

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное учреждение
высшего профессионального образования
"Казанский (Приволжский) федеральный университет"
Центр магистратуры



УТВЕРЖДАЮ

Проректор по образовательной деятельности КФУ

Проф. Таюрский Д.А.

_____ 20__ г.

подписано электронно-цифровой подписью

Программа дисциплины

Практика налогообложения хозяйствующих субъектов Б1.В.ОД.11

Направление подготовки: 38.04.01 - Экономика

Профиль подготовки: Оценка собственности

Квалификация выпускника: магистр

Форма обучения: заочное

Язык обучения: русский

Автор(ы):

Адигамова Ф.Ф. , Туфетулов А.М.

Рецензент(ы):

Орлова М.Е. , Галимарданова Ю.М.

СОГЛАСОВАНО:

Заведующий(ая) кафедрой: Туфетулов А. М.

Протокол заседания кафедры No ____ от " ____ " _____ 201__ г

Учебно-методическая комиссия Института управления, экономики и финансов (центр магистратуры):

Протокол заседания УМК No ____ от " ____ " _____ 201__ г

Регистрационный No 957923816

Казань
2016

Содержание

1. Цели освоения дисциплины
2. Место дисциплины в структуре основной образовательной программы
3. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины /модуля
4. Структура и содержание дисциплины/ модуля
5. Образовательные технологии, включая интерактивные формы обучения
6. Оценочные средства для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины и учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов
7. Литература
8. Интернет-ресурсы
9. Материально-техническое обеспечение дисциплины/модуля согласно утвержденному учебному плану

Программу дисциплины разработал(а)(и) доцент, к.н. (доцент) Адигамова Ф.Ф. кафедра налогообложения Институт управления, экономики и финансов, FFAdigamova@kpfu.ru; заведующий кафедрой, д.н. (профессор) Туфетулов А.М. кафедра налогообложения Институт управления, экономики и финансов, AMTufetulov@kpfu.ru

1. Цели освоения дисциплины

Цель - получение навыков по выявлению актуальных проблем практики налогообложения хозяйственных субъектов, умение участвовать в дискуссии и высказывать собственные научные взгляды на отдельные вопросы налогообложения.

Задачами дисциплины являются:

- выявление проблем практики налогообложения хозяйственных субъектов;
- расширение и углубление знаний в области практики налогообложения хозяйственных субъектов и выявления налоговых последствий;
- формирование собственных научных взглядов на отдельные вопросы практики налогообложения хозяйственных субъектов.

2. Место дисциплины в структуре основной образовательной программы высшего профессионального образования

Данная учебная дисциплина включена в раздел " Б1.В.ОД.11 Дисциплины (модули)" основной образовательной программы 38.04.01 Экономика и относится к обязательным дисциплинам. Осваивается на 2 курсе, 3, 4 семестры.

Данная учебная дисциплина включена в раздел Б1.И.ОД.11 профессионального цикла дисциплин и относится к дисциплинам по выбору вариативной части. Осваивается на 1 курсе (1 семестр).

3. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины /модуля

В результате освоения дисциплины формируются следующие компетенции:

Шифр компетенции	Расшифровка приобретаемой компетенции
ПК-1 (профессиональные компетенции)	- способностью обобщать и критически оценивать результаты, практики налогообложения, выявлять перспективные направления, составлять прогнозы (ПК-1)
ПК-3 (профессиональные компетенции)	- способностью проводить самостоятельные расчеты налогов в соответствии с разработанной практикой налогообложения (ПК-3)
ПК-8 (профессиональные компетенции)	- способностью готовить аналитические материалы для оценки мероприятий в области практики налогообложения и принятия стратегических решений на микро- и макроуровне (ПК-8)
ПК-9 (профессиональные компетенции)	- способностью анализировать и использовать различные источники информации для проведения налоговых расчетов (ПК-9)

В результате освоения дисциплины студент:

1. должен знать:

- ◆ налоговые последствия практики налогообложения хозяйственных субъектов;
- ◆ практику имущественного налогообложения хозяйственных субъектов;
- ◆ практику исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость и налога на прибыль хозяйственных субъектов.

2. должен уметь:

- ◆ работать с научными монографическими изданиями с целью обобщения существующих методы налогообложения хозяйственных субъектов;
- ◆ работать с периодическими научными изданиями с целью изучения современных тенденций в области практики налогообложения хозяйственных субъектов;
- ◆ формулировать научные проблемы практики налогообложения хозяйственных субъектов.

3. должен владеть:

- практическими навыками последствий практики налогообложения хозяйственных субъектов;
- практическими навыками анализа налоговых последствий для хозяйственных субъектов.

- обобщать и делать выводы по современным проблемам, поднимаемым в экономической литературе в области практики налогообложения хозяйственных субъектов;
- высказывать собственные мнения по исследуемым современным проблемам в области практики налогообложения хозяйственных субъектов;
- применять полученные знания при работе над научными статьями, магистерской диссертацией.

4. Структура и содержание дисциплины/ модуля

Общая трудоемкость дисциплины составляет 2 зачетных(ые) единиц(ы) 72 часа(ов).

Форма промежуточного контроля дисциплины зачет с оценкой отсутствует в 3 семестре; в 4 семестре.

Суммарно по дисциплине можно получить 100 баллов, из них текущая работа оценивается в 50 баллов, итоговая форма контроля - в 50 баллов. Минимальное количество для допуска к зачету 28 баллов.

86 баллов и более - "отлично" (отл.);

71-85 баллов - "хорошо" (хор.);

55-70 баллов - "удовлетворительно" (удов.);

54 балла и менее - "неудовлетворительно" (неуд.).

4.1 Структура и содержание аудиторной работы по дисциплине/ модулю

Тематический план дисциплины/модуля

N	Раздел Дисциплины/ Модуля	Семестр	Неделя семестра	Виды и часы аудиторной работы, их трудоемкость (в часах)			Текущие формы контроля
				Лекции	Практические занятия	Лабораторные работы	
1.	Тема 1. Действующая практика налогообложения хозяйствующих субъектов	3		0	2	0	устный опрос дискуссия

N	Раздел Дисциплины/ Модуля	Семестр	Неделя семестра	Виды и часы аудиторной работы, их трудоемкость (в часах)			Текущие формы контроля
				Лекции	Практические занятия	Лабораторные работы	
2.	Тема 2. Практика имущественного налогообложения хозяйственных субъектов	3		0	6	0	устный опрос творческое задание
3.	Тема 3. Практика исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость и налога на прибыль хозяйствующих субъектов	3		0	8	0	устный опрос творческое задание
	Тема . Итоговая форма контроля	4		0	0	0	зачет с оценкой
	Итого			0	16	0	

4.2 Содержание дисциплины

Тема 1. Действующая практика налогообложения хозяйствующих субъектов

практическое занятие (2 часа(ов)):

1. Практика налогообложения хозяйствующих субъектов, находящихся на общем режиме налогообложения. 2. Практика налогообложения хозяйствующих субъектов, применяющих специальные режимы налогообложения. 3. Применение разных режимов налогообложения и последствия для хозяйствующих субъектов.

Тема 2. Практика имущественного налогообложения хозяйственных субъектов

практическое занятие (6 часа(ов)):

1. Имущественные налоги, уплачиваемые хозяйствующих субъектов. 2. Практика налогообложения движимого и недвижимого имущества. 3. Практика налогообложения транспортного налога хозяйствующих субъектов. 4. Практика налогообложения земельного налога хозяйствующих субъектов.

Тема 3. Практика исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость и налога на прибыль хозяйствующих субъектов

практическое занятие (8 часа(ов)):

1. Практика хозяйствующих субъектов по налогу на добавленную стоимость. 2. Обязанности хозяйствующих субъектов по налогу на прибыль. 3. Практика переноса убытков на будущее по налогу на прибыль.

4.3 Структура и содержание самостоятельной работы дисциплины (модуля)

N	Раздел Дисциплины	Семестр	Неделя семестра	Виды самостоятельной работы студентов	Трудоемкость (в часах)	Формы контроля самостоятельной работы
1.	Тема 1. Действующая практика налогообложения хозяйствующих субъектов	3		подготовка к дискуссии	6	дискуссия
				подготовка к устному опросу	6	устный опрос

№	Раздел Дисциплины	Семестр	Неделя семестра	Виды самостоятельной работы студентов	Трудоемкость (в часах)	Формы контроля самостоятельной работы
2.	Тема 2. Практика имущественного налогообложения хозяйственных субъектов	3		подготовка к творческому заданию	16	творческое задание
				подготовка к устному опросу	4	устный опрос
3.	Тема 3. Практика исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость и налога на прибыль хозяйствующих субъектов	3		подготовка к творческому заданию	16	творческое задание
				подготовка к устному опросу	4	устный опрос
	Итого				52	

5. Образовательные технологии, включая интерактивные формы обучения

Освоение дисциплины "Практики налогообложения хозяйствующих субъектов" предполагает использование как традиционных (лекции, практические занятия с использованием методических материалов), так и инновационных образовательных технологий с использованием в учебном процессе активных и интерактивных форм проведения занятий: презентация докладов, дискуссионные научные семинары, диспуты и др.

6. Оценочные средства для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины и учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов

Тема 1. Действующая практика налогообложения хозяйствующих субъектов

дискуссия, примерные вопросы:

В проводимом исследовании следует отразить: - информацию, используемую в процессе налогообложения хозяйствующих субъектов по разным режимам; - практика, используемая в процессе налогообложения хозяйствующих субъектов по общему режиму; - практика, используемая в процессе налогообложения хозяйствующих субъектов по специальным режимам. Также следует уточнить возможности налоговых последствий по разным режимам налогообложения.

устный опрос, примерные вопросы:

1. Какое значение имеют налоги для хозяйствующих субъектов? 2. Какова специфика применения хозяйствующими субъектами налоговых режимов налогообложения? 3. Какова специфика применения хозяйствующими субъектами упрощенной системы налогообложения? 4. Какова специфика применения хозяйствующими субъектами системы налогообложения в виде единого налога на вмененный налог для отдельных видов деятельности? 5. Какова специфика применения хозяйствующими субъектами единого сельскохозяйственного налога? 6. Какова специфика применения хозяйствующими субъектами общего режима налогообложения? 8. Каков порядок использования возможностей режимов налогообложения для хозяйствующих субъектов?

Тема 2. Практика имущественного налогообложения хозяйственных субъектов

творческое задание, примерные вопросы:

Задание 1 ЗАО «Чемпион» приобрело здание со сроком службы 50 лет по месту своего нахождения для сдачи в аренду офисных помещений. Здание принято в качестве объекта основных средств 20 декабря прошлого года по первоначальной стоимости 60 млн руб. Первоначальная стоимость соответствует кадастровой стоимости объекта. Вопрос: Исчислите авансовые платежи, а также налог на имущество ЗАО «Чемпион» за отчетный период. Поясните ситуацию.

Задание 2 У организации автомобиль, находящийся в собственности, был угнан 30 марта отчетного периода. Мощность двигателя составляет 210 л.с. Организация 2 апреля отчетного периода обратилась в ОВД с заявлением об угоне. В тот же день был составлен акт об угоне. Автомобиль был найден 10 июля отчетного периода. В собственности организации находится еще один автомобиль с мощностью двигателя 190 л.с., который продан 28 ноября отчетного периода. Ставка налога максимальная. Вопрос: Рассчитать сумму авансовых платежей и общую сумму транспортного налога за налоговый период. Поясните ситуацию.

устный опрос, примерные вопросы:

1. Какова специфика налогообложения имущества хозяйствующих субъектов?
2. Какие применяются методы при определении налоговой базы имущества хозяйствующих субъектов?
3. Какая особенность определения налоговой базы при исчислении и уплаты налога в отношении отдельных объектов недвижимого имущества (кадастровая стоимость)?
4. Какие особенности определения налоговой базы транспортных средств хозяйствующих субъектов?
5. Какие методы и способы управления налогообложением в организации?
6. Какова практика исчисления транспортного налога с учетом повышающего коэффициента?
7. Какие особенности определения налоговой базы земельных участков хозяйствующих субъектов?

Тема 3. Практика исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость и налога на прибыль хозяйствующих субъектов

творческое задание, примерные вопросы:

Задание 1 ООО «Башмачок» в арендованном помещении реализует детскую обувь. Арендная плата составляет 35 400 руб. в месяц (с НДС). Счета - фактуры по арендной плате получены. В I квартале для перепродажи были приобретены и оплачены детские ботинки на сумму 125 000 руб., в том числе спортивные - на сумму 59 000 руб. (суммы указаны с НДС). Счета-фактуры получены. Выручка (без НДС) от реализации обуви за I квартал составила 210 000 руб., в том числе спортивной - 105 000 руб. Вопрос: Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет по итогам I квартала. Укажите срок уплаты.

Задание 2 Прибыль организации (г. Москва) по итогам 1 квартала составила 1 700 000 руб., остаточная стоимость основных средств - 1 000 000 руб., затраты на оплату труда - 350 000 руб. Часть амортизируемого имущества находится на балансе дополнительного офиса организации (г. Пушкино), оборудованного стационарными рабочими местами. Его остаточная стоимость за отчетный период составила 400 000 руб. Работники дополнительного офиса предоставлены организации по договору аренды персонала, расходы на оплату их труда в I квартале составили 120 000 руб. Вопрос: Рассчитайте, авансовый платеж по налогу на прибыль за I квартал, уплачиваемый по месту нахождения дополнительного офиса. Ответ обоснуйте ссылками на нормы налогового законодательства. Поясните ситуацию.

устный опрос, примерные вопросы:

1. Какова система правового обеспечения при исчислении и уплате налога на добавленную стоимость? Какова практика освобождения от исполнения обязанностей налогоплательщика по налогу на добавленную стоимость?
2. Каковы особенности определения налоговой базы при передаче имущественных прав по налогу на добавленную стоимость?
3. Какова система правового обеспечения в управлении налогообложением?
4. Как определяются доходы по налогу на прибыль хозяйствующих субъектов?
5. Какие методы применяются на практике признания доходов и расходов по налогу на прибыль хозяйствующих субъектов?
6. Как организована практика ведения налогового учета хозяйствующими субъектами?

Тема . Итоговая форма контроля

Примерные вопросы к :

1. Налоги, уплачиваемые хозяйствующими субъектами при общей системе налогообложения.

2. Налоги, уплачиваемые хозяйствующими субъектами, которые применяют специальные режимы налогообложения.
3. Особенности определения налоговой базы имущества хозяйствующих субъектов
4. Возможности применения разных режимов налогообложения и последствия для хозяйствующих субъектов.
5. Особенности исчисления и уплаты налога на имущество хозяйствующих субъектов в отношении отдельных объектов недвижимого имущества (кадастровая стоимость).
6. Особенности исчисления и уплаты налога на имущество хозяйствующих субъектов по местонахождению обособленных подразделений хозяйствующих субъектов.
7. Исчисление и уплата налога на имущество в отношении объектов недвижимого имущества, находящихся вне местонахождения хозяйствующего субъекта или его обособленного подразделения.
8. Особенности определения налоговой базы транспортных средств хозяйствующих субъектов.
9. Особенности применения ставок транспортного налога хозяйствующих субъектов на территории субъектов Российской Федерации.
10. Исчисление транспортного налога с учетом повышающего коэффициента.
11. Особенности определения налоговой базы земельных участков хозяйствующих субъектов.
12. Установление дифференцированных налоговых ставок в зависимости от категорий земель и (или) разрешенного использования земельного участка.
13. Земельный налог с участков, приобретенных (предоставленных) в собственность хозяйствующих субъектов на условиях осуществления на них жилищного строительства.
14. Определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость хозяйствующих субъектов на практике.
15. Порядок определения налоговой базы по НДС при совершении операций по передаче товаров (выполнению работ, оказанию услуг) для собственных нужд и выполнению строительно-монтажных работ для собственного потребления. Особенности определения налоговой базы налоговыми агентами.
16. Налог на добавленную стоимость, предъявляемый хозяйствующим субъектом покупателю.
17. Порядок отнесения сумм налога на добавленную стоимость на затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг).
19. Налоговые вычеты по налогу на добавленную стоимость и практика их применения.
20. Определение доходов по налогу на прибыль хозяйствующих субъектов.
21. Отражение расходов по налогу на прибыль хозяйствующих субъектов.
22. Признание доходов и расходов при методе начисления и при кассовом методе.
- 23 Особенности определения налоговой базы по налогу на прибыль хозяйствующих субъектов.
24. Переноса убытков на будущее хозяйствующими субъектами по налогу на прибыль.
25. Особенности применения налоговой ставки 0 процентов хозяйствующими субъектами по налогу на прибыль.
26. Организации налогового учета хозяйствующими субъектами по налогу на прибыль.

7.1. Основная литература:

1. Александров И. М. Налоги и налогообложение: учебник / И. М. Александров - М.: Дашков и К, 2010. - 228 с. [Местонахождение: Научная библиотека им. Н. И. Лобачевского Казанского (Приволжского) федерального университета]
2. Гончаренко Л. И. Налогообложение юридических лиц: учебное пособие / Л. И. Гончаренко, М. В. Каширина. - М.: Форум-Инфра-М, 2007. [Местонахождение: Научная библиотека им. Н. И. Лобачевского Казанского (Приволжского) федерального университета]

3. Якупов З. С. Управление налоговыми платежами в условиях реорганизации и банкротства организация: учебное пособие / З. С. Якупов. - Казань: Познание, 2013. Местонахождение: Научная библиотека им. Н. И. Лобачевского Казанского (Приволжского) федерального университета]
4. Яруллин Р. Р. Налогообложение имущества физических лиц в России / Р. Р. Яруллин. - Уфа, 2009. [Местонахождение: Научная библиотека им. Н. И. Лобачевского Казанского (Приволжского) федерального университета]
5. Кинсбургская В. А. Ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах / В. А. Кинсбургская. - Москва: Юстицинформ, 2013. [Электронно-библиотечная система "Библиороссика" - Режим доступа: <http://www.bibliorossica.com/book.html?currBookId=13893>]

7.2. Дополнительная литература:

1. Налоговый кодекс РФ (с изменениями и дополнениями)
2. Вдовин В. М. Информационные технологии в налогообложении: учебное пособие / В. М. Вдовин. Москва: Дашков и К, 2012. - 207с. [Электронно-библиотечная система "Библиороссика" - Режим доступа: <http://www.bibliorossica.com/book.html?currBookId=7817>]
3. Дорофеева Н. А. Налоговое администрирование: учебник / Н. А. Дорофеева. - Москва: Дашков и К, 2013. - 297с. [Электронно-библиотечная система "Библиороссика" - Режим доступа: <http://www.bibliorossica.com/book.html?currBookId=7737>]
4. Лапуста М. Г. Финансы организаций (предприятий): Учебник / М.Г. Лапуста, Т.Ю. Мазурина, Л.Г. Скамай. - М.: ИНФРА-М, 2007. - 575 с. [Электронно-библиотечная система "Знаниум" - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=125439>]
5. Налоги и налогообложение: Теория и практика: Учебное пособие / М.Я. Погорелова. - М.: ИЦ РИОР: НИЦ Инфра-М, 2013. [Электронно-библиотечная система "Знаниум" - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=347237>]
6. Шувалова Е. Б. Налоги и налогообложение / Е. Б. Шувалова, Е. А. Шувалов, Т. А. Шуртакова. - Москва: Евразийский открытый институт, 2009. - 327 с. [Электронно-библиотечная система "Библиороссика" - Режим доступа: <http://www.bibliorossica.com/book.html?currBookId=6429>]

7.3. Интернет-ресурсы:

- Официальный сайт Министерства Финансов РФ - <http://www.minfin.ru>
Официальный сайт Правительства РФ - www.government.ru
Официальный сайт Счетной палаты РФ - <http://www.ach.gov.ru>
Официальный сайт Федерального казначейства - <http://www.roskazna.ru>
Официальный сайт Федеральной налоговой службы России - <http://www.nalog.ru>

8. Материально-техническое обеспечение дисциплины(модуля)

Освоение дисциплины "Практика налогообложения хозяйствующих субъектов" предполагает использование следующего материально-технического обеспечения:

Мультимедийная аудитория, вместимостью более 60 человек. Мультимедийная аудитория состоит из интегрированных инженерных систем с единой системой управления, оснащенная современными средствами воспроизведения и визуализации любой видео и аудио информации, получения и передачи электронных документов. Типовая комплектация мультимедийной аудитории состоит из: мультимедийного проектора, автоматизированного проекционного экрана, акустической системы, а также интерактивной трибуны преподавателя, включающей тач-скрин монитор с диагональю не менее 22 дюймов, персональный компьютер (с техническими характеристиками не ниже Intel Core i3-2100, DDR3 4096Mb, 500Gb), конференц-микрофон, беспроводной микрофон, блок управления оборудованием, интерфейсы подключения: USB, audio, HDMI. Интерактивная трибуна преподавателя является ключевым элементом управления, объединяющим все устройства в единую систему, и служит полноценным рабочим местом преподавателя. Преподаватель имеет возможность легко управлять всей системой, не отходя от трибуны, что позволяет проводить лекции, практические занятия, презентации, вебинары, конференции и другие виды аудиторной нагрузки обучающихся в удобной и доступной для них форме с применением современных интерактивных средств обучения, в том числе с использованием в процессе обучения всех корпоративных ресурсов. Мультимедийная аудитория также оснащена широкополосным доступом в сеть интернет. Компьютерное оборудование имеет соответствующее лицензионное программное обеспечение.

Учебно-методическая литература для данной дисциплины имеется в наличии в электронно-библиотечной системе "БиблиоРоссика", доступ к которой предоставлен студентам. В ЭБС "БиблиоРоссика" представлены коллекции актуальной научной и учебной литературы по гуманитарным наукам, включающие в себя публикации ведущих российских издательств гуманитарной литературы, издания на английском языке ведущих американских и европейских издательств, а также редкие и малотиражные издания российских региональных вузов. ЭБС "БиблиоРоссика" обеспечивает широкий законный доступ к необходимым для образовательного процесса изданиям с использованием инновационных технологий и соответствует всем требованиям федеральных государственных образовательных стандартов высшего профессионального образования (ФГОС ВПО) нового поколения.

Учебно-методическая литература для данной дисциплины имеется в наличии в электронно-библиотечной системе "ZNANIUM.COM", доступ к которой предоставлен студентам. ЭБС "ZNANIUM.COM" содержит произведения крупнейших российских учёных, руководителей государственных органов, преподавателей ведущих вузов страны, высококвалифицированных специалистов в различных сферах бизнеса. Фонд библиотеки сформирован с учетом всех изменений образовательных стандартов и включает учебники, учебные пособия, УМК, монографии, авторефераты, диссертации, энциклопедии, словари и справочники, законодательно-нормативные документы, специальные периодические издания и издания, выпускаемые издательствами вузов. В настоящее время ЭБС ZNANIUM.COM соответствует всем требованиям федеральных государственных образовательных стандартов высшего профессионального образования (ФГОС ВПО) нового поколения.

Ноутбук

2. Проектор

3. Экран (Интерактивная доска)

Программа составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВПО и учебным планом по направлению 38.04.01 "Экономика" и магистерской программе Оценка собственности .

Автор(ы):

Адигамова Ф.Ф. _____

Туфетулов А.М. _____

"__" _____ 201__ г.

Рецензент(ы):

Орлова М.Е. _____

Галимарданова Ю.М. _____

"__" _____ 201__ г.