

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Смирнов Сергей Николаевич
Должность: врио ректора
Дата подписания: 06.04.2022
Уникальный программный ключ:
69e375c64f7e975d4e8830e7b4fcc2ad1bf35108

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
ФГБОУ ВО «Тверской государственный университет»

Утверждаю:

Руководитель ООП:

Толкаченко О.Ю.

«20» апреля 2022 г.



Рабочая программа дисциплины (с аннотацией)

НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Направление подготовки

38.03.01 Экономика

Профиль подготовки

«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Для студентов очной и заочной формы обучения

Составитель: к.э.н., доцент Грушко Е.С.

Тверь, 2022

I. Аннотация

1. Учебная дисциплина «Налоги и налогообложение» относится к дисциплинам 4 модуля, формирующая компетенции по дополнительному виду деятельности: учетная, читаемой на профиле «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

2. Цель и задачи дисциплины

Целью освоения дисциплины является развернутое освещение различных аспектов функционирования российской налоговой системы, перспектив ее развития и вероятных последствий для общеэкономической ситуации в стране.

Задачами освоения дисциплины являются

- подробное освещение основных действующих в Российской Федерации налогов и налоговой системы как единого целого;
- изучение специфики налогообложения различных субъектов хозяйствования, различных категорий доходов и видов экономической активности;
- формирование знаний и практических навыков в исчислении сумм налоговых платежей, подлежащих внесению в бюджет.

3. Место дисциплины в структуре ООП

Учебная дисциплина «Налоги и налогообложение» относится к вариативной части учебного плана к 4 модулю дисциплин формирующих профессиональные компетенции по дополнительному виду деятельности: учетная. Изучению данной дисциплины должно предшествовать освоение таких дисциплин как: микроэкономика; экономика фирмы; менеджмент; методы оптимальных решений; моделирование рискованных ситуаций; экономический анализ; прогнозирование в экономике; теория бухгалтерского учета; бухгалтерский финансовый учет и др.

Для освоения данной дисциплины студенты должны быть способны:

- ✓ понимать сущность и значение информации в развитии современного информационного общества,
- ✓ владеть основными методами, способами и средствами получения и переработки информации,
- ✓ осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения поставленных экономических задач,

- ✓ обладать базовыми теоретическими знаниями и практическими навыками в области бухгалтерского учета и анализа.

Освоение данной дисциплины является основой для изучения «Налоговый учет», «Учет расчетов по неналоговым платежам», «Налогообложение малого бизнеса», «Бухгалтерский финансовый учет», прохождения учебной, производственной и преддипломной практик.

4. Объем дисциплины:

Для очной формы обучения (набор 2019, 2020 года): 5 зачетных единиц, 180 академических часов, **в том числе контактная работа:** лекции 18 часов, практические занятия 36 часов, **самостоятельная работа:** 81 час, **контроль** 45 часов.

Для заочной формы обучения - нормативный срок (набор 2018, 2019, 2020 года): 5 зачетных единиц, 180 академических часов, **в том числе контактная работа:** лекции 10 часов, практические занятия 12 часов, **самостоятельная работа:** 149 часов, **контроль** 9 часов.

Для заочной формы обучения – ускоренное обучение по индивидуальному плану (набор 2019, 2020 года): 5 зачетных единиц, 180 академических часов, **в том числе контактная работа:** лекции 4 часов, практические занятия 10 часов, **самостоятельная работа:** 121 часов, **контроль** 9 часов, изучено и переаттестовано 36 часов.

5. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

<p>Планируемые результаты освоения образовательной программы (формируемые компетенции)</p>	<p>Планируемые результаты обучения по дисциплине</p>
<p>ПК-16 способностью оформлять платежные</p>	<p>Владеть: - понятийным аппаратом и терминологией, используемыми в отечественном налоговом законодательстве;</p>

<p>документы формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды</p>	<p>и</p> <ul style="list-style-type: none"> - методиками исчисления сумм налоговых платежей, подлежащих внесению в бюджет. <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ориентироваться в налоговом законодательстве РФ; - оценивать последствия проводимых мероприятий налоговой политики для отдельных налогоплательщиков и экономики страны в целом; - осуществлять поиск альтернативных подходов к решению проблем, возникающих в практической деятельности организаций по исчислению налогов; - исчислять суммы налоговых платежей, подлежащих внесению в бюджет; <p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - нормативно-правовые документы, регламентирующие функционирование налоговой системы в РФ; - закономерности развития налоговой системы РФ.
<p>ПК-18</p> <p>способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации</p>	<p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> - современными знаниями и методами в профессиональной деятельности по оптимизации налоговых платежей на основе актуальной нормативно-правовой базы в России и международной практике <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - применять на практике методы расчета налоговой нагрузки в зависимости от особенностей деятельности организации - заполнять регистры налогового учета, налоговые декларации по налогам и сборам. <p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - теоретические основы налогового планирования, методы расчета налоговой нагрузки.

6. Форма промежуточной аттестации – экзамен, курсовая работа.

7. Язык преподавания русский.

II. Содержание дисциплины, структурированное по темам с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий

1. Для студентов очной формы обучения

Учебная программа – наименование разделов и тем	Всего (час.)	Контактная работа (час.)		Самостоятель ная работа (час.)
		Лекции	Практические (лабораторные) занятия	
1.Налоги и их роль в современном обществе	13	2	2	9
2.Налоговая система государства	13	2	2	9
3.Налог на добавленную стоимость	17	2	6	9
4.Акцизы	13	2	2	9
5.Налог на прибыль организаций	17	2	6	9
6.Поимущественное налогообложение в России	17	2	6	9
7.Налогообложение природопользования	15	2	4	9
8.Налог на доходы физических лиц	15	2	4	9
9. Прочие налоги и сборы	15	2	4	9
Контроль	45		-	-
ИТОГО	180	18	36	81

1. Для студентов заочной формы обучения

Нормативный срок обучения

Учебная программа – наименование разделов и тем	Всего (час.)	Контактная работа (час.)		Самостоятель ная работа (час.)
		Лекции	Практические (лабораторные) занятия	

1.Налоги и их роль в современном обществе	11	1	-	10
2.Налоговая система государства	11	1		10
3.Налог на добавленную стоимость	24	2	2	20
4.Акцизы	22		2	20
5.Налог на прибыль организаций	22		2	20
6.Поимущественное налогообложение в России	24	2	2	20
7.Налогообложение природопользования	17		2	15
8.Налог на доходы физических лиц	19	2	2	15
9. Прочие налоги и сборы	21	2		19
Контроль	9	-	-	-
ИТОГО	180	10	12	149

Ускоренная программа обучения

Учебная программа – наименование разделов и тем	Всего (час.)	Контактная работа (час.)		Самостоятель ная работа (час.)
		Лекции	Практические (лабораторные) занятия	
1.Налоги и их роль в современном обществе	10		-	10
2.Налоговая система государства	10		-	10
3.Налог на добавленную стоимость	18	2	1	15
4.Акцизы	16		1	15
5.Налог на прибыль организаций	17		2	15
6.Поимущественное налогообложение в России	17		2	15
7.Налогообложение природопользования	16		1	15

8. Налог на доходы физических лиц	19	2	2	15
9. Прочие налоги и сборы	12		1	11
Контроль	9			
Изучено и переаттестовано	36			
ИТОГО	180	4	10	121

Учебная программа дисциплины

Тема 1. Налоги и их роль в современном обществе

Сущность налогов. Специфические признаки налогов: законодательно-правовой характер, обязательность, безэквивалентность, определенность сроков и величины платежа.

Налоги, сборы, взносы, пошлины: сходства и различия.

Функции налогов. Взаимосвязь функций налогов.

Классические принципы налогообложения, сформулированные А.Смитом: соразмерность налога, определенность налога, удобность налогообложения, экономичность налогообложения.

Методы налогообложения: равное, пропорциональное, прогрессивное и регрессивное налогообложение.

Налогоплательщики, их характеристика.

Элементы налогообложения и их характеристика.

Объект налогообложения и налоговая база.

Налоговая ставка. Виды налоговых ставок: твердая (специфическая) и адвалорная (процентная).

Налоговый и отчетный период.

Порядок исчисления налогов и сборов. Способы исчисления налогов и сборов: кумулятивный, некумулятивный, смешанный.

Порядок уплаты налогов и сборов. Способы уплаты: по декларации, административный, у источника налога.

Сроки уплаты налогов и сборов и порядок их изменения.

Тема 2. Налоговая система государства

Понятие налоговой системы и ее структурные элементы. Налоговая система Российской Федерации и этапы ее развития.

Классификация налогов: прямые и косвенные налоги, федеральные, региональные и местные налоги, налоги и сборы с организаций и физических лиц.

Налоговая политика государства, цели и задачи налоговой политики, инструменты реализации налоговой политики. Концептуальные подходы к построению налоговой политики государства. Налоговое регулирование социально-экономических процессов развития в современном обществе. Налоговая политика РФ, актуальные проблемы и тенденции развития.

Тема 3. Налог на добавленную стоимость

Основы построения налога на добавленную стоимость. Плательщики НДС. Освобождение от обязанности налогоплательщика. Операции не подлежащие обложению НДС: их классификация, условия применения освобождения.

Налоговая база, особенности ее исчисления по видам деятельности. Момент определения налоговой базы.

Ставки налога, их дифференциация и порядок применения.

Методика исчисления суммы НДС, подлежащей взносу в бюджет. Налоговые вычеты: условия и механизм применения. НДС восстановленный. Сроки уплаты НДС и порядок представления декларации в налоговые органы.

Тема 4. Акцизы

Основы построения акцизов на отдельные виды товаров. Принципы отбора и состав подакцизных товаров. Роль акцизов в регулировании доходности производства. Плательщики акцизов. Ставки акцизов, основы их дифференциации. Схема расчета акцизов по подакцизным товарам внутреннего производства. Акцизы при импорте товаров. Сроки уплаты акцизов.

Тема 5. Налог на прибыль организаций

Основы построения налога на прибыль организаций, его фискальное и регулирующее значение. Плательщики налога на прибыль. Объект налогообложения, его составные элементы.

Порядок определения доходов, их классификация. Доходы от реализации товаров, работ, услуг. Состав внереализационных доходов. Доходы, не включаемые в налоговую базу.

Расходы, их группировка. Расходы, связанные с производством и реализацией, учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль. Внереализационные расходы. Расходы, не учитываемые в целях налогообложения.

Налоговая база. Порядок переноса убытка, полученного от реализации продукции собственного производства или покупных товаров. Ставки налога на прибыль.

Порядок исчисления и расчетов с бюджетом по налогу на прибыль, сроки уплаты налога и авансовых платежей.

Тема 6. Поимущественное налогообложение в России

Налог на имущество организаций, его значение. Плательщики налога. Объект налогообложения. Порядок определения налоговой базы. Налоговый и отчетный периоды. Льготы по налогу, их классификация.

Ставки налога. Порядок исчисления и сроки уплаты авансовых платежей и суммы налога. Региональная специфика налога.

Налог на имущество физических лиц и его местная специфика. Плательщики налога. Объект налогообложения. Порядок определения налоговой базы. Ставки налога. Налоговый период. Порядок исчисления и сроки уплаты.

Транспортный налог. Основные элементы налога и особенности их применения в Тверской области.

Перспективы развития поимущественного налогообложения организаций и физических лиц. Введение налога на недвижимость.

Тема 7. Налогообложение природопользования

Система налогообложения природопользования в РФ, ее эволюция.

Налог на добычу полезных ископаемых. Налогоплательщики, объект налогообложения. Понятие «добытое полезное ископаемое», определение его количества и стоимости. Налоговая база, ставки, налоговый период. Порядок исчисления и уплаты авансовых платежей и суммы налога. НДС при добыче нефти.

Водный налог. Плательщики, объекты налогообложения, налоговая база, ставки по видам водопользования, порядок исчисления и уплаты в бюджет.

Земельный налог как форма платы за землю, его значение для местных бюджетов. Земли изъятые из оборота и земли ограниченные в обороте. Виды функционального использования земель. Основные элементы налога и особенности их применения в г. Тверь.

Сбор за право пользования объектами животного мира и водных биологических ресурсов. Плательщики, объекты обложения, база для исчисления, ставки.

Тема 8. Налог на доходы физических лиц

Экономическая целесообразность и значение налогообложения доходов физических лиц.

Налогоплательщики налога на доходы физических лиц, признаки их дифференциации. Объект налогообложения резидентов РФ и нерезидентов. Состав и характеристика налоговой базы, порядок ее исчисления. Особенности определения налоговой базы по доходам, полученным в денежной, натуральной формах и в форме материальной выгоды. Доходы, не подлежащие налогообложению. Система налоговых вычетов, порядок их предоставления, влияние на уровень налогообложения доходов физических лиц.

Налоговые ставки. Особенности исчисления и уплаты налога отдельными категориями налогоплательщиков.

Декларирование доходов физических лиц.

Совершенствование налогообложения доходов физических лиц.

Тема 9. Другие налоги и сборы

Государственная пошлина и ее значение. Виды государственной пошлины, принципы ее взимания. Плательщики, льготы, ставки и порядок уплаты государственной пошлины.

Налог на игорный бизнес. Плательщики, объекты налогообложения, налоговая база, ставки, порядок исчисления и уплаты.

Транспортный налог. Плательщики, объекты налогообложения, налоговая база, ставки, порядок исчисления и уплаты. Региональные льготы в Тверской области.

Торговый сбор: порядок исчисления и уплаты.

III. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

- планы практических занятий и методические рекомендации к ним;
- тематика рефератов и методические рекомендации по их написанию;
- методические указания по выполнению курсовой работы по дисциплине; «Налоги и налогообложение»;
- методические рекомендации по организации самостоятельной работы студентов.

IV. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине

Этап формирования компетенции, в котором участвует дисциплина	Типовые контрольные задания для оценки знаний, умений, навыков (2-3 примера)	Показатели и критерии оценивания компетенции, шкала оценивания
ПК-16 -способность оформлять платежные документы и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных страховых взносов – во внебюджетные фонды		
Первый владеть	<p style="text-align: center;"><i>Ситуация 1</i></p> <p>Как рассчитать НДС при реализации на территории РФ товаров, стоимость которых выражена в иностранной валюте. Оплата за товары производится в иностранной валюте в два этапа: частично-авансом, частично-после отгрузки.</p> <p style="text-align: center;"><i>Ситуация 2</i></p> <p>Нужно ли организации начислить акциз при реализации подакцизной продукции, которая была получена путем переработки на двальческой основе. Договором переработки предусмотрено, что собственником готовой продукции является организация.</p>	<p>Критерии и методика оценки:</p> <p>1. Имеется полное, обоснованное решение, включающее правильный ответ – 3 балла.</p> <p>2. Имеется правильное решение, но оно не обоснованно – 1 балл.</p> <p>3. Дано неверное решение – 0 баллов.</p>

	<p align="center"><i>Ситуация 3</i></p> <p>Влияют ли на определение налоговой базы по налогу на имущество организаций различия в стоимости основных средств по данным бухучета и данным независимого оценщика. Организация провела экспертную оценку своего имущества для получения банковского кредита.</p>	
<p>Первый уметь</p>	<p align="center"><i>Задание 1</i></p> <p>ООО «Вымпел» продало грузовой автомобиль мощностью 155 л.с. в сентябре 2016 года. в этом же месяце машину сняли с учета в ГИБДД. Ставка транспортного налога – 25 рублей. Чему будет равен авансовый платеж по транспортному налогу за третий квартал?</p> <ul style="list-style-type: none"> - 646 рублей; - 969 рублей; - 968,75 рублей; - 645,83 рубля. <p align="center"><i>Задание 2</i></p> <p>Объем произведенного и реализованного 40% коньяка в отчетном периоде составило 2 000 литров. Ставка акциза 500 рублей за литр безводного этилового спирта. Чему будет равен начисленный акциз?</p> <ul style="list-style-type: none"> - 400 тыс. рублей; - 10 тыс. рублей; - 250 тыс. рублей; - 200 тыс. рублей. <p align="center"><i>Задание 3</i></p> <p>ООО «Аква» предоставило контрагенту товарный заем. Стоимость товаров, указанная в договоре займа составляет 70 тыс.</p>	<p><i>Критерии и методика оценки:</i></p> <p>1. Имеется полное, обоснованное решение, включающее правильный ответ – 3 балла.</p> <p>2. Имеется правильное решение, но оно не обоснованно – 1 балл.</p> <p>3. Дано неверное решение – 0 баллов.</p>

	<p>руб. Балансовая стоимость товаров равно 65 тыс. руб. В каком размере ООО должно начислить НДС по данной операции?</p> <p>12 600 рублей; - 11700. рублей; - 0 рублей.</p>	
Первый знать	<p>Дать развернутые ответы на вопросы, ссылаясь на нормативные акты</p> <p><i>1. Система налогов и сборов в РФ порядок их установления и введения.</i></p> <p><i>2. НДС: плательщики и объект обложения, налоговые вычеты и порядок их применения.</i></p> <p><i>3. Акцизы: налогоплательщики объект налогообложения налоговая база и налоговые вычеты.</i></p>	<p>Критерии и методика оценки:</p> <p>1. Вопрос раскрыт правильно, подробно, ответ подкреплен ссылками на соответствующие нормативные документы- 3 балла.</p> <p>2. Вопрос раскрыт в принципе верно, но недостаточно полно и аргументировано- 1 балл.</p> <p>3. Вопрос раскрыт неверно – 0 баллов.</p>
ПК-18 Способность организовывать и осуществлять налоговый учет и планирование в организации		
Первый владеть	<p>Для оценивания результатов обучения в виде <u>владений</u> используются комплексные задания, включающие расчет показателей налогового учета и их отражения в отчетности в зависимости от направлений и особенностей деятельности хозяйствующих субъектов.</p> <p>1. Организация 15.03.16 приобрела легковой автомобиль за 418,9 тыс. руб., в т.ч. НДС. 30.03.16 за установку сигнализации оплачено – 59 тыс. руб., в т.ч. НДС. 18.04.16 оплачено нотариусу за оформление договора на право собственности – 16 500. 25.04.16 автомобиль принят к учету. Срок полезного использования – 5 лет, относится к 3 амортизационной группе. В соответствии с учетной политикой в налоговом учете</p>	<ul style="list-style-type: none"> • <i>Имеется полное верное решение, включающее правильный ответ, т.е. составлены соответствующие расчеты и бухгалтерские проводки и заполнен налоговый регистр – 5 баллов</i> • <i>Дано верное решение, но получен неправильный ответ или решение недостаточно обосновано, т.е</i>

	5. 200000	
<p>Первый знать</p>	<p>Практические ситуации для самостоятельного решения:</p> <p>1. Организация отгрузила покупателям продукцию на 944 000 в т.ч. НДС, покупатели оплатили- 590000. Начислена заработная плата - 200000, выдана за прошлый месяц -150000. Взносы во внебюджетные фонды перечислены. Поступили материалы от поставщика- 236000 в т.ч. НДС, поставщику оплачено 118000, в производство отпущены полностью, командировочные расходы – 41300, в т.ч. НДС, оплачены.</p> <p>Задание:</p> <ul style="list-style-type: none"> - отразить операции в бухгалтерском учете - определить налог на прибыль, если в соответствии с учетной политикой организация применяет кассовый метод учета доходов и расходов. <p>2. Организация получила убытки в течение двух лет в следующих размерах:</p> <ul style="list-style-type: none"> - по итогам 2013 г. - 120 000 руб.; - по итогам 2014 г. - 50000 руб. <p>В последующих годах организацией получена прибыль, исчисленная база по налогу на прибыль составила:</p> <ul style="list-style-type: none"> - по итогам 2015 г. - 100 000 руб.; - по итогам 2016 г. - 400 000 руб. <p>Задание:</p> <ul style="list-style-type: none"> - определить порядок переноса убытков на будущее, - определить налог на прибыль за 2016 год. 	<ul style="list-style-type: none"> • <i>Имеется полное верное решение, включающее правильный ответ, т.е. составлены соответствующие расчеты и определен налог на прибыль – 5 баллов</i> • <i>Дано верное решение, но получен неправильный ответ или решение недостаточно обосновано, т.е. составлены не все соответствующие расчеты по налогу на прибыль – 3-4 балла</i> • <i>Имеется верное решение части задачи – 1-2 балл</i> • <i>Решение не дано ИЛИ</i> • <i>дано неверное решение – 0 баллов</i>
	<p>Бакалавр экономики самостоятельно изучает отдельные вопросы дисциплины по рекомендуемым нормативным документам и по результатам индивидуального собеседования и письменных ответов на вопросы оцениваются результаты сформированности компетенции на уровне «Знать».</p>	<ul style="list-style-type: none"> • <i>Тема раскрыта с опорой на соответствующие понятия и теоретические положения – 2 балла</i> • <i>Аргументация на теоретическом уровне неполная, смысл ряда ключевых понятий не объяснен – 1 балл</i> • <i>Терминологический аппарат непосредственно не связан с раскрываемой темой – 0 баллов</i> • <i>Факты и примеры в полном объеме обосновывают выводы – 2 балла</i> • <i>Допущена фактическая ошибка, не приведшая к</i>

		<p>существенному искажению смысла – 1 балл</p> <ul style="list-style-type: none"> • Допущены фактические и логические ошибки, свидетельствующие о непонимании темы – 0 баллов • Ответ характеризуется композиционной цельностью, соблюдена логическая последовательность, поддерживается равномерный темп на протяжении всего ответа – 2 балла • Ответ характеризуется композиционной цельностью, есть нарушения последовательности, большое количество неоправданных пауз – 1 балл • Не прослеживается логика, мысль не развивается – 0 баллов
--	--	---

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

а) Основная литература:

1. Налоги и налогообложение : учебное пособие / Г.А. Волкова, Г.Б. Поляк, Л.А. Крамаренко и др. ; под ред. Г.Б. Поляк, А.Е. Суглобов. - 3-е изд., перераб. и доп. - М. : Юнити-Дана, 2021. - 631 с. - [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=116993>
2. Налоги и налогообложение : учебное пособие / Д.Г. Черник, Е.А. Кирова, А.В. Захарова и др. ; под ред. Д.Г. Черник. - 2-е изд., перераб. и доп. - М. : Юнити-Дана, 2020. - 370 с. - Режим доступа: URL: [http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=116729\(07.07.2016\)](http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=116729(07.07.2016))

б) Дополнительная литература:

1. Налоги и налогообложение : учебник / И.А. Майбуров, Е.В. Ядренникова, Е.Б. Мишина и др. ; под ред. И.А. Майбуров. - 6-е изд., перераб. и доп. - М. : Юнити-Дана, 2019. - 487 с. - (Золотой фонд российских учебников). -; То же [Электронный ресурс]. - URL:<http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=114426>
2. Евстигнеев, Е.Н. Налоги и налогообложение. Теория и практикум : учебное пособие / Е.Н. Евстигнеев, Н.Г. Викторова. - М. : Проспект, 2018. - 520 с. : рис., табл. - [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=252310>
3. Майбуров, И.А. Теория налогообложения: Продвинутый курс : учебник / И.А. Майбуров, А.М. Соколовская. - М. : Юнити-Дана, 2019. - 591 с. : схем., табл. - (Magister). - Режим доступа:URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=436730>
3. Налоги и налогообложение: Теория и практика: Уч. пос. / Погорелова М.Я. - М.: ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2017. - 205 с.: 60x90 1/16. - (Высшее образование: Бакалавриат) - Режим доступа:<http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=492550>
4. Налоги и налогообложение: Учебное пособие/Аронов А. В., Кашин В. А., 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2017. - 576 с. <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=514617>
5. Налоги и налогообложение: учебное пособие /Зарук Н. Ф. , Федотова М. Ю., Тагирова О. А. , Носов А. В. - М.:НИЦ ИНФРА-М, 2018. - 249 с.: 60x90 1/16. - (Высшее образование: Бакалавриат) - Режим доступа :<http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=542260>
6. История налогообложения: Учебное пособие/Малис Н. И., Анисимов С. А., Данилькевич М. А., под ред. Малис Н. И. - М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2019. - 248 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=515996>

VI. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины

www.nalog.ru – официальный сайт ФСН РФ

www.minfin.ru – официальный сайт Минфина РФ

<http://www.gks.ru> – официальный сайт Федеральной службы государственной статистики

<http://www.roskazna.ru> – официальный сайт Федерального казначейства РФ

www.akdi.ru – Интернет-сервер «АКДИ Экономика и жизнь»

VII. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

1. Планы практических занятий и методические рекомендации к ним

Цель практических занятий – углубление и закрепление теоретических знаний, полученных в ходе изучения дисциплин учебного плана.

На практическом занятии преподаватель излагает материал согласно сформированным темам, выбирает форму его проведения, обучающиеся получают задание от преподавателя, выполняют его. Преподаватель проводит проверку правильности его выполнения. Следует отметить, что студенты должны быть готовы ответить на вопросы преподавателя или студентов, которые связаны с темой задания.

Перед проведением практического занятия должен быть подготовлен необходимый материал или выбран объект, которым обучающиеся будут оперировать, используя полученную теоретическую базу.

Практические занятия по курсу дисциплины помогут обучающимся приобрести навыки применения полученных знаний в практической деятельности, а также навыки выработки своих собственных суждений и осуществления определенных конкретных действий.

В случае необходимости обучающийся может получить консультацию по выполнению задания у преподавателя или в порядке взаимного консультирования студентов. После окончания выполнения задания студент должен довести полученный результат до преподавателя, при необходимости оформить его в установленном порядке, и получить оценку в рамках рейтинговой системы оценки знаний. В случае, если выполнение задания вызвало определенные затруднения, и не было выполнено в аудиторное время, студент имеет право получить разрешение у преподавателя на его доработку в домашних условиях.

Содержание практических занятий (ПЗ)

№ п/п	Темы	Содержание ПЗ	Формы текущего контроля
1.	Тема 1 Налоги и их роль в современном обществе	1. Понятие налогов. 2. Роль налогов в распределении и перераспределении ВВП. 3. Сущность налогов как экономической категории. 4. Субъекты налоговых отношений. 5. Характеристики налогов. 6. Функции налогов, 7. Элементы налога, их	Опрос, реферат

		<p>определение.</p> <p>8. Классические принципы налогообложения.</p> <p>9. Современные принципы налогообложения.</p> <p>10. Методы налогообложения.</p> <p>11. Способы уплаты налога.</p> <p>12. Порядок уплаты налога</p> <p>Темы рефератов и докладов</p> <p>1) Природа налогов и их функции</p> <p>2) Основы построения налоговых отношений</p> <p>3) Налоговые отношения в системе финансовых отношений</p>	
2.	<p>Тема 2 Налоговая система государства</p>	<p>1. Понятие налоговой системы.</p> <p>2. Основные элементы налоговой системы.</p> <p>3. Классификация налогов.</p> <p>4. Налоговая система Российской Федерации.</p> <p>5. Управление налоговой системой.</p> <p>6. Состав и структура органов управления налоговой системой Российской Федерации.</p> <p>7. Понятие налоговой политики.</p> <p>8. Налоговая стратегия и тактика.</p> <p>9. Основные направления налоговой политики Российской Федерации на современном этапе.</p>	Опрос, реферат

		<p>10. Понятие налогового механизма.</p> <p>11. Эффективность использования налогового механизма.</p> <p>Темы рефератов и докладов</p> <p>1) Реформа налоговой системы в РФ</p> <p>2) Налоговая система США</p> <p>3) Налоговая система Европы</p>	
3.	Тема 3 Налог на добавленную стоимость	<p>1. Характеристика налога на добавленную стоимость (НДС).</p> <p>2. Плательщики и объект обложения НДС</p> <p>3. Принципы определения даты и места реализации товаров (работ, услуг).</p> <p>4. Особенности исчисления налоговой базы по НДС по видам деятельности.</p> <p>5. Назначение операций, освобождаемых от налогообложения НДС.</p> <p>6. Ставки налога на добавленную стоимость.</p> <p>7. Порядок исчисления налога на добавленную стоимость.</p> <p>8. Сроки уплаты НДС.</p> <p>9. Счета-фактуры при расчетах НДС.</p> <p>10. Контроль налоговых органов за правильностью исчисления и полнотой уплаты НДС.</p> <p>Темы рефератов и докладов</p> <p>1) Налоговое планирование по НДС</p> <p>2) Особенности применения</p>	Опрос, реферат, задания

		<p>налоговых льгот по НДС</p> <p>3) Мировой опыт налогообложения НДС</p> <p>Задания для практической работы: Решить задачи по налогу на добавленную стоимость.</p>	
4.	Тема 4 Акцизы	<p>1. Понятие акцизов и назначение акцизов.</p> <p>2. Плательщики акцизов, объект обложения.</p> <p>3. Ставки акцизов и порядок расчета суммы акциза.</p> <p>4. Сроки уплаты акцизов.</p> <p>5. Контроль налоговых органов за правильностью исчисления и полнотой уплаты акцизов.</p> <p>6. Особенности исчисления и уплаты акцизов на алкогольную продукцию.</p> <p>7. Особенности исчисления и уплаты акцизов на табачную продукцию.</p> <p>Задания для практической работы: Решить задачи по акцизам.</p>	Опрос, задания
5.	Тема 5 Налог на прибыль организаций	<p>1. Значение налога на прибыль организаций.</p> <p>1. Плательщики налога на прибыль организаций, объект обложения.</p> <p>2. Порядок определения налогооблагаемой прибыли от реализации продукции (работ, услуг).</p> <p>3. Состав затрат и порядок формирования финансовых результатов для целей</p>	Опрос, задания

		<p>налогообложения прибыли.</p> <p>4. Порядок определения финансовых результатов от реализации имущества и внереализационных финансовых результатов для целей налогообложения.</p> <p>5. Необлагаемые доходы.</p> <p>6. Назначение льгот по налогу на прибыль.</p> <p>7. Ставки налога на прибыль организаций.</p> <p>8. Порядок исчисления налога на прибыль организаций.</p> <p>9. Сроки уплаты налога на прибыль организаций.</p> <p>10. Налогообложение отдельных видов доходов организации.</p> <p style="text-align: center;">Задания для практической работы:</p> <p style="text-align: center;">Решить задачи по налогообложению прибыли (дохода) организации.</p>	
6.	<p>Тема 6 Поимущественное налогообложение в России</p>	<p>Налог на имущество организаций.</p> <p>1. Назначение налога на имущество организаций.</p> <p>1. Плательщики налога на имущество организаций и объект обложения.</p> <p>2. Порядок определения налоговой базы по налогу на имущество.</p> <p>3. Классификация льгот по налогу на имущество.</p> <p>4. Ставки налога на имущество, порядок и сро-</p>	<p>Опрос, реферат, задания</p>

		<p>ки уплаты налога в бюджет.</p> <p>Темы рефератов и докладов</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Налог на недвижимость в РФ 2) Налог на недвижимость в зарубежной практике 3) Особенности налогообложения имущества иностранных организаций <p>Налог на имущество физических лиц.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Плательщики и объект обложения налогом на имущество физических лиц. 2. Ставки, льготы, порядок и сроки уплаты в бюджет. 3. Контроль налоговых органов за правильностью и своевременностью исчисления и уплаты налогов с имущества физических лиц. <p>Задания для практической работы: Решить задачи по исчислению налогов на имущество организаций и имущество физических лиц</p>	
7.	Тема 7 Налогообложение природопользования	<ol style="list-style-type: none"> 1. Экономическая сущность платежей за пользование природными ресурсами. 2. Назначение платежей за пользование природными ресурсами. 3. Состав платежей за пользование недрами. 4. Налог на добычу полезных 	Опрос, задания

		<p>ископаемых.</p> <p>5. Водный налог.</p> <p>6. Земельный налог.</p> <p>7. Сбор за право пользования объектами животного мира и объектами водных биологических ресурсов.</p> <p>Задания для практической работы: Решить задачи по налоговым платежам за пользование природными ресурсами.</p>	
8.	<p>Тема 8 Налогообложение доходов физических лиц</p>	<p>1. Назначение налога на доходы физических лиц (НДФЛ).</p> <p>1. Состав плательщиков и объект обложения НДФЛ, 2. Определение налоговой базы. 3. Налоговые вычеты по НДФЛ. 4. Ставки НДФЛ. 5. Порядок исчисления и уплаты налога в бюджет. 6. Налогообложение доходов физических лиц от предпринимательской деятельности. 7. Особенности налогообложения доходов иностранных граждан. 8. Налоговая декларация о доходах физических лиц, ее назначение и порядок заполнения. 9. Контроль налоговых органов за правильностью и своевременностью исчисления</p>	<p>Опрос, реферат, задания</p>

		и уплаты налога на доходы физических лиц. Темы рефератов и докладов: Налогообложение доходов физических лиц в зарубежных странах (по выбору студентов) Задания для практической работы: Решить задачи по налогообложению доходов физических лиц.	
	Тема 9 Прочие налоги и сборы	1. Налог на игорный бизнес. 2. Государственная пошлина. 3. Торговый сбор. 4. Транспортный налог. Задания для практической работы: Решить задачи по исчислению налога на игорный бизнес, государственной пошлины, торгового сбора, транспортного налога.	Опрос, задания

2 Тематика рефератов и методические рекомендации по их написанию;

Важной формой самостоятельной работы является выполнение реферата и доклада по нему. Содержательная часть реферата должна строиться на изучении нормативно-правовой базы и периодической литературы. Реферат состоит из *введения*, в котором кратко обосновывается актуальность, научная и практическая значимость избранной темы, *основного материала*, содержащего суть проблемы и пути ее решения, и *заключения*, где формируются выводы, оценки, предложения. Изложение материала должно быть кратким, точным, последовательным. Необходимо употреблять экономические термины, избегать непривычных или двусмысленных понятий и категорий, сложных грамматических оборотов. В реферате должен быть. Именно сравнительный анализ бухгалтерского и налогового учета по соответствующему объекту, а не отдельно отражение в разных системах учета. В работе должен присутствовать пример с отражением в бухгалтерском учете и заполненный налоговый регистр по этому примеру, при этом регистр при

необходимости должен быть показан за год, несколько лет, исходя из условий примера.

Работа может быть представлена к защите в рукописном или печатном виде. Ее объем должен составлять 10-15 страниц, шрифт 14, интервал 1,5, поля 2,5 см со всех сторон.

На титульном листе студент указывает название института, полное наименование темы реферата, свою фамилию и инициалы, а также ученую степень, звание, фамилию и инициалы научного руководителя, а в самом конце — дату написания работы и личную подпись.

По подготовленному реферату обязательно сделать выступление на семинаре в соответствии с учебно-тематическим планом изучения дисциплины. Примерные темы рефератов приведены ниже. Студенты могут (по согласованию с преподавателем) предложить свою тему реферата если она соответствует программе курса.

Темы рефератов

- 1) Природа налогов и их функции
- 2) Основы построения налоговых отношений
- 3) Налоговые отношения в системе финансовых отношений
- 4) Реформа налоговой системы в РФ
- 5) Налоговая система США
- 6) Налоговая система Европы
- 7) Налоговое планирование по НДС
- 8) Мировой опыт налогообложения НДС
- 9) Особенности применения налоговых льгот по НДС
- 10) Налог на недвижимость в РФ**
- 11) Налог на недвижимость в зарубежной практике.
- 12) Особенности налогообложения имущества иностранных организаций
- 13) Налогообложение доходов физических лиц в зарубежных странах (по выбору студентов)
- 14) Структура и содержание декларации о доходах, порядок её заполнения и сроки представления
- 15) Порядок исчисления и уплаты налога на имущество физических лиц в г. Твери
- 16) Порядок исчисления и уплаты земельного налога в г. Твери.
- 17) Порядок исчисления и уплаты государственной пошлины физическими лицами
- 18) Права и обязанности налогоплательщиков - физических лиц
- 19) Ответственность физических лиц-налогоплательщиков за нарушение норм налогового законодательства.

Шкала оценки рефератов:

Оригинальность текста составляет свыше 50%.

- Привлечены наиболее известные работы по теме исследования – 5 баллов.
- Отражение ключевых аспектов темы, но отдельные вопросы не раскрыты – 4 балла.
- Реферат опирается на учебную литературу и/ или устаревшие издания – 3 балла.
- Фрагментарное отражение ключевых аспектов темы. Частичное соответствие содержания теме и плану реферата – 0 баллов.

3. Методические указания по выполнению курсовой работы ***Цели и задачи курсовой работы.***

Курсовая работа выполняется в соответствии с требованиями Положения о курсовых работах, принятого Ученым советом ТвГУ, протокол № 10 от 27.06.2012 г., учебным планом и является завершающим этапом изучения дисциплины «Налоги и налогообложение».

Цель выполнения курсовой работы – более глубокое освоение и закрепление теоретического материала и практической подготовки студентов по данной дисциплине.

Задачами выполнения курсовой работы являются:

1. Самостоятельное изучение рекомендованной литературы, а также регулярное ознакомление с материалами по совершенствованию налоговой системы;
2. Развитие творческих способностей и применение знаний по смежным дисциплинам при выполнении курсовой работы;
3. Выработка практических навыков в правильном исчислении налогов и соблюдении налогового законодательства;
4. Разработка предложений по совершенствованию налогообложения.

Принципы построения и задания по курсовой работе.

Курсовая работа состоит из двух разделов:

- 1) Теоретическая часть;
- 2) Расчетная часть по основным налогам РФ.

Студент выбирает из 9 вариантов тему курсовой работы по первой букве фамилии.

Темы курсовой работы выбираются следующим образом:

Для студентов, фамилии которых начинаются с буквы	Вариант
А, Я, Р	1
Б, Ш, С	2
В, Т, Щ	3
Д, Ю, Ф	4
Е, Ж, Х	5
З, И, Ц	6
К, Н, Ч	7
Л, О, Г	8
М, П, У, Э	9

Курсовая работа имеет следующую структуру.

Титульный лист.

Содержание.

Теоретическая часть:

- а) введение
- б) основной текст
- в) заключение

Расчетная часть по основным налогам.

Список использованной литературы

Приложения.

Во введении кратко обосновывается актуальность темы, цель, задачи и особенности данной работы.

Актуальность темы означает необходимость рассмотрения именно этой научной проблемы исходя из требований времени. Для раскрытия актуальности темы следует показать степень ее проработанности в других научных материалах, отразить суть проблемы.

Цель работы предполагает анализ проблемной ситуации и выработку соответствующих предложений по ее разрешению.

Задачи исследования определяются исходя из поставленной цели. В дальнейшем решение этих задач должно быть раскрыто в соответствующих вопросах курсовой работы.

В основном тексте в соответствии с темой и планом курсовой работы излагается суть исследования. Материалы должны свидетельствовать о знании и понимании автором нормативных актов и специальной литературы. Вместе с тем их следует излагать самостоятельно, творчески, избегая дословного изложения нормативно-правовых документов.

В заключении подводятся итоги исследования и даются предложения автора по совершенствованию той или иной области теории и практики. Такие предложения должны следовать из текста основной части курсовой работы.

При этом важно обратить внимание на следующие два момента.

1. Механическая, дословная перепечатка из учебников, монографий, журналов неизбежно обнаруживается при рецензировании или защите курсовой работы и существенно влияет на ее оценку.

2. Для выполнения курсовой работы в качестве основного источника необходимо использовать Налоговый кодекс РФ с учетом изменений и дополнений и другие нормативные акты, регулирующие вопросы налогообложения.

Расчетная часть курсовой работы состоит в решении практической задачи по основным налогам и заполнении соответствующей налоговой декларации.

Вариант 1.

1. Вмененное налогообложение в России: особенности формирования, достоинства и недостатки, перспективы развития.

2. Организация осуществляет производство трикотажных изделий, за 1 квартал 201_ отгружено покупателям изделий: детский свитер - 775500 руб., женский свитер - 925800 руб., мужские жилеты – 449900 руб., детские жилеты – 417600, женские юбки - 499900 Стоимость без НДС. Получен аванс от покупателя под отгрузку детских изделий в апреле - 132000 руб. За квартал совершены операции:

1. акцептован и оплачен счет-фактура за аренду 218300, в т.ч. НДС.

2. акцептован и оплачен счет-фактура за оборудование 342200, в т.ч. НДС. К учету не принято.

3. акцептован счет-фактура за трикотаж 371700, в т.ч. НДС. Оплачено 141600 руб.

Задание:

1. определите НДС, подлежащий уплате в бюджет.
2. заполните налоговую декларацию по НДС за 1 квартал.

Вариант 2.

1. Особенности налогообложения индивидуальных предпринимателей при общей и патентной системах налогообложения.

2. На 1.01.2017 г. остаток по счету 01- 5284000, по счету 02 – 752000. В 1 квартале начислена амортизация по 87700 за каждый месяц, в марте приобретено сооружение за 5841000, в т.ч. НДС, услуги по установке– 165200, в т.ч. НДС, к учету принято. Срок полезного использования сооружения — 12 лет, амортизация начисляется способом уменьшаемого остатка (коэффициент-2). В июне продан станок (приобретенный в 2010 году) за 472000, в т.ч. НДС, первоначальная стоимость 680000, начисленная амортизация – 420000.

Задание:

1. определите налог на имущество организаций за полугодие
2. заполните налоговый расчет по авансовому платежу по налогу на имущество организаций за полугодие.

Вариант 3.

1. Региональное налогообложение в России в условиях современных экономических процессов.

2. За 1 квартал 2017 г. организацией общественного питания осуществлены следующие операции (стоимость услуг без НДС):- реализованы продукты питания студенческой столовой - 967800, реализованы продукты питания столовой завода - 1244900,- реализованы продукты питания через кафе - 1256600.

Организация арендует помещение у администрации г. Твери, стоимость аренды за месяц – 182900, в том числе НДС. Срок уплаты до 15 числа каждого месяца.

За квартал совершены операции: акцептован и оплачен счет-фактура за оборудование 398840, в т.ч. НДС. К учету оборудование принято, акцептован счет-фактура за продукты - 330000, в т.ч. НДС (10%), командировочные расходы – 147500, в т.ч. НДС.

Организация перечислила НДС в бюджет – 4 мая.

Задание:

1. определите НДС, подлежащий уплате в бюджет за 1 квартал и пени за несвоевременное перечисление
2. заполните налоговую декларацию по НДС за 1 квартал.

Вариант 4.

1. Косвенные налоги в РФ: механизм исчисления и взимания, перспективы их развития.

2. В организации, зарегистрированной в г. Твери по состоянию на 01.01.2017 г. числятся 3 автомобиля: грузовой автомобиль «Камаз» 300 л.с., легковые автомобили Тойота – 175 л.с. и Лада – 92 л.с. 5 марта приобретен автомобиль Форд, стоимость 944000 руб., в т.ч. НДС, мощность 130 л.с. 10 сентября продан автомобиль Лада за 129,8 тыс. руб. в т.ч. НДС.

Задание:

1. определите транспортный налог за все отчетные периоды 2017 год
2. заполните налоговую декларацию по транспортному налогу

Вариант 5.

1. Налоговые вычеты в российской практике исчисления налогов: сущность и порядок их применения.

2. У организации за 1 квартал выручка – 2560200 руб. Покупатели оплатили 1898000 руб. Расходы за квартал: начислена з/плата за квартал – 525000, выдана за январь и февраль – 329000 (в т.ч. НДФЛ – 32500 руб.), материалы – 430500, поставщику оплачены, арендная плата- 141600, в т.ч. НДС, оплачено 78000 руб., командировочные расходы – 71300 руб., оплачено 2-е высшее образование

директору организации – 58000 руб. Организация применяет упрощенную систему налогообложения и занимается производством спортивного инвентаря.

Ситуация 1: объектом налогообложения выбраны доходы

Ситуация 2: объектом налогообложения выбраны доходы, уменьшенные на расходы.

Задание:

1. определите взаимоотношения организации с бюджетом в обеих ситуациях.
2. заполните налоговую декларацию по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения в обеих ситуациях.

Вариант 6.

1. Местные налоги и сборы, их роль в налоговой системе РФ.

2. Работнику организации за год начислена заработная плата с января по март по 40300 руб. за каждый месяц, с апреля по сентябрь по 44500 руб. за каждый месяц, в октябре пособие по временной нетрудоспособности – 22950 руб. и за отработанные дни - 20370, за ноябрь и декабрь з/ плата по 52300 руб. в месяц. Работник – инвалид 2 группы, имеет 2- детей: дочь- 21 год и сына – 10 лет.

В мае оплатил операцию теще в сумме 73000 руб.

В сентябре работник оплатил за обучение своей дочери в ВУЗе на очной форме обучения – 102000 руб.

В октябре продал гараж, находившийся в собственности 2 года за 358000 руб.

Задание:

1. Определите налог на доходы физических лиц у организации - налогового агента
2. определите взаимоотношения работника с налоговым органом по налогу на доходы физических лиц и заполните налоговую декларацию по НДФЛ.

Вариант 7.

1. Специальные налоговые режимы как средство государственной поддержки малого бизнеса: особенности применения и оценка экономической эффективности

2. На 1.01.2017 г. первоначальная стоимость основных средств - 22384700, в том числе стоимость здания, являющегося памятником архитектуры федерального назначения 7780000, амортизация – 4587000, в том числе амортизация по зданию - 2078000 . Начислена амортизация по 573800 за каждый месяц, в т.ч. по зданию 193500, в феврале приобретено здание за 7717200, в т.ч. НДС. Срок полезного использования 18 лет, амортизация начисляется кумулятивным способом. В мае продан автомобиль, приобретенный в 2010 году за 236000, в т.ч. НДС, первоначальная стоимость 590000, начисленная амортизация – 434000. В связи с отсутствием денежных средств, налог на имущество перечислен за 1 квартал 20 мая.

Задание:

1. определите налог на имущество организации за 1 и 2 квартал и пени за несвоевременное перечисление налога
2. заполните налоговый расчет по авансовому платежу по налогу на имущество организаций за полугодие.

Вариант 8.

1. Имущественное налогообложение организаций и физических лиц в РФ: порядок применения, достоинства и недостатки.

2. В организации работают 3 человека:

1. руководитель, оклад с января по март по 44800 руб. в месяц, с марта до конца года 50500 руб. в месяц. Согласно приказу по организации квартальная премия по итогам каждого квартал 15% от оклада за последний месяц за счет нераспределенной прибыли организации. 1 ребенок – 20 лет, обучается на очной форме в МГУ, в марте оплатил за обучение сына 210000 руб. В сентябре приобрел квартиру за 3400000 руб.

2. начальник отдела, инвалид 2 группы с окладом с января по февраль по 32400 руб, с марта -38500 руб. Согласно приказа получил в марте материальную

помощь в сумме 18500 руб. 2-е детей до 18 лет. 18 февраля взят кредит на приобретение квартиры – 1650000 руб., срок 5 лет, с уплатой 3,0 % годовых. Возврат кредита и проценты выплачиваются ежемесячно.

3. программист, оклад с января по март по 30900 руб. в месяц, по итогам квартала премия за счет нераспределенной прибыли 15% от оклада за последний месяц за счет нераспределенной прибыли организации. В марте получила ценный подарок 10500 руб. 1 ребенок до 18 лет.

Задание:

1. определите налог на доходы физических лиц у организации - налогового агента за 1 квартал
2. определите взаимоотношения директора с налоговым органом по налогу на доходы физических лиц и заполните налоговую декларацию по НДФЛ.

Вариант 9.

1. Система построения и взимания НДФЛ: сравнительный анализ применения в России и за рубежом и направления совершенствования.

2. За 1 квартал 201_ г. осуществлены следующие операции (стоимость без НДС) по реализации - рыбы охлажденной- 2678400,- рыбных консервов - 1245600, красной икры – 1146800,- мясо крабов– 664700,- рыбы замороженной – 458500.

Отгружена икра по договору с ООО «Полет» на 565000 (стоимость без НДС), ООО «Полет» в декабре прошлого года заплатил аванс — 354000 руб.

Организация строит магазин за 1 квартал расходы на строительство: - начислена заработная плата- 2808000, строительные материалы – 1475000, в т.ч. НДС, услуги специализированной фирмы- 513300, в т.ч. НДС.

За квартал совершены операции: акцептован и оплачен счет-фактура за ремонт оборудования 448400, в т.ч. НДС, акцептован счет-фактура за аренду 767000, в т.ч. НДС, командировочные расходы – 1 88800, в т.ч. НДС.

Задание:

1. определите НДС, подлежащий уплате в бюджет за 1 квартал
2. заполните налоговую декларацию по НДС за 1 квартал.

Оформление и защита курсовой работы.

Работа выполняется на одной стороне листа стандартного формата А4. По обеим сторонам листа оставляются поля размером 4-5 см. слева, и 1-1,5 см. справа. Все листы курсовой работы должны быть пронумерованы.

Каждая часть в тексте должна иметь заголовок в точном соответствии с наименованием в плане-оглавлении.

В работе можно использовать только общепринятые сокращения и условные обозначения.

Использованные в работе цифровые данные, выводы, мысли других авторов в пересказе и цитаты в обязательном порядке должны сопровождаться ссылками на использованные работы. Эти ссылки могут быть сделаны в виде сносок в нижней части страницы с указанием автора, названия работы, издательства, года издания, или с указанием в скобках сразу же после высказывания номера источника в списке литературы, если речь идет о содержании всего источника, например (1). Если же дается цитата, то приводится в скобках, как номер источника, так и номер страницы или страниц. Например, (1, с.2).

Пересказ мыслей и выводов других авторов следует делать без искажения этих мыслей. Цитаты должны быть тщательно выверены и заключены в кавычки. Студент несет ответственность за точность переносимых данных, а также за объективность изложения мыслей других авторов.

Защита курсовой работы предполагает выявление глубины и самостоятельности знаний студента по избранной теме. На защите студент должен хорошо ориентироваться в содержании представленной работы, уметь объяснять источники цифровых данных, отвечать на вопросы как теоретического, так и практического характера, относящиеся к теме работы.

Начать подготовку к защите курсовой работы следует с подготовки ответов на замечания преподавателя, содержащиеся в отзыве или на полях работы, а затем уже готовиться к защите по работе в целом.

Защита состоит из краткого изложения студентом основных положений работы, ответов на замечания и вопросы руководителя.

Каждая курсовая работа с учетом ее содержания и защиты оценивается по пятибалльной системе.

Работа, которую преподаватель признал неудовлетворительной, возвращается для доработки с учетом высказанных замечаний.

Не допускаются к защите и подлежат возврату на доработку курсовые работы, выполненные на базе устаревших инструктивных материалов.

Курсовая работа должна быть написана в сроки, установленные кафедрой.

Критерии оценки курсовой работы

Оценка курсовой работы осуществляется по формальным признакам представленной работы и непосредственно в процессе защиты.

Оценка «отлично» выставляется, если студент продемонстрировал высокий уровень сформированности проверяемых компетенций и работа соответствует следующим критериям:

1. Работа носит исследовательский характер.
2. Четко сформулирована тема, цель и задачи исследования.
3. Работа отличается определенной новизной.
4. Работа выполнена самостоятельно.
5. На основе изученной литературы сделаны обобщения, сравнения с собственными результатами и аргументированные выводы.
6. В тексте имеются ссылки на все литературные источники.
7. Содержание работы полностью соответствует теме, целям и задачам.
8. Исследуемая проблема достаточно раскрыта.
9. Практическая задача решена верно. Ход решения пояснен со ссылками на нормативные документы.
10. Декларация составлена верно.
11. Выводы четко сформулированы, достоверны, опираются на полученные результаты и соответствуют поставленным задачам.
12. Курсовая работа написана с соблюдением настоящих требований к структуре, содержанию и оформлению.
13. Работа написана научным языком, текст работы соответствует нормам русского литературного языка, работа вычитана и не содержит опечаток.
14. Список литературы отражает информацию по теме исследования, оформлен в соответствии с требованиями.
15. На защите студент показал знание исследуемой проблемы, дал четкие ответы на все вопросы при защите.

Оценка «хорошо» выставляется, если выпускник продемонстрировал достаточный уровень сформированности проверяемых компетенций и в работе выявлены следующие недостатки:

1. Список литературы не полностью отражает имеющиеся информационные источники по теме исследования.

2. Работа недостаточно аккуратно оформлена, текст работы частично не соответствует нормам русского языка.
3. Недостаточно представлен иллюстративный материал.
4. Практическая задача решена верно, но в работе отсутствует (или представлена не в полном объеме) пояснения хода решения со ссылками на нормативные документы.
5. Студент не ответил на некоторые заданные вопросы на защите.

Оценка «удовлетворительно» выставляется, если выпускник продемонстрировал низкий (пороговый) уровень сформированности проверяемых компетенций и в работе выявлены следующие недостатки:

1. К курсовой работе имеются замечания по содержанию и по глубине проведенного исследования.
2. Изложение материала носит фрагментарный характер.
3. Выводы слабо аргументированы, достоверность вызывает сомнения.
4. Задача решена не полностью или ход решения не аргументирован.
5. Библиография ограничена, не использован необходимый для освещения темы материал.
6. Работа оформлена неаккуратно, содержит опечатки и технические погрешности.
7. На защите студент не сумел достаточно четко изложить основные положения, испытал затруднения при ответах на поставленные вопросы.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется, если выпускник не показал требуемого уровня сформированности проверяемых компетенций и в работе выявлены следующие недостатки:

1. Цель и задачи сформулированы некорректно или не соответствуют теме исследования.
2. Содержание не соответствует теме работы.
3. Представленный в работе материал имеет недостаточный объем и не позволяет сделать достоверные выводы.
4. Выводы отсутствуют или носят тривиальный характер. Не соответствуют поставленным задачам.
5. Практическая задача не решена или имеют место грубые ошибки.
6. Работа содержит существенные теоретические ошибки или поверхностную аргументацию основных положений.
7. Работа носит откровенно компилятивный характер.
8. Декларация составлена не верно
9. Студент слабо разбирается в теме своего исследования, не знаком с основными проблемами и понятиями.
10. Студент не ответил на вопросы при защите.

4.. Методические рекомендации по организации самостоятельной работы студентов

Виды самостоятельной работы обучающихся:

1/ работа обучающихся, выполняемая по заданию и при методическом руководстве преподавателя, но без его непосредственного участия вне аудиторных занятий;

2/ индивидуальная и коллективная деятельность, направленная на усвоение теоретического материала, формирование и развитие различных умений и навыков в рамках учебных занятий и вне расписания;

3/ деятельность обучающихся, разделяющаяся на обязательную (подготовка к учебным занятиям) и дополнительную (самообразование), которая организуется в соответствии с их личными запросами и интересами, не контролируется и не направляется извне.

Характер самостоятельной работы студентов

1/ репродуктивный – самостоятельное прочтение, конспектирование учебной литературы и др.;

2/ познавательно-поисковый – подготовка презентаций, выступлений, выполнение различных видов работ в рамках учебного плана;

3/ творческий – выполнение творческих заданий, подготовка выпускной квалификационной работы и др.

1. ВОПРОСЫ ДЛЯ САМОКОНТРОЛЯ

1. Сущность и назначение налогов. Эволюция научных взглядов на роль налогов в экономике.

2. Налоги, сборы: сходства и различия. Взаимосвязь налогов с другими экономическими категориями.

3. Функции налогов, их взаимосвязь. Причины возникновения налоговых платежей в экономике государства.

4. Налогоплательщик и плательщик сбора, права и обязанности.

5. Элементы налога: объект налога и налоговая база; налоговый и отчетный периоды; налоговая ставка; порядок исчисления; способы и сроки уплаты налогов и сборов, налоговые льготы.

6. Методы налогообложения, способы исчисления и способы уплаты налогов и сборов.

7. Классические принципы налогообложения (по А.Смиту).

8. Понятия налоговой системы государства, ее элементы.

9. Классификация налогов и сборов.

10. Полномочия налоговых органов.

11. Налоговая система РФ на современном этапе.

12. Налоговая политика государства как часть его финансово-экономической политики, основные направления современной налоговой политики России.

13. Налоговое законодательство РФ, его характеристика.

14. Акцизы: назначение, принципы отбора и состав подакцизных товаров, плательщики, объект обложения.

15. Налоговая база, налоговые ставки и сроки уплаты акцизов.

16. Порядок исчисления акцизов, сроки уплаты в бюджет.

17. Особенности исчисления акцизов по винно-водочным изделиям.

18. Особенности исчисления акцизов по табачным изделиям.

- 19.Механизм налоговых вычетов по акцизам, условия применения.
- 20.Плательщики, общая характеристика объекта обложения налогом на добавленную стоимость.
- 21.Условия освобождения от исполнения обязанностей налогоплательщика по НДС.
- 22.Стаки по налогу на добавленную стоимость, их дифференциация и порядок применения.
- 23.Сфера применения нулевой ставки по НДС, порядок документального подтверждения.
- 24.Определение налоговой базы по НДС при реализации товаров (работ, услуг).
- 25.Налог на добавленную стоимость: порядок расчета суммы, подлежащей взносу в бюджет.
- 26.Особенности исчисления и уплаты НДС при экспорте продукции.
- 27.Особенности исчисления НДС при реализации имущества, в том числе как имущественного комплекса.
- 28.Особенности исчисления НДС налоговыми агентами.
- 29.Особенности и условия налоговых вычетов по НДС при приобретении материальных ресурсов.
- 30.Особенности налоговых вычетов при выполнении строительно-монтажных работ подрядным и строительным способом.
- 31.Налог на прибыль: плательщики, объект налогообложения, его составные элементы.
- 32.Порядок исчисления облагаемой налогом прибыли и сроки уплаты налога на прибыль.
- 33.Порядок определения и классификация доходов для целей обложения налогом на прибыль организаций.
- 34.Состав и характеристика внереализационных расходов для целей обложения налогом на прибыль.
- 35.Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль.
- 36.Расходы, учитываемые и не учитываемые для целей обложения налогом на прибыль, их группировка.
- 37.Упрощенная система налогообложения: сущность, условия и порядок применения.
- 38.Особенности исчисления единого налога при УСН при объекте «Доходы».
- 39.Особенности исчисления единого налога при УСН при объекте «Доходы, уменьшенные на величину расходов».
- 40.Упрощенная система налогообложения: плательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговые ставки.
- 41.Особенности применения патентной и упрощённой систем налогообложения.
- 42.Единый налог на вменённый доход для отдельных видов деятельности: сущность, условия и порядок применения.
- 43.ЕНВД: плательщики, объект налогообложения, налоговая ставка, порядок исчисления и сроки уплаты.
- 44.Особенности применения ЕНВД в розничной торговле.
- 45.Особенности применения ЕНВД в различных видах деятельности (за исключением розничной торговли).
- 46.Транспортный налог: назначение, механизм исчисления и уплаты.

47. Особенности исчисления и уплаты транспортного налога налогоплательщиками-организациями.
48. Особенности исчисления и уплаты транспортного налога налогоплательщиками физическими лицами.
49. Налог на игорный бизнес: назначение, механизм исчисления и уплаты.
50. Государственная пошлина: виды, критерии дифференциации ставок, порядок уплаты.
51. Плательщики госпошлины, объект обложения, ставки, льготы.
52. Налог на имущество организаций: плательщики, объект налогообложения, порядок исчисления и уплаты в бюджет.
53. Порядок определения налоговой базы по налогу на имущество организаций. Ставка налога на имущество организаций.
54. Льготы по налогу на имущество организаций, их классификация. Льготы, действующие на территории отдельных субъектов РФ.
55. Состав региональных налогов, их значение и отличие от других налогов. Права и полномочия органов власти субъектов РФ в области налогообложения.
56. Виды местных налогов. Права органов местного самоуправления в области налогообложения
57. Земельный налог: плательщики, объект налогообложения, налоговая база.
58. Виды функционального назначения земель. Ставки земельного налога. Порядок исчисления и уплаты земельного налога в бюджет.
59. Водный налог: плательщики, объект налогообложения, порядок исчисления и уплаты в бюджет.
60. Сбор за право пользования объектами животного мира и водных биологических ресурсов, порядок исчисления и уплаты в бюджет.
61. Налог на доходы физических лиц: плательщики, объект налогообложения, доходы, не подлежащие налогообложению, ставки.
62. Налоговая база налога на доходы физических лиц. Особенности определения налоговой базы при получении доходов в натуральной форме.
63. Налоговая база налога на доходы физических лиц. Особенности определения налоговой базы при получении доходов в виде материальной выгоды.
64. Стандартные налоговые вычеты и порядок их предоставления.
65. Социальные налоговые вычеты и порядок их предоставления.
66. Имущественные налоговые вычеты и порядок их предоставления.
67. Профессиональные налоговые вычеты и порядок их предоставления.
68. Особенности исчисления налога на доходы физических лиц налоговыми агентами. Порядок и сроки уплаты налога.

2. ТРЕБОВАНИЯ К РЕЙТИНГ-КОНТРОЛЮ.

Рейтинг-контроль по дисциплине «Налоги и налогообложение» осуществляется в соответствии с «Положением о рейтинговой системе оценки качества учебной работы студентов ТвГУ», утвержденным ученым советом ТвГУ 31.05.2017 г., протокол № 10 и распространяется на студентов очной формы обучения.

Дисциплина делится на два модуля, каждому из которых соответствует промежуточный этап оценки знаний студентов. Проведение рубежного контроля осуществляется в соответствии с графиком учебного процесса.

Максимальное количество баллов, которое может быть набрано студентом по результатам текущего и рубежного контроля в каждом модуле, составляет 30.

Баллы по рейтинг контролю начисляются студенту за следующие виды работ:

выступление на практическом занятии – до 3 баллов;

выполнение индивидуального задания – до 5 баллов;

реферат – до 7 баллов;

участие в обсуждении практических ситуаций, рефератов – 1 балл;

тестирование – до 8 баллов;

контрольная письменная работа при рубежном контроле по модулю – до 10 баллов.

Распределение тем учебной дисциплины по модулям:

1 модуль - темы 1, 2, 3 и 4;

2 модуль - темы 5, 6, 7, 8, 9.

3. Критерии оценки качества знаний для итогового контроля

5-ти балльная оценка/ балльно- рейтинговая оценка	Пояснение к оценке
«отлично», 85-100 баллов	теоретическое содержание курса освоено полностью , без пробелов, необходимые практические навыки работы с освоенным материалом сформированы, все предусмотренные программой обучения учебные задания выполнены .
«хорошо», 70-84 баллов	теоретическое содержание курса освоено полностью , без пробелов, необходимые практические навыки работы с освоенным материалом сформированы, предусмотренные программой обучения учебные задания частично выполнены .
«удовлетворительно», 50 -69 баллов	теоретическое содержание курса освоено не полностью , с пробелами, необходимые практические навыки работы с освоенным материалом сформированы частично, предусмотренные программой обучения учебные задания выполнены

	с ошибками.
«Неудовлетворительно», Менее 20-49 баллов	теоретическое содержание курса не освоено, необходимые практические навыки работы не сформированы, все выполненные учебные задания содержат грубые ошибки, дополнительная самостоятельная работа над материалом курса не приведет к какому-либо значимому повышению качества выполнения учебных заданий.

Примерные задания в рамках проведения текущего контроля

Задача 1

В 2017 году ежемесячная з/п сотрудника составила 35 тыс. руб. В июне ему была выплачена материальная помощь в размере 50 тыс. руб. Сотрудник имеет двух несовершеннолетних детей. В 2017 году он платил свое обучение в размере 130 тыс. руб. и обучение в гимназии сына в размере 20 тыс. руб. Сотрудник написал заявление налоговому агенту на получение стандартных налоговых вычетов и по окончании года подал в налоговые органы декларацию на получение социальных вычетов. Произвести все расчеты по НДФЛ за 2017 год.

Задача 2

Гражданин Петров А.П., внес благотворительный взнос в марте 2017 года на сумму 220 тыс. руб. Доход полученный им за 2017 год составил 4000 тыс. руб. с которого был исчислен и удержан НДФЛ по ставке 13%. По окончании года Петров А.П. подал в налоговые органы декларацию на получение социальных вычетов. Произвести все расчеты по НДФЛ за 2017 год.

Задача 3

Организация "Бета" с 1 января 2017 г. перешла с общей системы налогообложения на УСН. К моменту перехода у нее числилось основное средство остаточной стоимостью по данным налогового учета 140 000 руб. со сроком полезного использования 8 лет.

Определить порядок включения в расходы остаточной стоимости основных средств.

Задача 4

Организация "Альфа", применяющая УСН (объект налогообложения "доходы минус расходы"), получила доходы в размере 90 000 руб., а ее расходы составили 85 000 руб.

Определить сумму налога к оплате при условии:

- a) указанные доходы и расходы относятся к первому кварталу;
- b) указанные доходы и расходы относятся к налоговому периоду.

Шкала оценки заданий:

- Ответ полностью соответствует условиям задания и обосновано – 5 баллов.
- Ответ в целом соответствует условиям задания, но отдельные аспекты на обоснованы – 4 балла.

- Ответ частично соответствует условиям задания, отдельные аспекты не обоснованы или имеются несущественные ошибки – 3 балла.
- Ответ не соответствует условиям задания, отдельные аспекты не обоснованы или имеются существенные ошибки – 0 баллов.

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

Современный образовательный процесс предусматривает использование разнообразных образовательных технологий обучения в том числе, информационных и электронных технологий обучения, активных и интерактивных технологий, дистанционных, сетевых форм обучения и т.д.

Информационные и электронные технологии обучения – образовательные технологии, использующие специальные технические и электронные информационные средства (ПК, аудио, кино, видео, CD, DVD или flash-карты).

Образовательная технология – система, включающая в себя конкретное представление планируемых результатов обучения, формы обучения, порядка взаимодействия студента и преподавателя, методик и средств обучения, системы диагностики текущего состояния учебного процесса и степени обученности студента.

При чтении лекций по всем темам активно используется компьютерная техника для демонстрации слайдов с помощью программного приложения Microsoft Power Point. На семинарских и практических занятиях студенты представляют презентации, подготовленные с помощью программного приложения Microsoft Power Point, подготовленные ими в часы самостоятельной работы.

Образовательные технологии, используемые при реализации различных видов учебной работы

Вид учебной работы	Образовательные технологии
Лекции	<ul style="list-style-type: none"> – классическая лекция, в том числе с использованием мультимедийных презентаций; – проблемная лекция – в ней моделируются противоречия реальной жизни через их выражение в теоретических концепциях; – лекция-визуализация, когда основное содержание лекции представлено в образной форме (в рисунках, графиках, схемах, презентациях и пр.); – лекция – консультация; – лекция-диалог, где содержание подается через серию вопросов, на которые слушатели должны отвечать непосредственно в ходе лекции; – лекция с применением дидактических методов (метод «мозговой штурм», метод конкретных ситуаций и т.д.), когда слушатели сами формируют проблему и сами пытаются ее решить и др.

Практические занятия	1) компьютерные симуляции, 2) разбор конкретных практических ситуаций, решение ситуационных задач, 3) выполнение практических работ: <ul style="list-style-type: none"> – ознакомительных, – экспериментальные, – проблемно-поисковые и др.
----------------------	--

Использование информационных технологий и активных методов обучения

Под инновационными методами в высшем профессиональном образовании подразумеваются методы, основанные на использовании современных достижений науки и информационных технологий в образовании. Они должны быть направлены на повышение качества подготовки специалистов путем развития у студентов творческих способностей и самостоятельности (методы проблемного и проективного обучения, исследовательские методы, тренингов формы, предусматривающие актуализацию творческого потенциала и самостоятельности студентов и др.).

Деятельные технологии включают в себя анализ производственных ситуаций, решение ситуационных задач, деловые игры, моделирование профессиональной деятельности в учебном процессе, контекстное обучение организации профессионально-ориентированной учебно-исследовательской работ. Ведущая цель таких технологий – подготовка профессионала-специалиста, способного квалифицированно решать профессиональные задачи. Ориентация при разработке технологий направлена на формирование системы профессиональных практических умений, по отношению с которым учебная информация выступает инструментом, обеспечивающим возможность качественно выполнять профессиональную деятельность.

Создание электронных образовательных ресурсов в рамках самостоятельной работы студентов. Такой подход позволяет решить следующие проблемы:

- повышение мотивации студентов к изучению специальных дисциплин, так как при создании ресурса студенты сталкиваются с необходимостью приобретения навыков работы с множеством прикладных программ;
- повышение качества изучения прикладных программ;
- расширение спектра самостоятельной учебной работы студентов;
- получение готового продукта;
- познавательное исследование предметной области в целом;
- воспитание полноправного члена информационного общества.

Создание студентами электронного обучающего мультимедийного ресурса значительно индивидуализируют учебный процесс, увеличивают скорость и качество усвоения учебного материала, существенно усиливают практическую направленность, в целом - повышают качество образования.

Метод инновационного обучения «один-одному». Данный метод является одним из методов индивидуализированного преподавания, для которого характерно взаимоотношения обучаемого с преподавателями на основе не только

непосредственного контакта, но и посредством электронной почты. Данный метод целесообразно применять в рамках организации самостоятельной работы студентов.

Метод инновационного обучения на основе коммуникаций «многие-многим». Для данного метода характерно активное взаимодействие между всеми участниками учебного процесса. Интерактивные взаимодействия между самими студентами, между преподавателем и студентами является важным источником получения знаний посредством проведения: ситуационный анализ, «мозговая атака», «круглый стол», дискуссия и др.

IX. Материально-техническая база, необходимая для осуществления образовательного процесса по дисциплине

Материально-техническая база необходимая и применяемая для осуществления образовательного процесса и программное обеспечение по дисциплине включает:

- специальные помещения (аудитории), укомплектованные специализированной мебелью и техническими средствами обучения, служащими для представления учебной информации в аудитории;
- мультимедийное оборудование (ноутбук, экран и проектор);
- ПК для самостоятельной работы студентов в компьютерном классе с выходом в Интернет.

Перечень лицензионного программного обеспечения:

Adobe Reader XI (11.0.13) – Russian - 6

Google Chrome - 6

Microsoft Office профессиональный плюс 2010 Акт приема-передачи № 369 от 21 июля 2017

Audit XP Акт предоставления прав № Tr063036 от 11.11.2014

Kaspersky Endpoint Security 10 для Windows Акт на передачу прав №2129 от 25 октября 2016 г

Project Expert 7 Tutorial Договор №40 от 11.09.2012 г

Audit Expert 7 Tutorial Договор №40 от 11.09.2012 г

Prime Expert 7 Tutorial Договор №40 от 11.09.2012 г

Microsoft Windows 10 Enterprise Акт приема-передачи № 369 от 21 июля 2017

CorelDRAW Graphics Suite X4 Education License Акт приема-передачи № Tr034515 от 15.12.2009

AnyLogic PLE - 6

iTALC – 6

1С: Предприятие 8. Комплект для обучения в высших и средних учебных заведениях Акт приема-передачи №Tr034562 от 15.12.2009

СПС ГАРАНТ аэро договор №5/2018 от 31.01.2018

Консультант + – договор № 2018С8702

X. Сведения об обновлении рабочей программы дисциплины

№п.п.	Обновленный раздел рабочей программы	Описание внесенных изменений	Дата и протокол заседания совета Института экономики
--------------	---	-------------------------------------	---

	дисциплины		и управления, утвердившего изменения
1.	V. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины	Обновлен список литературы по дисциплине	№ 13 от 20.04.2022 г.
2.	VII. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины	Добавлены примерные задания для текущего контроля по дисциплине	№13 от 20.04.2022 г.