

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«Национальный исследовательский ядерный университет «МИФИ»

Технологический институт –

филиал федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего
образования «Национальный исследовательский ядерный университет «МИФИ»
(ТИ НИЯУ МИФИ)

КАФЕДРА ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

УТВЕРЖДАЮ
Зам. директора по УР и РР
Л.В.Заляжных
«02» июля 2018 года

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Налогообложение предприятий

(наименование дисциплины (модуля))

Направление подготовки 38.03.01 Экономика

Профиль подготовки Экономика предприятий и организаций

Квалификация (степень) выпускника академический бакалавр
(бакалавр, магистр, специалист)

Форма обучения очная, заочная
(очная, очно-заочная и др.)

г. Лесной – 2018 г.

Форма обучения	Очная	Заочная
Объём учебных занятий в часах	144	144
- аудиторные занятия:	50	16
- лекций	26	8
- практических	24	8
- в т.ч. в интеракт. ф.п.з.	8	2
- КСР		
- самостоятельная работа	58	119
- переаттестовано		
Форма отчётности – Экзамен	36	9

Учебная программа рассмотрена на заседании кафедры «Экономики и управления» (каф. ЭУ) ТИ НИЯУ МИФИ 02 июля 2018г., протокол №10 и рекомендована для подготовки бакалавров.

Заведующий кафедрой, д.э.н., профессор _____ В.В. Рябцун

02 июля 2018 г.

1. ЦЕЛЬ ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Цель дисциплины – сформировать систему теоретических знаний и практических навыков в области налогов и налогообложения, необходимых для понимания основных тенденций в развитии современной налоговой системы России.

Задачи изучения дисциплины. В ходе изучения дисциплины студент должен:

- владеть комплексом базовых знаний о налогах и налогообложении;
- получить правильное представление о сущности налогов и их роли в регулировании рыночной экономики;
- приобрести знания о свойствах и структуре налоговой системы;
- усвоить принципы и методы налоговой политики, налогового планирования, налогового контроля.

2. МЕСТО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ООП ВО

Учебная дисциплина «Налогообложение предприятий» входит в теоретический блок профессионального модуля раздела Б.1, вариативная часть по направлению подготовки ОС ВО НИЯУ МИФИ «Экономика» профиля подготовки «Экономика предприятий и организаций».

Дисциплина основывается на знании следующих дисциплин: «Микроэкономика», «Макроэкономика», «Ценообразование», «Экономика предприятия».

Входными знаниями, умениями студента, необходимыми при освоении данной дисциплины, приобретенными в результате освоения предшествующих дисциплин являются:

- основные понятия, категории и инструменты экономической теории и прикладных экономических дисциплин (ПК-7, Макроэкономика, микроэкономика);
- Различные способы организации учета имущества организации и источников его формирования в целях оптимизации управления хозяйственными процессами и результатами деятельности (ПК-1, Экономика предприятия);
- умение составлять сметы затрат на производство продукции (работ, услуг) предприятия, выбирать объекты калькулирования и калькуляционные единицы, составлять калькуляцию себестоимости продукции (работ, услуг) для расчета оптовых цен и тарифов на продукцию (работы, услуги) (ПСК-6, **Ценообразование**).

Изучение дисциплины необходимо для дальнейшего освоения таких дисциплин, как: «Аудит», «Экономика отрасли», «Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия», «Управление затратами предприятия (организации)» прохождения преддипломной практики, подготовки и защиты выпускной квалификационной работы.

Указанные связи и содержание дисциплины «Налогообложение предприятий» дают обучающемуся системное представление о комплексе изучаемых дисциплин в соответствии ОС ВО НИЯУ МИФИ, что обеспечивает соответственный теоретический уровень и практическую направленность в системе обучения будущей деятельности бакалавра.

3. КОМПЕТЕНЦИИ СТУДЕНТА, ФОРМИРУЕМЫЕ В РЕЗУЛЬТАТЕ ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ) / ОЖИДАЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБРАЗОВАНИЯ И КОМПЕТЕНЦИИ СТУДЕНТА ПО ЗАВЕРШЕНИИ ОСВОЕНИЯ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих компетенций:
ПСК-7, ОСК-1

Код компетенции	Компетенция
ПСК-7	готовность участвовать в налоговом планировании на предприятии и поиске путей уменьшения налогооблагаемых баз
ОСК-1	способность формулировать мысли, владеть навыками публичной речи, аргументации, ведения дискуссии и полемики, презентации, доносить до специалистов и неспециалистов информацию, мысли, проблемы и пути их решения

По результатам изучения дисциплины «Налогообложение предприятия» студент должен **знать:**

- порядок исчисления и уплаты налогов и сборов организациями и физическими лицами;
- порядок и сроки проведения налоговых проверок;
- виды налоговых правонарушений и санкции за их совершение.
- знать понятия субъектов и содержания налоговых отношений;
- показатели, характеризующих эффективность налоговой системы и отдельных налогов;
- тенденции совершенствования налоговой системы в развитых странах;

уметь:

- пользоваться нормативными документами;
- исчислять налоги и сборы, уплачиваемые организациями и физическими лицами;
- заполнять налоговые декларации;
- вносить изменения в налоговые декларации;
- работать с бухгалтерской отчетностью налогоплательщика/

владеть:

- методами микро- и макроэкономического анализа для качественной и количественной оценки состояния налоговой системы;
- навыками расчетов налоговой базы налогов с физических и юридических лиц, налоговых льгот и вычетов, составления налогового поля и налоговых деклараций;
- навыками использования источников налогового права и данных налогового учета при решении вопросов оптимизации деятельности налоговых органов, коммерческих организаций.

4. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Общая трудоемкость дисциплины составляет 4 зачетные единицы, 144 часа.

Очная форма обучения

№ п/п	Наименование раздела учебной дисциплины	Недели	Виды учебной деятельности, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость в ак.часах			Обязат. текущий контроль успеваемости (форма, неделя)	Аттестация раздела (форма, неделя)	Максимальн ый балл за раздел
			Лекции	Практическ ие занятия	Самостояте льная работа			
6 семестр								
1	Раздел 1. Теория налогообложения	1-4	4	2	8	Дкл - 3	Т-1 - 4	20
2	Раздел 2. Налогообложение предприятий и организаций	4-12	16	16	25	ДЗ-1 - 11	Т-2 - 12	20
3	Раздел 3. Налогообложение физических лиц	13-18	6	6	25	ДЗ-2 - 17	Т-3 - 18	20
	Экзамен							40
	ИТОГО:		26	24	58			100

Заочная форма обучения

№ п/п	Наименование раздела учебной дисциплины	Виды учебной деятельности, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость в ак.часах			Обязат. текущий контроль успеваемости (форма, неделя)	Аттестация раздела (форма, неделя)	Максимальн ый балл за раздел
		Лекции	Практическ ие занятия	Самостояте льная работа			
1	Раздел 1. Теория налогообложения	1	1	20	Дкл	Т-1	20
2	Раздел 2. Налогообложение предприятий и организаций	4	4	60	ДЗ-1	Т-2	20
3	Раздел 3. Налогообложение	3	3	39	ДЗ-2	Т-3	20

	физических лиц						
	Экзамен						40
	ИТОГО:	8	8	119			100

Основное содержание дисциплины «Налогообложение предприятий»

Раздел 1. Теория налогообложения.

Тема 1. Теоретические основы налогов и налогообложения

Сущность налогов. Специфические признаки налогов: законодательно-правовой характер, обязательность, безэквивалентность, определенность сроков и величины платежа. Материальная основа налогов. Источник налогов на макро- и микроуровне.

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

Функции налогов. Взаимосвязь функций налогов.

Назначение налогов. Роль налогов в распределении и перераспределении валового внутреннего продукта. Место и роль налогов в воспроизводственном процессе.

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

Фундаментальные принципы налогообложения: принцип получения услуг от государства и принцип платежеспособности.

Общая характеристика налогов и сборов.

Элементы налогообложения.

Налогоплательщик, плательщик сбора и носитель налога. Налоговый резидент и налоговый, нерезидент. Налоговый агент, сборщик налога.

Объект и предмет налога. Единица обложения. Налоговая база.

Сущность и назначение налоговых льгот, их классификация. Виды налоговых льгот: изъятия, скидки, налоговые кредиты, понижение налоговой ставки, необлагаемый минимум. Инвестиционный налоговый кредит.

Налоговая ставка. Виды налоговых ставок: твердая (специфическая) и адвалорная (процентная). Методы налогообложения: пропорциональное, прогрессивное и регрессивное налогообложение.

Налоговый период. Отчетный период. Налоговый оклад. Источник налога.

Порядок исчисления налогов и сборов. Способы исчисления налогов и сборов: кумулятивный (нарастающим итогом), некумулятивный, смешанный.

Порядок уплаты федеральных, региональных и местных налогов и сборов, установленный Налоговым кодексом Российской Федерации. Формы уплаты налогов и сборов: стоимостная и натуральная; наличная и безналичная. Способы уплаты налогов и сборов: по декларации, административный, у источника выплаты дохода.

Сроки уплаты налога и сбора и порядок их изменения.

Тема 2. Налоговая система и налоговая политика государства

Понятие налоговой системы, ее составные элементы и факторы развития.

Классификация налогов и ее назначение. Критерии деления налогов на прямые и косвенные. Прямые налоги и их общая характеристика. Виды прямых налогов: прямые реальные и

прямые личные. Косвенные налоги и их общая характеристика. Виды косвенных налогов: акциз (индивидуальный и универсальный), таможенная пошлина. Федеральные, региональные и местные налоги. Предпосылки введения межгосударственных налогов. Иные критерии классификации налогов: по категориям плательщиков, по источникам уплаты и т.д.

Общие организационные принципы построения налоговой системы Российской Федерации. Состав и структура налоговой системы Российской Федерации.

Особенности построения налоговых систем промышленно развитых и развивающихся государств

Налоговая политика государства, ее цели, задачи, основные направления развития. Факторы, определяющие налоговую политику. Понятие налоговой стратегии и тактики.

Налоговый механизм. Эффективность использования налогового механизма.

Налоговое регулирование экономики. Воздействие налогов на совокупный спрос и совокупное предложение. Налоговое бремя: сущность. Устранение двойного налогообложения.

Налоговая политика Российской Федерации на современном этапе.

Тема 3. Система управления налогообложением в Российской Федерации

Характеристика законодательной базы и нормативно-правовых актов, регулирующих налогообложение в РФ. Возникновение налоговой обязанности у юридических и физических лиц. Исполнение организациями и уполномоченными должностными лицами обязанностей налоговых агентов. Состав взимаемых налогов, структура налоговой системы РФ.

Права и обязанности налогоплательщиков, гарантии их соблюдения.

Управление налоговой системой, его цель и задачи. Органы общего и оперативного управления налоговой системой Российской Федерации. Участники отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах.

Компетенция и функции Федеральных органов власти, органов власти субъектов Федерации и органов местного самоуправления в области установления налогов, их ставок, предоставления налоговых льгот и т.п.

Задачи и функции налоговых органов и организаций, наделенных правами налоговых органов – государственных внебюджетных фондов, таможенных органов. Структура налоговых органов. Функции Федеральной налоговой службы. Полномочия территориальных налоговых органов, межрегиональных и районных налоговых управлений и инспекций.

Права и обязанности налоговых органов.

Тема 4. Налоговый контроль

Налоговый контроль как составной элемент системы налогообложения. Формы и методы организации налогового контроля в Российской Федерации.

Порядок постановки на налоговый учет и снятия с учета юридических и физических лиц, а также налогооблагаемого имущества и транспортных средств налогоплательщиков.

Налоговые проверки: виды, цели, задачи и методы проведения. Классификация налоговых проверок. Цели камеральных проверок и методы их проведения. Цели проведения выездных налоговых проверок. Методы проведения выездных налоговых проверок. Оформление результатов налоговой проверки.

Права и обязанности налогоплательщиков и плательщиков сборов.

Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение.

Порядок принудительного взыскания задолженности по налогам, пени и штрафам. Санкции за нарушение налогового законодательства.

Раздел 2. Налогообложение предприятий и организаций

Тема 5. Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость, его роль в современной налоговой системе Российской Федерации. Плательщики налога. Освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика. Объект налогообложения. Момент определения налоговой базы по НДС. Место реализации товаров, работ и услуг для целей налогообложения НДС.

Операции, не подлежащие налогообложению, их классификация. Налоговая база, порядок ее определения по различным операциям организаций: при реализации товаров (работ, услуг), при перемещении товаров через таможенную границу РФ, при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления и др.

Налоговые ставки, порядок их применения.

Методика исчисления суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей взносу в бюджет. Налоговые вычеты: условия и порядок их применения.

Счет-фактура: его роль в исчислении налоговых платежей по НДС.

Порядок исчисления и уплаты НДС. Сроки уплаты налога и сроки представления декларации в налоговые органы.

Тема 6. Акцизы

Экономическая характеристика акцизов, и их роли в современной налоговой системе Российской Федерации. Плательщики акцизов. Состав подакцизных товаров. Объекты налогообложения. Операции, не подлежащие налогообложению. Налоговый период.

Определение налоговой базы при реализации подакцизных товаров.

Налоговые ставки, критерии их дифференциации. Порядок исчисления суммы акциза, подлежащей уплате в бюджет. Налоговые вычеты: условия и порядок применения. Сроки уплаты акцизов в бюджет.

Специфика порядка уплаты акциза по нефтепродуктам: определение налогоплательщика, понятие свидетельства о регистрации лица, совершающего операции с нефтепродуктами, исчисление налоговых платежей, сроки уплаты налога.

Особенности налогообложения акцизом при перемещении подакцизных товаров через таможенную границу РФ: зависимость от таможенных режимов, специфика определения налоговой базы, порядок применения налоговых вычетов, сроки уплаты.

Тема 7. Налог на прибыль организаций

Налог на прибыль организаций и его роль в современной налоговой системе Российской Федерации. Плательщики налога на прибыль. Объект налогообложения, его составные элементы.

Порядок определения доходов организаций. Классификация доходов. Доходы от реализации товаров (работ, услуг). Состав внереализационных доходов. Доходы, не включаемые в налоговую базу.

Расходы организаций и их классификация. Группировка расходов по экономическим элементам. Расходы, связанные с производством и реализацией товаров (работ, услуг), учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль.

Внереализационные расходы.

Расходы, не учитываемые в целях налогообложения.

Методы определения даты получения доходов и осуществления расходов: кассовый и метод начисления.

Налоговая база и порядок ее исчисления. Особенности определения налоговой базы по отдельным операциям, в том числе при реализации имущества и имущественных прав.

Порядок переноса на будущее убытка, полученного от реализации товаров.

Ставки налога.

Порядок исчисления и сроки уплаты налога и авансовых платежей. Особенности исчисления налога на прибыль организациями, имеющими обособленные подразделения.

Налоговый учет: назначение и требования по ведению, порядок применения при формировании налоговой базы.

Порядок декларирования прибыли.

Особенности налогообложения доходов иностранных юридических лиц в России. Иностранные юридические лица как субъекты налоговых отношений в РФ: порядок их постановки на налоговый учет. Объекты налогообложения по налогу на прибыль иностранных организаций. Порядок и методы определения налоговой базы.

Налоговые ставки при налогообложении прибыли иностранных юридических лиц в Российской Федерации. Порядок исчисления налога на прибыль, сроки его уплаты в бюджет иностранными организациями.

Тема 8. Налог на имущество организаций

Фискальное и регулирующее значение налогообложения имущества организаций в современных условиях.

Состав плательщиков налога. Объект налогообложения у российских и иностранных организаций. Налоговая база и порядок ее определения. Порядок расчета среднегодовой стоимости имущества организаций.

Особенности определения налоговой базы по доходам иностранных организаций, не осуществляющих деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства. Особенности определения налоговой базы в рамках договора простого товарищества и в отношении имущества, переданного в доверительное управление.

Налоговая ставка и порядок ее определения. Льготы по налогу и порядок их применения.

Налоговый и отчетный периоды. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей по нему.

Особенности исчисления и уплаты налога по месту нахождения обособленных подразделений организации.

Тема 9. Система налогообложения выплат работникам

Экономическое содержание и назначение социальных страховых взносов. Состав плательщиков. Объект налогообложения у различных категорий налогоплательщиков. Налоговая база. Определение даты осуществления выплаты дохода и иных вознаграждений. Суммы, не подлежащие налогообложению. Налоговые льготы. Критерии установления ставок налога, порядок их применения и назначение регрессии ставок. Налоговый и отчетный периоды. Порядок исчисления налога. Вычеты по налогу. Порядок и сроки уплаты налога различными категориями налогоплательщиков.

Исчисление и уплата обязательных страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации. Субъекты обязательного пенсионного страхования. Обязанности и ответственность страхователей. Принципы установления тарифов страховых взносов. Порядок расчета и уплаты взносов.

Тема 10. Платежи за пользование природными ресурсами

Экономическое содержание и назначение платежей за пользование природными ресурсами. Состав платежей за пользование природными ресурсами.

Земельный налог: правовые основы платного землепользования. Состав плательщиков земельного налога. Объекты налогообложения. Понятие изъятых из оборота и ограниченных в обороте земельных участков. Порядок определения налоговой базы. Налоговый и отчетный периоды. Ставки налога. Льготы по налогу. Порядок исчисления, декларирования и сроки уплаты земельного налога и авансовых платежей по нему.

Налог на добычу полезных ископаемых, его фискальное и регулирующее значение. Плательщики налога. Особенности постановки на налоговый учет плательщиков налога. Объекты налогообложения и налоговая база, налоговые ставки, налоговый период. Порядок исчисления, уплаты и декларирования налога.

Тема 11. Специальные налоговые режимы

Понятие специальных налоговых режимов. Состав специальных налоговых режимов.

Упрощенная система налогообложения (УСН). Общая характеристика УСН. Налогоплательщики. Порядок перехода на УСН и прекращения ее применения. Объекты налогообложения и налоговые ставки. Порядок определения доходов и расходов при применении УСН. Порядок признания даты получения доходов и осуществления расходов. Налоговая база и порядок ее определения. Понятие минимального налога. Налоговый и отчетный периоды. Порядок исчисления и уплаты единого налога по результатам хозяйственной деятельности в условиях применения УСН.

Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД). Общая характеристика системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности. Виды деятельности, подлежащие налогообложению по системе ЕНВД. Права органов власти субъектов РФ по введению системы ЕНВД и ее применению. Налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговая ставка, налоговый период. Порядок исчисления ЕНВД, порядок и сроки его уплаты.

Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции (СРП). Общая характеристика СРП. Налогоплательщики, плательщики сборов при выполнении СРП. Особенности определения налоговой базы, исчисления и уплаты налога на добычу полезных ископаемых, налога на прибыль и НДС при применении СРП.

Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН): условия его применения для сельскохозяйственных товаропроизводителей. Плательщики налога, объект налогообложения, порядок определения доходов и расходов. Налоговая база, налоговый и отчетный периоды. Налоговая ставка. Порядок исчисления и уплаты ЕСХН.

Раздел 3. Налогообложение физических лиц

Тема 12. Налог на доходы физических лиц

Налог на доходы физических лиц: его место и роль в налоговой системе Российской Федерации. Состав плательщиков налога. Критерий налогового резидентства для физических лиц. Объекты налогообложения. Порядок определения налоговой базы. Понятие материальной выгоды и ее виды. Состав необлагаемых налогом доходов. Ставки налога. Налоговый период.

Система налоговых вычетов: стандартные, социальные, имущественные, профессиональные. Размеры налоговых вычетов, порядок и условия их предоставления. Порядок исчисления налога. Порядок и сроки уплаты налога различными категориями налогоплательщиков. Порядок и сроки представления налоговой декларации физическими лицами.

Особенности исчисления налога индивидуальными предпринимателями и лицами,

занимающимися частной практикой.

Тема 13. Налог на имущество физических лиц

Налог на имущество физических лиц. Плательщики налога, объект налогообложения, определение стоимости имущества для целей налогообложения. Порядок установления налоговых ставок и предоставления налоговых льгот. Налоговый период. Порядок исчисления налога и сроки его уплаты.

Тема 14. Прочие налоги и сборы

Транспортный налог: развитие налогообложения транспортных средств. Плательщики налога и объекты налогообложения.

Налоговая база, налоговый период. Критерий установления налоговых ставок. Возможности органов государственной власти субъектов РФ по изменению ставок транспортного налога. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей по нему.

Налог на игорный бизнес. Основные понятия игорного бизнеса и назначение налога. Плательщики и объекты налогообложения. Налоговая база, налоговый период. Ставки налога. Порядок исчисления налога на игорный бизнес. Порядок и сроки уплаты налога в бюджет.

Государственная пошлина, ее экономическое содержание и назначение. Плательщики, льготы, ставки, порядок уплаты.

ТЕМЫ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ ДЛЯ СТУДЕНТОВ ОЧНОЙ ФОРМЫ ОБУЧЕНИЯ

Раздел дисциплины	Наименование практических занятий	Количество часов	
		Аудиторных	Самостоятельная работа студента
Раздел 1. Теория налогообложения	Налоговая система и налоговая политика государств	2	8
Раздел 2. Налогообложение предприятий и организаций	Федеральные налоги. НДС.	2	3
	Акцизы	2	3
	Налог на прибыль организаций	2	3
	Налог на имущество организаций	2	3
	Система налогообложения выплат работникам	2	3
	Платежи за пользование природными ресурсами	2	3
	Специальные налоговые режимы	4	7
Раздел 3. Налогообложение физических лиц	Налог на доходы физических лиц	2	5
	Налог на имущество физических лиц	2	10
	Прочие налоги и сборы	2	10
Итого		24	58

Учебно-тематический план семинарских занятий для очной формы обучения

Семинар: Содержание понятий «налог» и «налогообложение»

Вопросы для обсуждения:

1. Исторические этапы становления и развития налоговых отношений.
2. Содержание и роль налоговых отношений в развитии общества.
3. Субъекты и объекты налоговых отношений.
4. Налоговые теории.
5. Свойства и элементы налога.
6. Виды налогов.
7. Функции налогов.
8. Элементы и методы налогообложения.
9. Принципы налогообложения.

Контрольные вопросы:

1. В чем состоит принципиальное отличие налоговых отношений в условиях социально-ориентированной рыночной экономики?
2. Какова связь налоговых отношений с бюджетным процессом?
3. В чем состоят различия между реальными и подушными налогами?
4. В чем заключается сходство и различие между классической и неоклассической налоговой теорией?
5. Чем отличается налог от иных обязательных изъятий и платежей?
6. Кто является носителем налога?
7. Что такое налоговая база?
8. Какие используются основания для деления налогов на виды?
9. Какую функцию налогов принято считать главной?
10. Является ли взимание налога у источника доходов единственным методом налогообложения?
11. Какой принцип налогообложения является главным?

Семинар: Налоговая система и налоговая политика

Вопросы для обсуждения:

1. Содержание, элементы и свойства налоговой системы.
2. Показатели, характеризующие состояние и эффективность налоговой системы.
3. Налоговая система Российской Федерации и особенности современного этапа ее развития.
4. Макро- и микроэкономические цели и задачи налоговой политики.
5. Принципы, элементы и этапы налогового планирования.

Контрольные вопросы:

1. Что такое налоговое бремя и как рассчитывается его уровень?
2. Какие показатели используются для характеристики налоговой системы?
3. В чем заключается главная особенность современного этапа развития налоговой системы России?
4. Какое влияние налоги оказывают на совокупный спрос?
5. Что такое налоговая политика?
6. Какова связь между налоговым планированием и учетной политикой организации?

Семинар: Федеральные налоги

Вопросы для обсуждения:

1. Экономическое содержание и элементы налогов на добавленную стоимость и акцизов?
2. Виды ресурсных налогов, порядок их исчисления и уплаты?
3. Функции и порядок определения элементов налога на прибыль организаций?

4. Элементы и экономическое содержание единого социального налога?
5. Порядок исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц?

Контрольные вопросы:

1. Что означает «транзитный характер налога на добавленную стоимость»?
2. Какова основная ставка налога на добавленную стоимость?
3. Чем отличается акциз от налога на добавленную стоимость?
4. Охарактеризуйте налоговую базу каждого ресурсного налога?
5. Назовите этапы исчисления налоговой базы налога на прибыль?
6. Какой характер имеют ставки единого социального налога?
7. Какие ставки применяются при исчислении налога на доходы физических лиц?

Семинар: Региональные налоги и специальные налоговые режимы

Вопросы для обсуждения:

1. Экономическое содержание и порядок исчисления налога на имущество организаций.
2. Налоговая база, налоговый период и ставки транспортного налога и налога на игорный бизнес.
3. Экономическое содержание, порядок исчисления и уплаты единого сельскохозяйственного налога.
4. Содержание и условия применения упрощенной системы налогообложения.
5. Условия применения и методы расчета единого налога на вмененный доход.

Контрольные вопросы:

1. Каков порядок определения ставки налога на имущество организаций?
2. В зависимости от чего дифференцируются ставки транспортного налога?
3. Как определяется налоговая база налога на игорный бизнес?
4. Какие налоги перестают взиматься при переходе к единому сельскохозяйственному налогу?
5. Кто может перейти на упрощенную систему налогообложения?
6. Что такое вмененный доход?

Организация самостоятельной работы студентов

Цель самостоятельной работы: закрепление знаний полученных на занятиях.

Подготовка к экзамену согласно рабочему плану – 36 часов.

Вопросы и темы для самостоятельной работы студентов

№ п/п	Вопросы для самостоятельной работы
1	Исторические этапы становления и развития налоговых отношений.
2	Этапы развития налоговых теорий.
3	Основания классификации налогов.
4	Контрольная функция налогов.
5	Различие и единство функций налогов.
6	Содержание и структура 1 части налогового кодекса РФ.
7	Содержание и структура 2 части налогового кодекса РФ.
8	Микроэкономические цели налоговой политики.
9	Налоговое планирование.
10	Учетная политика предприятий.

№ п/п	Вопросы для самостоятельной работы
11	Пределы налогового планирования.
12	Операции, не подлежащие обложению НДС.
13	Содержание и порядок предоставления декларации по НДС.
14	Порядок расчета и уплаты акцизов.
15	Марки акцизного сбора. Акцизные склады.
16	Таможенные пошлины на импортные товары.
17	Таможенные пошлины на экспортные товары.
18	Способы определения таможенной стоимости импортных товаров.
19	Порядок определения доходов и расходов для целей налогообложения прибыли организаций.
20	Особенности определения налоговой базы организаций финансового сектора экономики.
21	Доходы, не подлежащие обложению налогом на доходы физических лиц (НДФЛ).
22	Система налоговых вычетов.
23	Особенности исчисления НДФЛ индивидуальными предпринимателями и другими лицами, занимающимися частной практикой.
24	Льготы по налогу на имущество организаций.
25	Особенности исчисления налогооблагаемого имущества банков, страховых организаций, иностранных юридических лиц.
26	Порядок исчисления и уплаты налога на игорный бизнес.
27	Порядок и сроки уплаты транспортного налога.
28	Порядок исчисления и уплаты налога на имущества физических лиц.
29	Условия применения и порядок исчисления упрощенной системы налогообложения организаций и индивидуальных предпринимателей.
30	Методы расчета базовой доходности при исчислении налога на вмененный доход.
31	Проведение налоговых проверок и порядок оформления их результатов.
32	Показатели и пути повышения эффективности управления налоговыми отношениями в Российской Федерации.

5. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ

При проведении занятий и организации самостоятельной работы студентов используются:

1. Традиционные технологии обучения, предполагающие передачу информации в готовом виде, формирование учебных умений по образцу: (лекция-изложение, лекция-объяснение, практические работы, контрольные работы).

Использование традиционных технологий обеспечивает ориентирование студента в

потоке информации, связанной с различными подходами к функционированию экономики предприятия; самоопределение в выборе оптимального пути и способов личностно-профессионального развития; систематизацию знаний, полученных студентами в процессе аудиторной и самостоятельной работы. Практические занятия обеспечивают развитие и закрепление умений и навыков.

2. Интерактивные технологии обучения, предполагающие организацию обучения как продуктивной творческой деятельности в режиме взаимодействия студентов друг с другом и с преподавателем.

Согласно учебному плану количество аудиторных часов по дисциплине – 58, из них проводимых в интерактивной форме – 8.

ИНТЕРАКТИВНЫЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ, ИСПОЛЬЗУЕМЫЕ НА АУДИТОРНЫХ ЗАНЯТИЯХ

№ п/п	Наименование раздела дисциплины (тема)	Вид занятий (лекция, семинар, практическое занятие, лабораторная работа)	Интерактивные формы обучения	Количество часов
1.	Раздел 1. Теория налогообложения	семинар	Доклады: Налоговая система и налоговая политика государств	2
2.	Раздел 2. Налогообложение предприятий и организаций	семинар	Ситуационный анализ: Налог на прибыль организаций	2
3.		семинар	Круглый стол: Специальные налоговые режимы	2
4.	Раздел 3. Налогообложение физических лиц	семинар	Работа в группах: Налог на доходы физических лиц	2
	Итого			8

Использование интерактивных образовательных технологий способствует повышению интереса и мотивации учащихся, активизации мыслительной деятельности и творческого потенциала студентов, делает более эффективным усвоение материала, позволяет индивидуализировать обучение и ввести экстренную коррекцию знаний.

Активные и интерактивные технологии обеспечивают высокий уровень усвоения студентами знаний, успешное овладение умениями и навыками в области эффективного использования ресурсов предприятия, формируют познавательную потребность и необходимость дальнейшего самообразования, позволяют активизировать исследовательскую деятельность, обеспечивают эффективный контроль усвоения знаний.

Самостоятельная работа студентов (58 часов) подразумевает под собой проработку лекционного материала с использованием рекомендуемой литературы для подготовки к практическим занятиям, контрольной работе, коллоквиуму, тесту, а также для написания и оформления курсового проекта по дисциплине.

6. ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ВХОДНОГО, ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

Оценочными средствами к проведению входной аттестации является опрос. Для

контроля используется теоретические вопросы по основным понятиям изученных ранее дисциплин. Время проведения – 10 минут в начале первого занятия.

Оценка за каждый раздел дисциплины выставляется по итогам проведения текущего контроля.

Контролируемые разделы (темы) дисциплины /этапов практики	Форма текущего контроля	Максимальный балл	Максимальный балл за раздел
Раздел 1. Теория налогообложения	Дкл	10	20
	Т1	10	
Раздел 2. Налогообложение предприятий и организаций	ДЗ-1	10	20
	Т-2	10	
Раздел 3. Налогообложение физических лиц	ДЗ-2	10	20
	Т-3	10	
Итого			60

Шкала оценки за промежуточную аттестацию (экзамен)

Критерий оценивания	Шкала оценивания
студент полностью раскрыл содержание теоретических вопросов, самостоятельно, без наводящих вопросов, решил предложенную задачу, объяснил и мотивировал решение задачи, смог разъяснить особенности применения теоретических знаний на практике, что может выражаться в уверенных ответах на дополнительные вопросы преподавателя.	40-36
студент раскрыл содержание теоретических вопросов, продемонстрировал знания основных понятий и определений, знание специфических для рассматриваемого раздела терминов и их понимание, что может выражаться в уверенном ответе на вопросы преподавателя, но не смог сразу разъяснить особенности применения теоретических знаний на практике.	35-30
студент раскрыл содержание вопросов с большими затруднениями, требовалась помощь преподавателями в форме наводящих вопросов, напоминания алгоритмов решения задачи, студент затруднялся в объяснении решения задачи	29-24
студент не смог раскрыть содержание теоретических вопросов, продемонстрировать знания в решении задачи, даже если преподаватель пытался помочь в форме наводящих вопросов и напоминания алгоритмов решения задачи	23-0

Шкала итоговой оценки за семестр

Итоговая оценка представляет собой сумму баллов, заработанных студентом при выполнении заданий в рамках текущего и промежуточного контроля и выставляется в соответствии с Положением о кредитно-модульной системе в соответствии со следующей шкалой:

Оценка по 4-балльной шкале	Сумма баллов	Оценка ECTS
5 – «отлично»	90-100	A
4 – «хорошо»	85-89	B
	75-84	C
	70-74	D

Оценка по 4-балльной шкале	Сумма баллов	Оценка ECTS
3 – «удовлетворительно»	65-69	
	60-64	E
2 – «неудовлетворительно»	Ниже 60	F

Расшифровка уровня знаний, соответствующего полученным баллам, дается в таблице указанной ниже

Сумма баллов	Оценка ECTS	Уровень приобретенных знаний по дисциплине
90-100	A	«Отлично» - теоретическое содержание курса освоено полностью, без пробелов, необходимые практические навыки работы с освоенным материалом сформированы, все предусмотренные программой обучения учебные задания выполнены, качество их выполнения оценено числом баллов, близким к максимальному.
85-89	B	«Очень хорошо» - теоретическое содержание курса освоено полностью, без пробелов, необходимые практические навыки работы с освоенным материалом в основном сформированы, все предусмотренные программой обучения учебные задания выполнены, качество выполнения большинства из них оценено числом баллов, близким к максимальному.
75-84	C	«Хорошо» - теоретическое содержание курса освоено полностью, без пробелов, некоторые практические навыки работы с освоенным материалом сформированы недостаточно, все предусмотренные программой обучения учебные задания выполнены, качество выполнения ни одного из них не оценено минимальным числом баллов, некоторые виды заданий выполнены с ошибками.
65-74	D	«Удовлетворительно» - теоретическое содержание курса освоено частично, но пробелы не носят существенного характера, необходимые практические навыки работы с освоенным материалом в основном сформированы, большинство предусмотренных программой обучения учебных заданий выполнено, некоторые из выполненных заданий, возможно, содержат ошибки.
60-64	E	«Посредственно» - теоретическое содержание курса освоено частично, некоторые практические навыки работы не сформированы, многие предусмотренные программой обучения учебные задания не выполнены, либо качество выполнения некоторых из них оценено числом баллов, близким к минимальному.
Ниже 60	F	«Неудовлетворительно» - очень слабые знания, недостаточные для понимания курса, имеется большое количество основных ошибок и недочетов.

Студент считается аттестованным по разделу, экзамену, если он набрал не менее 60% от максимального балла, предусмотренного рабочей программой.

Контрольные мероприятия, за которые студент получил 0 баллов (неявка в установленный срок), подлежат обязательной пересдаче. Сроки пересдач контрольных мероприятий в течение семестра определяет кафедра.

Студент, пропустивший контрольное мероприятие без уважительной причины или получивший за него неудовлетворительную оценку, после пересдачи контрольного мероприятия получает балл ниже установленного на 25%.

ВОПРОСЫ ДЛЯ ПОДГОТОВКИ К ЭКЗАМЕНУ

1. Возникновение и развитие налогообложения
2. Эволюция теории налогообложения
3. Сущность налогов и сборов как финансово-экономической категории
4. Элементы налога и способы взимания налогов
5. Принципы налогообложения и их современные интерпретации
6. Функции налогов и их взаимосвязь
7. Классификация налогов
8. Налоговая политика: цели, задачи, виды налоговой политики
9. Налоговый механизм и его элементы
10. НК РФ в системе законодательных и нормативных актов, регулирующих налоговые отношения
11. Состав, структура, функции налоговых органов
12. Права и обязанности налоговых органов и налогоплательщиков
13. Налоговое обязательство и его исполнение
14. Изменение сроков уплаты налогов
15. Порядок и условия предоставления инвестиционного налогового кредита
16. Способы обеспечения обязанностей по уплате налогов: случаи и порядок применения
17. Зачет и возврат излишне уплаченных и излишне взысканных сумм налога
18. Налоговый контроль: формы и методы проведения
19. Камеральная налоговая проверка: цели, сроки и методы проведения
20. Выездная налоговая проверка: цели, методы проведения, обжалование результатов
21. Налоговые нарушения и ответственность за их совершение в соответствии с НК РФ
22. Налог на добавленную стоимость (НДС): налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговые ставки, налоговые льготы
23. Акцизы: налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты.
24. Налог на прибыль организаций: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая ставка, доходы и расходы, учитываемые (не учитываемые) в целях налогообложения прибыли, порядок расчета и уплаты
25. Налог на доходы физических лиц: налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, сроки, порядок уплаты налога.
26. Социальные страховые взносы: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговые ставки, порядок расчета и уплаты
27. Налог на имущество организаций: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая ставка, налоговые льготы, порядок расчета и уплаты
28. Налог на имущество физических лиц: налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговые ставки, налоговые льготы, порядок расчета и уплаты
29. Земельный налог: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговые ставки, налоговые льготы, порядок расчета и уплаты
30. Упрощенная система налогообложения (УСН): условия получения (утраты) права применения, объекты налогообложения, налоговые ставки, минимальный налог, отменяемые налоги, порядок расчета и уплаты
31. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход (ЕНВД): виды деятельности, переведенные на уплату единого налога, методика расчета единого налога, налоговая ставка, сроки и порядок уплаты

7. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Основная:

1. Пансков В. Г. Налоги и налогообложение: учебник для бакалавров.- М.: Юрайт, 2014.
2. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Д.Г. Черник [и др.].— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012.— 369 с. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/12862>.— ЭБС «IPRbooks», по паролю
3. Грызунова Н.В. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Грызунова Н.В., Радостева М.В.— Электрон. текстовые данные.— М.: Московский гуманитарный университет, 2012.— 152 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/12864>.— ЭБС «IPRbooks», по паролю

Дополнительная:

1. Оканова Т.Н. Налогообложение коммерческой деятельности [Электронный ресурс]: учебно-практическое пособие для студентов вузов, обучающихся по направлению «Торговое дело» и по специальностям «Коммерция (торговое дело)» и «Маркетинг»/ Оканова Т.Н.— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2013.— 287 с. Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/128423>.— ЭБС «IPRbooks», по паролю
2. Косов М.Е. Налогообложение предпринимательской деятельности. Теория и практика [Электронный ресурс]: учебник/ Косов М.Е., Крамаренко Л.А., Эриашвили Н.Д.— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012.— 431 с. Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/128324>.— ЭБС «IPRbooks», по паролю.

Интернет ресурсы

1. Информационно-справочные базы данных «Консультант-Плюс», «Гарант», «Интернет».
2. Министерство по налогам и сборам РФ – <http://www.nalog.ru>
3. Журнал «Российский налоговый курьер» - <http://www.rnk.ru>
4. Журнал «Налоги и платежи» - <http://www.nalogi.com.ru/>
5. Сайт Бухгалтерия .RU - <http://www.buhgalteria.ru/>
6. Вестник Высшего Арбитражного Суда РФ - <http://www.vestnik-vas.ru>
7. Новое в налогообложении: обзор законодательных и нормативных документов - <http://www.tax.ru>

Программа составлена в соответствии с требованиями ОС ВО НИЯУ МИФИ с учетом рекомендаций и ПрООП ВО по направлению подготовки «Экономика» профиля подготовки бакалавров «Экономика предприятий и организаций».

Авторы: старший преподаватель кафедры «Экономики и управления» Зверева Т.А., к.э.н., доцент кафедры «Экономики и управления». Рябцун О.А.

Преподаватели: Зверева Т.А., Сапегин А.А.