

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
САМАРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

*Высшая школа менеджмента*

УТВЕРЖДЕНО  
Директор Высшей школы менеджмента  
\_\_\_\_\_ Ванина Э.Г.  
« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 201\_\_ г.

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА**

**Налоги и налогообложение**  
*(наименование дисциплины (модуля))*

Наименование программы **МВА Маркетинг и продажи**

Программу разработал: **Мошкова Т.А.**

Самара 2017 г.

## 1. Цель и задачи и дисциплины

**Цель** дисциплины - формирование у слушателей комплексного теоретического и практического представления о системе налогообложения.

Исходя из цели в процессе изучения данной дисциплины решаются следующие **задачи**:

- изучить теоретические аспекты налогообложения, действующий механизм исчисления, взимания и уплаты налогов и сборов;
- рассмотреть порядок применения налоговых льгот и вычетов при налогообложении;
- научиться анализировать типичные и сложные ситуации при налогообложении, а также виды ответственности за нарушение налогового законодательства;
- сформировать практические навыки работы с налоговым законодательством;
- оценить проблемы и перспективы развития налогового законодательства в области налогов и налогообложения.

Изучение дисциплины направлено на формирование у обучающихся следующих **компетенций**:

ПК-3- способность использовать современные методы управления корпоративными финансами для решения стратегических задач

В результате изучения дисциплины слушатель должен:

**Знать:**

- экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов;
- информацию по вопросам налогообложения, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности.

**Уметь:**

- собрать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов;
- анализировать и интерпретировать информацию по вопросам налогообложения, содержащуюся в отчетности предприятий и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений.

**Владеть:**

- способностью проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов;
- навыками анализа и интерпретации информации по вопросам налогообложения, содержащейся в отчетности предприятий и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений.

## 2. Содержание дисциплины (модуля)

### 2.1. Объем и виды учебной работы

Общая трудоемкость, час	Аудиторные занятия (час.), в т.ч.				Самост. работа, час	Промежуточная аттестация, час	Форма промежуточной аттестации
	всего	лекции	практ. занятия	иные виды учебных занятий			
38	12	8	4		24	2	экзамен

### 2.2. Разделы, темы дисциплины и виды занятий

№ п/п	Наименование темы дисциплины	Формируемые компетенции	Лекции	Практ зан	иные виды занятий	СР	Конт роль	Всего
-------	------------------------------	-------------------------	--------	-----------	-------------------	----	-----------	-------

1	Тема 1. Функции и роль налогообложения в экономической системе общества		1	0,5		4		5,5
2	Тема 2. Налоговая система: структура, состав, принципы построения		1	0,5		3		4,5
3	Тема 3. Налоговый контроль и налоговые правонарушения		2	0,5		3		5,5
4	Тема 4. Федеральные налоги и сборы		1	0,5		2		3,5
5	Тема 5. Региональные налоги и сборы Налог на имущество организаций		1	0,5		4		4,5
6	Тема 6. Местные налоги и сборы Земельный налог		1	1		4		6
7	Тема 7. Специальные налоговые режимы Упрощенная система налогообложения		1	0,5		4		5,5
Контроль							2	2
Итого		ПК-5	8	4	0	24	2	38

### 2.3. Содержание разделов и тем

#### **Тема 1. Функции и роль налогообложения в экономической системе общества**

Становление и развитие налогообложения. Экономическая сущность налогов. Принципы и методы налогообложения. Функции налогов. Классификация налогов. Роль налогов в формировании бюджета государства.

#### **Тема 2. Налоговая система: структура, состав, принципы построения**

Понятие налоговой системы. Состав и структура налоговой системы РФ. Принципы построения налоговой системы. Законодательство о налогах и сборах.

Понятие налога, сбора страховых взносов. Элементы налога. Виды налогов и сборов в РФ.

Федеральные налоги и сборы. Региональные налоги и сборы. Местные налоги и сборы.

Специальные налоговые режимы. Страховые взносы в РФ. Участники отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах. Налоговая политика РФ.

#### **Тема 3. Налоговый контроль и налоговые правонарушения**

Понятие и формы налогового контроля. Учет организаций и физических лиц.

Идентификационный номер налогоплательщика. Налоговые проверки: виды, особенности проведения. Истребование документов при проведении налоговой проверки. Оформление результатов налоговой проверки. Налоговый контроль в форме налогового мониторинга.

Понятие налогового правонарушения. Виды налоговых правонарушений. Ответственность за совершение налоговых правонарушений.

#### **Тема 4. Федеральные налоги и сборы**

Налог на добавленную стоимость. Налогоплательщики; объект налогообложения; операции, не подлежащие налогообложению; налоговая база; момент определения налоговой базы; налоговые ставки; налоговый период; налоговые вычеты; порядок и сроки уплаты налога.

Акцизы. Налогоплательщики; подакцизные товары; объект налогообложения; операции, не подлежащие налогообложению; налоговая база; налоговые ставки; налоговый период; налоговые вычеты; порядок и сроки уплаты налога.

Налог на доходы физических лиц.

Налогоплательщики; объект налогообложения; доходы, не подлежащие налогообложению; налоговые вычеты: стандартные, социальные, имущественные, инвестиционные и профессиональные; налоговая база; налоговые ставки; налоговый период; порядок и сроки уплаты налога; налоговая декларация.

Налог на прибыль организаций

Налогоплательщики; объект налогообложения; классификация доходов и расходов; порядок признания доходов и расходов; налоговая база; налоговые ставки; налоговый период; порядок и сроки уплаты налога.

#### **Тема 5. Региональные налоги и сборы Налог на имущество организаций**

Налогоплательщики; объект налогообложения; налоговая база; налоговые ставки; налоговый период; налоговые льготы; порядок и сроки уплаты налога. Транспортный налог

Налогоплательщики; объект налогообложения; налоговая база; налоговые ставки; налоговый период; налоговые льготы; порядок и сроки уплаты налога.

#### **Тема 6. Местные налоги и сборы Земельный налог**

Налогоплательщики; объект налогообложения; налоговая база; налоговые ставки; налоговый период; налоговые льготы; порядок и сроки уплаты налога. Налог на имущество физических лиц

Налогоплательщики; объект налогообложения; налоговая база; налоговые ставки; налоговый период; налоговые льготы; порядок и сроки уплаты налога.

#### **Тема 7. Специальные налоговые режимы Упрощенная система налогообложения**

Налогоплательщики; условия применения УСН; объекты налогообложения; порядок определения и признания доходов и расходов; налоговая база; налоговые ставки; налоговый период; порядок и сроки уплаты налога.

Единый налог на вмененный доход

Налогоплательщики; объект налогообложения и налоговая база; налоговая ставка; налоговый период; порядок и сроки уплаты налога.

### **2.4. Методические рекомендации по практическим занятиям**

#### **Методические указания для преподавателя**

Основное внимание при изучении дисциплины необходимо сконцентрировать на изучении и освоении слушателями основных фундаментальных законов и закономерностей функционирования экономической системы с целью дальнейшего использования приобретенных знаний в будущей профессиональной деятельности.

Необходимо обращать внимание обучающихся на формировании у них представлений о сущности и содержании базовых экономических категорий, позволяющих анализировать основные тенденции развития хозяйственных систем.

Изучение дисциплины проводится в форме лекций, практических занятий, организации самостоятельной работы студентов, консультаций. Главное назначение лекции – обеспечить теоретическую основу обучения, развить интерес к учебной деятельности и конкретной учебной дисциплине, сформировать у студентов ориентиры для самостоятельной работы над курсом.

Основной целью практических занятий является обсуждение наиболее сложных теоретических вопросов курса, их методологическая и методическая проработка. Они проводятся в форме опроса, диспута, тестирования, обсуждения докладов и пр.

Самостоятельная работа с научной и учебной литературой, изданной на бумажных носителях, дополняется работой с тестирующими системами, с информационными базами данных сети Интернет.

#### **Методы проведения аудиторных занятий:**

- лекции, реализуемые через изложение учебного материала под запись с сопровождением наглядных пособий в виде слайдов;

- практические занятия, во время которых студенты выступают с докладами по заранее предложенным темам и дискуссионно обсуждают их между собой и преподавателем; решаются практические задачи (в которых разбираются и анализируются конкретные ситуации) с выработкой умения формулировать выводы, выявлять тенденции и причины изменения социальных явлений; проводятся устные и письменные опросы (в виде тестовых заданий) и контрольные работы (по вопросам лекций и практических занятий), проводятся деловые игры.

**Лекции** есть разновидность учебного занятия, направленная на рассмотрении теоретических вопросов излагаемой дисциплины в логически выдержанной форме. Основными целями лекции являются системное освещение ключевых понятий и положений по соответствующей теме, обзор и оценка существующей проблематики, ее методологических и социокультурных оснований, возможных вариантов решения, дача методических рекомендаций для дальнейшего изучения курса, в том числе литературы и источников. Лекционная подача материала, вместе с тем, не предполагает исключительную активность преподавателя. Лектор должен стимулировать студентов к участию в обсуждении вопросов лекционного занятия, к высказыванию собственной точки зрения по обсуждаемой проблеме.

**Практические занятия** направлены на развитие самостоятельности студентов в исследовании изучаемых вопросов и приобретение профессиональных умений и навыков. Практические занятия традиционно проводятся в форме обсуждения проблемных вопросов в группе при активном участии студентов, они способствуют углубленному изучению наиболее фундаментальных и сложных проблем курса, служат важной формой анализа и синтеза исследуемого материала, а также подведения итогов самостоятельной работы студентов, стимулируя развитие профессиональной компетентности, навыков и умений. На практических занятиях студенты учатся работать с научной литературой, четко и доходчиво излагать проблемы и предлагать варианты их решения, аргументировать свою позицию, оценивать и критиковать позиции других, свободно публично высказывать свои мысли и суждения, грамотно вести полемику и представлять результаты собственных исследований.

При проведении практических занятий преподаватель должен ориентировать студентов при подготовке использовать в первую очередь специальную научную литературу (монографии, статьи из научных журналов).

Результаты работы на практических занятиях должны учитываться преподавателем при выставлении итоговой оценки по данной дисциплине. На усмотрение преподавателя студенты, активно отвечающие на занятиях, и выполняющие рекомендации преподавателя при подготовке к ним, могут получить повышающий балл к своей экзаменационной оценке.

#### **Методические указания для слушателей**

Для успешного освоения дисциплины слушатели должны посещать лекционные занятия, готовиться и активно участвовать в практических занятиях, самостоятельно работать с рекомендованной литературой. Изучение дисциплины целесообразно начать со знакомства с программой курса, чтобы четко представить себе объем и основные проблемы курса. Прочитав соответствующий раздел программы, и установив круг тем, подлежащих изучению, можно переходить к работе с раздаточным материалом и учебниками. В лекциях преподаватель, как правило, выделяет выводы, содержащиеся в новейших исследованиях, разногласия ученых, обосновывает наиболее убедительную точку зрения. Необходимо записывать методические советы преподавателя, названия рекомендуемых им изданий. Для того чтобы выделить главное в лекции, полезно заранее просмотреть раздаточный материал, для более полного и эффективного восприятия новой информации в контексте уже имеющихся знаний, приготовить вопросы лектору.

Обращение к ранее изученному материалу не только помогает восстановить в памяти известные положения, выводы, но и приводит разрозненные знания в систему, углубляет и расширяет их. Каждый возврат к старому материалу позволяет найти в нем что-то новое, переосмыслить его с иных позиций, определить для него наиболее подходящее место в уже имеющейся системе знаний. Неоднократное обращение к пройденному материалу является наиболее рациональной формой приобретения и закрепления знаний. Очень полезным в практике самостоятельной работы, является предварительное ознакомление с учебным материалом. Даже краткое, беглое знакомство с материалом очередной лекции дает многое. Слушатели получают общее представление о ее содержании и структуре, о главных и второстепенных вопросах, о терминах и определениях. Все это облегчает работу на лекции и делает ее целеустремленной.

### **Работа с литературой**

При изучении дисциплины слушатели должны серьезно подойти к исследованию учебной и дополнительной литературы. Данное требование особенно важно для подготовки к практическим занятиям.

Особое внимание следует обратить на соответствующие статьи из научных журналов. Для поиска научной литературы по дисциплине следует использовать каталог Электронной научной библиотеки: e-library.ru.

При подготовке к практическим занятиям слушатели имеют возможность воспользоваться консультациями преподавателя. Качество учебной работы слушателей преподаватель оценивает в конце занятия.

## **2.5. Методические рекомендации по самостоятельной работе студентов**

Цель самостоятельной работы – подготовка современного компетентного руководителя и формирование способностей и навыков к непрерывному самообразованию и профессиональному совершенствованию.

Реализация поставленной цели предполагает решение следующих задач:

- качественное освоение теоретического материала по изучаемой дисциплине, углубление и расширение теоретических знаний с целью их применения на уровне межпредметных связей;
- систематизация и закрепление полученных теоретических знаний и практических навыков;
- формирование умений по поиску и использованию нормативной, правовой, справочной и специальной литературы, а также других источников информации;
- развитие познавательных способностей и активности, творческой инициативы, самостоятельности, ответственности и организованности;
- формирование самостоятельности мышления, способностей к саморазвитию, самообразованию, самосовершенствованию и самореализации;
- развитие научно-исследовательских навыков;
- формирование умения решать практические задачи (в профессиональной деятельности), используя приобретенные знания, способности и навыки.

Самостоятельная работа является неотъемлемой частью образовательного процесса.

Самостоятельная работа предполагает инициативу самого обучающегося в процессе сбора и усвоения информации, приобретения новых знаний, умений и навыков и ответственность его за планирование, реализацию и оценку результатов учебной деятельности. Процесс освоения знаний при самостоятельной работе не обособлен от других форм обучения.

Самостоятельная работа должна:

- быть выполнена индивидуально (или являться частью коллективной работы). В случае, когда СР подготовлена в порядке выполнения группового задания, в работе делается соответствующая оговорка;
- представлять собой законченную разработку (этап разработки), в которой анализируются актуальные проблемы по определенной теме и ее отдельных аспектов;
- отражать необходимую и достаточную компетентность автора;
- иметь учебную, научную и/или практическую направленность;
- быть оформлена структурно и в логической последовательности: титульный лист, оглавление, основная часть, заключение, выводы, список литературы, приложения,
- содержать краткие и четкие формулировки, убедительную аргументацию, доказательность и обоснованность выводов;
- соответствовать этическим нормам (правила цитирования и парафраз; ссылки на использованные библиографические источники; исключение плагиата, дублирования собственного текста и использования чужих работ).

### **Формы самостоятельной работы слушателей по темам дисциплины**

В качестве одной из форм самостоятельной работы слушателям предлагается подготовка докладов/рефератов, в том числе с представлением электронной презентации.

Организуя свою самостоятельную работу по дисциплине, слушатели должны выявить рекомендуемый режим и характер учебной работы по изучению теоретического курса, практических занятий и практическому применению изученного материала, по выполнению заданий для самостоятельной работы, по использованию информационных технологий и т.д.

### **Примерная тематика докладов/рефератов**

1. Роль и значение налогов в формировании государственных доходов.
2. История возникновения и развития налогов как самостоятельной финансовой категории.
3. Функции налогов и их проявление в условиях рыночных отношений.
4. Место налогов в системе экономических отношений государства.
5. Налоговая политика государства и перспективы ее развития.
6. Налоговая система РФ и пути ее совершенствования.
7. Опыт развития налогов в зарубежных странах и возможности его применения в России.
8. Необходимость и значение сочетания в налоговой системе косвенного и прямого налогообложения.
9. Система налогообложения организаций в РФ и ее дальнейшее совершенствование.
10. Налог на прибыль организаций как основной источник формирования доходов бюджета.
12. Основные направления развития косвенного налогообложения в РФ.
13. Налогообложение малого бизнеса: особенности и перспективы.
14. Налог на доходы физических лиц как основа системы налогов с населения.
15. Имущественное налогообложение в РФ и перспективы его развития.

### **Практикум, задачник**

1. Охарактеризуйте действующие в Российской Федерации налоги в соответствии с классификационными признаками:

- по субъекту налога;
- по объекту налога;
- по виду ставки;
- по методу обложения;

- по периодичности;
- по бюджетному назначению;
- по возможности переложения;
- по платежеспособности налогоплательщика;
- по способу уплаты;
- по принадлежности к уровням власти и управления.

2. Оцените правомерность действий налогоплательщиков в следующих случаях:

- предприятие обратилось в ИФНС за письменными разъяснениями по вопросам налогообложения прибыли;
- предприятие с иностранными инвестициями выплатило дивиденды учредителю, постоянно проживающему в Италии, и не удержало НДФЛ;
- налогоплательщик потребовал от налогового инспектора копию акта выездной проверки;
- индивидуальный предприниматель подал исковое заявление в арбитражный суд о возмещении убытков, причиной которых послужило незаконное изъятие выручки из кассы магазина налоговым инспектором;
- руководитель предприятия отказался предоставить налоговому инспектору некоторые договоры на поставку товаров, мотивируя это коммерческой тайной.

3. На балансе организации находятся два легковых автомобиля с мощностью двигателей 95 и 105 л.с. В феврале организация взяла в аренду грузовой фургон с мощностью двигателя 130 л.с, который оформила в собственность в августе текущего налогового периода.

Рассчитайте налог, который должна уплатить организация за налоговый период, используя ставки, указанные в НК РФ.

4. Организация переведена на упрощенную систему налогообложения, объектом налогообложения признаны доходы, уменьшенные на сумму расходов. По итогам налогового периода отгружено продукции на 4550 тыс. руб., расходы составили 4720 тыс. руб., оплачены полностью. На расчетный счет организации поступили денежные средства за реализованную продукцию в размере 4520 тыс. руб. Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

5. Рассчитайте сумму единого налога на вмененный доход за налоговый период, подлежащую уплате в бюджет, если магазин розничной торговли (реализация хлебобулочной продукции) имеет общую площадь 120 м<sup>2</sup>, в том числе торгового зала — 65 м<sup>2</sup>. Используйте для расчета корректирующий коэффициент, действующий в муниципальном образовании по месту вашего проживания.

6. Составьте схему «Структура налоговых органов».

## Ситуации

1. У сотрудницы организации есть ребенок в возрасте 12 лет. При этом ежемесячная заработная плата составляет 30 000 руб. В сентябре получила подарок от организации на сумму 6 000 руб. В ноябре прошла обучение на курсах повышения квалификации за счет организации стоимостью 20 800 руб.

Определить: сумму НДФЛ, подлежащую уплате в бюджет.

2. Супруги купили квартиру за 5 млн. руб. Доход супруга за год составил 1 750 000 руб. Размер НДФЛ, удержанный работодателем за год, составил 227 500 руб. Доход супруги за год составил 640 000 руб. Размер НДФЛ, удержанный работодателем за год составил 83 200 руб.

Определить: сумму имущественного налогового вычета; сумму НДФЛ, подлежащую уплате в бюджет (возврату из бюджета).

3. Организация, перешедшая на УСН, определила в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на расходы. Доходы организации за налоговый период составили 500 000 руб., расходы -480 000 руб. В течение налогового периода был уплачен налог в сумме 3100 руб.

Необходимо рассчитать единый налог.

4. В организации были зарегистрированы следующие хозяйственные операции.

1. Реализована продукция - 5 346 тыс. руб., на расчетный счет поступило за реализацию продукции 4 840 тыс. руб.

2. Себестоимость отгруженной продукции 3850 тыс. руб., из них

- Сверхнормативные расходы на рекламу - 20 тыс. руб.

- Расходы на текущий ремонт основных средств - 65 тыс. руб.

- Расходы на подписку периодической печати на следующий налоговый период - 8 тыс. руб.

3. Начислен транспортный налог - 29 тыс. руб.

4. Начислен налог на имущество - 48 тыс. руб.

5. Начислены и уплачены штрафные санкции за нарушение срока поставки продукции покупателю - 6 тыс. руб.

6. Перечислены авансы в счет будущих поставок сырья - 120 тыс. руб..

7. Образовавшаяся кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности - 41 тыс. руб.

9. Образовавшаяся дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности - 52 тыс. руб.

10. Реализовано амортизируемое имущество на сумму 76 тыс. руб., первоначальная стоимость - 130 тыс. руб., сумма начисленной амортизации - 44 тыс. руб.

11. Организация сформировала резерв по сомнительным долгам исходя из следующих данных:

- 410 тыс. руб. - сроком 100 дней

- 280 тыс. руб. - сроком 90 дней

- 350 тыс. руб. - сроком 80 дней

Рассчитайте сумму налога на прибыль организаций.

5. В январе табачная фабрика реализовала 4 000 пачек сигарет с фильтром (в пачке 20 штук) по максимальной розничной цене 85 руб. за пачку. Отразить в учете данные операции, определить сумму акциза.

7. Предприятие приобрело для производства алкогольной продукции 1000 л этилового спирта. Был исчислен и уплачен авансовый платеж. Из приобретенного спирта предприятие произвело и реализовало 2000 л алкогольной продукции крепостью 45%.

Отразить в учете данные операции, определить сумму акциза.

6. Исходя из данных, определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период:

- организация реализовала продукцию собственного производства на сумму 2570000 (без НДС), из них: по товарообменным операциям — 250 000 руб.; реализация на безвозмездной основе — 120 000 руб.; передано для собственных нужд — 80 000 руб.;

- выручка от реализации покупных товаров — 950 000 руб. (в том числе НДС);

- расходы на приобретение покупных товаров — 880 000 руб. (в том числе НДС);

- приобретены и отпущены в производство товарно-материальные ценности для производства продукции на сумму 1 510 000 руб. (в том числе НДС);

- реализован объект основных средств: первоначальная стоимость 150 000 руб.; амортизация 40 000 руб.; дополнительные расходы, связанные с реализацией и выполненные собственными силами 15 000 руб.; договорная цена реализации 145 000 руб.;

- доходы от долевого участия в других организациях 130 000 руб.;

- положительная курсовая разница 35 000 руб.;
- реализовано право требования третьему лицу за 190 000 руб. при стоимости 180 000 руб.

до наступления срока платежа, предусмотренного договором;

- полученная сумма штрафа от поставщиков сырья за нарушение договорных обязательств по налогооблагаемой операции в размере 25 000 руб.;
- получены авансовые платежи в счет предстоящих поставок товара в сумме 280 000 руб.;
- списана сумма дебиторской задолженности в связи с истечением срока исковой давности 120 000 руб.;
- получена арендная плата от сдачи помещений в аренду 40 000 руб.;
- получено имущество в форме залога 100 000 руб.

7. Организацией за отчетный период:

- отгружено продукции на сумму 280 тыс. руб., полная себестоимость отгруженной продукции составила 120 тыс. руб.,
- зачислена на расчетный счет предоплата в счет предстоящей отгрузки продукции 64 тыс. руб.,
- доход от сдачи имущества в аренду составил - 30 тыс. руб.,
- расход от сдачи имущества в аренду - 2 тыс. руб.,
- налоги, относимые на финансовый результат - 15 тыс. руб.

Рассчитать налог на прибыль за отчетный период. Учетная политика для целей налогообложения по методу начисления. Указать сроки представления отчетности по налогу и сроки его уплаты.

8. Земельный участок, предоставленный для ведения фермерского хозяйства, находится в общей совместной собственности двух физических лиц. Кадастровая стоимость участка составляет 1 950 000 руб.

Определить: сумму земельного налога по итогам налогового периода.

9. На организацию зарегистрировано два легковых автомобиля (мощность двигателя 95 и 105 л.с.) и один грузовой автомобиль (мощность двигателя 120 л.с). В феврале взяли в аренду грузовой фургон с мощностью двигателя 150 л.с, который оформили в собственность в июле.

Рассчитайте налог, который должна уплатить организация за налоговый период.

### **Методика написания рефератов и докладов**

**Целью** написания рефератов является:

- привитие студентам навыков библиографического поиска необходимой литературы (на бумажных носителях, в электронном виде);
- привитие студентам навыков компактного изложения мнения авторов и своего суждения по выбранному вопросу в письменной форме, научно грамотным языком и в хорошем стиле;
- приобретение навыка грамотного оформления ссылок на используемые источники, правильного цитирования авторского текста;
- выявление и развитие у студента интереса к определенной научной и практической проблематике с тем, чтобы исследование ее в дальнейшем продолжалось в подготовке и написании курсовых и дипломной работы и дальнейших научных трудах.

### **Основные задачи студента при написании реферата:**

- с максимальной полнотой использовать литературу по выбранной теме (как рекомендуемую, так и самостоятельно подобранную) для правильного понимания авторской позиции;
- верно (без искажения смысла) передать авторскую позицию в своей работе;
- уяснить для себя и изложить причины своего согласия (несогласия) с тем или иным автором по данной проблеме.

### **Требования к содержанию:**

- материал, использованный в реферате, должен относиться строго к выбранной теме;
- необходимо изложить основные аспекты проблемы не только грамотно, но и в соответствии с той или иной логикой (хронологической, тематической, событийной и др.)
- при изложении следует сгруппировать идеи разных авторов по общности точек зрения или по научным школам;
- реферат должен заканчиваться подведением итогов проведенной исследовательской работы: содержать краткий анализ-обоснование преимуществ той точки зрения по рассматриваемому вопросу, с которой вы солидарны.

### **Структура реферата.**

#### **Титульный лист.**

Образец оформления титульного листа для реферата.

**2.Оглавление.** Оглавление – это план реферата, в котором каждому разделу должен соответствовать номер страницы, на которой он находится.

**3.Текст реферата.** Он делится на три части: введение, основная часть и заключение.

А) Введение – раздел реферата, посвященный постановке проблемы, которая будет рассматриваться и обоснованию выбора темы.

Б) Основная часть – это звено работы, в котором последовательно раскрывается выбранная тема. Основная часть может быть представлена как цельным текстом, так и разделена на главы. При необходимости текст реферата может дополняться иллюстрациями, таблицами, графиками, но ими не следует «перегружать» текст.

В) Заключение – данный раздел реферата должен быть представлен в виде выводов, которые готовятся на основе подготовленного текста. Выводы должны быть краткими и четкими. Также в заключении можно обозначить проблемы, которые «высветились» в ходе работы над рефератом, но не были раскрыты в работе.

**4.Список источников и литературы.** В данном списке называются как те источники, на которые ссылается студент при подготовке реферата, так и все иные, изученные им в связи с его подготовкой. В работе должно быть использовано не менее 5 разных источников, из них хотя бы один – на иностранном языке (английском или французском). Работа, выполненная с использованием материала, содержащегося в одном научном источнике, является явным плагиатом и не принимается. Оформление Списка источников и литературы должно соответствовать требованиям библиографических стандартов (см.Оформление Списка источников и литературы).

### **Объем и технические требования, предъявляемые к выполнению реферата.**

Объем работы должен быть, как правило, не менее 12 и не более 20 страниц. Работа должна выполняться через одинарный интервал 12 шрифтом, размеры оставляемых полей: левое – 25 мм, правое – 15 мм, нижнее – 20 мм, верхнее – 20 мм. Страницы должны быть пронумерованы.

Расстояние между названием части реферата или главы и последующим текстом должно быть равно трем интервалам. Фразы, начинающиеся с «красной» строки, печатаются с абзацным отступом от начала строки, равным 1 см.

При цитировании необходимо соблюдать следующие правила:

- текст цитаты заключается в кавычки и приводится без изменений, без произвольного сокращения цитируемого фрагмента (пропуск слов, предложений или абзацев допускается, если не влечет искажения всего фрагмента, и обозначается многоточием, которое ставится на месте пропуска) и без искажения смысла;

- каждая цитата должна сопровождаться ссылкой на источник, библиографическое описание которого должно приводиться в соответствии с требованиями библиографических стандартов.

Подготовка **научного доклада** выступает в качестве одной из важнейших форм самостоятельной работы студентов.

Научный доклад представляет собой исследование по конкретной проблеме, изложенное перед аудиторией слушателей.

Работа по подготовке доклада включает не только знакомство с литературой по избранной тематике, но и самостоятельное изучение определенных вопросов. Она требует от студента умения провести анализ изучаемых государственно-правовых явлений, способности наглядно представить итоги проделанной работы, и что очень важно – заинтересовать аудиторию результатами своего исследования. Следовательно, подготовка научного доклада требует определенных навыков. Подготовка научного доклада включает несколько этапов работы:

1. Выбор темы научного доклада;
2. Подбор материалов;
3. Составление плана доклада. Работа над текстом;
4. Оформление материалов выступления;
5. Подготовка к выступлению.

#### **Структура и содержание доклада:**

Введение – это вступительная часть научно-исследовательской работы. Автор должен приложить все усилия, чтобы в этом небольшом по объему разделе показать актуальность темы, раскрыть практическую значимость ее, определить цели и задачи эксперимента или его фрагмента.

Основная часть. В ней раскрывается содержание доклада. Как правило, основная часть состоит из теоретического и практического разделов. В теоретическом разделе раскрываются история и теория исследуемой проблемы, дается критический анализ литературы и показываются позиции автора. В практическом разделе излагаются методы, ход, и результаты самостоятельно проведенного эксперимента или фрагмента.

В основной части могут быть также представлены схемы, диаграммы, таблицы, рисунки и т.д.

В заключении содержатся итоги работы, выводы, к которым пришел автор, и рекомендации. Заключение должно быть кратким, обязательным и соответствовать поставленным задачам.

Список использованных источников представляет собой перечень использованных книг, статей, фамилии авторов приводятся в алфавитном порядке, при этом все источники даются под общей нумерацией литературы. В исходных данных источника указываются фамилия и инициалы автора, название работы, место и год издания.

Приложение к докладу оформляются на отдельных листах, причем каждое должно иметь свой тематический заголовок и номер, который пишется в правом верхнем углу, например: «Приложение 1».

#### **Требования к оформлению доклада:**

- объем доклада может колебаться в пределах 5-15 печатных страниц; все приложения к работе не входят в ее объем.

- доклад должен быть выполнен грамотно, с соблюдением культуры изложения.

- обязательно должны иметься ссылки на используемую литературу.

- должна быть соблюдена последовательность написания библиографического аппарата.

### **Критерии оценки доклада:**

- актуальность темы исследования;
- соответствие содержания теме;
- глубина проработки материала;
- правильность и полнота использования источников;
- соответствие оформления доклада стандартам.

По усмотрению преподавателя доклады могут быть представлены на практических занятиях, научно-практических конференциях, а также использоваться как зачетные работы по пройденным темам.

## **2.6. Методические рекомендации по практическим и иным формам занятий**

### **Тема 1. Функции и роль налогообложения в экономической системе общества**

1. Становление и развитие налогообложения.
2. Экономическая сущность налогов.
3. Принципы и методы налогообложения.
4. Функции налогов.
5. Классификация налогов.
6. Роль налогов в формировании бюджета государства.

#### **Основная литература**

Налоги и налоговая система Российской Федерации : учебник и практикум для академического бакалавриата / Л. И. Гончаренко [и др.] ; отв. ред. Л. И. Гончаренко. — М. : Издательство Юрайт, 2016. — 541 с. — (Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-9916-8074-5. <https://www.biblio-online.ru/book/03CB71B7-DF4A-40BE-9288-537CACD3A2D6>

#### **Дополнительная литература**

Налоги и налогообложение : учебник для академического бакалавриата / М. В. Романовский [и др.] ; под ред. М. В. Романовского, Н. Г. Ивановой. — М. : Издательство Юрайт, 2016. — 441 с. — (Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-9916-9504-6. <https://www.biblio-online.ru/book/8E46948C-249F-40CB-A050-87BD6CC3C0A6>

#### **Литература для самостоятельного изучения:**

1. Налоги и налоговая система Российской Федерации. Практикум : учеб. пособие / Л.М.Архипцева, Н.Г. Вишневская, Л.П. Голубева и др.; под ред. Л.И. Гончаренко. - 2-е изд., стер. - М.: КНОРУС, 2014. - 112 с.
2. Налоговое право. Общая часть : учебник и практикум для академического бакалавриата /И. И. Кучеров [и др.] ; под ред. И. И. Кучерова. — М. : Издательство Юрайт, 2016. — 760 с. —(Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-9916-4082-4.
3. Пансков В.Г. Налоги и налогообложение: учебник для бакалавров / Пансков В.Г. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: ЮРАЙТ, 2015. - 378 с. - (Бакалавр. Базовый курс).

### **Тема 2. Налоговая система: структура, состав, принципы построения**

1. Понятие налоговой системы.
2. Состав и структура налоговой системы РФ.
3. Принципы построения налоговой системы.
4. Законодательство о налогах и сборах.
5. Понятие налога, сбора страховых взносов.
6. Элементы налога.
7. Виды налогов и сборов в РФ.
8. Федеральные налоги и сборы.
9. Региональные налоги и сборы.

10. Местные налоги и сборы.
11. Специальные налоговые режимы.
12. Страховые взносы в РФ.
13. Участники отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах.
14. Налогоплательщики, плательщики сборов, плательщики страховых взносов.
15. Налоговые агенты.
16. Взаимозависимые лица.

### **Основная литература**

Налоги и налоговая система Российской Федерации : учебник и практикум для академического бакалавриата / Л. И. Гончаренко [и др.] ; отв. ред. Л. И. Гончаренко. — М. : Издательство Юрайт, 2016. — 541 с. — (Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-9916-8074-5. <https://www.biblio-online.ru/book/03CB71B7-DF4A-40BE-9288-537CACD3A2D6>

### **Дополнительная литература**

Налоги и налогообложение : учебник для академического бакалавриата / М. В. Романовский [и др.] ; под ред. М. В. Романовского, Н. Г. Ивановой. — М. : Издательство Юрайт, 2016. — 441 с. — (Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-9916-9504-6. <https://www.biblio-online.ru/book/8E46948C-249F-40CB-A050-87BD6CC3C0A6>

### **Литература для самостоятельного изучения:**

1. Налоги и налоговая система Российской Федерации. Практикум : учеб. пособие / Л.М. Архипцева, Н.Г. Вишневская, Л.П. Голубева и др.; под ред. Л.И. Гончаренко. - 2-е изд., стер. - М. : КНОРУС, 2014. - 112 с.
2. Налоговое право. Общая часть : учебник и практикум для академического бакалавриата / И. И. Кучеров [и др.] ; под ред. И. И. Кучерова. — М. : Издательство Юрайт, 2016. — 760 с. — (Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-9916-4082-4.
3. Пансков В.Г. Налоги и налогообложение: учебник для бакалавров / Пансков В.Г. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: ЮРАЙТ, 2015. - 378 с. - (Бакалавр. Базовый курс).

### **Тема 3. Налоговый контроль и налоговые правонарушения**

1. Понятие и формы налогового контроля.
2. Учет организаций и физических лиц.
3. Идентификационный номер налогоплательщика.
4. Налоговые проверки: виды, особенности проведения.
5. Истребование документов при проведении налоговой проверки.
6. Оформление результатов налоговой проверки.
7. Налоговый контроль в форме налогового мониторинга.
8. Возникновение, изменение и прекращение обязанности по уплате налога, сбора, страховых взносов.
9. Исполнение обязанности по уплате налога, сбора, страховых взносов.
10. Взыскание налога, сбора, страховых взносов, а также пеней, штрафа за счет денежных средств на счетах налогоплательщика, за счет иного имущества (плательщика сбора, плательщика страховых взносов).
11. Порядок исчисления налога, страховых взносов.
12. Налоговая база и налоговая ставка, размеры сборов.

### **Основная литература**

Налоги и налоговая система Российской Федерации : учебник и практикум для академического бакалавриата / Л. И. Гончаренко [и др.] ; отв. ред. Л. И. Гончаренко. — М. : Издательство Юрайт, 2016. — 541 с. — (Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-9916-8074-5. <https://www.biblio-online.ru/book/03CB71B7-DF4A-40BE-9288-537CACD3A2D6>

### **Дополнительная литература**

Налоги и налогообложение : учебник для академического бакалавриата / М. В. Романовский [и др.] ; под ред. М. В. Романовского, Н. Г. Ивановой. — М. : Издательство Юрайт, 2016. — 441 с. — (Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-9916-9504-6. <https://www.biblio-online.ru/book/8E46948C-249F-40CB-A050-87BD6CC3C0A6>

#### **Литература для самостоятельного изучения:**

1. Налоги и налоговая система Российской Федерации. Практикум : учеб. пособие / Л.М. Архипцева, Н.Г. Вишневская, Л.П. Голубева и др.; под ред. Л.И. Гончаренко. - 2-е изд., стер. - М. : КНОРУС, 2014. - 112 с.
2. Налоговое право. Общая часть : учебник и практикум для академического бакалавриата / И. И. Кучеров [и др.] ; под ред. И. И. Кучерова. — М. : Издательство Юрайт, 2016. — 760 с. — (Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-9916-4082-4.
3. Пансков В.Г. Налоги и налогообложение: учебник для бакалавров / Пансков В.Г. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: ЮРАЙТ, 2015. - 378 с. - (Бакалавр. Базовый курс).

#### **Тема 4. Федеральные налоги и сборы Налог на добавленную стоимость**

1. Налог на добавленную стоимость.
2. Налогоплательщики; объект налогообложения; операции, не подлежащие налогообложению; налоговая база; момент определения налоговой базы; налоговые ставки; налоговый период; налоговые вычеты; порядок и сроки уплаты налога.
3. Акцизы.
4. Подакцизные товары;
5. Налогоплательщики; объект налогообложения; доходы, не подлежащие налогообложению; налоговые вычеты: стандартные, социальные, имущественные, инвестиционные и профессиональные; налоговая база; налоговые ставки; налоговый период; порядок и сроки уплаты налога; налоговая декларация.
6. Налог на прибыль организаций
7. Налог на доходы физических лиц.

#### **Основная литература:**

1. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для академического бакалавриата / Г. Б. Поляк [и др.] ; под ред. Г. Б. Поляка. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2016. — 474 с. — (Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-9916-6681-7. <https://www.biblio-online.ru/book/3FAD1D6B-5614-4876-8D5A-A3AE37AB0F6B>

#### **Дополнительная литература:**

1. Налоги и налогообложение: учебник для академического бакалавриата / М. В. Романовский [и др.] ; под ред. М. В. Романовского, Н. Г. Ивановой. — М. : Издательство Юрайт, 2016. — 441 с. — (Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-9916-9504-6. <https://www.biblio-online.ru/book/8E46948C-249F-40CB-A050-87BD6CC3C0A6>

#### **Литература для самостоятельного изучения:**

1. Александров И.М. Налоги и налогообложение: Учебник, 10-е изд., перераб. и доп. — М.: ИТК «Дашков и К°», 2009 г. — 228 с. — Электронное издание. — УМО. — ISBN 978-5-39400440-7 <http://ibooks.ru/reading.php?productid=23402>
2. Владыка М.В. Сборник задач по налогам и налогообложению : учеб. пособие / Владыка М.В., Тарасова В.Ф., Сапрыкина Т.В. - 4-е изд., перераб. и доп. - М. : КНОРУС, 2016. - 376 с.
3. Дадашев Д.З. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: учеб. пособие[Электронный ресурс]/Д.З. Дадашев. -М.: Вуз. учеб.: ИНФРА - М, 2013. - 240 с.
4. Евстигнеев Е. Н. Налоги и налогообложение: Учебное пособие. 5-е изд. — СПб.: Питер, 2008 г. — 304 с. — Электронное издание. — Гриф УМО. — ISBN 978-5-91180-607-1 <http://ibooks.ru/reading.php?productid=21816>

5. Качур О.В. Налоги и налогообложение (Текст): учебное пособие. - УМО. - 4-е изд. перераб. и доп. - М.: КНОРУС, 2011.- 384 с.

6. Кисилевич Т.И. Практикум по налоговым расчетам : учеб. пособие / Кисилевич Т.И. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика : ИНФРА-М, 2014. - 368 с.

7. Рабочая тетрадь по дисциплине "Налоги и налогообложение". В 3ч. Ч. 1. Лекционный курс. Ч. 2. Практические занятия. Ч. 3. Самостоятельная работа. / Е.П. Фомин., М.А. Назаров, О.Л. Михалева; Самар. гос. экон. ун-т. - Самара, 2016.

### **Тема 5. Региональные налоги и сборы Налог на имущество организаций**

1. Налогоплательщики.
2. Объект налогообложения.
3. Налоговая база.
4. Налоговые ставки. Налоговый период.
5. Налоговые льготы.
6. Порядок и сроки уплаты налога.

#### **Транспортный налог**

1. Налогоплательщики.
2. Объект налогообложения.
3. Налоговая база.
4. Налоговые ставки. Налоговый период.
5. Налоговые льготы.
6. Порядок и сроки уплаты налога.

### **Тема 3. Местные налоги и сборы Земельный налог**

1. Налогоплательщики.
2. Объект налогообложения.
3. Налоговая база.
4. Налоговые ставки. Налоговый период.
5. Налоговые льготы.
6. Порядок и сроки уплаты налога.

#### **Налог на имущество физических лиц**

1. Налогоплательщики.
2. Объект налогообложения.
3. Налоговая база.
4. Налоговые ставки. Налоговый период.
5. Налоговые льготы.
6. Порядок и сроки уплаты налога.

#### **Основная литература:**

1. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для академического бакалавриата / Г. Б. Поляк [и др.] ; под ред. Г. Б. Поляка. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2016. — 474 с. — (Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-9916-6681-7. <https://www.biblio-online.ru/book/3FAD1D6B-5614-4876-8D5A-A3AE37AB0F6B>

#### **Дополнительная литература:**

1. Налоги и налогообложение: учебник для академического бакалавриата / М. В. Романовский [и др.] ; под ред. М. В. Романовского, Н. Г. Ивановой. — М. : Издательство Юрайт, 2016. — 441 с. — (Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-9916-9504-6. <https://www.biblio-online.ru/book/8E46948C-249F-40CB-A050-87BD6CC3C0A6>

#### **Литература для самостоятельного изучения:**

1. Александров И.М. Налоги и налогообложение: Учебник, 10-е изд., перераб. и доп. — М.: ИТК «Дашков и К°», 2009 г. — 228 с. — Электронное издание. — УМО. — ISBN 978-5-39400440-7 <http://ibooks.ru/reading.php?productid=23402>

2. Владыка М.В. Сборник задач по налогам и налогообложению : учеб. пособие / Владыка М.В., Тарасова В.Ф., Сапрыкина Т.В. - 4-е изд., перераб. и доп. - М. : КНОРУС, 2016. - 376 с.

3. Дадашев Д.З. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: учеб. пособие[Электронный ресурс]/Д.З. Дадашев. -М.: Вуз. учеб.: ИНФРА - М, 2013. - 240 с.

4. Евстигнеев Е. Н. Налоги и налогообложение: Учебное пособие. 5-е изд. — СПб.: Питер, 2008 г. — 304 с. — Электронное издание. — Гриф УМО. — ISBN 978-5-91180-607-1 <http://ibooks.ru/reading.php?productid=21816>

5. Качур О.В. Налоги и налогообложение (Текст): учебное пособие. - УМО. - 4-е изд. перераб. и доп. - М.: КНОРУС, 2011.- 384 с.

6. Кисилевич Т.И. Практикум по налоговым расчетам : учеб. пособие / Кисилевич Т.И. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика : ИНФРА-М, 2014. - 368 с.

7. Рабочая тетрадь по дисциплине "Налоги и налогообложение". В 3ч. Ч. 1. Лекционный курс. Ч. 2. Практические занятия. Ч. 3. Самостоятельная работа. / Е.П. Фомин., М.А. Назаров, О.Л. Михалева; Самар. гос. экон. ун-т. - Самара, 2016.

## **Тема 6. Специальные налоговые режимы**

### **Упрощенная система налогообложения**

1. Налогоплательщики. Условия применения УСН.
2. Объекты налогообложения.
3. Порядок определения и признания доходов и расходов.
4. Налоговая база.
5. Налоговые ставки; налоговый период.
6. Порядок и сроки уплаты налога.

### **Единый налог на вмененный доход**

1. Налогоплательщики.
2. Объект налогообложения и налоговая база.
3. Налоговая ставка; налоговый период.
4. Порядок и сроки уплаты налога.

### **Основная литература:**

1. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для академического бакалавриата / Г. Б. Поляк [и др.] ; под ред. Г. Б. Поляка. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2016. — 474 с. — (Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-9916-6681-7. <https://www.biblio-online.ru/book/3FAD1D6B-5614-4876-8D5A-A3AE37AB0F6B>

### **Дополнительная литература:**

1. Налоги и налогообложение: учебник для академического бакалавриата / М. В. Романовский [и др.] ; под ред. М. В. Романовского, Н. Г. Ивановой. — М. : Издательство Юрайт, 2016. — 441 с. — (Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-9916-9504-6. <https://www.biblio-online.ru/book/8E46948C-249F-40CB-A050-87BD6CC3C0A6>

### **Литература для самостоятельного изучения:**

1. Александров И.М. Налоги и налогообложение: Учебник, 10-е изд., перераб. и доп. — М.: ИТК «Дашков и К°», 2009 г. — 228 с. — Электронное издание. — УМО. — ISBN 978-5-39400440-7 <http://ibooks.ru/reading.php?productid=23402>
2. Владыка М.В. Сборник задач по налогам и налогообложению : учеб. пособие / Владыка М.В., Тарасова В.Ф., Сапрыкина Т.В. - 4-е изд., перераб. и доп. - М. : КНОРУС, 2016. - 376 с.
3. Дадашев Д.З. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: учеб. пособие[Электронный ресурс]/Д.З. Дадашев. -М.: Вуз. учеб.: ИНФРА - М, 2013. - 240 с.
4. Евстигнеев Е. Н. Налоги и налогообложение: Учебное пособие. 5-е изд. — СПб.: Питер, 2008 г. — 304 с. — Электронное издание. — Гриф УМО. — ISBN 978-5-91180-607-1 <http://ibooks.ru/reading.php?productid=21816>
5. Качур О.В. Налоги и налогообложение (Текст): учебное пособие. - УМО. - 4-е изд.

перераб. и доп. - М.: КНОРУС, 2011.- 384 с.

6. Кисилевич Т.И. Практикум по налоговым расчетам : учеб. пособие / Кисилевич Т.И. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика : ИНФРА-М, 2014. - 368 с.

7. Рабочая тетрадь по дисциплине "Налоги и налогообложение". В 3ч. Ч. 1. Лекционный курс. Ч. 2. Практические занятия. Ч. 3. Самостоятельная работа. / Е.П. Фомин., М.А. Назаров, О.Л. Михалева; Самар. гос. экон. ун-т. - Самара, 2016.

### 3.Форма аттестации

Форма промежуточной аттестации – экзамен

### 4.Оценочные материалы дисциплины (модуля)

#### 4.1.Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

Изучение дисциплины направлено на формирование у слушателей следующих компетенций:  
Вид деятельности: организационно-управленческая

#### Уровни сформированности компетенций

Компетенции	Уровни сформированности компетенций	Основные признаки уровня (дескрипторные характеристики)		
		Знать	Уметь	Владеть
ПК-3 - способность использовать современные методы управления корпоративными финансами для решения стратегических задач	1. Пороговый	- информацию по вопросам налогообложения, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности.	- собрать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов;	- навыками анализа и интерпретации информации по вопросам налогообложения, содержащейся в отчетности предприятий и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений.
	2. Повышенный	- экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов; - информацию по вопросам налогообложения, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности.	- собрать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов; - анализировать и интерпретировать информацию по вопросам налогообложения, содержащуюся в отчетности предприятий и использовать полу-	-способностью проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов; - навыками анализа и интерпретации информа-

			ченные сведения для принятия управленческих решений.	ции по вопросам налогообложения, содержащейся в отчетности предприятий и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений.
--	--	--	--	--

### Шкала и критерии оценки (промежуточное тестирование)

Число правильных ответов	Оценка	Уровень сформированности компетенции
90-100% правильных ответов	Оценка «отлично»	Повышенный
70-89% правильных ответов	Оценка «хорошо»	Повышенный
51-69% правильных ответов	Оценка «удовлетворительно»	Пороговый
Менее 50% правильных ответов	Оценка «неудовлетворительно»	Компетенция не сформирована

Критерии оценки экзамена:

Оценка	Шкала
Отлично	<p>Слушатель должен:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- продемонстрировать глубокое и прочное усвоение знаний программного материала;</li> <li>- исчерпывающе, последовательно, грамотно и логически стройно изложить теоретический материал;</li> <li>- правильно формулировать определения;</li> <li>- продемонстрировать умения самостоятельной работы с литературой;</li> <li>- уметь сделать выводы по излагаемому материалу.</li> </ul>
Хорошо	<p>Слушатель должен:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- продемонстрировать достаточно полное знание программного материала;</li> <li>- продемонстрировать знание основных теоретических понятий;</li> </ul> <p>достаточно последовательно, грамотно и логически стройно излагать материал;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- продемонстрировать умение ориентироваться в литературе;</li> <li>- уметь сделать достаточно обоснованные выводы по излагаемому материалу.</li> </ul>
Удовлетворительно	<p>Слушатель должен:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- продемонстрировать общее знание изучаемого материала;</li> <li>- показать общее владение понятийным аппаратом дисциплины;</li> <li>- уметь строить ответ в соответствии со структурой излагаемого вопроса;</li> <li>- знать основную рекомендуемую программой учебную литературу.</li> </ul>

Неудовлетворительно	<p>Слушатель демонстрирует:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- незнание значительной части программного материала;</li> <li>- не владение понятийным аппаратом дисциплины;</li> <li>- существенные ошибки при изложении учебного материала;</li> <li>- неумение строить ответ в соответствии со структурой излагаемого вопроса;</li> <li>- неумение делать выводы по излагаемому материалу.</li> </ul>
---------------------	--

## 4.2. Типовые контрольные задания и иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующие этапы

### 4.2.1. Варианты тестовых заданий

Код контролируемой компетенции – ПК-3

1. Налог – это:

- а) обязательный, индивидуальный, безвозмездный или возмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц;
- б) обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц;
- в) обязательный, индивидуальный, безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц;
- г) обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций и индивидуальных предпринимателей.

2. Налогоплательщиками или плательщиками сборов могут быть признаны:

- а) только юридические лица;
- б) организации и физические лица;
- в) юридические лица и их обособленные подразделения, имеющие отдельный баланс и расчетный счет;
- г) организации и индивидуальные предприниматели.

3. Срок, установленный законодательством о налогах и сборах, определяется:

- а) календарной датой;
- б) истечением периода времени, но не более года;
- в) календарной датой или истечением периода времени, указанием на событие, которое должно произойти;
- г) календарной датой или указанием на событие, которое должно произойти в зависимости от того, что отражено в налоговой политике организации.

4. Объектами налогообложения могут являться:

- а) любое обстоятельство, имеющее стоимостную, количественную или физическую характеристику, с наличием которой у налогоплательщика возникает обязанность по уплате налога;
- б) любое обстоятельство, имеющее стоимостную характеристику, относящееся к имуществу, за исключением имущественных прав;
- в) любое обстоятельство, имеющее стоимостную характеристику и относящееся к имуществу в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, за исключением имущественных прав;
- г) только операции по реализации товаров, работ, услуг на территории Российской Федерации.

5. 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 и квартал по согласованию с налоговыми органами и в соответствии с учетной политикой государства.

6. Недоимка – это:

- а) сумма налога, не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок;
- б) сумма налога или сбора, которая недоначислена в установленный и не уплачена в установленный законодательством о налогах и сборах срок;
- в) сумма налога ил сбора, не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок;
- г) сумма налога ил сбора, не уплаченная по окончании календарного года.

7. Сущность принципа удобства состоит в том, что:

- а) налог должен взиматься в такое время и таким способом, который представляет наибольшее удобство для плательщиков;
- б) система налогообложения должна быть рациональна;
- в) способ и время платежа должны быть заранее известны налогоплательщику;
- г) уплата налога производится в денежном или натуральном выражении.

8. К федеральным налогам относятся:

- а) налог на имущество физических лиц;
- б) налог на прибыль организации;
- в) транспортный налог;
- г) земельный налог.

9. При обнаружении ошибок в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым периодам, перерасчет налоговых обязательств производится:

- а) в период обнаружения ошибки;
- б) в период обнаружения или совершения ошибки при условии согласования с налоговыми органами;
- в) в период совершения ошибки;
- г) на последнюю дату календарного года, в котором совершена ошибка.

10. Заявление о возврате суммы излишне уплаченного налога может быть подано со дня уплаты указанной суммы:

- а) в течение одного календарного года;
- б) в течение 2 лет или срока, установленного арбитражным судом;
- в) в течение 3 лет;
- г) в течение налогового периода, следующего за периодом, в котором образовалась переплата.

11. Налогоплательщики (плательщики сборов) имеют право присутствовать:

- а) при проведении выездной налоговой проверки;
- б) при проведении камеральной налоговой проверки;
- в) при составлении акта по выездной налоговой проверке;
- г) при принятии решения по акту выездной налоговой проверки.

12. Участниками налогового контроля являются:

- а) налоговые органы;
- б) налоговые органы и органы государственных внебюджетных фондов;
- в) налоговые органы, органы государственных внебюджетных фондов и таможенные

органы;

г) налоговые органы, органы внутренних дел, Федеральное казначейство.

13. Физическое лицо может быть привлечено к налоговой ответственности:

а) с 16-го возраста;

б) с 18-го возраста;

в) с момента получения дохода;

г) момента начала предпринимательской деятельности, носящий регулярный характер.

14. Камеральная проверка проводится по месту нахождения:

а) налоговых органов только на основе анализа представленных налоговых деклараций;

б) налоговых органов на основе налоговых деклараций и документов, представленных налогоплательщиком;

в) налогоплательщика только на основе анализа представленных налоговых деклараций и регистров бухгалтерского учета;

г) налоговых органов на основе налоговых деклараций и документов в присутствии налогоплательщика.

15. Обстоятельствами, смягчающими ответственность за совершение налогового правонарушения, признается совершение правонарушения:

а) под влиянием угрозы;

б) вследствие нахождения гражданина за пределами территории Российской Федерации, что создало невозможность контроля за его деятельностью;

в) под влиянием личных отношений;

г) для получения личной выгоды.

16. Элементы налога подразделяются на:

а) прямые и косвенные

б) существенные и факультативные

в) основные и вспомогательные

г) обязательные и необязательные

17. Отметьте правильное утверждение:

а) федеральный налог зачисляется только в федеральный бюджет, региональный налог - только в региональный бюджет, местный - только в местный бюджет.

б) местный налог по общему правилу зачисляется в местный бюджет, но может полностью (частично) зачисляться в федеральный (региональный) бюджеты.

в) федеральный налог по общему правилу зачисляется в федеральный бюджет, но может полностью (частично) зачисляться в региональный (местный) бюджеты.

18. При прогрессивном методе налогообложения:

а) для каждого плательщика установлена равная сумма налога

б) для каждого плательщика установлена равная ставка налога

в) ростом налоговой базы средняя и предельная налоговые ставки возрастают

г) с ростом налоговой базы средняя и предельная налоговые ставки снижаются

19. Налоги возникли вследствие:

а) развития торговли

б) появления государства

в) становления промышленности

20. Как называется группа принципов, в соответствии с которыми осуществляется построение и развитие налоговой системы...

а) экономические

- б) организационные
- в) юридические

#### 4.2.2. Примерные вопросы для экзамена

Код контролируемой компетенции – ПК-3

1. Становление и развитие налогообложения.
2. Экономическая сущность налогов.
3. Принципы и методы налогообложения.
4. Функции налогов.
5. Классификация налогов.
6. Роль налогов в формировании бюджета государства.
7. Понятие налоговой системы.
8. Состав и структура налоговой системы РФ.
9. Принципы построения налоговой системы.
10. Законодательство о налогах и сборах.
11. Понятие налога, сбора страховых взносов.
12. Элементы налога.
13. Виды налогов и сборов в РФ
14. Федеральные налоги и сборы.
15. Региональные налоги и сборы.
16. Местные налоги и сборы.
17. Специальные налоговые режимы.
18. Страховые взносы в РФ.
19. Участники отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах.
20. Налогоплательщики, плательщики сборов, плательщики страховых взносов.
21. Налоговые агенты.
22. Взаимозависимые лица.
23. Права налогоплательщиков (плательщиков сборов, страховых взносов).
24. Обязанности налогоплательщиков (плательщиков сборов, страховых взносов).
25. Полномочия таможенных органов и обязанности их должностных лиц в области налогообложения и сборов.
26. Полномочия финансовых органов в области налогов, сборов, страховых взносов.
27. Полномочия органов внутренних дел, следственных органов.
28. Полномочия и функции ФНС России.
29. Структура Федеральной налоговой службы.
30. Права налоговых органов.

**4.3. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций.**

#### **Методические материалы по проведению промежуточного тестирования**

*Цель* – оценка уровня освоения студентами понятийно-категориального аппарата по соответствующим разделам дисциплины, сформированности умений и навыков.

*Процедура* - проводится на последнем практическом занятии в компьютерных классах после изучения всех тем дисциплины. Время тестирования составляет от 45 до 90 минут в зависимости от количества вопросов.

*Содержание* представлено материалами для промежуточного тестирования.

#### **Методические материалы по проведению экзамена**

**Цель** – оценка качества усвоения учебного материала и сформированности компетенций в результате изучения дисциплины.

**Процедура** - проводится в форме собеседования с преподавателем на последнем практическом занятии. По итогам экзамена выставляется оценка.

**Содержание** представляет перечень примерных вопросов к экзамену.

## **5. Учебно-методическое обеспечение дисциплины (модуля)**

### **Рекомендуемая литература**

#### **Основная литература:**

1. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для академического бакалавриата / Г. Б. Поляк [и др.] ; под ред. Г. Б. Поляка. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2016. — 474 с. — (Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-9916-6681-7. <https://www.biblio-online.ru/book/3FAD1D6B-5614-4876-8D5A-A3AE37AB0F6B>
2. Налоги и налоговая система Российской Федерации : учебник и практикум для академического бакалавриата / Л. И. Гончаренко [и др.] ; отв. ред. Л. И. Гончаренко. — М. : Издательство Юрайт, 2016. — 541 с. — (Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-9916-8074-5. <https://www.biblio-online.ru/book/03CB71B7-DF4A-40BE-9288-537CACD3A2D6>

#### **Дополнительная литература:**

1. Налоги и налогообложение: учебник для академического бакалавриата / М. В. Романовский [и др.] ; под ред. М. В. Романовского, Н. Г. Ивановой. — М. : Издательство Юрайт, 2016. — 441 с. — (Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-9916-9504-6. <https://www.biblio-online.ru/book/8E46948C-249F-40CB-A050-87BD6CC3C0A6>

#### **Литература для самостоятельного изучения:**

1. Александров И.М. Налоги и налогообложение: Учебник, 10-е изд., перераб. и доп. — М.: ИТК «Дашков и К°», 2009 г. — 228 с. — Электронное издание. — УМО. — ISBN 978-5-39400440-7 <http://ibooks.ru/reading.php?productid=23402>
2. Владыка М.В. Сборник задач по налогам и налогообложению : учеб. пособие / Владыка М.В., Тарасова В.Ф., Сапрыкина Т.В. - 4-е изд., перераб. и доп. - М. : КНОРУС, 2016. - 376 с.
3. Дадашев Д.З. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: учеб. пособие [Электронный ресурс] / Д.З. Дадашев. - М.: Вуз. учеб.: ИНФРА - М, 2013. - 240 с.
4. Евстигнеев Е. Н. Налоги и налогообложение: Учебное пособие. 5-е изд. — СПб.: Питер, 2008 г. — 304с. — Электронное издание. — Гриф УМО. — ISBN 978-5-91180-607-1 <http://ibooks.ru/reading.php?productid=21816>
5. Качур О.В. Налоги и налогообложение (Текст): учебное пособие. - УМО. - 4-е изд. перераб. и доп. - М.: КНОРУС, 2011.- 384 с.
6. Кисилевич Т.И. Практикум по налоговым расчетам : учеб. пособие / Кисилевич Т.И. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика : ИНФРА-М, 2014. - 368 с.
7. Косов, М.Е. Налогообложение доходов и имущества физических лиц : учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности 080107 "Налоги и налогообложение" / М. Е. Косов, Л. А. Крамаренко, Т. Н. Оканова ; М-во образования и науки РФ, Рос. гос. торгово-экон. ун-т. - М. : ЮНИТИ, 2010. - 431 с.
8. Налоги и налогообложение (Текст): учебное пособие/ Тарасова В.Ф., Владыка М.В., Сапрыкина Т.В., Семькина Л.Н.- УМО - 2-е изд. перераб. и доп. - М.: КНОРУС, 2012. -488с.
9. Налоги и налоговая система Российской Федерации. Практикум : учеб. пособие / Л.М. Архипцева, Н.Г. Вишневецкая, Л.П. Голубева и др.; под ред. Л.И. Гончаренко. - 2-е изд., стер. - М. : КНОРУС, 2014. - 112 с.
10. Налогообложение доходов физических лиц: ответы на сложные вопросы налогоплательщиков и налоговых агентов [Электронный ресурс] / под ред. А.В. Брызгалкина. -Екатеринбург: Налоги и финансовое право; М. : Омега-Л, 2013. - 159 с.

11. Налоги и сборы в Российской Федерации : учеб. пособие / под ред. А. А. Ялбулганова ; Правительство РФ, Гос. ун-т - Высш. шк. экономики. - М. : Норма : Инфра-М, 2011. - 431 с.

12. Налогообложение доходов физических лиц: ответы на сложные вопросы налогоплательщиков и налоговых агентов / под ред. А.В. Брызгалина. - Екатеринбург: Налоги и финансовое право; М. : Омега-Л, 2013. - 159 с.

13. Пансков В.Г. Налоги и налогообложение: учебник для бакалавров / Пансков В.Г. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: ЮРАЙТ, 2015. - 378 с. - (Бакалавр. Базовый курс).

14. Перов А. В. Налоги и налогообложение: учеб. пособие для бакалавров / А.В. Перов, А.В. Толкушкин - 11-е изд., перераб. и доп. - М. : Юрайт, 2012. - 899 с.

15. Налоги и налогообложение : учеб. для бакалавров, для студентов вузов, обучающихся по экон. специальностям / под ред. Г. Б. Поляка. - М. : Юрайт, 2012. - 462, [1] с. : табл. - (Бакалавр. Базовый курс). - Библиогр. : с. 463.

16. Журналы «Налоги и налогообложение», «Налоговая политика и практика», «Налоговый вестник», «Главбух», «Российский налоговый курьер».

### **Ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»**

[minfin.ru](http://minfin.ru) - официальный сайт Министерства финансов РФ

[nalog.ru](http://nalog.ru) - официальный сайт Федеральной налоговой службы

РФ [consultant.ru](http://consultant.ru) - интернет-версия ИПС «Консультант Плюс»

[garant.ru](http://garant.ru) - интернет-версия ИПС «Гарант»

### **6. Материально-техническое обеспечение дисциплины**

<b>Вид помещения</b>	<b>Оборудование</b>
Учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа	Комплекты ученической мебели Мультимедийный проектор Доска Экран
Учебные аудитории для проведения занятий семинарского типа, практических занятий и иных видов занятий	Комплекты ученической мебели Мультимедийный проектор Доска Экран Компьютеры с выходом в сеть «Интернет» и ЭИОС СГЭУ
Учебные аудитории для текущего контроля и промежуточной аттестации	Комплекты ученической мебели Мультимедийный проектор Доска Экран Компьютеры с выходом в сеть «Интернет» и ЭИОС СГЭУ
Помещения для самостоятельной работы	Комплекты ученической мебели Мультимедийный проектор Доска Экран Компьютеры с выходом в сеть «Интернет» и ЭИОС СГЭУ
Помещения для хранения и профилактического обслуживания оборудования	Комплекты специализированной мебели для хранения оборудования.

Разработчик:

К.э.н., доцент

Т.А. Мошкова