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

УТВЕРЖДАЮ

Проректор по образовательной деятельности КФУ

Проф. Таюрский Д.А.

_____ "____" _____20___ г.

подписано электронно-цифровой подписью

Программа дисциплины

Налоги и налогообложение Б1.В.ОД.10

Направление подготовки: 38.03.01 - Экономика
Профиль подготовки: Финансы и кредит
Квалификация выпускника: бакалавр
Форма обучения: на базе СПО
Язык обучения: русский

Автор(ы):

Галимарданова Ю.М. , Насырова В.И. , Салмина С.В. , Хафизова А.Р.

Рецензент(ы):

Орлова М.Е. , Адигамова Ф.Ф.

СОГЛАСОВАНО:

Заведующий(ая) кафедрой: Туфетулов А. М.
Протокол заседания кафедры No ___ от "____" _____ 201__г

Учебно-методическая комиссия Института управления, экономики и финансов (центр заочного и дистанционного обучения):
Протокол заседания УМК No ____ от "____" _____ 201__г

Регистрационный No 954918516

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. Галимарданова Ю.М. кафедра налогообложения Институт управления, экономики и финансов , JuMSinnikova@kpfu.ru ; старший преподаватель, к.н. (доцент) Насырова В.И. кафедра налогообложения Институт управления, экономики и финансов , VINasyrova@kpfu.ru ; ассистент, б/с Салмина С.В. кафедра налогообложения Институт управления, экономики и финансов , SvVSalmina@kpfu.ru ; старший преподаватель, б/с Хафизова А.Р. кафедра налогообложения Институт управления, экономики и финансов , AjgRHafizova@kpfu.ru

1. Цели освоения дисциплины

Целью изучения дисциплины "Налоги и налогообложение" являются: формирование у студентов системы теоретических знаний и практических навыков, необходимых для понимания основ налогообложения в Российской Федерации, характеристики теоретических аспектов налогообложения, раскрытия механизма исчисления налогов.

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

Данная учебная дисциплина включена в раздел " Б1.В.ОД.10 Дисциплины (модули)" основной образовательной программы 38.03.01 Экономика и относится к обязательным дисциплинам. Осваивается на 2, 3 курсах, 4, 5 семестры.

Данная учебная дисциплина включена в раздел "Б3.В.3 профессионального цикла дисциплин и относится к вариативной части". Осваивается на третьем курсе (5 семестр).

Изучению дисциплины "Налоги и налогообложение" предшествует освоение следующих дисциплин: "Макроэкономика", "Микроэкономика", "Финансы", "Бухгалтерский учет, анализ и аудит".

Данная дисциплина способствует освоению следующих дисциплин: "Бюджетная система РФ", "Доходы бюджета", "Финансы организаций", "Финансовое право".

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)	способность собирать и анализировать исходные данные, необходимые для формирования налоговых баз и исчисления сумм налоговых платежей, подлежащих уплате в бюджет хозяйствующими субъектами
ПК-2 (профессиональные компетенции)	способность на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитывать налоговые базы и суммы налоговых платежей, подлежащие уплате в бюджет хозяйствующими субъектами

В результате освоения дисциплины студент:

1. должен знать:

- сущность, необходимость и социальное значение налогов;
- иерархию нормативных правовых актов, регулирующих налогообложение юридических и физических лиц;
- виды налогов и сборов, их основные элементы;
- механизм исчисления налогов и сборов.

2. должен уметь:

- применять нормы законодательства при налогообложении юридических и физических лиц;
- использовать систему налоговых льгот при налогообложении юридических и физических лиц;
- рассчитывать налоговые платежи и определять сроки их уплаты.

3. должен владеть:

- навыками исчисления налогов и сборов с юридических и физических лиц;
- навыками применения нормативно-правовой базы налогового законодательства.

- обобщать и делать выводы по современным проблемам налогообложения;
- высказывать собственные мнения по исследуемым современным проблемам в области налогообложения;
- применять полученные знания в практической деятельности.

4. Структура и содержание дисциплины/ модуля

Общая трудоемкость дисциплины составляет 4 зачетных(ые) единиц(ы) 144 часа(ов).

Форма промежуточного контроля дисциплины отсутствует в 4 семестре; экзамен в 5 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. Экономическая сущность налогов и налогообложения	4		2	0	0	письменное домашнее задание устный опрос
2.	Тема 2. Налоговое администрирование и налоговый контроль	5		1	2	0	письменное домашнее задание устный опрос

N	Раздел Дисциплины/ Модуля	Семестр	Неделя семестра	Виды и часы аудиторной работы, их трудоемкость (в часах)			Текущие формы контроля
				Лекции	Практические занятия	Лабораторные работы	
3.	Тема 3. Налог на добавленную стоимость в налоговой системе РФ	5		2	2	0	письменное домашнее задание письменная работа устный опрос
4.	Тема 4. Налог на прибыль организаций	5		2	2	0	устный опрос письменная работа письменное домашнее задание
5.	Тема 5. Налог на доходы физических лиц	5		2	2	0	письменная работа устный опрос письменное домашнее задание
6.	Тема 6. Специальные налоговые режимы	5		1	2	0	устный опрос письменное домашнее задание
.	Тема . Итоговая форма контроля	5		0	0	0	экзамен
	Итого			10	10	0	

4.2 Содержание дисциплины

Тема 1. Экономическая сущность налогов и налогообложения

лекционное занятие (2 часа(ов)):

1. Историческое развитие налогообложения. 2. Экономическая сущность налогов. 3. Функции налогов.

Тема 2. Налоговое администрирование и налоговый контроль

лекционное занятие (1 часа(ов)):

1. Налоговое администрирование. 2. Налоговые правоотношения и источники налогового права. 3. Налоговый контроль и его формы. 4. Ответственность за нарушение налогового законодательства.

практическое занятие (2 часа(ов)):

1. Задачи и методы налогового администрирования в РФ. 2. Субъекты налогового администрирования в РФ, их полномочия. 3. Состав и структура налоговых органов. 4. Принципы организации деятельности налоговых органов. 5. Права, обязанности и ответственность налогоплательщиков и налоговых органов. 6. Содержание и формы налогового контроля. 7. Ответственность за совершение налоговых правонарушений.

Тема 3. Налог на добавленную стоимость в налоговой системе РФ

лекционное занятие (2 часа(ов)):

1. Сущность налога на добавленную стоимость (НДС). 2. Налогоплательщики НДС. 3. Объект налогообложения НДС. 4. Порядок исчисления налоговой базы по НДС. 5. Налоговые вычеты и порядок их применения. 6. Исчисление налога, подлежащего уплате в бюджет.

практическое занятие (2 часа(ов)):

1. Налогоплательщики НДС. 2. Освобождение от обязанностей налогоплательщика НДС. 3. Определение объекта налогообложения, операции, не подлежащие обложению НДС. 4. Особенности определения налоговой базы. 5. Ставки НДС. 6. Налоговые вычеты: условия и механизм их применения. 7. Счета-фактуры при расчете НДС. 8. Порядок исчисления НДС и определение суммы налога, подлежащей уплате в бюджет.

Тема 4. Налог на прибыль организаций

лекционное занятие (2 часа(ов)):

1. Экономическая сущность налога на прибыль, общая характеристика налога. 2. Классификация прибыли для целей налогообложения. 3. Формирование доходов и расходов от реализации. 4. Формирование внереализационных доходов и расходов. 5. Порядок декларирования и уплаты налога на прибыль организаций. 6. Особенности уплаты налога по определенным операциям.

практическое занятие (2 часа(ов)):

1. Налогоплательщики налога на прибыль организаций. 2. Объект налогообложения. 3. Ставки налога на прибыль организаций. 4. Порядок исчисления налоговой базы по налогу на прибыль организаций. 5. Особенности определения налоговой базы организаций финансового сектора экономики. 6. Налоговый учет, его назначение и содержание.

Тема 5. Налог на доходы физических лиц

лекционное занятие (2 часа(ов)):

1. Налогоплательщики и объект налогообложения НДФЛ. 2. Доходы, подлежащие обложению налогом на доходы физических лиц. 3. Порядок исчисления налоговой базы по НДФЛ. 4. Ставки НДФЛ. 5. Налоговые вычеты по НДФЛ и их виды. 6.Особенности исчисления НДФЛ налоговыми предпринимателями. 7. Декларирование доходов граждан.

практическое занятие (2 часа(ов)):

1. Экономическое содержание налога на доходы физических лиц и его место в доходах бюджетов. 2. Доходы, подлежащие и не подлежащие налогообложению. 3. Стандартные, социальные, имущественные и профессиональные налоговые вычеты. 4. Налоговые период, ставки, порядок исчисления и уплаты налога в бюджет. 5. Составление налоговой декларации. 6. Тенденции и основные направления совершенствования налога на доходы физических лиц.

Тема 6. Специальные налоговые режимы

лекционное занятие (1 часа(ов)):

1. Общая характеристика специальных налоговых режимов. 2. Упрощенная система налогообложения. 3. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход. 4. Патентная система налогообложения. 5. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей. 6. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.

практическое занятие (2 часа(ов)):

1. Общая характеристика специальных налоговых режимов, их виды. 2. Упрощенная система налогообложения: порядок и условия начала и прекращения применения. 3. Объект налогообложения, порядок определения доходов и расходов, исчисления и уплаты налога при УСН. 4. Сфера применения ЕНВД. Механизм его взимания. 5. Патентная система налогообложения. 6. Единый сельскохозяйственный налог, порядок его взимания, исчисления и уплаты в бюджет. 7. Особенности налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.

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. Экономическая сущность налогов и налогообложения	4		подготовка домашнего задания	40	письменное домашнее задание
				подготовка к устному опросу	30	устный опрос
2.	Тема 2. Налоговое администрирование и налоговый контроль	5		подготовка домашнего задания	2	письменное домашнее задание
				подготовка домашнего задания	1	домашнее задание
				подготовка к устному опросу	1	устный опрос
3.	Тема 3. Налог на добавленную стоимость в налоговой системе РФ	5		подготовка домашнего задания	6	домашнее задание
				подготовка к устному опросу	6	устный опрос
4.	Тема 4. Налог на прибыль организаций	5		подготовка домашнего задания	2	письменное домашнее задание
				подготовка к письменной работе	2	письменная работа
				подготовка к устному опросу	4	устный опрос
5.	Тема 5. Налог на доходы физических лиц	5		подготовка домашнего задания	4	письменное домашнее задание
				подготовка к письменной работе	4	письменная работа
				подготовка к устному опросу	2	устный опрос
6.	Тема 6. Специальные налоговые режимы	5		подготовка домашнего задания	6	письменное домашнее задание
				подготовка к устному опросу	5	устный опрос
	Итого				115	

5. Образовательные технологии, включая интерактивные формы обучения

Освоение дисциплины "Налоги и налогообложение" предполагает использование как традиционных (лекции, практические занятия с использованием методических материалов), так и активных и интерактивных форм проведения занятий, таких как дискуссии по по решению проблемных ситуаций, разбор конкретных ситуаций, решение задач путем группового обсуждения

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

Тема 1. Экономическая сущность налогов и налогообложения

письменное домашнее задание , примерные вопросы:

1. Изучить Законы "Об исполнении Федерального бюджета", Законы Республики Татарстан " Об исполнении бюджета Республики Татарстан", решения Представительного органа г.Казани (или другого муниципального образования) за три прошедших года на предмет структуры доходов этих бюджетов, в том числе налоговых. Сделать анализ состава и структуры налоговых доходов бюджетов различных уровней, показать динамику в виде диа-граммы. 2. Используя отчетность ФНС РФ, провести анализ структуры прямых и косвенных налогов в доходах консолидированного бюджета РФ. Состав и структуру прямых и косвенных налогов в доходах консолидированного бюджета РФ показать и оформить в виде таблицы 3. Сделать сравнительную характеристику существенным элементам налога на основании налогового законодательства и учебной литературы (оформить в виде таблицы).

устный опрос , примерные вопросы:

1. Причины возникновения налогов. Сущность налога, сбора. 2. Теории налогов и их эволюция. 3. Исторические аспекты развития налогов. 4. Определение налога и сбора в налоговом законодательстве России. 5. Налог как финансовая категория. 6. Налог как правовая категория. 7. Налоговые отношения в системе финансовых отношений. 8. Функции налогов, их взаимосвязь. Дискуссионные вопросы функций налогов. 9. Регулирующая функция налога, ее реализация. 10. Фискальная функция налога, ее реализация. 11. Классификация налогов, ее значение и критерии классификации. 12. Классификация налогов по признаку объекта налогообложения. 13. Классификация налогов по уровням управления. 14. Классификация налогов по методу налогообложения. 15. Характеристика прямых налогов, примеры применения прямого налогообложения в Российской практике. 16. Характеристика косвенных налогов, примеры применения косвен-ного налогообложения в Российской практике. 17. Элементы налога, их характеристика. 18. Существенные элементы налогообложения. 19. Классификация элементов налога. 20. Субъекты налога. 21. Налоговые резиденты и нерезиденты. 22. Налоговые агенты, их права и обязанности. 23. Объект налога. 24. Налоговая база. Единица налоговой базы. Масштаб налога. 25. Налоговая ставка, виды налоговых ставок. 26. Порядок исчисления налога. 27. Налоговый период. Отчетный период. 28. Порядок уплаты налога. 29. Налоговый оклад. Источник налога. 30. Налоговые льготы, их классификация и характеристика как факультативного элемента налогообложения. 31. Налоговые льготы. Сущность и назначение налоговых льгот, их виды и классификация. 32. Понятие налогообложения. Принципы налогообложения, их эволюция. 33. Участники налоговых отношений, их интересы и задачи в налогообложении. 34. Классические принципы налогообложения, их реализация.

Тема 2. Налоговое администрирование и налоговый контроль

домашнее задание , примерные вопросы:

1.Используя научную и учебную литературу найти определение понятия налоговое администрирование (оформить в виде таблицы). 2. Найти нормативную базу России, регулирующую процесс налогового администрирования, прокомментировать их (оформить в виде конспекта). 3. Определить и оформить хронологию становления органов налогового администрирования в России (оформить в виде таблицы). 4.Обозначить и обосновать основные методы борьбы Российского государства с уклонением от уплаты налогов. Дать им оценку. 5. Сравнить понятия налоговое планирование, налоговая оптимизация, минимизация налоговых платежей, уход от уплаты налогов (оформить в виде таблицы) 6. Организация приобрела транспортное средство. Опираясь на Налоговый кодекс РФ, определить и обосновать обязанности организации и действия налоговых органов по постановке на налоговый учет транспортного средства. 7. Определить обязанности физического лица по постановке на налоговый учет при приобретении недвижимости и транспортных средств. 8. Налоговая декларация по налогу на прибыль за полугодие текущего года сдана 01 сентября текущего года. Сумма налога на прибыль составила ? 25000 руб. Определить ,есть ли нарушения налогового законодательства? Если есть нарушение, какую ответственность предусматривает законодательство за данное правонарушение?

письменное домашнее задание , примерные вопросы:

1.Используя научную и учебную литературу найти определение понятия налоговое администрирование (оформить в виде таблицы). 2. Найти нормативную базу России, регулирующую процесс налогового администрирования, прокомментировать их (оформить в виде конспекта). 3. Определить и оформить хронологию становления органов налогового администрирования в России (оформить в виде таблицы). 4.Обозначить и обосновать основные методы борьбы Российского государства с уклонением от уплаты налогов. Дать им оценку. 5. Сравнить понятия налоговое планирование, налоговая оптимизация, минимизация налоговых платежей, уход от уплаты налогов (оформить в виде таблицы) 6. Организация приобрела транспортное средство. Опираясь на Налоговый кодекс РФ, определить и обосновать обязанности организации и действия налоговых органов по постановке на налоговый учет транспортного средства. 7. Определить обязанности физического лица по постановке на налоговый учет при приобретении недвижимости и транспортных средств. 8. Налоговая декларация по налогу на прибыль за полугодие текущего года сдана 01 сентября текущего года. Сумма налога на прибыль составила ? 25000 руб. Определить ,есть ли нарушения налогового законодательства? Если есть нарушение, какую ответственность предусматривает законодательство за данное правонарушение?

устный опрос , примерные вопросы:

1. Цели и задачи налогового планирования. 2. Цели, задачи налогового учета и отчетности. 3. Цели и задачи налогового контроля. 4. Цели, задачи, методы налогового регулирования. 5.Полномочия и задачи налоговых органов в системе налогового администрирования. 6.Полномочия Федерального Казначейства РФ в системе налогового администрирования. 7.Полномочия Министерства финансов РФ в системе налогового администрирования. 8.Последовательность проведения мероприятий налогового контроля. 9. Фактические методы налогового контроля, используемые налоговыми органами. 10. Документальные методы контроля, используемые налоговыми органами. 11. Расчетно-аналитические методы контроля, применяемые налоговыми органами. 12. Порядок постановки на налоговый учет в целях налогового контроля. 13.Порядок проведения камеральных налоговых проверок. 14. Порядок проведения выездных налоговых проверок. 15. Порядок взыскания текущих и доначисленных налоговых платежей, пеней и штрафов. 16. Меры обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов в системе налогового контроля. 17. Налоговые правонарушения и меры ответственности за их совершение, порядок их применения. 18. Административные нарушения в налоговой сфере, порядок привлечения к ответственности. 19. Уголовная ответственность в сфере налоговых отношений. 20. Порядок реализации результатов налогового контроля.

Тема 3. Налог на добавленную стоимость в налоговой системе РФ

домашнее задание , примерные вопросы:

1. Изучить и обобщить зарубежный опыт применения налога на добавленную стоимость, дать сравнительную характеристику. Составить сравнительную таблицу по странам. 2. Используя справочно-правовую систему Гарант или Консультант, найти спорные ситуации по вопросам применения права освобождения от уплаты налога на добавленную стоимость. Обобщить их и прокомментировать. 3. Подобрать из справочно-правовой системы Гарант или Консультант спорные ситуации по вопросам освобождения от уплаты налога на добавленную стоимость, а также по вопросам исполнения обязанности налогового агента по налогу на добавленную стоимость. Обобщить их и прокомментировать.

устный опрос , примерные вопросы:

1. История введения налога на добавленную стоимость (НДС) в мировую практику налогообложения. 2. Налог на добавленную стоимость как косвенный налог. 3. Переложение налога на добавленную стоимость. 4. Фискальное значение налога на добавленную стоимость. 5. Реализация регулирующей функции налога на добавленную стоимость. 6. Категории плательщиков налога на добавленную стоимость. 7. Признаки налоговых агентов по налогу на добавленную стоимость. 8. Условия освобождения от уплаты налога на добавленную стоимость. 9. Состав объектов по налогу на добавленную стоимость. 10. Формирование налоговой базы по налогу на добавленную стоимость. 11. Ставки по налогу на добавленную стоимость. 12. Применение налоговых вычетов по налогу на добавленную стоимость. 13. Особенности применения нулевой ставки по налогу на добавленную стоимость. 14. Особенности исчисления налога на добавленную стоимость по разным операциям. 15. Порядок исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость при экспорте. 16. Порядок исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость при импорте. 17. Порядок исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость налоговыми агентами. 18. Особенности исчисления налога на добавленную стоимость по услугам, оказываемым финансово-кредитными учреждениями, профессиональными участниками рынка ценных бумаг.

Тема 4. Налог на прибыль организаций

письменная работа , примерные вопросы:

Решение практических задач: 1. Организация А, определяющая доходы и расходы по методу начисления, в отчетном периоде отгрузила товаров на сумму 200 тыс. руб. В этом периоде получено от покупателей в порядке предварительной оплаты товаров ? 50 тыс. руб. Организация также получила доход от размещения своих облигаций ? 100 тыс. руб. За отчетный период выплачено 20 тыс. руб. дивидендов акционерам и перечислено в бюджет штрафов на сумму 5 тыс. руб. Определить сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет за отчетный период по данным операциям. 2. Организация Б за налоговый период получила следующие доходы: - от реализации товаров собственного производства ? 78 млн. руб.; - от реализации принадлежавшего ей имущества (за вычетом его остаточной стоимости) ? 10 млн. руб.; - от реализации ее имущественных прав ? 5 млн. руб. - от долевого участия ? 500 тыс. руб.; - от сдачи имущества в аренду (не основной вид деятельности) ? 3 млн. руб.; - проценты по договору банковского вклада ? 50 тыс. руб.; Определить доходы организации в целях исчисления налога на при-быль. 3. Организация В за налоговый период получила следующие доходы: - от реализации товаров собственного производства ? 98 млн. руб.; - от реализации ранее приобретенных ею товаров ? 15 млн. руб.; - от реализации принадлежавших ей ценных бумаг ? 5 млн. руб.; - взнос в уставный капитал ? 100 тыс. руб.; - от сдачи имущества в аренду (не основной вид деятельности) ? 3 млн. руб.; - имущество, полученное в форме задатка в качестве обеспечения обязательств ? 1 млн. руб. Определить доходы организации в целях исчисления налога на прибыль. 4. Организация К за налоговый период осуществила следующие расходы: - приобретено сырье, используемое в производстве товаров ? 15 млн. руб.; - приобретены материалы, используемые для упаковки товаров ? 1 млн. руб.; - пени по транспортному налогу, уплаченные в бюджет ? 50 000 руб. - выдана заработная плата работникам организации ? 500 000 руб.; - оплата путевок работников в дома отдыха ? 300 000 руб. - амортизация основных средств ? 5 млн. руб.; - расходы на обеспечение пожарной безопасности ? 100 000 руб.; - безвозмездно передано имущество ? 100 000 руб. - расходы на аудиторские услуги ? 250 000 руб. - убыток прошлых лет, выявленный в налоговом периоде ? 20 000 руб.; Определить сумму расходов организации признаваемых в целях уменьшения налогооблагаемой базы по налогу на прибыль.

письменное домашнее задание , примерные вопросы:

1. Найти в научной литературе и периодических изданиях проблемы учета доходов для целей исчисления налога на прибыль (обобщить проблемы, оформить краткий конспект). 2. Найти в научной литературе и периодических изданиях проблемы учета расходов для целей исчисления налога на прибыль (обобщить проблемы, оформить краткий конспект). 3. Найти в научной литературе и периодических изданиях проблемы уплаты налога на прибыль (обобщить проблемы, оформить краткий конспект). 4. Осуществить подбор писем Минфина и ФНС РФ по вопросам разъяснения порядка исчисления доходов, расходов по налогу на прибыль (обобщить предмет разъяснений, оформить краткий конспект). 5. Найти спорные ситуации по формированию доходов по налогу на прибыль (обобщить предмет спора, отразить мнения сторон и решение суда). 6. Найти спорные ситуации по формированию расходов по налогу на прибыль (обобщить предмет спора, отразить мнения сторон и решение суда). 7. Найти нормативную базу, регулирующую формы налогового учета по налогу на прибыль, и форму налоговой декларации (оформить краткий конспект).

устный опрос , примерные вопросы:

1. Экономическая сущность налога на прибыль организаций. 2. Доходы от реализации, их состав. 3. Внереализационые доходы и их состав. 4. Доходы, не учитываемые для целей налогообложения прибыли. 5. Классификация расходов для целей налогообложения прибыли. 6. Прямые расходы при исчислении налога на прибыль. 7. Амортизация для целей налогообложения прибыли. 8. Материальные расходы для целей налогообложения прибыли. 9. Расходы на оплату труда для целей налогообложения прибыли. 10. Прочие расходы для целей налогообложения прибыли. 11. Внереализационые расходы для расчета налога на прибыль. 12. Расходы, не учитываемые для целей налогообложения прибыли. 13. Порядок представления налоговой декларации и расчетов авансовых платежей по налогу на прибыль. 14. Доходы банков при исчислении налога на прибыль. 15. Расходы банков для целей налогообложения прибыли. 16. Доходы страховых организаций для целей налогообложения прибыли. 17. Расходы страховых организаций для целей налогообложения прибыли. 18. Доходы иностранных компаний при исчислении налога на прибыль. 19. Расходы иностранных компаний для целей налогообложения прибыли. 20. Двойное налогообложение и его устранение при исчислении налога на прибыль в России.

Тема 5. Налог на доходы физических лиц

письменная работа , примерные вопросы:

1. Найти в научной литературе и периодических изданиях проблемы формирования доходов для целей исчисления НДФЛ (обобщить проблемы, оформить краткий конспект). 2. Найти в научной литературе и периодических изданиях проблемы применения налоговых вычетов для целей исчисления НДФЛ (обобщить проблемы, оформить краткий конспект). 3. Найти в научной литературе и периодических изданиях проблемы применения налоговых ставок для целей исчисления НДФЛ (обобщить проблемы, оформить краткий конспект). 4. Осуществить подбор писем Минфина и ФНС РФ по вопросам исчисления, уплаты налога на доходы физических лиц (обобщить предмет разъяснений, оформить краткий конспект).

письменное домашнее задание , примерные вопросы:

1. Найти в научной литературе и периодических изданиях проблемы формирования доходов для целей исчисления НДФЛ (обобщить проблемы, оформить краткий конспект). 2. Найти в научной литературе и периодических изданиях проблемы применения налоговых вычетов для целей исчисления НДФЛ (обобщить проблемы, оформить краткий конспект). 3. Найти в научной литературе и периодических изданиях проблемы применения налоговых ставок для целей исчисления НДФЛ (обобщить проблемы, оформить краткий конспект). 4. Осуществить подбор писем Минфина и ФНС РФ по вопросам исчисления, уплаты налога на доходы физических лиц (обобщить предмет разъяснений, оформить краткий конспект).

устный опрос , примерные вопросы:

1. Классификация плательщиков налога на доходы физических лиц. 2. Доходы в денежной форме для целей налогообложения. 3. Доходы в натуральной форме для целей налогообложения. 4. Доходы в виде материальной выгоды для целей налогообложения. 5. Доходы, не учитываемые для целей налогообложения. 6. Применение стандартных вычетов при исчислении налога на доходы физических лиц. 7. Применение социальных вычетов при исчислении налога на доходы физических лиц. 8. Применение имущественных вычетов при исчислении налога на доходы физических лиц. 9. Применение профессиональных вычетов при исчислении налога на доходы физических лиц. 10.Классификация ставок налога на доходы физических лиц. 11. Права и обязанности физических лиц по исчислению и уплате налога на доходы физических лиц. 12. Права и обязанности физических лиц по декларированию налога на доходы физических лиц. 13. Права и обязанности налоговых агентов при исчислении налога на доходы физических лиц. 14. Права и обязанности индивидуальных предпринимателей при исчислении налога на доходы физических лиц. 15. Применение налоговых вычетов налоговыми агентами. 16. Применение налоговых вычетов индивидуальными предпринимателями.

Тема 6. Специальные налоговые режимы

письменное домашнее задание , примерные вопросы:

Решение практических задач: 1. ООО Мега занимается оптовой торговлей, которая с 1 января 2012 года применяет упрощенную систему налогообложения. Получила доходы в сумме 150 000 рублей, а также понесла расходы в сумме 110 000 руб., в том числе начислены и уплачены взносы на обязательное пенсионное страхование ? 8 000 руб. Определить сумму налога, подлежащую уплате в бюджет по итогам текущего года, при условии, что объектом налогообложения выбраны: а) доходы; б) доходы, уменьшенные на величину расходов. 2. ООО Луч применяет упрощенную систему налогообложения с 1 января 2011 года. В качестве объекта налогообложения организация выбрала доходы, уменьшенные на величину расходов. За 2012 год были сформированы следующие показатели: -доходы, учитываемые для целей налогообложения ? 4 000 000 руб. -расходы, учитываемые для целей налогообложения ? 4 100 000 руб. Определите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет по итогам 2012 года. 3. Организация Альфа применяет УСН с объектом налогообложения доходы минус расходы с 2010 года. По результатам хозяйственной деятельности за 2011 год она получила убыток в размере 700 000 руб. По итогам 2012 года ее налоговая база составила 500 000 руб. Определить сумму убытка, которую организация Альфа может принять в уменьшение налоговой базы по итогам 2012 года. 4. Индивидуальный предприниматель занимается оказанием бытовых услуг. Количество работников, включая индивидуального предпринимателя, составляет 4 человека. Коэффициент К1 ? 1,295, К2 в районе, где осуществляется деятельность - 0,7.Взносы на обязательное пенсионное страхование составили 8400 руб. Определить сумму ЕНВД за налоговый период. 5. ОАО Мимоза оказывает услуги общественного питания в кафе с площадью зала 31 квадратных метра. За I квартал отчетного года сумма выплат работникам 105 000 руб. С них до даты подачи налоговой декларации по ЕНВД уплачены взносы на обязательное пенсионное страхование в размере 14 700 руб. Кроме того, в этом же квартале выплачено пособие по временной нетрудоспособности работнику Иванову А.А. в размере 18 220 руб., в том числе за счет средств ФСС РФ - 11 350 руб., за счет собственных средств фирмы - 6870 руб. Коэффициент К1 в отчетном году равен 1,295, а К2 на территории соответствующего муниципального района для рассматриваемого вида деятельности составляет 1. Определить сумму единого налога на вмененный доход, подлежащую уплате за налоговый период.

устный опрос , примерные вопросы:

1. Экономическое назначение специальных налоговых режимов. 2. Специальные налоговые режимы, определенные Налоговым кодексом РФ. 3. Общие черты специальных налоговых режимов, их преимущества и недостатки. 4. Условия перехода на единый сельскохозяйственный налог и выхода из данного режима. 5. Налоговая база и ставка по единому сельскохозяйственному налогу. 6. Виды доходов, учитываемые и не учитываемые при исчислении единого сельскохозяйственного налога. 7. Виды расходов, применяемые при исчислении единого сельскохозяйственного налога. 8. Порядок уплаты и декларирования единого сельскохозяйственного налога. 9. Условия применения единого налога на вмененный доход. 10. Плательщики единого налога на вмененный доход. 11. Базовая доходность при исчислении единого налога на вмененный доход. 12. Использование коэффициентов при исчислении единого налога на вмененный доход. 13. Порядок декларирования и уплаты единого налога на вмененный доход. 14. Роль субъектов РФ и муниципальных образований в регулировании единого налога на вмененный доход. 15. Условия применения упрощенной системы налогообложения. 16. Плательщики упрощенной системы налогообложения. 17. Порядок применения объектов и ставок при упрощенной системе налогообложения. 18. Порядок декларирования и уплаты налога при упрощенной системе налогообложения. 19. Роль субъектов РФ и муниципальных образований в регулировании упрощенной системы налогообложения. 20. Назначение и условия применения патентной системы при упрощенной системе налогообложения.

Тема . Итоговая форма контроля

Примерные вопросы к экзамену:

Вопросы к экзамену

1. Понятие налога, сбора, налогообложения. Отличие налога от сбора.
2. Функции налогов.
3. Принципы налогообложения.
4. Классификация налогов.
5. Основные элементы налогов.
6. Факультативные элементы налогов.
7. Налогоплательщики, их права и обязанности.
8. Налоговые органы, их права и обязанности.
9. Налоговые агенты, их права и обязанности.
10. Таможенные органы как участники налоговых отношений.
11. Органы внутренних дел как участники налоговых отношений.
12. Банки и финансовые органы как участники налоговых отношений.
13. Общие теории налогов.
14. Частные теории налогов.
15. Налоговая система и ее элементы.
16. Модели налоговых систем.
17. Принципы построения налоговой системы.
18. Система налогового законодательства в Российской Федерации.
19. Система налогов, действующая в Российской Федерации.
20. Способы защиты прав и интересов налогоплательщиков.
21. Налоговая политика: понятие, характеристика, типы налоговой политики.
22. Понятие налогового администрирования, его элементы, субъекты.
23. Налоговое планирование в системе налогового администрирования.
24. Налоговое регулирование в системе налогового администрирования.
25. Налоговый учет и отчетность в системе налогового администрирования.
26. Налоговый контроль в системе налогового администрирования.
27. Стадии налогового контроля.

28. Камеральные налоговые проверки.
29. Выездные налоговые проверки.
30. Виды ответственности за нарушение налогового законодательства.
31. Налог на добавленную стоимость: налогоплательщики, объект обложения, налоговая база.
32. Применение налоговых вычетов по налогу на добавленную стоимость.
33. Порядок исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость, ставки.
34. Акцизы: налогоплательщики, подакцизные товары, объект налогообложения.
35. Порядок исчисления и уплаты акцизов.
36. Налог на прибыль организаций: плательщики, объект налогообложения, ставки.
37. Классификация доходов организаций для целей налогообложения прибыли.
38. Классификация расходов организаций для целей налогообложения прибыли.
39. Определение доходов и расходов организации при методе начисления для целей налогообложения прибыли.
40. Определение доходов и расходов организации при кассовом методе для целей налогообложения прибыли.
41. Определение налоговой базы по налогу на прибыль организаций, порядок и сроки уплаты.
42. Налог на доходы физических лиц: налогоплательщики, объект налогообложения, доходы не подлежащие налогообложению, ставки.
43. Стандартные налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц и механизм их предоставления.
44. Социальные налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц и механизм их предоставления.
45. Имущественные налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц и механизм их предоставления.
46. Профессиональные налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц и механизм их предоставления.
47. Порядок исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц налоговыми агентами.
48. Исчисление и уплата налога на доходы физических лиц индивидуальными предпринимателями.
49. Водный налог, механизм его взимания.
50. Налог на добычу полезных ископаемых, механизм его исчисления и уплаты.
51. Земельный налог: механизм исчисления и уплаты организациями и физическими лицами.
52. Налог на имущество организаций: порядок исчисления и уплаты.
53. Транспортный налог: исчисление и уплата организациями и физическими лицами.
54. Налог на имущество физических лиц: механизм исчисления и уплаты.
55. Государственная пошлина и ее назначение.
56. Налогообложение пользования животным миром и водными биологическими ресурсами.
57. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.
58. Упрощенная система налогообложения.
59. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.
60. Патентная система налогообложения.

7.1. Основная литература:

Налоги и налогообложение, Черник, Дмитрий Георгиевич;Шмелев, Юрий Дмитриевич;Кирова, Елена Александровна, 2013г.

Налоги и налогообложение в схемах и таблицах, Кондраков, Николай Петрович;Кондраков, Игорь Николаевич, 2014г.

Налоги и налогообложение: теория и практика, Погорелова, Марина Яковлевна, 2013г.

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. Аронов А.В. Налоги и налогообложение: Учебное пособие / Аронов А. В., Кашин В. А., 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 576 с. [Электронная библиотечная система 'Знаниум' - Режим доступа:http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=514617]

3. Захарьин В. Р. Налоги и налогообложение: учебное пособие / В. Р. Захарьин. - М.: ИД ФОРУМ: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 320 с. [Электронная библиотечная система 'Знаниум' -Режим доступа: http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=463339]

4. Погорелова М. Я Налоги и налогообложение: теория и практика: учебное пособие / М. Я. Погорелова - М.: ИЦ РИОР: НИЦ Инфра-М, 2013. - 208 с. [Электронная библиотечная система 'Знаниум' - Режим доступа:http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=347237]

5. Поляк Г.Б. Налоги и налогообложение: учебник / Г. Б. Поляк. - М.: Юнити-Дана, 2012. - 400с. [Электронная библиотечная система 'Знаниум' - Режим доступа: http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=376710]

6. Рыманов А. Ю. Налоги и налогообложение: учебное пособие / А. Ю. Рыманов - М.:ИНФРА-М, 2007. [Электронная библиотечная система 'Знаниум' - Режим доступа:http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=119529]

7.2. Дополнительная литература:

Налоги и налогообложение, Перов, Александр Владимирович;Толкушкин, Александр Владимирович, 2012г.

Налоги и налогообложение, Пансков, Владимир Георгиевич, 2012г.

1.Налоговый кодекс РФ (с изменениями и дополнениями)

2. Базилевич О. И. Налоги и налогообложение: практикум / О. И. Базилевич, А. З. Дадашев. - М.: Вузовский учебник, 2011. - 285 с. [Электронная библиотечная система 'Знаниум' - Режим доступа: http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=265668]

3. Дорофеева Н. А. Налоговое администрирование: учебник / Н. А. Дорофеева, А. В. Брилон, Н. В. Брилон. - М.: Дашков и К, 2011. - 296 с. [Электронная библиотечная система 'Знаниум' - Режим доступа: http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=312426]

4. Качур О. В. Налоги и налогообложение: учебное пособие / О. В. Качур. - Москва: КноРус, 2011. [Местонахождение: Научная библиотека им. Н. И. Лобачевского Казанского (Приволжского) федерального университета]

5. Малис Н.И. Налоговая система Российской Федерации: хрестоматия: Учебное пособие / Н.И. Малис; Под ред. Н.И. Малиса; Сост. С.А. Анисимов, И.В. Горский. - М.: Магистр: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 152 с.[Электронная библиотечная система 'Знаниум' - Режим доступа: http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=472272]

7.3. Интернет-ресурсы:

Официальный сайт Министерства финансов РФ - http://www.minfin.ru

Официальный сайт Правительства РФ - http://www.government.ru

Официальный сайт Росстата - http://www.gks.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 "Налоги и налогообложение" 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 оборудованием имеет соответствующее лицензионное программное обеспечение.

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.

Проектор

Ноутбук

Микрофон

Программа составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВПО и учебным планом по направлению 38.03.01 "Экономика" и профилю подготовки Финансы и кредит .

Автор(ы):
Насырова В.И. _____
Галимарданова Ю.М. _____
Хафизова А.Р. _____
Салмина С.В. _____
"__" _____ 201 __ г.

Рецензент(ы):
Орлова М.Е. _____
Адигамова Ф.Ф. _____
"__" _____ 201 __ г.