |

5. Содержание программы учебной дисциплины

| № п/п | Наименование тем (разделов) | Содержание тем (разделов) | Коды компетенций |
|--------|--|--|-------------------------------|
| Тема 1 | Теоретические основы налогообложения. | Экономическая сущность налогов. Функции налогов и их взаимосвязь. Элементы налога и их характеристика. Принципы налогообложения. | ОК-3 ОК-5 ОК-6 |

| | | | |
|--------|---|--|--|
| Тема 2 | Налоговая система. | Налоговая система. Налоговая политика. Налоговый механизм. Виды налогов и сборов РФ. Классификация налогов. Классификация льгот. | ОК-3 ОК-5 ОК-6 |
| Тема 3 | Взаимодействие налогоплательщиков и налоговых органов. | Права, обязанности и ответственность налогоплательщиков и налоговых органов. Состав и структура налоговых органов. Принципы организации налоговых органов. | ОК-3 ОК-5 ОК-6 |
| Тема 4 | Налоговое администрирование и налоговый контроль. | Налоговое администрирование: цели, методы. Налоговый контроль. Формы и методы налогового контроля. Ответственность за совершение налоговых правонарушений. Налоговые проверки, их виды. Цели и методы камеральных проверок. Цели и методы выездных проверок. | ОК-3 ОК-5 ПК-8 |
| Тема 5 | Налог на добавленную стоимость. | Налогоплательщики. Объект налогообложения. Операции, не подлежащие налогообложению. Налоговая база. Налоговый период. Налоговые ставки. Порядок определения налога. Момент исчисления налога. Налоговые вычеты. Порядок и сроки уплаты налога в бюджет. Порядок возмещения налога. | ОК-3 ОК-5 ОК-6 ОПК-5 ПК-8 |
| Тема 6 | Акцизы. | Налогоплательщики. Объекты налогообложения. Операции, не подлежащие налогообложению. Определение налоговой базы. Налоговый период. Налоговые ставки. Порядок исчисления акциза. Налоговые вычеты. Сроки и порядок уплаты акциза. | ОК-3 ОК-5 ОК-6 ОПК-5 ПК-8 |

| | | | |
|--------|--|---|--|
| Тема 7 | Налог на доходы физических лиц. | Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Доходы, не подлежащие налогообложению. Стандартные налоговые вычеты. Налоговые ставки. Порядок исчисления налога. Порядок и сроки уплат налогов. Налоговая декларация. | ОК-3 ОК-5 ОК-6 ОПК-5 ПК-8 |
| Тема 8 | Налог на прибыль. | Налогоплательщики. Объект налогообложения. Порядок определения доходов. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы. Расходы. Группировка расходов. Амортизируемое имущество. Метод начисления. Кассовый метод. Порядок признания доходов. Порядок признания расходов. Налоговая база. Налоговые ставки. Налоговый период. Порядок исчисления налога и авансовых платежей. Сроки и порядок уплаты налога. Налоговая декларация. Налоговый учет. | ОК-3 ОК-5 ОК-6 ОПК-5 ПК-8 |
| Тема 9 | Налог на добычу полезных ископаемых. Водный налог. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов. Государственная пошлина. | Налог на добычу полезных ископаемых. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Налоговая ставка. Порядок исчисления и уплаты налога. Налоговая декларация. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов. Плательщики сборов. Объект обложения. Ставки сборов. Порядок исчисления и уплаты сборов. | ОК-3 ОК-5 ОК-6 ОПК-5 ПК-8 |

| | | | |
|--------|--|--|---|
| | | <p>Государственная пошлина. Понятие пошлины. Плательщики государственной пошлины. Порядок и сроки уплаты пошлины. Особенности уплаты государственной пошлины. Льготы для отдельных категорий при уплате государственной пошлины.</p> | |
| Тема10 | <p>Налог на имущество организаций. Налог на игорный бизнес. Транспортный налог. Земельный налог. Налог на имущество физических лиц. Упрощенная система налогообложения.</p> | <p>Налог на имущество организаций. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Порядок определения налоговой базы. Налоговый период. Налоговая ставка. Налоговые льготы. Порядок исчисления суммы налога. Налоговая декларация. Земельный налог. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Порядок определения налоговой базы. Налоговый период. Налоговая ставка. Налоговые льготы. Порядок исчисления и уплаты налога. Налоговая декларация. Система налогообложения для сельских товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог). Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Налоговая ставка. Налоговая декларация. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности: Основные понятия. Налогоплательщики.</p> | <p>ОК-3 ОК-5 ОК-6 ОПК-5 ПК-8</p> |

| | | | |
|--|--|--|--|
| | | <p>Объект налогообложения и налоговая база. Налоговый период. Налоговая ставка. Порядок и сроки уплаты единого налога. Зачисление сумм налога. Упрощенная система налогообложения: Налогоплательщики. Объекты налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Налоговые ставки. Порядок исчисления и уплаты налога. Налоговая декларация. Налоговый учет. Особенности исчисления при переходе на упрощенную систему налогообложению.</p> <p>Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции: Основные понятия. Налогоплательщики и плательщики сборов при выполнении соглашений. Особенности определения налоговой базы. Особенности выездных налоговых проверок.</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

1. Водный налог. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Налоговые ставки. Порядок исчисления и уплаты налога.
2. Налог на игорный бизнес: Основные понятия. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Налоговые ставки. Порядок исчисления налога. Порядок и сроки уплаты налога.

3. Транспортный налог. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Налоговые ставки. Порядок исчисления и уплаты налога. Налоговая декларация.
4. Налог на имущество физических лиц. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговая ставка. Налоговый период. Порядок исчисления и уплаты налога. Налоговые льготы.
5. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции. Налогоплательщики и плательщики сборов при выполнении соглашений. Особенности определения налоговой базы. Особенности выездных налоговых проверок.

Литература для самостоятельной работы обучающихся

- 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>

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:

- 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>

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:

1. Экономическая сущность налогов.
2. Понятие налогов и их место в системе финансовых отношений
3. Возникновение, история развития налогов и налогообложения.
4. Функции налогов: их взаимосвязь и противоречие.
5. Элементы налога: содержание, понятие, характеристика.

6. Принципы налогообложения, их реализация в современных условиях.
7. Способы уплаты налогов, их характеристика.
8. Налоговые льготы - их виды и значение.
9. Виды налоговых ставок, методы их построения.
10. Понятие и содержание налоговой политики на современном этапе.
11. Налоговый механизм и его структура.
12. Налоговая политика как составная часть экономической политики государства
13. Понятие налоговой системы, ее характеристика.
14. Классификация налогов, ее характеристика.
15. Прямые и косвенные налоги: их соотношение в настоящее время, динамика развития.
16. Теории налогов и налогообложения, их сущность и назначение
17. Классическая формулировка принципов налогообложения по А. Смит.
18. Принципы налогообложения по А. Вагнеру, их актуальность в настоящее время.
19. Плательщики, объекты обложения налогом на прибыль предприятий.
20. Расчет облагаемой прибыли для целей налогообложения.
21. Ставки налога на прибыль, порядок исчисления и сроки уплаты налога.
22. Порядок расчетов с бюджетом исходя из фактически полученной прибыли.
23. Налоговые вычеты по НДС.
24. Ставки по НДС: их назначение и порядок применения.
25. Порядок расчета и сроки уплаты НДС в бюджет.
26. Авансовые платежи по налогу на прибыль, исчисление и сроки уплаты.
27. Плательщики, объект обложения, ставка налога на имущество предприятий.
28. Порядок исчисления и уплаты налога на имущество предприятий. Льготы.
29. Категории плательщиков, объект налогообложения налогом на доходы физических лиц.
30. Ставки налога на доходы физических лиц, порядок исчисления и уплаты.
31. Льготы по налогу на имущество предприятий.
32. Налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц: содержание и порядок применения.
33. Порядок исчисления и уплаты налога на доходы: по декларации и по основному месту работы.
34. Состав доходов, облагаемых налогом на доходы физических лиц.
35. Состав доходов, необлагаемых налогом на доходы физических лиц.
36. Налоги на имущество физических лиц. Плательщики, объекты обложения. Порядок определения стоимости недвижимости для целей налогообложения.
37. Ставки и льготы по налогу на имущество физических лиц. Порядок его исчисления и уплаты.

38. Налог с имущества, переходящего в порядке наследования и дарения: плательщики, объекты обложения.
39. Льготы по налогу с имущества, переходящего в порядке наследования и дарения. Порядок исчисления и уплаты.
40. Принципы организации, задачи ФНС РФ. Состав и структура налоговых органов.
41. Права и обязанности работников ФНС РФ.
42. Местные налоги и сборы - порядок исчисления и уплаты.
43. Направления и мероприятия по совершенствованию действующей налоговой системы РФ.
44. Общая характеристика налогов с юридических лиц.
45. Общая характеристика налогов с физических лиц.
46. Определение, источники, сущность налогового права.
47. Значение и основные направления налогового контроля
48. Сущность налоговых проверок, их виды и методика осуществления.
49. Ответственность налоговых органов и их должностных лиц.
50. Сущность и основные тенденции распределения налогового бремени.
51. Источники уплаты налогов и их характеристика.
52. Роль и место налогов в системе государственных доходов.
53. Полномочия ФНС РФ по контролю за выполнением налогоплательщиком налогового законодательства.
54. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение.
55. Система имущественного налогообложения в РФ и перспективы ее развития.
56. Налоговые проверки, их характеристика.
57. Система косвенного налогообложения в РФ: особенности и перспективы развития.
58. Акцизы: сущность и порядок расчета.
59. Льготы по акцизам: состав и порядок предоставления.
60. Налоговая нагрузка и факторы, ее определяющие.