

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Выборнова Любовь Алексеевна
Должность: Ректор
Дата подписания: 03.02.2022 15:17:47
Уникальный программный ключ:
c3b3b9c625f6c113afa2a2c42baff9e05a38b76e

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ПОВОЛЖСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ СЕРВИСА»
(ФГБОУ ВО «ПВГУС»)

Кафедра «Финансы и кредит»

РАБОЧАЯ УЧЕБНАЯ ПРОГРАММА

по дисциплине «Общая теория налогов»

ДЛЯ СТУДЕНТОВ НАПРАВЛЕНИЯ ПОДГОТОВКИ

38.03.01 " Экономика"

НАПРАВЛЕННОСТЬ (ПРОФИЛЬ) "НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ"

Рабочая учебная программа по дисциплине «Общая теория налогов» включена в основную профессиональную образовательную программу направления подготовки 38.03.01 «Экономика» направленность (профиль) «Налоги и налогообложение».

шифр, наименование направления подготовки или специальности

решением Президиума Ученого совета

Протокол № 4 от 28.06.2018 г.

Начальник учебно-методического отдела _____  Н.М.Шемендюк
28.06.2018 г.

Рабочая учебная программа составлена в соответствии с требованиями Федерального государственного образовательного стандарта высшего образования по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика», утвержденного Приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 12.11.2015 г. N 1327.

(Зарегистрировано в Минюсте РФ 30.11.2015 Регистрационный номер №39906).

Составил к.э.н., доцент Гнатышина Е.И.
(ученая степень, звание, Ф.И.О.)

Согласовано Директор научной библиотеки  В.Н.Еремина

Согласовано Начальник управления информатизации  В.В.Обухов

Рабочая программа утверждена на заседании кафедры «Финансы и кредит»

Протокол № 10 от «22» июня 2018г.

Заведующий кафедрой



д.э.н., проф. В.В. Янов

Согласовано начальник учебно-методического отдела  Н.М.Шемендюк

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю, междисциплинарному курсу), соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

1.1. Цели освоения дисциплины

Целями освоения дисциплины являются:

- изучение теоретико-методологических основ налогообложения;
- понимание общих принципов формирования налоговых систем налогового производства России и налоговых систем зарубежных стран;
- применение знаний о налогообложении в своей будущей практической деятельности.

1.2. В соответствии с видами профессиональной деятельности, на которые ориентирована образовательная программа указанной специальности и (или) направления подготовки, содержание дисциплины (модуля, междисциплинарного курса) позволит обучающимся решать следующие профессиональные задачи:

- подготовка исходных данных для проведения расчетов экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов;
- проведение расчетов экономических и социально-экономических показателей на основе типовых методик с учетом действующей нормативно-правовой базы;
- разработка экономических разделов планов предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств.

1.3. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины
В результате освоения дисциплины у обучающихся формируются следующие компетенции:

Код компетенции	Наименование компетенции
ПК-1	способностью собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов

1.4. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине

Результаты освоения дисциплины	Технологии формирования компетенции по указанным результатам	Средства и технологии оценки по указанным результатам
Знает: Налоговый кодекс РФ, законы и иные нормативные правовые акты, регламентирующие налогообложение юридических и физических лиц, международные нормативные правовые акты в сфере налогов и сборов. Правила оформления документов, организацию документооборота (ПК-1).	Лекция с разбором конкретных ситуаций, самостоятельная работа	Собеседование Контрольная работа с решением задач и ситуаций Защита научного доклада
Умеет: Употреблять различные методы аналитической работы для оценки финансового состояния хозяйствующих субъектов и влияния на него налоговой нагрузки. Проводить предпроверочный анализ	Практические занятия с разбором конкретных ситуаций Решение проблемных задач Самостоятельная работа с источниками информации	Коллоквиум Защита научного доклада Защита аналитического задания

финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщиков с построением графических схем бизнеса, технологических процессов (ПК-1).		
Имеет практический опыт: Подготовки исходных данных, анализа и оценки налоговых платежей и обоснования основных положений налоговой, учетной политики хозяйствующего субъекта. Формировать методические основы для определения состава затрат, относимых на себестоимость для целей налогообложения. Определять необходимость корректировки и корректировку налоговой, учетной политики, совместно с работниками финансовых служб. Разрабатывать способы обеспечения налоговых обязательств, отчеты по налогам и сборам в налоговых инспекциях (ПК-1).	Практические занятия с разбором конкретных ситуаций Самостоятельная работа с финансовой документацией	Защита аналитического задания Решение ситуационных задач

2. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина относится к вариативной части. Ее освоение осуществляется в шестом семестре.

№ п/п	Наименование дисциплин, определяющих междисциплинарные связи	Код компетенции(й)
	Предшествующие дисциплины	
1.	«Деньги, кредит, банки»	ПК-2 Способность на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов ПК-6 Способность анализировать и интерпретировать данные отечественной и зарубежной статистики о социально-экономических процессах и явлениях, выявлять тенденции изменения социально-экономических показателей ПК-7 Способность, используя отечественные и зарубежные источники информации, собрать необходимые данные, проанализировать их и подготовить информационный обзор и/или аналитический отчет
2.	«Финансы»	ОПК-2 Способность осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач

		ПК-5 Способность анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д., и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений ПК-6 Способность анализировать и интерпретировать данные отечественной и зарубежной статистики о социально-экономических процессах и явлениях, выявлять тенденции изменения социально-экономических показателей
	Последующие дисциплины	
1.	«Налогообложение предпринимательской деятельности»	ПКВ-2 Анализировать налоговую нагрузку хозяйствующих субъектов с целью принятия инвестиционных решений.

3. Объем дисциплины в зачетных единицах с указанием количества академических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу

Распределение фонда времени по семестрам и видам занятий

Виды занятий	очная форма обучения	очно-заочная форма обучения	заочная форма обучения
Итого часов	180 ч.	_____ ч.	180 ч.
Зачетных единиц	5 з.е.	_____ з.е.	5 з.е.
Лекции (час)	28	-	8
Практические (семинарские) занятия (час)	30	-	10
Лабораторные работы (час)	0	-	0
Самостоятельная работа (час)	95	-	153
Курсовой проект (работа) (+,-)	+	-	+
Контрольная работа (+,-)	-	-	-
Экзамен, семестр /час.	6/27	-	6/9
Зачет (дифференцированный зачет), семестр	-	-	-

4. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий

4.1. Содержание дисциплины

№ п/п	Раздел дисциплины	Виды учебных занятий, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в академических часах)	Средства и технологии оценки
-------	-------------------	---	------------------------------

		Лекции, час	Практические (семинарские) занятия, час	Лабораторные работы, час	Самостоятельная работа, час	
1	Тема 1 «История и эволюция налогообложения». Основное содержание: 1. Возникновение налогов. 2. История развития налогообложения в зарубежных странах. 3. Эволюция теорий налогов.	9/-/2	10/-/3	-/-/-	31/-/51	Дискуссия по проблемным вопросам, эссе
2	Тема 2 «Становление и развитие налогообложения в России». Основное содержание: 1. Налоги в Древнерусском государстве. 2. Формирование и развитие налоговой системы России в XVII – первой половине XIX в. 3. Налоговая система России во второй половине XIX – XXI в. 4. Налоги в период НЭП. 5. 1930—1932 г.г. в СССР: основные задачи, итоги, значение. Налоги СССР в годы Великой Отечественной войны (1941—1945). 6. Система обязательных платежей в послевоенный период: реформа сельскохозяйственного налога (1953 г.). 7. Платежи хозяйствующих субъектов и населения в бюджет в СССР в 1965—1985 гг. 8. Изменения в системе обязательных платежей в бюджет в годы перестройки (сер. 80-х гг. XX в.). 9. Налоги СССР в 1990—1991 гг.: создание основ рыночной экономики.	10/-/3	10/-/4	-/-/-	32/-/51	Дискуссия по проблемным вопросам, тестирование, оппонирование докладов
3	Тема 3 «История механизации (автоматизации) налогообложения в России». Основное содержание: 1. Проблема механизации в 3-ей пятилетке. 2. Машинная форма учета в 40-50 г.г.	9/-/3	10/-/3	-/-/-	32/-/51	Дискуссия по проблемным вопросам, тестирование

	3. Использование ЭВМ в 60-80 г.г. 4. Проблема создания АСУ. 5. Современные автоматизированные программы.					
	Промежуточная аттестация по дисциплине	28/-/8	30/-/10	-/-/-	95/-/153	Экзамен, курсовая работа

4.2.Содержание практических (семинарских) занятий

№	Наименование темы практических (семинарских) занятий	Объем часов	Форма проведения (решение разноуровневых и проблемных задач, семинар-дискуссия, круглый стол, защита творческих проектов, тестирование и др.)
6 семестр			
1	Занятие 1. «История и эволюция налогообложения»	10/-/3	Тестирование, оппонирование докладов
2	Занятие 2. «Становление и развитие налогообложения в России»	10/-/4	Эссе, оппонирование докладов, решение ситуационных задач
3	Занятие 3. «История механизации (автоматизации) налогообложения в России»	10/-/3	Семинар-дискуссия, тестирование
Итого за 6 семестр		30/-/10	
Итого		30/-/10	

5. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

Технологическая карта самостоятельной работы студента

Код реализуемой компетенции	Вид деятельности студентов (задания на самостоятельную работу)	Итоговый продукт самостоятельной работы	Средства и технологии оценки	Объем часов
1	2	3	4	5
ПК-1	Подготовка научного доклада по проблемной тематике	Доклад	Защита научного доклада	14/-/22
	Аналитическая работа с финансовой отчетностью компании	Аналитический отчет	Защита отчета	18/-/28
	Написание эссе по вопросам, рассматриваемым в теме № 5	Индивидуальное задание	Эссе	12/-/22
	Индивидуальная работа	Презентация	Защита презентации	14/-/24
	Решение ситуационных задач	Решение задач	Контрольная работа	20/-/30
	Моделирование практической ситуации и путей ее разрешения	Групповое задание	Коллоквиум	17/-/27
Итого за 6 семестр				95/-/153

Литература: 1,2,3,4,5,6,7,8,9

Содержание заданий для самостоятельной работы

Темы эссе, докладов

1. Показатели удельных весов, через которые проявляется роль в формировании доходов государственного бюджета.
2. Государственные налоговые и неналоговые доходы, муниципальные доходы.
3. Схема взаимодействия бюджетов трех уровней: федерального, регионального и местного.
4. Международная классификация налогов.
5. Сравнительная характеристика принципов налогообложения, сформулированных А.Смитом и Н. Тургеневым.
6. Сравнительная характеристика принципов налогообложения, сформулированных А.Вагнером и Ф. Ноймарком.
7. Возникновение и развитие систем налогообложения:
 - Америки;
 - Германии;
 - Японии;
 - Франции и др.
8. Взгляды представителей экономической и юридической наук на состав и структуру налоговой системы России.
9. Направления налоговой политики на современном этапе.
10. Цели налогового планирования и прогнозирования на макроуровне.
11. Цели налогового планирования и прогнозирования на микроуровне.
12. Структуру органов налогового контроля в РФ.
13. Оформление результатов выездной налоговой проверки.
14. Виды нарушений налогового законодательства и ответственность налогоплательщиков за их совершение.
15. История налогообложения в России (на определенном этапе).
16. Налог как категория экономическая, правовая, политическая, философская.
17. Автоматизированные системы и компьютерные технологии в налогах.
18. Недоимка по налоговым платежам: экономическое содержание и пути сокращения.
19. Современные теоретические концепции налогообложения.
20. Регулирующая функция налогов и ее реализация в современных условиях.

Тест для самоконтроля

1. Выберите необязательный для установления налога элемент налогообложения:
 - а) налоговая база;
 - б) налоговая льгота;
 - в) налоговый период;
 - г) налоговая ставка.
2. При введении в действие регионального налога субъектам РФ предоставлено право определять:
 - а) объекты налогообложения;
 - б) порядок исчисления налога;
 - в) порядок и сроки представления налоговой декларации;
 - г) налоговый и отчетный периоды.
3. Лица, на которых возложены обязанности по исчислению, удержанию и перечислению в бюджет налогов называются:
 - а) налогоплательщиками;
 - б) плательщиками сборов;
 - в) налоговыми агентами;
 - г) сборщиками налогов.

4. Стоимостная характеристика объекта налогообложения называется:
- а) налоговый период;
 - б) налоговая база;
 - в) налоговая ставка;
 - г) сумма налога.
5. Какой из элементов налогообложения обязателен при установлении налога на территории РФ:
- а) форма налоговой декларации;
 - б) срок уплаты налога;
 - в) срок представления налоговой декларации;
 - г) отчетные периоды.
6. Акт законодательства о налогах и сборах, вводящий новый налог, вступает в силу:
- а) не ранее 1 января следующего года;
 - б) не ранее 1 числа налогового периода;
 - в) не ранее, чем по истечении одного года со дня официального опубликования;
 - г) может иметь обратную силу.
7. Налоги могут быть уплачены:
- а) ценными бумагами;
 - б) зачетом взаимных требований;
 - в) денежными средствами;
 - г) любым имуществом налогоплательщика.
8. Налоги не могут быть взысканы с (со):
- а) расчетного счета;
 - б) валютного счета;
 - в) текущего счета;
 - г) ссудного счета.
9. Взыскание налогов с депозитных счетов налогоплательщика:
- а) разрешено;
 - б) запрещено;
 - в) невозможно в течение срока действия депозитного договора;
 - г) возможно в зависимости от суммы и срока действия депозитного договора.
10. Принцип дешевизны означает, что:
- а) налоговые ставки следует снижать для построения более эффективной системы налогообложения;
 - б) налоговое бремя должно быть минимальным;
 - в) затраты на содержание системы налоговых органов должны соответствовать суммам поступлений в бюджет налоговых платежей;
 - г) затраты налогоплательщика на исчисление и перечисление в бюджет налогов должны быть как можно меньше.

Индивидуальные (групповые) задания для самостоятельной работы

1. Используя данные финансовой, статистической и налоговой отчетности для проведения анализа доходов и расходов предприятий, формирования финансовых результатов в целях налогообложения прибыли, определите сумму налога на прибыль, чистую прибыль распределите по уровням бюджетов:
- Доходы предприятия от основной деятельности по налоговой декларации составили 350 тыс. руб., материальные затраты 120 тыс. руб., затраты на оплату труда 90 тыс. руб., амортизационные отчисления 20 тыс. руб.

2. Применяя методы горизонтального анализа провести оценку налоговой нагрузки, если выручка от реализации продукции составляет в прошедшем периоде 34млн. руб., в текущем периоде 56 млн. руб., НДС составляет 12 и 24 млн. руб., соответственно. Сумма прямых налогов составляет 10 и 17млн. руб. соответственно. Дайте прогноз налоговой нагрузки на будущий период.

3. Применяя современный математический инструментарий методы сбора, обработки и анализа экономических показателей рассчитайте налоговые доходы федерального бюджета и внебюджетных фондов, если известно, что доходы по налогу на прибыль предприятия составили 1424 млн. руб.; доходы по акцизам 345 млн. руб.; отчисления в пенсионный фонд составили 45млн. руб.; отчисления в фонд социального страхования составили 13млн. руб.

6. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины Инновационные образовательные технологии

Вид образовательных технологий, средств передачи знаний, формирования умений и практического опыта	№ темы / тема лекции	№ практического (семинарского) занятия / наименование темы	№ лабораторной работы / цель
Лекция-дискуссия	№ 1/ История и эволюция налогообложения №2/ Становление и развитие налогообложения в России № 3/ История механизации (автоматизации) налогообложения в России		-
Обсуждение проблемной ситуации	-	№2/ Становление и развитие налогообложения в России № 3/ История механизации (автоматизации) налогообложения в России	-
Компьютерные симуляции	-	№ 3/ История механизации (автоматизации) налогообложения в России	-
Деловая (ролевая игра)	-	№2/ Становление и развитие налогообложения в России	-
Разбор конкретных ситуаций	-	№2/ Становление и развитие налогообложения в России	-

В начале семестра студентам необходимо ознакомиться с технологической картой дисциплины, выяснить, какие результаты освоения дисциплины заявлены (знания, умения, практический опыт). Для успешного освоения дисциплины студентам необходимо выполнить задания, предусмотренные рабочей учебной программой дисциплины и пройти контрольные точки в сроки, указанные в технологической карте. От качества и полноты их выполнения будет зависеть уровень сформированности компетенции и оценка текущей успеваемости по дисциплине. По итогам текущей успеваемости студенту может быть выставлена оценка по промежуточной аттестации, если это предусмотрено технологической картой дисциплины. Списки учебных пособий, научных трудов, которые

студентам следует прочесть и законспектировать, темы практических занятий и вопросы к ним, вопросы к экзамену и другие необходимые материалы указаны в разработанном для данной дисциплины учебно-методическом комплексе.

Основной формой освоения дисциплины является контактная работа с преподавателем - лекции, практические занятия, консультации (в том числе индивидуальные), в том числе проводимые с применением дистанционных технологий.

По дисциплине часть тем (разделов) изучается студентами самостоятельно. Самостоятельная работа предусматривает подготовку к аудиторным занятиям, выполнение заданий (письменных работ и др.) подготовку к промежуточной аттестации (экзамену).

На лекционных и практических (семинарских) занятиях вырабатываются навыки и умения обучающихся по применению полученных знаний в конкретных ситуациях, связанных с будущей профессиональной деятельностью. По окончании изучения дисциплины проводится промежуточная аттестация (экзамен).

Регулярное посещение аудиторных занятий не только способствует успешному овладению знаниями, но и помогает организовать время, т.к. все виды учебных занятий распределены в семестре планомерно, с учетом необходимых временных затрат.

6.1. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины на практических занятиях

Практические (семинарские) занятия обучающихся обеспечивают:

- проверку и уточнение знаний, полученных на лекциях;
- получение навыков составления докладов и сообщений, обсуждения вопросов по учебному материалу дисциплины;
- обсуждение вопросов в аудитории, разделенной на группы 6 - 8 обучающихся либо индивидуальных;
- выполнение практических заданий, задач;
- подведение итогов занятий по рейтинговой системе, согласно технологической карте дисциплины.

Содержание заданий для практических занятий

Темы письменных работ: эссе, докладов.

1. Мероприятия Советской власти в области налогообложения. Налоги периода «военного коммунизма» (1917-1922)
2. Налоги СССР в годы «новой экономической политики» (НЭПа) (1922-1929): единый сельскохозяйственный налог, промысловый налог, система пошлин и сборов и другие новые виды налогообложения
3. Налоговая реформа 1930-1932 гг. в СССР: основные задачи, итоги, значение
4. Фискальное и регулирующее значение налога с оборота в СССР.
5. Налогообложение частного сектора в СССР: промысловый налог, налог на сверхприбыль, сельскохозяйственный налог, поимущественные налоги, система самообложения населения
6. Организация сбора налогов в СССР в 30-х годах XX в.
7. Налоги СССР в годы Великой Отечественной войны (1941-1945): изменения, внесенные в систему налогообложения
8. Основные изменения в системе обязательных платежей в послевоенный период: реформа сельскохозяйственного налога (1953 г.), реформирование хозяйственного механизма (1965 г.)
9. Организация сбора налогов в СССР в 60-х годах XX в.
10. Платежи хозяйствующих субъектов и населения в бюджет в СССР в 1965-1985 гг.
11. Платежи за использование природных ресурсов в 80-е годы XX в.: лесной доход, плата за воду, плата за разработку и добычу торфа на топливо

12. Изменения в системе обязательных платежей в бюджет в годы перестройки (сер. 80-х гг. XX в.): доходы от индивидуальной трудовой деятельности, платежи государственных предприятий, доходы граждан от ведения крестьянского хозяйства и др.

Задачи (ситуационные)

1. При сроке уплаты НДС 20 января в размере 30000 руб. фактически поступило:

19.01 – 10000 руб.

27.01 – 15000 руб.

03.02 – 5000 руб.

Определить пеню за несвоевременную уплату НДС, если ставка рефинансирования, установленная Банком России-8%.

2. Организация сдала налоговую декларацию в налоговый орган по НДС 27.01. при сроке подачи декларации 20.01. Было ли здесь налоговое правонарушение и какова мера ответственности?

3. Организация уклоняется от постановки на налоговый учет. В результате контрольных мероприятий выявлено, что за время уклонения (2 месяца) организацией был получен доходов в сумме 180000 рублей. Определить: меру ответственности за данное налоговое правонарушение со ссылкой на статью Налогового кодекса РФ.

4. Организации направлено требование о представлении в пятидневный срок следующих документов: главная книга за 2017 год, книга продаж и книга покупок за 2017 год, журнал регистрации счетов-фактур за 2017 год. Документы представлены не были. Требуется: определить меру ответственности за налоговое правонарушение.

5. Провести структурный анализ и анализ динамики налоговой системы Российской Федерации за 2015, 2016, 2017 годы, построить соответствующие графики.

Тест для самоконтроля

выбрать наиболее правильное утверждение или определение:

1) Признаки налога:

А) удобность, универсальность, простота;

Б) односторонний характер, возмездность, законность;

В) обязательность, безвозмездность, законность, односторонний характер;

2) Теория налогов:

А) самостоятельная область знаний;

Б) самостоятельная область знаний, соподчиненная финансам;

В) часть финансовой науки;

3) Посредством регулирующей функции осуществляется:

А) формирование финансовых ресурсов государства, необходимых для осуществления им возложенных на него обществом функций;

Б) стимулирование или дестимулирование развития отдельных отраслей, видов деятельности, типов хозяйств

В) сужение рыночных отношений и развитие предпринимательства

4) Объект налога – это:

А) доход или имущество налогоплательщика;

Б) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения;

В) период времени, до истечения которого необходимо уплатить причитающуюся сумму налога;

5) Сбор — это:

- А) обязательный взнос или платеж, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами юридически значимых действий;
- Б) обязательный взнос, взимаемый только с организаций, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами значимых действий;
- В) обязательный взнос, взимаемый с организаций и индивидуальных предпринимателей.

6) Что представляет собой экономическая сущность налогов:

- А) изъятие части дохода налогоплательщика;
- Б) обязательный платеж в пользу государства;
- В) метод мобилизации доходов в бюджет;
- Г) отношения перераспределения ВВП.

7) Какие признаки характерны для налогов:

- А) добровольность;
- Б) безвозмездность;
- В) обязательность;
- Г) индивидуальная безэквивалентность.

8) Налоговый период — это:

- А) календарный год, квартал, месяц, декада;
- Б) календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база;
- В) любой период времени применительно к отдельным налогам;
- Г) год или квартал по согласованию с налоговыми органами и в соответствии с учетной политикой организации.

9) Налоговая база — это:

- А) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения;
- Б) только стоимостная характеристика объекта налогообложения, выраженная в рублях или иностранной валюте;
- В) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения, учитываемая по правилам бухгалтерского учета;
- Г) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения, находящегося на территории Российской Федерации.

10) Льгота по налогам и сборам — это:

- А) предоставление отдельным категориям налогоплательщиков и плательщикам сборов преимуществ по сравнению с другими налогоплательщиками и плательщиками сборов;
- Б) предоставление отдельным налогоплательщикам и плательщикам сборов возможности не уплачивать налог или сбор либо уплачивать их в меньшем размере.

11) Налогоплательщиками или плательщиками сборов могут быть признаны:

- А) только юридические лица;
- Б) организации и физические лица;
- В) юридические лица, кроме филиалов, имеющих отдельный баланс и расчетный счет.

12) Какие виды налоговых ставок применяются в налогообложении:

- А) твердые;
- Б) фиксированные;
- В) процентные;

Лабораторные работы

Лабораторные работы учебным планом не предусмотрены

5.2. Методические указания для выполнения письменных работ

Письменные работы могут быть представлены в различных формах:

- реферат - письменный доклад или выступление по определённой теме, в котором собрана информация из одного или нескольких источников. Рефераты могут являться изложением содержания научной работы, художественной книги и т. п.
- эссе - прозаическое сочинение небольшого объема и свободной композиции, выражающее индивидуальные впечатления и соображения по конкретному поводу или вопросу и заведомо не претендующее на определяющую или исчерпывающую трактовку предмета.

6.3. Методические указания для выполнения курсовых работ

В соответствии с руководством по выполнению курсовой работы необходимо выбрать и согласовать с преподавателем тему курсовой работы.

Работу необходимо выполнить четко в соответствии с требованиями по структуре и содержанию.

В процессе выполнения курсовой работы студент должен продемонстрировать знания по изучаемой дисциплине, умение анализировать информационный материал, систематизировать его, а также сделать соответствующие выводы и предложения по изучаемой теме. В курсовой работе необходимо отразить теоретические аспекты изучаемой проблемы, привести практические данные, проанализировать его и дать оценку, в конце работы необходимо предложить способы совершенствования или оптимизации изучаемой проблемы, для чего необходимо определить стратегические и тактические аспекты исследования.

Стратегия исследования — это поиск и определение основного пути и предполагаемого результата всего исследования. К исследовательским операциям стратегического характера относятся:

- определение актуальности темы;
- выявление противоречия;
- определение проблемы;
- формулировка конечной цели исследования.

Актуальность темы исследования определяется и описывается на основании:

- соответствия тем идеям и положениям, которые заложены в законах, положениях, указах, постановлениях и рекомендациях, разрабатываемых органами государственной власти, в том числе и в налогообложении;
- степени ее разработанности в науке, отечественной, прежде всего, в том числе и учеными своего вуза;
- состояния практики и ее потребности в разрешении вопросов, составляющих тему.

Противоречие исследования выявляется на материале анализа актуальности темы. Студент может увидеть несоответствие практической значимости и научной разработанности темы, востребованности со стороны практики и слабой научной разработкой изучаемой проблемы и т. д. Определение противоречия — это исследовательская операция, состоящая в выявлении нарушенных связей между элементами какой-либо экономической системы или процесса, обеспечивающими в своем единстве их развитие. В этих связях есть «слабое звено», которое мешает успешному развитию. Любое противоречие, таким образом, состоит из «сильного» и «слабого» звеньев. Формулируется оно с помощью союза «между».

Проблема исследования формулируется на «слабом звене» противоречия. Например, таким звеном является отсутствие «методики формирования налоговой нагрузки». Проблема формулируется как вопрос, определяющий направление поиска.

Цель исследования является продолжением поставленной проблемы. Если в проблеме задан вопрос, то поиск ответа на него и будет целью исследования. Например, это: «Разработать комплекс методов и приемов формирования налоговой нагрузки». Так ликвидация «слабого звена» в противоречии становится целью исследования. Цель как предвидение результата исследования всегда формулируется в позитивной форме повествовательного предложения, как правило, с помощью глагольных форм «разработать», «выявить», «усовершенствовать», «обосновать», «определить» и др.

Все четыре операции последовательно связаны между собою, одна как бы вытекает из другой. Постановкой цели завершается процедура выработки стратегии исследования.

Тактика исследования — это серия операций, уточняющих и конкретизирующих поисково-исследовательскую деятельность. Ее можно определить как систему локальных практических действий, направленных на достижение поставленной цели исследования. Сюда входят:

- объект исследования;
- предмет исследования;
- гипотеза исследования;
- задачи исследования;
- методы исследования;
- этапы исследования.

Объект исследования — это научное или практическое пространство, в рамках которого ведется исследование. Научное пространство — это теория, учение или концепция, определяющие характер исследования. Практическое пространство — это конкретные предприятия, организации, банки, налоговые системы и др. процессы или ситуации. Объект исследования определяет условия, в которых будет достигаться цель, только в их рамках и на них самих будет выполняться исследование.

Предмет исследования — это та часть объекта исследования, которая подлежит специальному изучению и, возможно, преобразованию. Им становится «слабое звено», которое обнаруживается уже в противоречии, затем становится проблемой и, наконец, входит в цель. Вот почему предмет исследования очень часто формулируется почти идентично с целью.

Гипотеза исследования разрабатывается только при четком представлении о предмете исследования. Гипотеза есть предположение о путях достижения цели по преобразованию этого предмета, по созданию условий для её развития и совершенствования. Чаще всего гипотезы строятся по алгоритму «А будет усовершенствовано, если используются Б, С, Д».

Задачи исследования хотя и являются порциями цели, подцелями, но ставятся только после разработки гипотезы. Гипотезы достижения одной и той же цели могут быть разными. Задачи есть ступеньки поиска и потому выделяются в соответствии с её логикой. Так, выделяется задача изучения теории, но именно той, которая нужна для проверки конкретной гипотезы. В качестве самостоятельной может быть выделена задача изучения и обобщения практического материала работы. Задачами может стать разработка новой методики, а также разработка и проведение ее экспериментальной проверки, разработка новых методических рекомендаций по совершенствованию методики. Задачи могут формулироваться как через глагольное действие, а могут и через имя существительное — «проведение», «изучение», «обобщение», «разработка».

При выработке задач надо помнить, что ни одна из них не может повторять цель или быть шире цели. Цель достигается через решение задач, а потому каждая поставленная задача должна в своем решении продвигать исследование к цели и в сумме своей соответствовать ей.

Методы исследования определяются конкретно поставленными задачами. Для разрешения каждой из них требуются особые методы. Если речь идет об изучении теории вопроса, то нужны теоретические методы, например критический, системный и другие

виды анализа, обобщение, моделирование и т. д. Если же речь идет о практике, то нужны методы наблюдения, изучения продуктов деятельности и документации, эксперимент, различные виды анализа и т. д. Это есть эмпирические методы. Особо выделяются методы обработки полученных данных — конкретных фактов или статистических показателей. Поэтому выделяют методы качественного и количественного, то есть статистического анализа.

Этапы исследования определяют последовательность выполнения всего исследования. Так, могут быть этапы: 1) изучения теоретического материала; 2) изучения практики; 3) проведения эксперимента; 4) написание самой работы. Описание этапов обязательно сопровождается указанием календарного времени их выполнения. Они согласуются с контрольными точками исследовательской деятельности. Разработка тактики исследования, как видим, касается его процедурной стороны. Формируя эту часть научного аппарата, мы моделируем все исследование, направляя его на достижение уже поставленной цели. Определив объект, предмет, гипотезу, задачи, методы и этапы исследования, можно приступить к самому исследованию, выполняя его поэтапно и определенными методами.

Цель и задачи курсовой работы. При написании курсовой работы необходимо определить цель и задачи курсовой работы, отразить актуальность выбранной темы курсовой работы, источники информации, дать краткую характеристику исследуемого объекта.

Для чего необходимо разбить подготовку написания курсовой работы на ряд этапов:

I - Определить актуальность темы курсовой работы, обосновать ее значение в развитии деятельности предприятий, экономики в целом;

II - Ознакомиться с теоретическими аспектами изучаемой проблемы, обосновать свою точку зрения;

III - Собрать необходимую информацию для анализа выбранной темы;

IV - Провести анализ, используя современные приемы и методы;

V - Разработать рекомендации и выводы на основе проведенного анализа;

VI - Оформить курсовую работу согласно требованиям, предъявляемым к ней.

Выполненная курсовая работа должна быть предъявлена руководителю не позднее чем за две недели до защиты.

Информационной базой для выполнения курсовой работы могут служить публикации, сборники научных статей, экономическая периодическая литература, публичная финансовая отчетность анализируемого объекта исследования.

Во введении курсовой работы должна быть раскрыта актуальность темы, дана краткая характеристика объекта исследования, поставлена цель и определены задачи. Актуальность рассматривается в двух аспектах: в формулировке темы исследования и в отношении результатов, полученных в ходе работы. Выполнение исследований в той информационной сфере, в которой имеются определенные проблемы, повышает актуальность избранной темы. Второе условие оценки темы курсовой работы в направленности ее на решение первоочередных задач: повышения уровня предпринимательской деятельности и инвестиционной активности, создание условий для роста благосостояния общества, предприятия. Краткая характеристика объекта исследования заключается в том, что необходимо дать беглую оценку деятельности объекта исследования в настоящий период, отразить влияние налогов на результаты деятельности предприятия. Здесь же необходимо привести информацию, на основании которой будет выполнена курсовая работа. **Целью** исследования является тема курсовой работы проблемы связанные с ней, из поставленной темы вытекают задачи, которые совпадают с планом, содержанием курсовой работы. Введение начинается с третьей страницы и составляет не более трех страниц.

В содержании научной работы надо различать анализируемые теории, идеи, научные подходы и положения. Они не только излагаются и демонстрируют знания и эрудицию пишущего. Они анализируются применительно к выдвинутой проблеме, в соответствии с целью, с применением теоретических методов. В тексте курсовой работы непременно должны быть так называемые «Я-суждения», то есть высказывание своего мнения, своих оценок, критических замечаний и вообще своих суждений. Делается это с

помощью употреблений словосочетаний типа «необходимо заметить», «следует подчеркнуть», «представляет интерес», «нами доказано» и др. Без таких суждений нельзя определить степень самостоятельности и творчества студента. В любой работе обязательно надо цитировать. Цитата — это краткое высказывание какого-либо автора, достойное его полного воспроизведения для доказательства какой-то мысли пишущего работу цитировать можно в виде прямой речи, можно краткими выражениями вставлять в свой текст, а можно приблизительно или полно пересказывать текст, с пропуском отдельных положений. В любом случае необходима ссылка на автора. Цитаты даются в кавычках. Весь текст курсовой работы пишется своими словами, но с обращением к авторам и работам, которые те или иные позиции уже высказывали. Категорически нельзя переписывать чужие тексты, цитировать более чем два раза на странице с длиной цитаты более чем в пять - семь строк (в среднем на весь текст), нельзя сокращать слова, используемые аббревиатуры следует расшифровывать.

В первой главе курсовой работы должны содержаться теоретические аспекты поставленной проблемы, приводиться различные точки зрения отечественных и зарубежных авторов (сноски обязательны), а также составляющие элементы указанной проблемы. Излагается собственная точка зрения на проблему и исследования связанные с ней. Первая глава должна содержать 14-16 страниц текста, два раздела.

Во второй главе производится анализ информационной базы. В ходе анализа должна прослеживаться динамика за 3-5 лет, либо 4 квартала одного года, применяются различные приемы анализа. В связи с логикой анализа выбираются необходимые показатели, отражающие сущность поставленной проблемы. Глава содержит два раздела и должна содержать 14-16 страниц текста.

В третьей главе курсовой работы предлагаются рекомендации, пути или направления совершенствования или оптимизации выбранной темы. Глава не должна содержать разделы и быть объемом 10-12 страниц текста.

В заключении приводятся выводы и предложения по исследуемой теме. Текст заключения содержит 1,5-2 листа. По стилю написания Заключение должно быть лаконичным, четким, логичным, доказательным, убедительным. Надо помнить, что к нему, как и к Введению, наиболее внимательны и научный руководитель, и оппоненты, дающие отзыв на работу

Список использованной литературы должен содержать не менее 20-25 источников.

Приложения к курсовой работе должны содержать используемую финансовую отчетность, инвестиционные документы, крупные схемы и графики.

Оформление курсовой работы.

Законченная курсовая работа должна быть сброшюрована в следующем порядке:

- титульный лист;
- лист рецензии;
- содержание с указанием страниц, глав, разделов;
- введение;
- первая глава;
- вторая глава;
- третья глава;
- заключение;
- список использованной литературы;
- приложения.

Объем курсовой работы должен содержать 45-55 листов текста, текст написан через 1,5 межстрочных интервала, шрифт 12 Times New Roman, грамматические и синтаксические ошибки, сокращения слов недопустимы. Текст работы не обводится и пишется так, чтобы с левой стороны листа оставались поля шириной 30 мм, справа - 10 мм, сверху - 20 мм и внизу - 20 мм. Плотность текста должна быть одинаковой. Не допускается подчеркивание слов и фраз. Изложение текста сопровождается ссылками на конкретные литературные источники из перечня, приведенного в конце работы. Ссылки даются в квадратных скобках в соответствии с их нумерацией в списке литературы, при этом первой

цифрой обозначается порядковый номер литературного источника, а второй - страница. Например, [10, 24].

Титульный лист считается первым и не нумеруется. Нумерация страниц производится сверху страницы, от центра, при этом на странице, где указывается содержание, ставится страница под номером 2.

Текст делится на разделы, подразделы. Заголовки разделов и подразделов пишутся симметрично тексту, заголовки разделов пишутся прописными буквами, подзаголовки обычным текстом. Переносы слов в заголовках не допускаются. Расстояние между заголовком и текстом должно быть ровно 20 мм. Каждый раздел следует начинать с нового листа, даже если предыдущий раздел заканчивается в начале листа. Расстояние между заголовком подраздела и последней строкой предыдущего текста 20 мм. В заключении выводы и предложения не нумеруются. Текст реферата, курсовой и дипломной работы имеет определенное содержание, которое выражается не только словесно — терминологически, а и с помощью схем, таблиц, рисунков, графиков и другого наглядного материала, с помощью которого проводится переработка содержания.

Списком литературы завершается описание исследования. Вносимая в Список литература — это опубликованные теоретические источники, нормативно-правовые документы, а также архивные материалы. Сюда могут быть внесены рукописные материалы с указанием «Рукопись». Вносятся не только цитируемая литература, но и прочитанная, имеющая прямое отношение к исследуемой теме. Все указанные в тексте авторы и их работы должны быть занесены в этот список, тем более цитируемые работы. Используемые в работе источники студент обязан расположить в следующем порядке:

- законодательные акты, решения директивных органов (в хронологическом порядке);
- выступления государственных деятелей;
- статистические и аналитические материалы и нормативные документы (в хронологическом порядке);
- литературные источники.

Вся литература оформляется строго в алфавитном порядке, по первой букве фамилии автора работы или первой букве наименования документа или коллективной работы, не имеющей строгого авторства. Каждой работе присваивается свой порядковый номер, на который затем делаются ссылки в тексте работы при цитировании. Каждый вносимый в Список литературы источник имеет определенное оформление. Кроме имени автора и названия работы указываются выходные данные. В них входят: место издания, наименование издательства или организации, издавшей работу и год издания. Кроме того, указывается количество страниц в тексте, например:

1. Деньги, кредит, банки: учебное пособие / В.В. Янов, И.Ю. Бубнова. - М.: КНОРУС, 2014. – 424 с.

Список литературы следует за Заключением и оформляется с новой страницы. В Список литературы следует вносить работы по исследованию вашей темы работающими в вашем вузе педагогами, психологами, социологами, историками, философами и другими специалистами. Вы призваны способствовать развитию науки вашей альма-матер.

Приложение — это материал, уточняющий, иллюстрирующий, подтверждающий отдельные положения вашего исследования и не вошедший в текст Основной части. Оно имеет дополняющее значение. Приложение, как правило, используется в дипломных работах и редко курсовых, его состав определяется замыслом исследователя. Виды Приложений: копии отчетов, планов и программ, фотографии, тексты тестов и опросников, документы или выписки из них, уставы, положения и т. п. Как правило, Приложения делаются только в том случае, когда их не менее двух. Для одного Приложения оно не вводится. Каждое Приложение не может быть более чем на пяти страницах. В Приложение выносятся только те материалы, на которые есть ссылки в Основном тексте. Связь основного текста и Приложения обязательна. Каждое Приложение имеет свой номер (без указания знака №), помещается в конце работы с продолжением общей нумерации страниц.

Приложения располагаются по порядку ссылки на них в тексте работы. Каждое Приложение оформляется отдельно. В правом углу первой страницы пишется: «Приложение 1», «Приложение 2» и т. д. В Приложение не выносятся статистические таблицы, диаграммы экспериментов, они входят непосредственно в текст. Материал Приложения не учитывается в объеме работы, ссылки на них в тексте работы. В Оглавление вносится каждое Приложение под своим номером и со своим названием. Общий объем Приложения не должен превышать одной трети объема всего текста работы.

Примерная тематика курсовых работ

1. Налоговые льготы: их роль, условия предоставления, перспективы развития
2. Экономическая сущность и объективная необходимость налогов, их роль в формировании доходов бюджетов всех уровней.
3. Направления и проблемы налоговой реформы РФ.
4. Налоговая система РФ: развитие и перспективы.
5. Налоговая оптимизация: принципы и методы.
6. Социально-экономическая роль налогов в современном обществе.
7. Вклад русских ученых в становление и развитие науки о налогах.
8. Экономические последствия налогообложения сельского хозяйства.
9. Развитие идеи справедливости в налогообложении.
10. История налогообложения в России (на определенном этапе).
11. Налог как категория экономическая, правовая, политическая, философская.
12. Принципы взаимоотношений налогоплательщиков и государства как основа налогового планирования.
13. Соотношение прямого и косвенного налогообложения в Российской Федерации и проблемы их оптимизации.
14. Роль налогов в государственном регулировании экономики.
15. Налоги в международных экономических отношениях.
16. Налоговая политика РФ на современном этапе.
17. Эволюция налоговой системы в РФ.
18. Формирование и оптимизация налогового бремени в РФ.
19. Автоматизированные системы и компьютерные технологии в налогах.
20. Экономическая характеристика недостатков системы налогообложения советского периода.
21. Изменения в практике сбора подоходного налога.
22. Налоговая политика государства, ее цели, модели и методы
23. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение.
24. Налоговый аспект в финансовых интересах государства и хозяйствующих субъектов.
25. Уклонение от уплаты налогов: экономическое содержание и пути решения данной проблемы.
26. Задолженность по налогам: социально-экономическое содержание и пути снижения.
27. Налоговые неплатежи: социально-экономическое содержание и пути снижения
28. Налоговая нагрузка, формирование и оптимизация налогового бремени в РФ.
29. Налоговая система ее становление и развитие в условиях рыночной экономики в РФ.
30. Реализация принципов налогообложения в современной налоговой системе в РФ.
31. Налоговая нагрузка в Российской Федерации: оценка её уровня и проблемы снижения.
32. Налоговый потенциал как фактор экономического роста.
33. Прогрессивное и регрессивное налогообложение, реализация в современных условиях.
34. Модели налоговой политики
35. Фискальная функция налогов и ее реализация в современных условиях.
36. Регулирующая функция налогов и ее реализация в современных условиях.
37. Прямые налоги в РФ и перспективы их развития.
38. Налоговое регулирование инвестиционной деятельности в РФ.
39. Налоговое стимулирование научно-технического прогресса в РФ.
40. Элементы налогообложения и их роль в реализации функций налогов.

41. Роль налогов в формировании бюджета Самарской области.
 42. История налогообложения в Самарской области (по материалам архивных документов).

7. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине (экзамен).

Фонды оценочных средств, позволяющие оценить уровень сформированности компетенций и результаты освоения дисциплины, представлены следующими компонентами:

Код оцениваемой компетенции (или ее части)	Тип контроля	Вид контроля	Количество элементов
ПК-1	текущий	тест/решение задач/кейс-задание	15/6/2
	промежуточный	Компьютерный тест	Фонд тестовых заданий (100 тестовых заданий)

7.1. Оценочные средства для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины

Результаты освоения дисциплины	Оценочные средства (перечень вопросов, заданий и др.)
Знает: Налоговый кодекс РФ, законы и иные нормативные правовые акты, регламентирующие налогообложение юридических и физических лиц, международные нормативные правовые акты в сфере налогов и сборов. Правила оформления документов, организацию документооборота (ПК-1).	<u>1. Тестовые задания по дисциплине:</u> - Какая из организаций не выполняет контрольные функции в сфере налогообложения на территории РФ: - Пенсионный фонд РФ; - Государственный таможенный комитет РФ; - Федеральная налоговая служба РФ; - Банк России. - Предоставление отсрочки по уплате местных налогов входит в компетенцию: - Минфина РФ; - ФНС РФ; - финансового органа субъекта РФ; - финансового органа муниципального образования. - Заявление на возврат суммы излишне уплаченного налога может быть подано налогоплательщиком в налоговый орган в течение следующего срока: 3-х лет со дня образования переплаты; 3-х лет со дня обнаружения переплаты; 6 месяцев со дня обнаружения переплаты; 3 месяцев со дня образования переплаты. - Уполномоченный представитель юридического лица по представлению его интересов в налоговых правоотношениях осуществляет свои полномочия на основании: - учредительных документов организации; - Налогового кодекса РФ; - распорядительного документа руководителя организации (приказ, распоряжение); - доверенности. - По какому из оснований юридические лица не подлежат постановке на учёт:

- а) по месту нахождения обособленного подразделения;
 - б) по месту нахождения имущества;
 - в) по месту нахождения организации;
 - г) по месту жительства учредителя – физического лица.
6. В компетенцию законодателей субъектов РФ при вводе на своей территории установленных федеральными законами региональных налогов входит определение:
- а) объекта налогообложения;
 - б) предельного значения налоговой ставки;
 - в) конкретного значения налоговой ставки;
 - г) порядка исчисления налога.
7. Адвалорные налоговые ставки являются:
- а) прогрессивными;
 - б) пропорциональными;
 - в) абсолютными;
 - г) процентными.
8. Выберите наиболее точную характеристику. Косвенные налоги – это:
- а) закреплённые за федеральным бюджетом;
 - б) закреплённые за бюджетами субъектов РФ;
 - в) регулирующие;
 - г) частично закреплённые, а частично регулирующие.
9. Сума налога по специфической налоговой ставке определяется как:
- а) процентная доля налоговой базы;
 - б) произведение налоговой ставки и налоговой базы;
 - в) объём реализованной продукции в натуральном выражении;
 - г) стоимость реализованной продукции.
10. Какая из характеристик применима к акцизам:
- а) федеральный;
 - б) прогрессивный;
 - в) пропорциональный;
 - г) налог с юридических лиц.
11. В соответствии с условием режима налогового склада осуществляется хранение, транспортировка покупателям:
- а) товаров, подлежащих специальной маркировке;
 - б) нефтепродуктов;
 - в) алкогольной продукции с объёмной долей этилового спирта более 9%;
 - г) спиртосодержащей продукции с объёмной долей этилового спирта более 1,5%.
12. Суммами авансового платежа по акцизам считаются суммы, уплаченные налогоплательщиками:
- а) при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию РФ;
 - б) при приобретении акцизных марок;
 - в) при вывозе подакцизных товаров с территории РФ;
 - г) при приобретении подакцизных товаров.
13. Реализация налогоплательщиками – оптовыми организациями алкогольной продукции с объёмной долей этилового спирта более 9% с акцизных складов акцизному складу другой оптовой организации:
- а) облагается по ставке 20% от приведённых в ст. 193 НК;
 - б) облагается по ставке 80% от приведённых в ст. 193 НК;
 - в) облагается в полном объёме оп ставкам, приведённым в ст. 193 НК;
 - г) не подлежит налогообложению.

	14. При удержании НДС налоговыми агентами сумма налога определяется: а) по ставке 18%; б) по ставке 10%; в) расчётным методом; г) по ставке 0%. 15. Реализация природного газа, экспортируемого в страны СНГ: а) не подлежит налогообложению; б) облагается НДС по ставке 0%; в) облагается НДС по ставке 10%; г) облагается НДС по ставке 18%.
Умеет: Употреблять различные методы аналитической работы для оценки финансового состояния хозяйствующих субъектов и влияния на него налоговой нагрузки. Проводить предпроекторный анализ финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщиков с построением графических схем бизнеса, технологических процессов (ПК-1).	<u>2. Решение задач</u> 1) На какую сумму можно уменьшить налоговую базу текущего налогового периода по налогу на прибыль, если в этом периоде организацией получена прибыль от реализации продукции в сумме 45 тыс. руб., прибыль от внереализационных операций 9 тыс. руб. в предыдущем налоговом периоде организацией был получен убыток в сумме: а) 15 тыс. рублей; б) 18 тыс. рублей. 2) Определить сумму налога на прибыль по организации за отчётный период по следующим данным: Выручка от реализации продукции в ценах без НДС составила 1250 тыс. руб., расходы, связанные с производством и реализацией – 980 тыс. руб. Внереализационные доходы и расходы: а) доходы от сдачи имущества в аренду – 16 тыс. руб.; б) доходы от участия в простом товариществе – 14 тыс. руб.; в) безвозмездно получено от другой организации амортизируемое имущество, остаточная стоимость которого 225 тыс. руб., рыночная цена 240 тыс. руб.; г) получены тарифы за нарушение договорных обязательств в сумме 12 тыс. руб., уплачены штрафы – 9 тыс. руб.; д) перечислены пени и штрафы в бюджет сумму налога на прибыль, распределить между звеньями бюджетной системы, согласно действующему законодательству. Указать сроки уплаты в бюджет налога и авансовых платежей по налогу на прибыль. 3) Определить сумму налога на прибыль по хлебозаводу за отчётный период по приведённым ниже данным: Выручка от реализации продукции в ценах с НДС составила 17770 тыс. руб., расходы, связанные с производством и реализацией продукции, - 1160 тыс. руб. Реализовано неиспользуемое оборудование, продажная цена которого в ценах без НДС составила 400 тыс. руб., первоначальная стоимость 350 тыс. руб., амортизация 150 тыс. руб. Расходы по демонтажу оборудования составили 70 тыс. руб. Получено необходимое заводу оборудование безвозмездно от другой организации, остаточная стоимость которого указана в акте передачи 220 тыс. руб., его рыночная цена 210 тыс. руб. Сумму налога, причитающуюся к уплате в бюджет, распределить между звеньями бюджетной системы. 4) Организация с 1 января перешла на упрощенную систему налогообложения. Доходы от реализации продукции составляют за год 120700 тыс. руб., расходы – 111200 тыс. руб. Начислены взносы на обязательное пенсионное страхование в размере 36 тыс. руб., уплачено – 30 тыс. руб. Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период: объект налогообложения – доходы.

	Рассчитайте сумму налога по альтернативному варианту: объектом налогообложения приняты доходы, уменьшенные на сумму расходов. Сделайте вывод, какой из вариантов оптимальный для данной организации. 5) ООО «Префект» грубо нарушило правила ведения бухгалтерского учета и в течение 6-ти месяцев занижал налоговую базу по налогу на имущество. В результате налог на имущество был занижен за указанный период на 20 тыс. руб. Какова будет величина штрафных санкций? 6) Опишите порядок принудительного <u>взыскания</u> налогов, согласно действующей редакции Налогового Кодекса РФ.																																				
Имеет практический опыт: Подготовки исходных данных, анализа и оценки налоговых платежей и обоснования основных положений налоговой, учетной политики хозяйствующего субъекта. Формировать методические основы для определения состава затрат, относимых на себестоимость для целей налогообложения. Определять необходимость корректировки и корректировку налоговой, учетной политики, совместно с работниками финансовых служб. Разрабатывать способы обеспечения налоговых обязательств, отчеты по налогам и сборам в налоговых инспекциях (ПК-1).	<u>4. Кейс-задание:</u> Компания ООО «Союз» закупила в 2017 г. товары стоимостью 5 830 500 руб. (В т.ч. НДС 889 398 руб.) Продала за 6 900 000 руб. (в т.ч. НДС 1 052 542 руб.) Дополнительные расходы — 407 300 руб. (в т.ч. НДС 62 130 руб.). На основе данных рассчитать: 1. Прибыль до налогообложения; 2. Налог на прибыль; 3. Чистую прибыль 4. Налоговую нагрузку на компанию <u>5. Кейс-задание</u> До <u>25 апреля</u> 2017 года предприятие обязано было уплатить в бюджет НДС в размере 1 200 000 руб. Однако предприятие в связи с негативным влиянием экономического кризиса оказалось в сложной финансовой ситуации. В связи с этим предприятие обратилось в Минфин РФ с просьбой перенести срок уплаты НДС. Соглашение было подписано <u>28 апреля</u>. Согласно решению Министерства предприятие получило право уплатить сумму НДС в срок до <u>25 октября</u> в рассрочку. Составьте наиболее оптимальный график погашения задолженности по НДС при наличии данных бюджета <u>движения денежных средств</u> организации, указанных в таблице 1. Заполните пустые графы таблицы. Таблица 1 Выписка из бюджета движения денежных средств организации <table><tr><th>Показатель</th><th>май</th><th>июнь</th><th>июль</th><th>август</th><th>сентябрь</th></tr><tr><th>1</th><th>2</th><th>3</th><th>4</th><th>5</th><th>6</th></tr><tr><td>Поступление денег на р/с в руб.</td><td>850 000</td><td></td><td></td><td>300 000</td><td></td></tr><tr><td>Платежи по налогам, в т. ч.</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>- сумма долга</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>-сумма процентов</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr></table> Для выполнения задания произведите необходимые дополнительные расчеты. Предложенный вариант погашения задолженности поясните.	Показатель	май	июнь	июль	август	сентябрь	1	2	3	4	5	6	Поступление денег на р/с в руб.	850 000			300 000		Платежи по налогам, в т. ч.						- сумма долга						-сумма процентов					
Показатель	май	июнь	июль	август	сентябрь																																
1	2	3	4	5	6																																
Поступление денег на р/с в руб.	850 000			300 000																																	
Платежи по налогам, в т. ч.																																					
- сумма долга																																					
-сумма процентов																																					

7.2. Методические рекомендации к определению процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности

Рабочая учебная программа дисциплины содержит следующие структурные элементы:

- перечень компетенций, формируемых в результате изучения дисциплины в процессе освоения образовательной программы;

- типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности в процессе освоения образовательной программы (далее—задания). Задания по каждой компетенции, как правило, не должны повторяться.

Требования по формированию задания на оценку ЗНАНИЙ:

- обучающийся должен воспроизводить и объяснять учебный материал с требуемой степенью научной точности и полноты;

- применяются средства оценивания компетенций: тестирование, вопросы по основным понятиям дисциплины и т.п.

Требования по формированию задания на оценку УМЕНИЙ:

- обучающийся должен решать типовые задачи (выполнять задания) на основе воспроизведения стандартных алгоритмов решения;

- применяются следующие средства оценивания компетенций: простые ситуационные задачи (задания) с коротким ответом или простым действием, упражнения, задания на соответствие или на установление правильной последовательности, эссе и другое.

Требования по формированию задания на оценку навыков и (или) ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:

- обучающийся должен решать усложненные задачи (выполнять задания) на основе приобретенных знаний, умений и навыков, с их применением в определенных ситуациях;

- применяются средства оценивания компетенций: задания требующие многошаговых решений как в известной, так и в нестандартной ситуациях, задания, требующие поэтапного решения и развернутого ответа, ситуационные задачи, проектная деятельность, задания расчетно-графического типа. Средства оценивания компетенций выбираются в соответствии с заявленными результатами обучения по дисциплине.

Процедура выставления оценки доводится до сведения обучающихся в течение месяца с начала изучения дисциплины путем ознакомления их с технологической картой дисциплины, которая является неотъемлемой частью рабочей учебной программы по дисциплине.

В результате оценивания компетенций по дисциплине студенту начисляются баллы по шкале, указанной в рабочей учебной программе по дисциплине.

7.3. Описание показателей и критериев оценивания компетенций, описание шкал оценивания

Успешность усвоения дисциплины характеризуется качественной оценкой на основе листа оценки сформированности компетенций, который является приложением к зачетно-экзаменационной ведомости при проведении промежуточной аттестации по дисциплине.

Критерии оценивания компетенций

Компетенция считается сформированной, если теоретическое содержание курса освоено полностью; при устных собеседованиях студент исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно излагает учебный материал; свободно справляется с задачами, вопросами и другими видами заданий, требующих применения знаний, использует в ответе дополнительный материал; все предусмотренные рабочей учебной программой задания выполнены в соответствии с установленными требованиями, студент способен анализировать полученные результаты; проявляет самостоятельность при выполнении заданий, качество их выполнения оценено числом баллов от 86 до 100, что соответствует *повышенному уровню сформированности компетенции*.

Компетенция считается сформированной, если теоретическое содержание курса освоено полностью; при устных собеседованиях студент последовательно, четко и логически стройно излагает учебный материал; справляется с задачами, вопросами и

другими видами заданий, требующих применения знаний; все предусмотренные рабочей учебной программой задания выполнены в соответствии с установленными требованиями, студент способен анализировать полученные результаты; проявляет самостоятельность при выполнении заданий, качество их выполнения оценено числом баллов от 61 до 85,9, что соответствует *пороговому уровню* сформированности компетенции.

Компетенция считается несформированной, если студент при выполнении заданий не демонстрирует знаний учебного материала, допускает ошибки, неуверенно, с большими затруднениями выполняет практические работы, не демонстрирует необходимых умений, доля невыполненных заданий, предусмотренных рабочей учебной программой составляет 55 %, качество выполненных заданий не соответствует установленным требованиям, качество их выполнения оценено числом баллов ниже 61, что соответствует *допороговому уровню*.

Шкала оценки уровня освоения дисциплины

Качественная оценка может быть выражена: в процентном отношении качества усвоения дисциплины, которая соответствует баллам, и переводится в уровневую шкалу и оценки «отлично» / 5, «хорошо» / 4, «удовлетворительно» / 3, «неудовлетворительно» / 2, «зачтено», «не зачтено». Преподаватель ведет письменный учет текущей успеваемости студента в соответствии с технологической картой по дисциплине.

Шкала оценки результатов освоения дисциплины, сформированности компетенций

Шкалы оценки уровня сформированности компетенции (й)		Шкала оценки уровня освоения дисциплины		
Уровневая шкала оценки компетенций	100 балльная шкала, %	100 балльная шкала, %	5-балльная шкала, дифференцированная оценка/балл	недифференцированная оценка
допороговый	ниже 61	ниже 61	«неудовлетворительно» / 2	Не зачтено
пороговый	61-85,9	70-85,9	«хорошо» / 4	зачтено
		61-69,9	«удовлетворительно» / 3	зачтено
повышенный	86-100	86-100	«отлично» / 5	зачтено

8. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

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

Нормативно-правовые акты

1. Гражданский кодекс РФ. Часть первая [Электронный ресурс] : от 30.11.1994 № 51-ФЗ : (ред. от 07.03.2017) // Консультант Плюс. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.
2. Кодекс об административных нарушениях [Электронный ресурс] : от 20.12.2001 № 195-ФЗ : (ред. от 07.03.2017) // КонсультантПлюс. - Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.
3. Налоговый кодекс РФ. Часть первая [Электронный ресурс] : от 31.07.1998 № 146-ФЗ : (ред. от 07.03.2017) // Консультант Плюс. - Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.
4. Уголовный кодекс РФ [Электронный ресурс] : от 13.06.1996 № 94-ФЗ : (ред. от 29.07.2017) // Консультант Плюс. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.
5. О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского

страхования [Электронный ресурс] : федер. закон от 24.07.2009 № 212-ФЗ : (ред. 19.12.2016) // Консультант Плюс. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.

6. Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации [Электронный ресурс] : федер. закон от 15.12.2001 № 167-ФЗ : (ред. 29.07.2017) // Консультант Плюс. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.

7. Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний [Электронный ресурс] : федер. закон от 24.07.1998 № 125-ФЗ : (ред. 29.07.2017) // Консультант Плюс. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.

Основная литература

8. Аронов, А. В. Налоговая политика и налоговое администрирование [Электронный ресурс] : учеб. пособие / А. В. Аронов, В. А. Кашин. – Документ HTML. – М. : Магистр [и др.], 2013. – 542 с. – Режим доступа: <http://znanium.com/bookread.php?book=406585#none>.

9. Давиденко, Л. Г. Налоги и таможенные платежи [Текст] : учеб. пособие для вузов по специальности "Тамож. дело" (квалификация (степень) "специалист") / Л. Г. Давиденко. – СПб. : Интермедия, 2013. – 195 с.

10. Налоговое право России [Электронный ресурс] : учебник / Н. С. Бондарь [и др.] ; отв. ред. Ю. А. Крохина. – 5-е изд., испр. – Документ HTML. – М. : НОРМА [и др.], 2014. – 703 с. – Режим доступа: <http://znanium.com/bookread.php?book=469965>.

11. Погорелова, М. Я. Налоги и налогообложение: теория и практика [Электронный ресурс] : учеб. пособие / М. Я. Погорелова. – Документ HTML. – М. : РИОР [и др.], 2013. – 205 с. : ил. – Режим доступа: <http://znanium.com/bookread.php?book=347237>.

12. Учебно-методическое пособие по дисциплине "Налоги и налогообложение" [Электронный ресурс] : для студентов направления 38.03.01 "Экономика", профиль подгот. "Налоги и налогообложение", "Финансы и кредит" / Поволж. гос. ун-т сервиса (ФГБОУ ВПО "ПВГУС"), Каф. "Финансы и кредит" ; сост.: Е. И. Гнатышина. – Документ Adobe Acrobat. – Тольятти : ПВГУС, 2017. – 360 КБ, 52 с. – Режим доступа: <http://elib.tolgas.ru>.

13. Учебно-методическое пособие по дисциплине "Налоговое администрирование" [Электронный ресурс] : для студентов направления 38.03.01 "Экономика", профиль подгот. "Налоги и налогообложение" / Поволж. гос. ун-т сервиса (ФГБОУ ВПО "ПВГУС"), Каф. "Финансы и кредит" ; сост.: Е.И. Гнатышина. – Документ Adobe Acrobat. – Тольятти : ПВГУС, 2017. – 360 КБ, 28 с. – Режим доступа: <http://elib.tolgas.ru>.

Дополнительная литература

13. Дадашев, А. З. Налоги и налогообложение в Российской Федерации [Текст] : учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по направлениям «Экономика» и «Менеджмент» / А. З. Дадашев, Д. А. Мешкова, Ю. А. Топчи. – М. : Юнити-Дана, 2013. – 175 с.

14. Евстигнеев, Е. Н. Налоговый менеджмент и налоговое планирование в России [Электронный ресурс] : монография / Е. Н. Евстигнеев, Н. Г. Викторова. – Документ HTML. – М. : ИНФРА-М, 2014. – 269 с. – Режим доступа: <http://znanium.com/bookread.php?book=427530>.

15. Землин, А. И. Бюджетное право. Схемы и комментарии [Текст] : учеб. пособие / А. И. Землин. – М. : Юриспруденция, 2014. – 231 с.

16. Ковалев, В. В. Как читать баланс [Текст] : учеб. пособие / В. В. Ковалев, В. В. Патров. – М. : Финансы и статистика, 2013. – 96 с.

17. Косарева, Т. Е. Налогообложение физических и юридических лиц [Текст] : учеб. пособие / Т. Е. Косарева. – М. : Бизнес-пресса, 2014. – 240 с.

18. Кузьменко, В. В. Организация и методика проведения налоговых проверок [Электронный ресурс] : учеб. пособие для вузов по специальности "Налоги и налогообложение" / Н. С. Бескорвайная, А. А. Рубежной ; под ред. В. В. Кузьменко. –

Документ HTML. - М. : Вузов. учеб. [и др.], 2013. - 185 с. : табл. - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread.php?book=402668>.

19. Мысляева, И. Н. Государственные и муниципальные финансы [Электронный ресурс] : учеб. для вузов по специальности Гос. и муницип. упр. / И. Н. Мысляева. - 3-е изд. - Документ Bookread2. - М. : ИНФРА-М, 2014. - 392 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=444627#>.

20. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение: теория и практика [Текст] : учеб. для бакалавров : учеб. для вузов по специальности "Бухгалт. учет, анализ и аудит" / В. Г. Пансков ; Финансовый ун-т при Правительстве РФ. - 3-е изд., пер. и доп. - М. : Юрайт [и др.], 2013. - 747 с.

21. Поляк, Г. Б. Налоги и налогообложение [Текст] : учеб. пособие / Г. Б. Поляк, А. Е. Суглобова. – М. : Юнити-Дана, 2014. - 631 с.

22. Филина, Ф. Н. Налоги и налогообложение в Российской Федерации [Текст] : учеб. пособие / Ф. Н. Филина. – М. : ГроссМедиа : РОСБУХ. 2015. – 424 с.

23. Черник, Д. Г. Налоги и налогообложение [Текст] : учеб. пособие / Д. Г. Черник. - М. : МЦФЭР. 2014. - 528 с.

Периодическая литература

1. Бухгалтерский учет
2. Налоги и финансы

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

Интернет-ресурсы

1. КонсультантПлюс [Электронный ресурс] : официальный сайт компании «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>. – Загл. с экрана.
2. Министерство финансов Российской Федерации [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.minfin.ru>. – Загл. с экрана.
3. Федеральная налоговая служба [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.nalog.ru/> . – Загл. с экрана.
4. Электронная библиотечная система Поволжского государственного университета сервиса [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://elib.tolgas.ru/>. - Загл. с экрана.
5. Электронно-библиотечная система Znanium.com [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://znanium.com/>. – Загл. с экрана.

9. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости)

Краткая характеристика применяемого программного обеспечения

№ п/п	Программный продукт	Характеристика	Назначение при освоении дисциплины
1	1 С Предприятие	Программный продукт «1 С Предприятие» предназначен для для автоматизации финансово-хозяйственной деятельности на предприятии.	Тема 3 / практические занятия С помощью программного продукта «1 С Предприятие», формирование данных стандартной бухгалтерской и финансовой отчетности, анализ финансово-

			хозяйственной деятельности на предмет выявления нарушений налогового законодательства
2	Microsoft Word	текстовый процессор, предназначенный для создания, просмотра и редактирования текстовых документов, с локальным применением простейших форм таблично-матричных алгоритмов	Оформление докладов и аналитических отчетов на практические занятия

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

Для проведения занятий лекционного типа используются специальные помещения - учебные аудитории, укомплектованные специализированной мебелью и техническими средствами обучения, служащими для представления учебной информации.

Для проведения практических занятий (занятий семинарского типа), групповых и индивидуальных консультаций используются специальные помещения - учебные аудитории, укомплектованные специализированной мебелью и техническими средствами обучения.

Для текущего контроля и промежуточной аттестации используются специальные помещения - учебные аудитории, укомплектованные специализированной мебелью, и (или) компьютерные классы, оснащенные компьютерной техникой с возможностью подключения к сети Интернет и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду университета.

Для самостоятельной работы обучающихся используются специальные помещения - учебные аудитории для самостоятельной работы, оснащенные компьютерной техникой с возможностью подключения к сети Интернет и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду университета.

11. Примерная технологическая карта дисциплины «Общая теория налогов»

Институт (факультет)
кафедра «Финансы и кредит»

преподаватель _____ направление подготовки 38.03.01 «Экономика» направленность (профиль) «Налоги и налогообложение»
семестр 6/6 семестр

№	Виды контрольных точек	Количество контрольных точек	Количество баллов за 1 контрольную точку	Срок прохождения контрольных точек																	
				Февраль				Март				Апрель				Май					
1.	Обязательные задания:																				
1.1.	Написание курсовой работы	1	20												+				20		
1.2.	Промежуточное тестирование	2	10			+			+										20		
	Итого																		40		
2.	Дополнительные задания:																				
2.1.	Подготовка мультимедийных презентаций по темам дисциплины	1	10					+											10		
2.2.	Выполнение индивидуальных работ	1	10									+							10		
	Итого																		20		
3.	Творческие задания:																				
3.1.	Подготовка докладов	2	10			+						+							20		
3.2.																					
	Итого																		20		
	Текущий рейтинг:																		80		
3.	Итоговый контроль знаний	1	до 20									+							20		
	Общий рейтинг по дисциплине:																		100		
	Форма контроля																			Экзамен	

