

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
(ФГБОУ ВО «АмГУ»)

Налоги и налогообложение

сборник методических указаний

по направлению подготовки 38.03.02 «Менеджмент»

Благовещенск 2017 г.

Печатается по решению редакционно-издательского совета экономического факультета Амурского государственного университета

Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: сборник методических указаний по направлению подготовки 38.03.02 «Менеджмент» / сост. Н.В. Шелепова, 2017. – Электронная библиотека АмГУ

Рассмотрен на заседании кафедры финансов протокол № 3 от 07.11.2017г.

© Амурский государственный университет, 2017

© Кафедра финансов, 2017

©Шелепова Н.В., составление

1 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1 ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Целью изучения дисциплины «Налоги и налогообложение» является формирование базовых теоретических знаний в области изучения налогообложения, необходимых для понимания тенденций развития современной налоговой системы, актуальных проблем исчисления налогов в Российской Федерации, налогового администрирования, а также практических навыков по исчислению налогов и сборов, взимаемых в Российской Федерации, налоговому планированию и прогнозированию.

Задачи дисциплины:

изучение теории налогов, общих тенденций в развитии налоговой системы и налоговой политики России;

изучение механизма налогообложения на примере конкретных налогов, взимаемых в Российской Федерации;

изучение комплекс экономических и правовых взаимоотношений организаций, компаний и корпораций с государством в области налогообложения;

изучение механизм управления налоговой нагрузкой на примере организаций и предприятий Российской Федерации;

получение навыков анализа и планирования системы налогообложения юридических и физических лиц;

получение навыков оценки закономерностей и перспективы развития налоговой системы России;

освоение комплексного подхода оценки налоговой нагрузки хозяйствующих субъектов с помощью современных финансово-экономических методов планирования, прогнозирования и управления;

получение навыков использования на практике основ эффективного управления налогообложением в области экономических и правовых отношений организаций, компаний и корпораций, индивидуальных предпринимателей с государством.

1.2 МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОП ВО

Дисциплина «Налоги и налогообложение» относится к дисциплинам по выбору профессионального учебного цикла, вариативной части. Дисциплина «Налоги и налогообложение» основывается на знаниях, умениях и навыках, полученных студентами при изучении дисциплин таких как «Экономическая теория», «Статистика» и других. Требования к «входным» знаниям, умениям и готовностям обучающегося, необходимым при освоении данной дисциплины и приобретенным в результате освоения предшествующих дисциплин это способность использовать основы экономических знаний в различных сферах деятельности и способность оценивать воздействие макроэкономической среды на функционирование организаций и органов государственного и муниципального управления, выявлять и анализировать рыночные и специфические риски, а также анализировать поведение потребителей экономических благ и формирование спроса на основе знания

экономических основ поведения организаций, структур рынков и конкурентной среды отрасли.

Освоение данной дисциплины поможет студентам сформировать систему современных фундаментальных знаний и практических навыков в области налогов, выявить возможности совершенствования налогообложения в России. Изучение дисциплины «Налоги и налогообложение» необходимо для освоения дисциплин таких как «Конкурентоспособность предприятия», «Бизнес планирование», «Антикризисное управление».

1.3 КОМПЕТЕНЦИИ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ, ФОРМИРУЕМЫЕ В РЕЗУЛЬТАТЕ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих компетенций:

владением методами принятия решений в управлении операционной (производственной) деятельностью организации (ОПК-6);

владением навыками количественного и качественного анализа информации при принятии управленческих решений, построении экономических, финансовых и организационно-управленческих моделей путем их адаптации к конкретным задачам управления (ПК-10).

В результате освоения дисциплины обучающийся должен демонстрировать следующие результаты образования:

1) Знать: теорию налогов, общие тенденции в развитии налоговой системы и налоговой политики России; механизм налогообложения на примере конкретных налогов, взимаемых в Российской Федерации; комплекс экономических и правовых взаимоотношений организаций, компаний и корпораций с государством в области налогообложения; механизм управления налоговой нагрузкой на примере организаций и предприятий Российской Федерации; (ОПК-6), (ПК-10).

2) Уметь: анализировать и планировать систему налогообложения юридических и физических лиц; оценивать закономерности и перспективы развития налоговой системы России; применять комплексный подход оценки налоговой нагрузки хозяйствующих субъектов с помощью современных финансово-экономических методов планирования, прогнозирования и управления; использовать на практике основы эффективного управления налогообложением в области экономических и правовых отношений организаций, компаний и корпораций, индивидуальных предпринимателей с государством. (ОПК-6), (ПК-10).

3) Владеть: полученными знаниями в области налогов и налогообложения в дальнейшей практической деятельности. (ОПК-6), (ПК-10).

1.4 МАТРИЦА КОМПЕТЕНЦИЙ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Раздел дисциплины	Компетенции	
	ОПК-6	ПК-10
Налоговая система РФ	+	
Федеральные налоги и сборы	+	+
Региональные налоги	+	+

Местные налоги	+	+
Специальные налоговые режимы	+	+
Обязательные не налоговые платежи	+	+

1.5 ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ЗАНЯТИЙ И ОСОБЕННОСТИ ИХ ПРОВЕДЕНИЯ ПРИ ИЗУЧЕНИИ ДИСЦИПЛИНЫ

В соответствии с учебным планом по данной дисциплине, на лекционные занятия отводится 36 академических часов, на практические занятия 36 академических часов, на самостоятельное изучение 36 академических часов. Тематический план, содержание каждой темы и часы, отводимые на их изучение, приведены в таблице 1.

Таблица 1

№ п/п	Раздел дисциплины	Семестр	Неделя семестра	Виды контактной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в академических часах)			Формы текущего контроля успеваемости (по неделям семестра) Форма промежуточной аттестации (по семестру)
				лекции	практические занятия	СРС	
1	2	3	4	5	6	7	8
РАЗДЕЛ I. НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА РФ							
1.	Налоги и налоговая политика	5	1	2	2	2	Устный опрос, тест
2.	Налоговая система Российской Федерации	5	2	2	2	2	Устный опрос, тест
РАЗДЕЛ II. ФЕДЕРАЛЬНЫЕ НАЛОГИ И СБОРЫ							
3.	Налог на добавленную стоимость	5	3,4	4	2	4	Устный опрос, тест, решение задач
4.	Акцизы	5	5	2	2	2	Устный опрос, тест, решение задач
5.	Налог на доходы физических лиц	5	6,7	4	2	4	Устный опрос, тест, решение задач
6.	Взносы на обязательное социальное страхование	5	8,9	2	2	2	Устный опрос, тест, решение задач
7.	Налог на прибыль организаций	5	10, 11	4	4	4	Устный опрос, тест, решение задач

8.	Налог на добычу полезных ископаемых, Водный налог, Сборы за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов	5	12	2	2	2	Устный опрос, тест, решение задач
9.	Государственная пошлина	5	13	2	2	2	Устный опрос, тест, решение задач
РАЗДЕЛ III. РЕГИОНАЛЬНЫЕ НАЛОГИ							
10.	Налог на имущество организаций, Налог на игорный бизнес, Транспортный налог	5	14	4	2	2	Устный опрос, тест, решение задач
РАЗДЕЛ IV. МЕСТНЫЕ НАЛОГИ							
11.	Земельный налог, Налог на имущество физических лиц, Торговый сбор	5	15	2	4	2	Устный опрос, тест, решение задач
РАЗДЕЛ V. СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ							
12.	Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог), Упрощенная система налогообложения	5	16	2	2	4	Устный опрос, тест, решение задач
13.	Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход, Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции, Патентная система налогообложения	5	17	2	4	2	Устный опрос, тест, решение задач
РАЗДЕЛ VI. ОБЯЗАТЕЛЬНЫЕ НЕ НАЛОГОВЫЕ ПЛАТЕЖИ							
14.	Платежи за пользование недрами, Платежи за пользование лесным фондом	5	18	2	4	2	Устный опрос, тест, решение задач
ИТОГО			18	36	36	36	

2 МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

2.1 РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ПОДГОТОВКЕ К ЛЕКЦИОННЫМ ЗАНЯТИЯМ

На каждом лекционном занятии студенту необходимо законспектировать основные положения раскрываемой темы. Лекции должны сопровождаться представлением информации в виде слайдов, выдачей раздаточного материала.

При конспектировании лекционного материала необходимо обращать внимание на категории, формулировки, раскрывающие содержание тех или иных явлений и процессов, научные выводы и практические рекомендации.

В ходе прослушивания лекционного материала студент может задавать преподавателю уточняющие вопросы с целью уяснения теоретических положений, разрешения спорных ситуаций.

Вопросы, предлагаемые к рассмотрению на лекционных занятиях, представлены в таблице 2.

Таблица 2

№ п/п	Тема дисциплины	Содержание темы
1	2	3
1	Принципы налогообложения	Возникновение налогов, этапы развития налогообложения и налоговой политики государства. Характерные черты и функции налогов: фискальная, распределительная, поощрительная, регулирующая, контрольная.
2	Элементы налогообложения	Элементы налога. Методы налогообложения. Основные принципы налогообложения: экономические, юридические (принцип налогового права), организационные. Объективная роль налогов в регулировании экономики, формировании бюджетов различных уровней, перераспределении доходов и прибыли предприятий и населения
3	Налоговая политика государства	Организационные принципы построения налоговой политики государства: единства, подвижности, стабильности, множества налогов, исчерпывающего перечня региональных налогов. Распределения налогов между бюджетами различных уровней. Фискальная функция налогов и ее реализация в современных условиях. Государственные органы как участники отношений в налоговой системе. Органы общего и оперативного управления налоговой системой РФ. Федеральная налоговая служба Российской Федерации, ее роль в обеспечении контроля в процессе соблюдения налогового законодательства, контроля за правильностью исчисления налогов, своевременном и полном поступлении их в бюджеты различных уровней. Налоговая политика на современном этапе и основные вопросы ее реализации.
4	Косвенное налогообложение предприятий	Роль и значение косвенных налогов в налоговой системе государства. Виды, способы и издержки взимания косвенных налогов. Объект косвенных налогов. Налог на добавленную стоимость: действующий механизм и проблемы его совершенствования. Акцизы. Таможенная пошлина. Налог на добавленную стоимость. Экономическое содержание налога на добавленную стоимость, его место и роль в налоговой системе и в доходах бюджетов различных уровней. Плательщики налога на добавленную стоимость, освобождение от исполнения обязанностей плательщика НДС. Объекты налогообложения, определение места реализации товаров, работ, услуг. Перечень товаров, работ, услуг, освобождаемых от налога на добавленную стоимость. Налоговая база, особенности ее исчисления по видам деятельности. Момент определения облагаемого оборота. Ставки налога, налоговый период. Налоговые вычеты: экономическое значение, условия и порядок применения. Расчет суммы НДС, подлежащий взносу в бюджет. Порядок возмещения НДС из бюджета. Особенности исчисления и уплаты НДС по экспортно-

№ п/п	Тема дисциплины	Содержание темы
1	2	3
		<p>импортным операциям, при осуществлении банковской и страховой деятельности. Акцизы. Экономическая характеристика акциза как вида косвенных налогов. Фискальная и регулирующая роль акциза в современных условиях. Система акцизов, их состав, структура, плательщики. Объект налогообложения. Операции не подлежащие налогообложению. Особенности освобождения от налогообложения при реализации подакцизных товаров за пределы территории Российской Федерации. Ставки акцизов, налоговая база: порядок ее определения в зависимости от формы налоговых ставок. Налоговый период. Налоговые вычеты и порядок их применения. Марки акцизного сбора и порядок их применения. Исчисление, представление расчетов и сроки уплаты акциза в бюджет. Особенности взимания акцизов в отношении алкогольной продукции, нефтепродуктов и по товарам, перемещаемым через таможенную границу РФ. Таможенные пошлины. Экономическое содержание таможенных пошлин. Налоговая ставка. Срок уплаты. Льготы. Расчет таможенных пошлин.</p>
5	Прямые налоги взимаемые с организаций	<p>Прямые налоги, их виды и способы взимания. Связь прямых налогов с результатом хозяйственно-финансовой деятельности, оборотом капитала, платежеспособностью организаций и другими показателями финансовой деятельности. Налог на прибыль организаций. Место и роль налога на прибыль организаций в налоговой системе и в доходах бюджетов различных уровней. Плательщики налога на прибыль. Прибыль, полученная организацией, понятие, составные части. Объект налога на прибыль, его составные элементы. Доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав, их классификация. Облагаемые и не облагаемые доходы. Расходы, связанные с производством и реализацией товаров (работ, услуг), их группировка. Состав расходов, не учитываемых в целях налогообложения. Методика исчисления налогооблагаемого оборота. Порядок определения доходов и расходов в целях налогообложения прибыли. Внереализационные доходы и расходы: перечень, характеристика. Порядок признания доходов и расходов при методе начислений и кассовом методе. Убытки, понесенные организациями, и их покрытие в предшествующие налоговые периоды за счет прибыли отчетного периода. Перенос убытков на будущее. Ставки налога на прибыль. Порядок исчисления налога, авансовых платежей и его уплаты в бюджет. Особенности уплаты налога организациями, имеющими обособленные подразделения. Особенности налогообложения дивидендов по акциям, доходов от реализации ценных бумаг, доходов по срочным сделкам. Особенности налогообложения прибыли банков и кредитных организаций, инвестиционных фондов, иностранных организаций. Выплаты организаций в социальные фонды. Социальные выплаты организаций в Пенсионный фонд, Фонд обязательного медицинского страхования (ФОМС) и Фонд социального страхования (ФСС) в</p>

№ п/п	Тема дисциплины	Содержание темы
1	2	3
		<p>пользу работников. Экономическое содержание и назначение социальных выплат организаций. Определение сроков осуществления выплат. Шкала расчета взносов на обязательное пенсионное и медицинское страхование и ее индексация. Предоставление отчетности в органы ПФР. Особенности по взысканию сумм недоимки по взносам в Пенсионный фонд и Фонд обязательного медицинского страхования. Расчет пособий и выплат которые получают работающие граждане. Государственная пошлина. Экономическое содержание и назначение государственной пошлины. Виды государственной пошлины. Плательщики и объекты взимания государственной пошлины. Размеры, льготы и порядок уплаты государственной пошлины для организаций. Налог на игорный бизнес. Основные понятия по налогу на игорный бизнес. Особенности местонахождения организаций, уплачивающих данный налог. Плательщики налога, объект налогообложения, налоговая база, ставки налога на игорный бизнес. Порядок исчисления и сроки уплаты налога.</p>
6	Имущественные налоги организаций	<p>Теоретические основы имущественного налогообложения юридических лиц в России. Исторические аспекты развития имущественного налогообложения. Экономическая сущность и роль имущественных налогов предприятий в формировании доходов бюджета. Экономическое содержание имущественных налогов с юридических лиц, их виды. Опыт имущественного налогообложения юридических лиц в России и за рубежом. Порядок исчисления и уплаты имущественных налогов в России. Проблемы имущественного налогообложения в России, возможности их совершенствования и оптимизации.</p> <p>Налог на имущество организаций. Фискальное и регулирующие значение налога на имущество организаций. Плательщики налога на имущество. Объекты налогообложения у российских и иностранных организаций. Налоговая база и порядок ее определения. Методика расчета среднегодовой стоимости имущества предприятия за отчетный период (квартал, полугодие, 9 месяцев, год). Ставки налога, порядок и сроки уплаты его в бюджет. Льготы по уплате налога на имущество организаций. Налоговый и отчетный периоды. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей. Особенности налогообложения организаций, имеющих обособленные структурные подразделения в различных субъектах Федерации. Особенности определения налоговой базы в рамках договора простого товарищества и имущества, переданного в доверительное управление. Особенности определения налоговой базы у иностранных организаций, осуществляющих деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства. Земельный налог. Экономическое содержание и назначение видов платы за землю. Общая характеристика земельного налога и других видов платы за землю: арендной платы за землю, нормативной цены земли для организаций. Налогоплательщики, объекты, налоговая база –</p>

№ п/п	Тема дисциплины	Содержание темы
1	2	3
		<p>кадастровая стоимость, налоговый период, льготы по земельному налогу. Ставки, порядок исчисления и сроки уплаты авансовых платежей и земельного налога. Представление налоговых деклараций. Арендная плата за землю. Методика ее исчисления. Порядок и сроки уплаты. Нормативная цена земли. Особенности и механизм расчета, область ее использования. Транспортный налог. Объект обложения налогом и налоговая база, налоговые ставки и налоговый период транспортного налога для организаций. Порядок исчисления и сроки уплаты налога юридическими лицами. Особенности исчисления авансовых платежей и подачи налоговых деклараций.</p>
7	Платежи за пользование природными ресурсами	<p>Экономическое содержание и назначение платежей за пользование природными ресурсами. Налог на добычу полезных ископаемых. Водный налог. Экологические сборы и платежи. Плата за размещение отходов производства. Плата за выбросы передвижными источниками. Сбор за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов. Плательщики, объект налогообложения, льготы, ставки, порядок исчисления и уплаты в бюджет.</p>
8	Налог на доходы физических лиц	<p>Значение налога на доходы физических лиц в регулировании доходов населения и формировании доходов территориальных бюджетов. Состав плательщиков налога на доходы физических лиц, критерии налогового резидентства для физических лиц. Объект налогообложения. Перечень облагаемых и не облагаемых доходов. Налоговая база. Понятие материальной выгоды и ее виды. Ставки налога и их применение. Налоговый период. Вычеты из совокупного дохода при определении налогооблагаемого дохода: стандартные, социальные, имущественные, профессиональные. Размер, порядок и условия предоставления налоговых вычетов. Льготы по налогу на доходы физических лиц. Порядок исчисления и сроки уплаты налога на доходы физических лиц. Особенности налогообложения доходов, получаемых физическими лицами. Особенности исчисления налога индивидуальными предпринимателями и другими лицами, занимающимися частной практикой. Особенности налогообложения иностранных граждан. Декларирование физическими лицами совокупного годового дохода и порядок исчисления налога. Налоговая декларация. Категории граждан, обязанных подавать декларацию о совокупном годовом доходе. Учет налогоплательщиком доходов, получаемых в течение года. Форма бланка декларации о совокупном годовом доходе и порядок ее заполнения. Проверка деклараций налоговыми органами. Сроки уплаты налога на доходы физических лиц и меры ответственности налогоплательщика за нарушение действующего законодательства. Социальные выплаты в Пенсионный фонд, Фонд обязательного медицинского страхования (ФОМС) и Фонд социального страхования (ФСС) для индивидуальных предпринимателей, нотариусов и адвокатов.</p>
9	Имущественные	<p>Налог на имущество физических лиц. Место и роль налога на</p>

№ п/п	Тема дисциплины	Содержание темы
1	2	3
	налоги с физических лиц	имущество физических лиц в налоговой системе Российской Федерации. Общая характеристика налога на имущество физических лиц. Плательщики налога, объект налогообложения, определение стоимости имущества для целей налогообложения. Порядок установления налоговых ставок. Налоговый период. Особенности исчисления налога на строения, помещения и сооружения и при переходе права собственности и совместном владении. Льготы по налогу на имущество физических лиц. Порядок уплаты налогов на имущество физических лиц. Транспортный налог. Объект обложения налогом и налоговая база, налоговые ставки, налоговый период транспортного налога для физических лиц. Порядок исчисления и сроки уплаты налога физическими лицами. Земельный налог. Общая характеристика земельного налога и других видов платы за землю: арендной платы за землю, нормативной цены земли для физических лиц. Налогоплательщики, объекты, налоговая база – кадастровая стоимость, налоговый период, льготы по земельному налогу. Ставки, порядок исчисления и сроки уплаты земельного налога для физических лиц.
10	Упрощенная система налогообложения, единый сельскохозналоговый налог,	Общая характеристика упрощенной системы налогообложения. Налогоплательщики. Порядок перехода на упрощенную систему налогообложения и прекращения ее применения. Объекты налогообложения и налоговые ставки. Порядок определения доходов и расходов при применении упрощенной системы налогообложения. Порядок признания доходов и расходов. Налоговая база и ее определение. Минимальный налог: порядок исчисления и уплаты. Механизм взимания, сроки уплаты налога по результатам хозяйственной деятельности в условиях применения упрощенной системы налогообложения.
11	Единый налог на вмененный доход, патентная система налогообложения, система налогообложения при выполнении соглашений при разделе продукции	Общая характеристика системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности. Виды деятельности, подлежащие налогообложению по системе ЕНВД и ее применению. Налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база и порядок исчисления единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности. Сроки уплаты единого налога. Порядок исчисления сумм единого налога в бюджеты различных уровней и государственные внебюджетные фонды.

При затруднениях в восприятии материала следует обратиться к основным литературным источникам. Если разобраться в материале опять не удалось, то обратитесь к лектору (по графику его консультаций) или к преподавателю на практических занятиях.

2.2 РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ПОДГОТОВКЕ К ПРАКТИЧЕСКИМ ЗАНЯТИЯМ

При подготовке к практическому занятию обязательно требуется изучение дополнительной литературы по теме занятия. Если обсуждаемый аспект носит дискуссионный характер, следует изучить существующие точки зрения и выбрать тот подход, который вам кажется наиболее верным. При этом следует учитывать необходимость обязательной аргументации собственной позиции.

Во время практических занятий рекомендуется активно участвовать в обсуждении рассматриваемой темы, выступать с подготовленными заранее докладами и презентациями, принимать участие в выполнении расчетно-аналитических работ.

На каждом практическом занятии студенты:

1) решают практические, ситуационные задачи, в которых разбираются и анализируются конкретные ситуации (примеры практических заданий отражены в фонде оценочных средств по дисциплине «Налоги и налогообложение», который является приложением к рабочей программе).

Необходимым условием является выработка умения у студентов формулировать грамотные выводы, выявлять причины и последствия в изменении исследуемых процессов и явлений.

2) выступают с докладами по заранее определенным вопросам и дискуссионно обсуждают их между собой и преподавателем.

В ходе подготовки к практическим занятиям студенту необходимо изучить основную литературу, ознакомиться с дополнительной литературой, новыми публикациями в периодических изданиях: журналах, газетах и т.д. При этом учесть рекомендации преподавателя и требования учебной программы. Подготовка доклада к семинару предусматривает поиск необходимой информации по заранее определенной теме и подготовку тезисов для выступления, составление плана-конспекта своего выступления. Кроме этого, студенту необходимо продумать примеры с целью обеспечения тесной связи изучаемой теории с реальной жизнью.

3) с целью реализации текущего и промежуточного контроля знаний студенты опрашиваются устно и письменно, выполняют самостоятельные письменные и расчетные работы.

При необходимости студенты получают от преподавателя консультации по вопросам учебного материала, решения задач, выполнения домашних заданий, использования основной, дополнительной литературы и других источников информации для самостоятельного изучения отдельных вопросов, подготовки докладов.

Типовые задания

Организация занимается производством металлических конструкций. Данные бухгалтерского учета за налоговый период составили:

1. отгружено продукции на сумму 5720 тыс. руб. (в том числе НДС);
 2. Перечислен аванс поставщикам сырья и материалов – 320 тыс. руб.;
 3. приобретены материалы для производственных нужд на сумму 3170 тыс. руб. (в том числе НДС – 18%), из них оплачено поставщику – 95%, отпущено в производство – 80%;
 4. на расчетный счет поступили авансовые платежи покупателей – 210 тыс. руб.;
 5. расходы на текущий ремонт поликлиники, находящийся на балансе организации, осуществленный сторонней организацией, - 142 тыс. руб. (в том числе НДС – 18%), оплата произведена полностью;
 6. израсходованы на непроизводственные нужды товарно-материальные ценности на сумму 10 тыс. руб. (в том числе НДС – 18%);
 7. расходы на капитальный ремонт производственного оборудования, выполненный подрядчиком, составили 232 тыс. руб. (в том числе НДС – 18%), оплачены полностью;
 8. приобретен и подключен к оператору сотовой связи мобильный телефон – 25 тыс. руб.;
 9. реализовано имущество, полученное в форме залога, на сумму 170 тыс. руб.;
 10. сумма НДС исчисленная и уплаченная в бюджет организацией с суммы авансового платежа по расторгнутому договору, - 18 тыс. руб.;
 11. передан органам местного самоуправления на безвозмездной основе детский сад – 750 тыс. руб.;
 12. сумма денежных средств, перечисленных в бюджет по транспортному налогу и налогу на имущество организаций – 55 тыс. руб.
- Необходимо исчислить сумму налога на добавленную стоимость, подлежащую уплате в бюджет.

Методические указания к выполнению типового задания

При решении задачи необходимо руководствоваться положением главы 21 НК РФ. Согласно ст. 173 НК РФ, сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, исчисляется по итогам каждого налогового периода как уменьшенная на сумму налоговых вычетов, предусмотренных ст. 171 НК РФ (за исключением налоговых вычетов, установленных п. 3 ст. 172 НК РФ), общая сема налога, исчисляемая в соответствии со ст. со ст. 166 НК РФ.

1. Исчислим сумму налога, предъявленную покупателям (ст. 146, 153, 154, 168 НК РФ). Объектом налогообложения признается реализация товаров, работ, услуг, выполнение строительных, монтажных работ для собственных нужд и бартерные операции. Исходя из условия задачи объектом налогообложения признаются следующие операции: отгрузка продукции на сумму 5720 тыс. руб., реализация имущества полученного в форме залога, - 170 тыс. руб.

Налогооблагаемая база составит 5890 тыс. руб. (5720+170). Она увеличивается на сумму авансовых платежей, полученных в счет предстоящих поставок, - 210 тыс. руб.

Таким образом, налоговая база равна:

$590+210=6100$ (тыс. руб.).

Сумма налога предъявленная покупателю составит:

$6100*18\%/118\% = 930,5$ (тыс. руб.).

2. Рассчитаем сумму налоговых вычетов (ст. 171 НК РФ). Вычетам подлежат суммы налога, предъявленные налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг). Исходя из условий задачи налоговые вычеты составят:

- по приобретенным материалам для производственных нужд: $3170*18\%/118\% = 483,6$ (тыс. руб.).

- по расходам на текущий ремонт поликлиники, находящейся на балансе организации, осуществленный сторонней организацией: $142*18\%/118\% = 21,7$ (тыс. руб.).

- по расходам на капитальный ремонт производственного оборудования, выполненный подрядчиком: $232*18\%/118\% = 35,4$ (тыс. руб.).

- по расходам на приобретение мобильного телефона и подключения к оператору сотовой связи: $25*18\%/118\% = 4,3$ (тыс. руб.).

- по сумме налога исчисленного и уплаченного в бюджет организацией с сумм авансового платежа по расторгнутому договору, - 18 тыс. руб.

Таким образом, сумма налоговых вычетов составит:

$483,6+21,7+34,5+4,3+18 = 563$ (тыс. руб.).

3. Не учитываются при исчислении НДС следующие операции:

1. аванс, перечисленный поставщикам сырья и материалов, - 230 тыс. руб., так как к налоговому вычету относится НДС по оприходованным товарно-материальным ценностям, а по данной операции прошла только оплата;

2. переданный органам местного самоуправления на безвозмездной основе детский сад – 750 тыс. руб., так как в соответствии с п. 2 ст. 146 НК РФ эта операция не признается объектом налогообложения;

3. сумма уплаченных транспортного налога и налога на имущество организаций – 55 тыс. руб., согласно положениям главы 21 НК РФ суммы уплаченных налогов, кроме НДС, в расчетах не участвуют;

4. израсходованные на непроизводственные нужды товарно-материальные ценности – 10 тыс. руб. (в том числе НДС – 18%), так как к налоговому вычету относится только НДС по товарно-материальным ценностям производственного назначения.

4. Исчислим сумму налога, подлежащую уплате в бюджет:

$930,5 - 563 + 367,5$ (тыс. руб.).

Налогоплательщик самостоятельно исчислит и перечислит в бюджет 367,5 тыс. руб.

Для заполнения фрагментов налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость необходимо изучить структуру декларации, сделать анализ операций, которые необходимо отразить по строкам декларации.

Темы, предлагаемые для рассмотрения на практических занятиях, представлены в таблице 3.

Таблица 3

№ п/п	Тема дисциплины	Содержание темы
1	2	3
1	Принципы налогообложения	Рассмотреть роль налогов в экономике, их место в доходах государства, функции налогов, принципы налогообложения, классификация налогов.
2	Элементы налогообложения	Рассмотреть элементы налога. Методы налогообложения. Основные принципы налогообложения: экономические, юридические (принцип налогового права), организационные.
3	Налоговая политика государства	Рассмотреть государственные органы как участников отношений в налоговой системе. Органы общего и оперативного управления налоговой системой РФ. Федеральная налоговая служба Российской Федерации, ее роль в обеспечении контроля в процессе соблюдения налогового законодательства, контроля за правильностью исчисления налогов, своевременном и полном поступлении их в бюджеты различных уровней. Налоговая политика на современном этапе и основные вопросы ее реализации.
4	Косвенное налогообложение предприятий	Рассмотреть необходимость введения НДС, его сущность, изучить плательщиков НДС, объект налогообложения и налогооблагаемую базу по НДС, ставки налога, порядок и сроки уплаты. Решить задачи. Рассмотреть место и роль акцизов в налоговой системе, плательщиков акцизов, объекты налогообложения, особенности определения налоговой базы при реализации и получении подакцизных товаров. Решить задачи.
5	Прямые налоги взимаемые с организаций	Рассмотреть экономическое содержание налога на прибыль организаций, плательщиков, объект налогообложения. Решить задачи. Рассмотреть сущность социального страхования, рассмотреть шкалу расчета взносов на обязательное пенсионное и медицинское страхование и ее индексацию, прорешать задачи. Рассмотреть экономическое содержание и назначение государственной пошлины. Виды государственной пошлины. Плательщики и объекты взимания государственной пошлины. Размеры, льготы и порядок уплаты государственной пошлины для организаций. Рассмотреть основные понятия по налогу на игорный бизнес. Особенности местонахождения организаций, уплачивающих данный налог. Объект налогообложения, налоговая база, ставки налога на игорный бизнес. Порядок исчисления и сроки уплаты налога.
6	Имущественные налоги организаций	Налог на имущество организаций. Рассмотрение значения и роли налога на имущество организаций в налоговой системе. Методика расчета среднегодовой стоимости имущества предприятия за отчетный период (квартал, полугодие, 9 месяцев, год). Решение задач по налогу. Земельный налог.

№ п/п	Тема дисциплины	Содержание темы
1	2	3
		<p>Рассмотрение плательщиков земельного налога, объектов налогообложения, льгот, ставок налога, особенностей дифференциации ставок в зависимости от использования земельных участков, порядка исчисления и уплаты налога. Решение задач. Арендная плата за землю. Методика ее исчисления. Порядок и сроки уплаты. Нормативная цена земли. Особенности и механизм расчета, область ее использования. Транспортный налог.</p> <p>Объект обложения налогом и налоговая база, налоговые ставки и налоговый период транспортного налога для организаций. Порядок исчисления и сроки уплаты налога юридическими лицами. Особенности исчисления авансовых платежей и подачи налоговых деклараций.</p>
7	Платежи за пользование природными ресурсами	<p>Изучение плательщиков, объекта налогообложения, методов оценки стоимости добытых полезных ископаемых при определении налоговой базы, налоговых ставок, налогового периода, порядка исчисления и сроков уплаты налога. Решение задач по налогу. Рассмотрение плательщиков и видов пользования водными объектами, объекты налогообложения, дифференциации ставок водного налога, порядка исчисления и сроки уплаты водного налога. Решение задач по налогу. Рассмотреть плательщиков сборов за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов, объектов налогообложения, особенностей установления ставок сборов, порядка исчисления и уплаты сборов. Решение задач.</p>
8	Налог на доходы физических лиц	<p>Рассмотрение плательщиков налога на доходы физических лиц, видов доходов физического лица и их классификации, доходов, не подлежащих обложению налогом, налоговых вычетов, порядка их предоставления. Решение задач.</p>
9	Имущественные налоги физических лиц с	<p>Налог на имущество физических лиц.</p> <p>Рассмотреть плательщиков налога, объекты налогообложения, определение стоимости имущества для целей налогообложения. Порядок установления налоговых ставок. Налоговый период. Особенности исчисления налога на строения, помещения и сооружения и при переходе права собственности и совместном владении. Льготы по налогу на имущество физических лиц. Порядок уплаты налогов на имущество физических лиц. Решение задач.</p> <p>Транспортный налог.</p> <p>Рассмотреть объект обложения налогом и налоговая база, налоговые ставки, налоговый период транспортного налога для физических лиц. Порядок исчисления и сроки уплаты налога физическими лицами. Решение задач.</p> <p>Земельный налог.</p> <p>Рассмотреть общую характеристика земельного налога и других видов платы за землю: арендной платы за землю, нормативной цены земли для физических лиц.</p> <p>Налогоплательщики, объекты, налоговая база – кадастровая стоимость, налоговый период, льготы по земельному налогу.</p>

№ п/п	Тема дисциплины	Содержание темы
1	2	3
		Ставки, порядок исчисления и сроки уплаты земельного налога для физических лиц.
10	Упрощенная система налогообложения, единый сельскохозналоговый налог,	Рассмотреть порядок перехода на упрощенную систему налогообложения и прекращения ее применения. Порядок определения доходов и расходов при применении упрощенной системы налогообложения. Порядок признания доходов и расходов. Минимальный налог: порядок исчисления и уплаты. Механизм взимания, сроки уплаты налога по результатам хозяйственной деятельности в условиях применения упрощенной системы налогообложения. Решение задач.
11	Единый налог на вмененный доход, патентная система налогообложения, система налогообложения при выполнении соглашений при разделе продукции	Рассмотреть налогоплательщиков, объект налогообложения, налоговую базу и порядок исчисления единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности. Сроки уплаты единого налога. Порядок исчисления сумм единого налога в бюджеты различных уровней и государственные внебюджетные фонды.

Лекционные и практические занятия (18 час.) носят интерактивный характер и предусматривают методы обучения, направленные на привлечение теоретических знаний, полученных в процессе самостоятельной проработки учебного материала, освоение информации электронных образовательных сайтов. Интерактивные формы обучения позволят овладевать профессиональными компетентностями.

Основные формы обучения с использованием интерактивных технологий обучения на практических занятиях:

- в целях рассмотрения основных практических положений и понятий по соответствующим темам с аналитическим обзором важнейших проблем, возможных вариантов решения и исследования;
- в форме анализа научных концепций, гипотез, исследовательских методов, как в отечественной, так и в зарубежной практике;
- подготовка и участие в научно-практических конференциях, форумах.

Распределение образовательных технологий по разделам дисциплины представлено в таблице 4.

Таблица 4

№ п/п	Раздел дисциплины	Трудоемкость в академических часах	Образовательные технологии (интерактивные формы)					Общее количество
			Брифинг группы и дискуссии	Метод заданий	Метод кейсов	Метод дебатов	Презентации	

1	Налоговая система Российской Федерации	2	1				1	2
2	Федеральные налоги и сборы	6		1		1	1	3
3	Региональные налоги	4		1	1		1	3
4	Местные налоги	2				1	1	2
5	Специальные налоговые режимы	2		1		1		2
6	Обязательные неналоговые платежи	2				1	1	2
	Итого	18		3	1	4	5	14

«Брифинг-группы и дискуссии»

Преподаватель представляет какой либо факт или резюме по заданной теме, что и формирует основу последующего обмена вопросами – ответами. При этом преподаватель является посредником при обмене знаниями, поскольку он вводит студентов в дискуссию и следит за тем, чтобы каждый внес свой вклад, держит дискуссию в нужном русле, обобщает все высказанное группой, делает вывод и заключение. Данный метод обладает прекрасной обратной связью, то есть реакция студентов позволяет преподавателю стимулировать процесс группового и креативного мышления.

«Метод заданий»

От студентов требуется ознакомиться с некоторым количеством информации и подготовить письменно ответы на серию вопросов. Студенты могут готовить обзор литературы по заданным темам, что позволит им развить умение работы с научными источниками, приобрести навыки письменного изложения научной мысли, умение выбирать главное. Также можно давать статистическую информацию для подготовки краткого обзора, что позволит развить навыки работы и умения их чтения. Этот метод очень эффективен для получения обратной связи относительно прогресса в учебе и развитие способностей студента. Более продуктивно данный метод можно применять с использованием деятельно ориентированного контроля обучения студентов в виде «учебного портфеля».

«Метод кейсов (кейс-стади)»

Студентам предлагается конкретный случай из практики с набором соответствующих обстоятельств, после изучения которых они ищут для данного случая альтернативные решения, выбирают одну из альтернатив и

обосновывают свой выбор. Здесь в развитии способности принимать решения, участвуют две составляющие: знание и эвристика.

«Метод дебатов»

Происходит обмен мнениями между группами студентов, придерживающимися противоположенных взглядов для выработки общего положения. Здесь формируются навыки активного слушания, взаимодействия, невербального поведения, а также самопрезентации и умение убеждать.

2.3 РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ОРГАНИЗАЦИИ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ

Для теоретического и практического усвоения дисциплины большое значение имеет самостоятельная работа обучающихся, которая может осуществляться студентами индивидуально и под руководством преподавателя.

Самостоятельная работа студентов предполагает самостоятельное изучение отдельных тем, дополнительную подготовку студентов к каждому лекционному и практическому занятию.

Самостоятельная работа реализуется непосредственно в процессе аудиторных занятий, в контакте с преподавателем вне рамок расписания, а также в библиотеке, дома, при выполнении студентом учебных и творческих задач.

Цель самостоятельной работы обучающихся – научиться осмысленно и самостоятельно работать сначала с учебным материалом, затем с научной информацией; заложить основы самоорганизации и самовоспитания для привития умения в дальнейшем непрерывно повышать свою квалификацию.

Задачи самостоятельной работы:

- систематизация и закрепление полученных теоретических знаний и практических умений;
- углубление и расширение теоретических знаний;
- развитие познавательных способностей и активности обучающихся: творческой инициативы, самостоятельности, ответственности и организованности;
- формирование самостоятельности мышления, способностей к саморазвитию, самосовершенствованию и самореализации;
- развитие исследовательских умений;
- закрепить и углубить полученные знания, умения и навыки;
- приобрести новые знания;
- осуществить подготовку к предстоящим занятиям, и сдаче экзамена.

В процессе самостоятельной работы студент приобретает навыки самоорганизации, самоконтроля, самоуправления, и становится активным самостоятельным субъектом учебного процесса.

В трудоемкости дисциплины «Налоги и налогообложение» предусмотрен значительный объем самостоятельной работы студентов (36 акад. час.), являющейся важной составной частью учебной работы по данной дисциплине.

Самостоятельная работа обучающихся осуществляется в помещениях, оснащенных компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду университета.

Виды самостоятельной работы, распределенные по темам, предусматривают изучение вопросов, представленных в таблице 5.

Таблица 5

№ п/п	Наименование темы	Вид самостоятельной работы	Трудоемкость в академических часах
1	Налоги и налоговая политика	Домашняя работа Подготовка к групповой дискуссии Реферат Презентация Научно-исследовательская работа	2
2	Налоговая система Российской Федерации	Домашняя работа Подготовка к групповой дискуссии Реферат Презентация Научно-исследовательская работа	2
3	Налог на добавленную стоимость	Домашняя работа Подготовка к групповой дискуссии Реферат Презентация Научно-исследовательская работа Решение задач	4
4	Акцизы	Домашняя работа Подготовка к групповой дискуссии Реферат Презентация Научно-исследовательская работа Решение задач	2

5	Налог на доходы физических лиц	Домашняя работа Подготовка к групповой дискуссии Реферат Презентация Научно-исследовательская работа Решение задач.	4
6	Взносы на обязательное социальное страхование	Домашняя работа Подготовка к групповой дискуссии Реферат Презентация Научно-исследовательская работа Решение задач.	2
7	Налог на прибыль организаций	Домашняя работа Подготовка к групповой дискуссии Реферат Презентация Научно-исследовательская работа Решение задач.	4
8	Налог на добычу полезных ископаемых, Водный налог, Сборы за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов	Домашняя работа Подготовка к групповой дискуссии Реферат Презентация Научно-исследовательская работа Решение задач.	2
9	Государственная пошлина	Домашняя работа Подготовка к групповой дискуссии Реферат Презентация Научно-исследовательская работа Решение задач.	2
10	Налог на имущество организаций, Налог на игорный бизнес, Транспортный налог	Домашняя работа Подготовка к групповой дискуссии Реферат Презентация Научно-исследовательская работа Решение задач.	2
11	Земельный налог, Налог на имущество физических лиц, Торговый сбор	Домашняя работа Подготовка к групповой дискуссии Реферат Презентация Научно-исследовательская работа Решение задач.	2

12	Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог), Упрощенная система налогообложения.	Домашняя работа Подготовка к групповой дискуссии Реферат Презентация Научно-исследовательская работа Решение задач.	4
13	Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход, Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции, Патентная система налогообложения.	Домашняя работа Подготовка к групповой дискуссии Реферат Презентация Научно-исследовательская работа Решение задач.	2
14	Платежи за пользование недрами, Платежи за пользование лесным фондом.	Домашняя работа Подготовка к групповой дискуссии Реферат Презентация Научно-исследовательская работа Решение задач.	2

Самостоятельная работа по дисциплине «Налоги и налогообложение» предполагает:

1. Выполнение домашних заданий.

Примерная тематика домашних заданий:

1. Налоговые системы зарубежных стран. Сравнительная характеристика с налоговой системой России.
2. Понятие, классификация, оформление международных договоров по вопросам налогообложения.
3. Причины возникновения и способы устранения двойного налогообложения.
4. Особенности взимания акцизов по товарам, перемещаемым через таможенную границу РФ.
5. Особенности налогообложения налогом на доходы физических лиц – иностранных граждан.
6. Оценка эффективности взимания государственной пошлины и ее роль бюджетной системе государства.
7. Характеристика налога на добычу полезных ископаемых и его взаимосвязь с налоговыми платежами за использование природных ресурсов.
8. Анализ причин, содержания, фискальных и экономических результатов основных изменений по налогу на игорный бизнес.

9. Оценка эффективности системы налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.
 10. Оценка эффективности современной налоговой системы России по экономическим критериям.
 11. Возможности использования различных методов налогового планирования при составлении проектов бюджетов.
 12. Сравнительный анализ динамики объема ВВП и налогов с организаций за период 2011-2016 гг.
 13. Сравнительная характеристика и результативность действующих специальных налоговых режимов для малого бизнеса.
 14. Взаимодействие налоговых органов с другими государственными структурами в процессе осуществления налогового контроля.
 15. Налоговое планирование как основа оптимизации налоговой нагрузки хозяйствующих субъектов.
2. Дополнительную работу с литературными источниками по курсу. Результаты работы предоставляются в виде письменного реферата и презентаций.
 3. В ходе выполнения самостоятельной работы студенты выполняют практические задания и расчеты по типовым задачам и индивидуальные задания аналогичного характера в соответствии с темой лекционного занятия и практических занятий.

По дисциплине «Налоги и налогообложение» самостоятельная работа предусматривает:

- 1) знакомство с рабочей программой дисциплины и четкое осмысление каждой темы и логики их построения;
- 2) подготовку к практическим занятиям в соответствии с рекомендациями;
- 3) подготовку ко всем видам контроля в соответствии с рекомендациями;
- 4) решение заданий, полученных на практических занятиях, а также самостоятельный их поиск и разбор;
- 5) обязательную работу с основной и дополнительной литературой.

Для успешного осуществления самостоятельной работы необходимы:

- 1) комплексный подход организации самостоятельной работы по всем формам аудиторной работы;
- 2) сочетание всех уровней (типов) самостоятельной работы, предусмотренных рабочей программой;
- 3) обеспечение контроля за качеством усвоения материала.

2.4 РЕКОМЕНДАЦИИ ПО РАБОТЕ С УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИМ ОБЕСПЕЧЕНИЕМ ДИСЦИПЛИНЫ

Овладение методическими приемами работы с литературой - одна из важнейших задач студента.

Работа с литературой включает следующие этапы:

- 1) предварительное знакомство с содержанием;
- 2) углубленное изучение текста с преследованием следующих целей: усвоить основные положения; усвоить фактический материал;
- 3) логическое обоснование главной мысли и выводов;
- 4) составление плана прочитанного текста. Это необходимо тогда, когда работа не конспектируется, но отдельные положения могут пригодиться на занятиях, при выполнении курсовых, дипломных работ, для участия в научных исследованиях.
- 5) составление тезисов.
- 6) написание конспекта (в случае необходимости).

Методические рекомендации по составлению конспекта:

- 1) внимательно прочитайте текст. Уточните в справочной литературе непонятные слова. При записи не забудьте вынести справочные данные на поля конспекта;
- 2) выделите главное, составьте план;
- 3) кратко сформулируйте основные положения текста, отметьте аргументацию автора;
- 4) законспектируйте материал, четко следуя пунктам плана. При конспектировании старайтесь выразить мысль своими словами. Записи следует вести четко, ясно.
- 5) грамотно записывайте цитаты. Цитируя, учитывайте лаконичность, значимость мысли.

В тексте конспекта желательно приводить не только тезисные положения, но и их доказательства. При оформлении конспекта необходимо стремиться к емкости каждого предложения. Мысли автора книги следует излагать кратко, заботясь о стиле и выразительности написанного. Число дополнительных элементов конспекта должно быть логически обоснованным, записи должны распределяться в определенной последовательности, отвечающей логической структуре произведения. Для уточнения и дополнения необходимо оставлять поля.

Годы издания литературы не должны превышать пяти лет от года, в котором изучается дисциплины, при этом для периодических изданий такое требования составляет не более 1-2 лет.

При изучении литературы (как в печатном виде, так и в электронных библиотечных системах) следует обращать внимание на понятийно-категориальный аппарат, действующие нормативно-правовые акты, систему аналитических показателей, методику исследования, примеры и задачи, а также схему построения выводов по итогам исследования.

Статьи в периодических изданиях, электронных источниках информации могут представлять авторские подходы к регулированию экономических процессов, что позволит расширить кругозор магистрантов.

Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы по дисциплине представлен ниже.

УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ «НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ»

а) основная литература

1. 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, 2017. — 541 с. — (Серия : Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-01138-8. — Режим доступа : www.biblio-online.ru/book/6FDDFEA2-11DB-4959-B5F9-0DA850B94289.

2. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для академического бакалавриата / Д. Г. Черник [и др.] ; под ред. Д. Г. Черника, Ю. Д. Шмелева. — 3-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 408 с. — (Серия : Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-01686-4. — Режим доступа : www.biblio-online.ru/book/C0FD3302-E433-4956-BE59-C973F31DB5FE.

б) дополнительная литература:

1. Лыкова, Л. Н. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для академического бакалавриата / Л. Н. Лыкова. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 353 с. — (Серия : Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-03580-3. — Режим доступа : www.biblio-online.ru/book/345B9F69-231A-46F7-8FB1-B8845986CE2C.

2. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для академического бакалавриата / Г. Б. Поляк [и др.] ; отв. ред. Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. — 3-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 385 с. — (Серия : Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-05489-7. — Режим доступа : www.biblio-online.ru/book/F0316670-8C3A-4288-917F-36A5E89DD48A.

3. Налоги и налоговая система Российской Федерации. Практикум : учебное пособие для академического бакалавриата / Н. П. Мельникова [и др.] ; отв. ред. Н. П. Мельникова. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 317 с. — (Серия : Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-00006-1. — Режим доступа : www.biblio-online.ru/book/42BFE919-D7FA-4671-BD28-85DE160DEB68.

4. Налоги и налогообложение. Практикум : учебное пособие для академического бакалавриата / Д. Г. Черник [и др.] ; под ред. Д. Г. Черника, Ю. Д. Шмелева. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 384 с. — (Серия : Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-04798-1. — Режим доступа : www.biblio-online.ru/book/61355984-4755-459E-AB98-C17D1E4564C7.

5. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение. Практикум : учебное пособие для вузов / В. Г. Пансков, Т. А. Левочкина. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 319 с. — (Серия : Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-9916-5292-6. — Режим доступа : www.biblio-online.ru/book/C5292349-AE5B-422D-98A3-A06C4E46E860.

в) программное обеспечение и Интернет-ресурсы:

№	Наименование ресурса	Краткая характеристика
1	Операционная система MSWindows 7 Pro	Windows 7 Pro – DreamSparkPremiumElectronicSoftwareDelivery (3 years) Renewal по договору - Сублицензионный договор № Tr000074357/КНВ 17 от 01 марта 2016 года
Интернет-ресурсы		
	Наименование ресурса	Краткая характеристика
	http://base.consultant.ru Консультант+	Лицензия коммерческая по договору №21 от 29 января 2015 года
	Программная система «Антиплагиат.ВУЗ»	Коммерческая лицензия по подписке по лицензионному договору №200 от 04 мая 2016 года
	http://www.iprbookshop.ru	Научно-образовательный ресурс. Объединяет новейшие информационные технологии, учебную лицензионную литературу; отвечает требованиям стандартов высшей школы, СПО, дополнительного и дистанционного образования и в полном объеме соответствует требованиям законодательства РФ в сфере образования.

2.5 РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ПОДГОТОВКЕ К ТЕКУЩЕМУ КОНТРОЛЮ

Основным видом контроля уровня учебных достижений студентов (знаний, умений, навыков и личных качеств – компетенций) является текущий контроль. Текущий контроль осуществляется в формах устного опроса на практических занятиях, тестирования, проверки выполнения заданий. Промежуточным контролем знаний студентов в течение периода обучения являются также контрольные работы.

Промежуточный контроль по дисциплине осуществляется в письменной или устной форме по решению кафедры.

Промежуточный контроль по дисциплине осуществляется в следующих формах:

- устный опрос на проверку теоретических знаний,
- самостоятельная работа на проверку теоретических знаний,
- самостоятельные работы на решение задач,
- самостоятельные работы, включающие тестовые задания и задачи.

Устный опрос проводится в течение 30 минут с целью закрепления теоретического материала, проверки вопросов самостоятельного изучения. Устный опрос предполагает также обсуждение проблем, связанных с практическим применением методов оценки эффективности инвестиционных процессов.

Контрольные работы пишутся студентами в течение 20-30 минут. Проверка практических навыков проводится с помощью контрольных работ

на решение задач. Теоретические и практические знания студентов проверяются с помощью самостоятельных работ, включающих тестовые задания и задачи. Такие самостоятельные проводятся с целью подготовки магистрантов к сдаче экзамена.

В рамках текущего контроля студент должен посещать все лекционные и лабораторные занятия, активно работать и выполнять все необходимые задания на них, готовить доклады и выступать с ними, выполнять домашние задания и индивидуальные расчетные задания, выполнять тестовые задания, направленные на проверку теоретических знаний, полученных на лекционных занятиях, а также в ходе изучения основной и дополнительной литературы, и самостоятельные работы, направленные на проверку практических навыков в решении задач, расчете аналитических показателей, умении формулировать выводы.

Домашние задания предполагают выполнение ряда типовых задач, направленных на закрепление теоретических знаний и практических навыков; на проверку преподавателю они представляются на следующем после получения практическом занятии.

Индивидуальные расчетные задания предполагают большую трудоемкость в их выполнении и охватывают какую-либо тему в целом либо несколько тем в комплексе.

КОНТРОЛЬНЫЕ РАБОТЫ

Для проверки знаний студентов по итогам изучения учебного материала проводятся контрольные работы. Положительные оценки по контрольным работам являются обязательным требованием при получении студентами зачета.

Контрольные работы охватывают следующие темы:

Контрольная работа №1 - Раздел 2 , тема 1,2.

Контрольная работа №2 – Раздел 2, тема 3.

ПРИМЕРНЫЕ ЗАДАНИЯ ДЛЯ ВЫПОЛНЕНИЯ КОНТРОЛЬНЫХ РАБОТ

Контрольная работа №1. «Налог на добавленную стоимость»

Вариант 1

1. Какова роль налогового учета в организации?
2. Сформулируйте основной принцип исчисления НДС. Определите основные признаки метода счетов-фактур.
3. Задача 1

Организация строит склад хозяйственным способом и уплачивает в бюджет НДС. Расходы по строительству за налоговый период составили:

- материалы – 180 000 руб.; заработная плата рабочих со всеми отчислениями – 160 000 руб.; амортизация оборудования, использованного для строительства – 40 000 руб. Рассчитайте налоговую базу.

4. Задача 2

Машиностроительный завод производит оборудование. В январе от покупателя в счет предстоящей отгрузки оборудования получена предварительная оплата в размере 472 000 руб. В феврале произведена

отгрузка оборудования, в счет которого была произведена предварительная оплата. Когда наступает момент определения налоговой базы в данном случае? Обоснуйте свой ответ.

4. Задача 3

Машиностроительный завод производит оборудование. В марте от покупателя в счет предстоящей отгрузки оборудования получена предварительная оплата в размере 472 000 руб. В июне произведена отгрузка продукции на сумму 1 100 000 руб., в том числе отгружено оборудование, в счет которого была получена предварительная оплата. Организация уплачивает НДС ежеквартально. Предположим, что другие облагаемых НДС операций за эти месяцы не было. Рассчитайте НДС, уплачиваемый в бюджет.

Вариант 2

1. Охарактеризуйте экономическое содержание, назначение и роль НДС и его особенностей в российской налоговой практике.

2. Каков порядок льготирования при исчислении и взимании НДС? Укажите общее условие предоставления льгот по НДС.

3. Задача 1

Организация – заказчик строит здание производственного цеха. Подрядная строительная организация произвела работы по рытью котлована и возведению фундамента. Работы завершены и приняты организацией – заказчиком. Подрядной организации предъявлен счет-фактура на сумму 1 770 000 руб. (в том числе НДС). Возможно ли принятие к вычету суммы НДС организацией – заказчиком? Рассчитайте и обоснуйте ответ.

4. Задача 2

ЗАО «Маяк» передает в качестве вклада в уставный капитал ООО «Салют» основное средство – деревообрабатывающий станок. Первоначальная стоимость станка 42 000 руб., срок полезного использования – 5 лет, метод начисления амортизации линейный. НДС принятый к налоговому вычету при постановке станка на учет, составлял 7560 руб. К моменту передачи станка в уставный капитал ООО «Салют» данное имущество использовалось два года. Рассчитайте остаточную стоимость станка и сумму НДС, уплачиваемую в бюджет. Подлежит ли данная сумма НДС налоговому вычету у принимающей организации? Обоснуйте ответ.

5. Задача 3

Организация приобрела у поставщика товар за 23 600 руб. (в том числе НДС). Счет-фактура получен. В этом же месяце она продала товар за 35 400 руб. (в том числе НДС). Часть ранее купленного товара безвозмездно передана некоммерческой организации для осуществления ее основной уставной деятельности, не связанной с предпринимательством. НДС по переданному товару, ранее принятый к налоговому вычету, составил 1440 руб. Дополнительных расходов по продаже товара у организации не было. Рассчитайте сумму НДС, начисленную для уплаты в бюджет. Какую сумму необходимо заплатить в бюджет?

ТЕКУЩИЙ КОНТРОЛЬ УСПЕВАЕМОСТИ

Текущий контроль осуществляется с использованием опроса на практических занятиях, а также проверки знаний с использованием тестирования по темам.

ПРИМЕРНЫЕ ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ

Тема 1 Налоговая система Российской Федерации

1. Налоговый кодекс РФ состоит:
 - а) из одной части;
 - б) из двух частей;
 - в) из трех частей.
2. Часть первая НК РФ действует:
 - а) с 1 января 1999 ;
 - б) с 1 января 2003 г.;
 - в) с 1 января 2005 г.
3. Основой функционирования налоговой системы РФ является:
 - а) Бюджетный кодекс РФ;
 - б) Таможенный кодекс РФ;
 - в) Налоговый кодекс РФ.
4. Акты законодательства о налогах вступают в силу:
 - а) не ранее одного месяца со дня их официального опубликования;
 - б) не ранее одного месяца со дня их официального опубликования и 1-го числа очередного налогового периода;
 - в) не ранее 1 января года, следующего за годом их принятия, но не ранее одного месяца со дня их официального опубликования.
5. Все неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах трактуются в пользу:
 - а) налогового органа;
 - б) налогоплательщика.
6. Часть вторая НК РФ устанавливает:
 - а) основы правоотношений, виды налогов, порядок возникновения и исполнения обязанностей налогоплательщиков;
 - б) порядок исчисления и уплаты федеральных, региональных и местных налогов, а также порядок применения специальных налоговых режимов;
 - в) методы налогового контроля, порядок обжалования действий налоговых органов, методы взимания налогов.
7. Основная задача деятельности налоговых органов РФ:
 - а) возврат излишне уплаченных налогов;
 - б) постановка на учет налогоплательщиков;
 - в) контроль за соблюдением налогового законодательства, полнотой и своевременностью внесения платежей в бюджеты разных уровней.
8. ФНС России находится в ведении и подчинении:
 - а) Минобрнауки России;
 - б) Минфина России;
 - в) МВД России.
9. К правам налоговых органов относится:

- а) проведение разъяснительной работы среди налогоплательщиков по вопросам налогового законодательства;
- б) возврат и зачет излишне взысканных и излишне уплаченных налогов;
- в) требование от налогоплательщиков представления документов по установленной форме, являющихся основанием для расчета и уплаты налогов.

10. К обязанностям налоговых органов относится:

- а) приостановление операций по расчетному счету налогоплательщиков;
- б) соблюдение налоговой тайны;
- в) подача исков в арбитражные суды.

11. Приостановление операций по расчетному счету налогоплательщика — это:

- а) право налогового органа;
- б) обязанность налогового органа;
- в) не право налогового органа.

12. К правам налоговых органов относится:

- а) возврат излишне взысканных с налогоплательщика налогов;
- б) своевременная постановка налогоплательщиков на налоговый учет;
- в) обследование любых производственных и складских помещений налогоплательщика, используемых им для получения дохода.

13. Налогоплательщиками в РФ признаются:

- а) только организации;
- б) только физические лица;
- в) организации и физические лица.

14. Использование налоговых льгот является:

- а) правом налогоплательщика;
- б) обязанностью налогоплательщика.

15. Имеют ли право налогоплательщики отстаивать свои интересы в налоговых отношениях через своего представителя:

- а) да;
- б) нет.

16. Информирование налоговых органов об открытии расчетных счетов в банках является:

- а) правом налогоплательщика;
- б) обязанностью налогоплательщика.

5. Налоговые агенты — это:

- а) лица, осуществляющие внешнеэкономические операции и уплачивающие с них налоги;
- б) лица, представляющие интересы налогоплательщика на основании доверенности в налоговых правоотношениях;
- в) лица, обязанные удерживать из средств, выплачиваемых налогоплательщику, сумму налога и перечислять ее в соответствующий бюджет.

18. Право уполномоченному представителю физического лица представлять интересы последнего в налоговых правоотношениях дает:

- а) нотариально заверенная доверенность;
- б) расписка;
- в) доверенность, оформленная в соответствии с гражданским законодательством.

Тема 2 Налог на добавленную стоимость

1. Плательщиками НДС не могут быть признаны:

- а) организации, имеющие статус юридического лица и занимающиеся производственной и коммерческой деятельностью;
- б) физические лица, индивидуальные предприниматели;
- в) физические лица, граждане.

2. Освобождение от обязанностей плательщика НДС предоставляется если:

- а) сумма выручки без учета НДС за полгода не превысила 2 млн. руб.;
- б) сумма выручки без учета НДС за три последовательных календарных месяца не превысила 2 млн. руб.;
- в) сумма выручки без учета НДС за три последовательных календарных месяца не превысила 3 млн. руб.

3- По ставке 0% облагается:

- а) реализация товаров для детей;
- б) перевозка пассажиров городским транспортом;
- в) реализация товаров на экспорт.

4. Уплата НДС производится:

- а) ежеквартально;
- б) ежемесячно;
- в) на усмотрение налогоплательщика.

5. К объектам обложения НДС относится реализация товаров (работ, услуг):

- а) на территории РФ, в том числе на безвозмездной основе, выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;
- б) как на территории РФ, так и за ее пределами, выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;
- в) на территории РФ — передача на безвозмездной основе объектов основных средств органам государственной власти.

6. К операциям, облагаемым НДС, относятся:

- а) услуги по предоставлению напрокат аудио- и видеоносителей из фондов учреждений культуры;
- б) реализация религиозной литературы;
- в) передача товаров (работ, услуг) для собственных нужд.

7. Перечислению в бюджет подлежит:

- а) разница между полученным и уплаченным НДС;
- б) сумма НДС, полученная от покупателей;
- в) сумма НДС в стоимости приобретенных товаров.

8. Расчетные ставки применяются:

- а) при удержании НДС налоговыми агентами;
 - б) при использовании освобождения от уплаты НДС;
 - в) при применении льгот по НДС.
9. При реализации на безвозмездной основе товаров (работ, услуг):
- а) НДС не взимается;
 - б) плательщиком НДС признается передающая сторона;
 - в) плательщиком признается получившая сторона.
10. Налогообложение по ставке 10% проводится при реализации следующих товаров (работ, услуг):
- а) продуктов питания;
 - б) строительных материалов;
 - в) работ (услуг) по сопровождению, транспортировке, погрузке экспортируемых из РФ товаров.
11. По НДС установлены следующие ставки:
- а) 0, 10, 1%;
 - б) 0, 10, 18%;
 - в) 0, 18, 20%.
12. Налоговым периодом по НДС признается:
- а) только календарный месяц;
 - б) только квартал;
 - в) квартал или месяц — в зависимости от размера выручки от реализации.
13. Налоговой базой для расчета НДС при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления являются:
- а) затраты налогоплательщика по проведению данных видов работ;
 - б) стоимость материалов, используемых для данных видов работ;
 - в) стоимость имущества, используемого для данных видов работ.
14. Перевозка пассажиров маршрутным такси:
- а) не облагается НДС;
 - б) подлежит налогообложению по ставке 0%;
 - в) подлежит налогообложению по ставке 18%.

Тема 3 Акцизы

1. Плательщиками акциза признаются:
- а) только организации, проводящие операции с подакцизными товарами;
 - б) организации и индивидуальные предприниматели, проводящие операции с подакцизными товарами;
 - в) организации и индивидуальные предприниматели, проводящие операции с подакцизными товарами, а также лица, осуществляющие перемещение товара через таможенную границу РФ.
2. Подакцизными товарами являются:
- а) парфюмерно-косметическая продукция;
 - б) табачные изделия;
 - в) препараты ветеринарного назначения.

3. Свидетельство о регистрации лица, совершающего операции с нефтепродуктами выдается:

- а) только организациям, осуществляющим производство и оптовую реализацию нефтепродуктов;
- б) организациям и индивидуальным предпринимателям, осуществляющим производство и оптовую реализацию нефтепродуктов;
- в) организациям и индивидуальным предпринимателям осуществляющим производство, оптовую и розничную реализацию нефтепродуктов.

4. Твердые ставки акцизов исчисляются:

- а) в процентах к стоимости;
- б) в абсолютной сумме плюс проценты к стоимости;
- в) в абсолютной сумме.

5. Свидетельство при совершении операций с нефтепродуктами выдается:

- а) налоговыми органами;
- б) Минфином России;
- в) таможенными органами.

6. Основным требованием для получения свидетельства при совершении операций с нефтепродуктами является:

- а) наличие мощностей по производству нефтепродуктов;
- б) наличие мощностей по производству, хранению и отпуску нефтепродуктов;
- в) наличие мощностей по хранению нефтепродуктов.

7. Налоговым периодом признается:

- а) квартал;
- б) календарный месяц;
- в) календарный год.

Тема 4 Налог на прибыль организаций

1. Не являются плательщиками налога на прибыль:

- а) страховые организации;
- б) организации, применяющие упрощенную систему налогообложения;
- в) иностранные организации, имеющие доходы от источников в РФ.

2. В состав внереализационных расходов для целей налогообложения включается:

- а) имущество, полученное в рамках целевого финансирования;
- б) прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде;
- в) имущество, полученное в качестве взноса в уставный капитал организации.

3. В состав внереализационных расходов включаются:

- а) расходы на услуги банков;
- б) единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности;
- в) безвозмездно переданное имущество.

4. Пеня по хозяйственному договору, причитающаяся к получению, признается доходом:

- а) только на дату признания пени должником;
 - б) на дату получения средств на счета в банках или в кассу организации;
 - в) на дату признания пени должником или судом.
5. Расходами признаются:
- а) документально подтвержденные организацией расходы;
 - б) затраты, выраженные в денежном эквиваленте;
 - в) обоснованные, документально подтвержденные, экономически оправданные затраты.
6. К амортизируемому относится имущество:
- а) со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 40 000 руб.;
 - б) с первоначальной стоимостью более 20 000 руб. независимо от сроков полезного использования;
 - в) сроком полезного использования более 12 месяцев независимо от первоначальной стоимости.
7. В целях налогообложения прибыли амортизация начисляется следующими методами:
- а) только линейным;
 - б) только нелинейным;
 - в) линейным либо нелинейным — по выбору организации.
8. $K=(1: n) \times 100\%$:
- а) норма амортизации при линейном методе;
 - б) норма амортизации при нелинейном методе;
 - в) сумма начисленной амортизации.
9. В федеральный бюджет налог на прибыль зачисляется по ставке:
- а) 2% суммы налога на прибыль;
 - б) 18% суммы налога на прибыль;
 - в) 13,5% суммы налога на прибыль.
10. Налоговым периодом по налогу на прибыль признается:
- а) календарный месяц;
 - б) квартал, полугодие, девять месяцев;
 - в) календарный год.
11. Норматив по представительским расходам в целях налогообложения прибыли составляет:
- а) 1% выручки;
 - б) 4% фонда оплаты труда;
 - в) 10% выручки.
12. В целях исчисления налога на прибыль судебные расходы и арбитражные сборы относятся:
- а) к прочим расходам, связанным с производством и (или) реализацией;
 - б) к внереализационным расходам;
 - в) к расходам, не учитываемым в целях налогообложения.

13. Расходы на сертификацию продукции и услуг в целях налогообложения:

- а) принимаются в размере фактических расходов;
- б) принимаются в пределах норматива, установленного региональными органами власти;
- в) не принимаются в расходы.

14. Кассовый метод определения доходов и расходов имеют право применять организации, у которых в среднем за предыдущие четыре квартала сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) не превысила за каждый квартал:

- а) 3 млн. руб.;
- б) 5 млн. руб.;
- в) 1 млн. руб.

15. Признание доходов и расходов по методу начисления происходит:

- а) в отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место;
- б) в отчетном (налоговом) периоде, когда они имели место и была произведена оплата;
- в) в отчетном (налоговом) периоде, когда произведена оплата.

Тема 5 Налог на добычу полезных ископаемых

1. Плательщиками НДС по добыче полезных ископаемых могут быть признаны:

- а) только организации, осуществляющие добычу углеводородного сырья на территории РФ;
- б) организации и индивидуальные предприниматели, признаваемые пользователями недр;
- в) только организации и индивидуальные предприниматели, имеющие лицензии на добычу полезных ископаемых.

2. Объектом обложения НДС по добыче полезных ископаемых признаются:

- а) полезные ископаемые, извлеченные из собственных отвалов или отходов горнодобывающих производств;
- б) полезные ископаемые, добытые из недр земли и извлеченные из отходов при условии лицензирования этого извлечения;
- в) общераспространенные полезные ископаемые и подземные воды.

3. Полезными ископаемыми признаются:

- а) минеральное сырье, прошедшее стадии обогащения и первичной обработки;
- б) продукция горнодобывающей промышленности, прошедшая обогащение и соответствующая требованиям государственного стандарта;
- в) продукция горнодобывающей промышленности и разработки карьеров, первая по своему качеству и соответствующая стандартам.

4. Налоговая база по НДС по добыче полезных ископаемых определяется как:

- а) стоимость добытых полезных ископаемых;
- б) стоимость реализованных за налоговый период полезных ископаемых;
- в) объем добытых полезных ископаемых.

5. Сколько существует способов оценки стоимости добытых полезных ископаемых:
- четыре;
 - три;
 - пять.
6. Количество добытого полезного ископаемого определяется:
- как разница между запасами месторождения и объемом отгруженных полезных ископаемых;
 - посредством оценки экспертов;
 - с помощью измерительных средств и устройств.
7. Для расчета налога может быть применен коэффициент 0,7 если налогоплательщик:
- вел разведку за счет собственных средств;
 - осуществлял добычу полезных ископаемых за пределами РФ;
 - добывал минеральные воды исключительно для лечебных целей.
8. Налоговым периодом по налогу признается:
- календарный месяц;
 - календарный квартал;
 - календарный год.

2.6 РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ПОДГОТОВКЕ К СДАЧЕ ЗАЧЕТА

Задачей зачета является выявление уровня теоретической и практической подготовки по дисциплине, соответствующего требованиям образовательного стандарта, а также и, таким образом, оценка знаний, умений, навыков и сформированности компетенций, представленных в пункте 1.3 настоящих методических указаний.

При подготовке к зачету студент должен ознакомиться с перечнем вопросов, изучить лекционный материал, рекомендованную литературу, закрепить методику решения задач на практических занятиях и навык формулирования выводов по итогам решения задач. По вопросам, вызывающим у студентов затруднения, им следует обратиться, прежде всего, к источникам основной и дополнительной литературы, периодическим изданиям. Отдельные разъяснения по дисциплине дает и преподаватель, ведущий ее.

Примеры теоретических вопросов, которые могут быть использованы при осуществлении итогового контроля качества знаний студентов, приведены ниже.

ВОПРОСЫ К ЗАЧЕТУ

1. Экономическая сущность налога. Элементы налога.
2. Структура налогообложения. Классификация налогов.
3. Основные направления налоговой реформы в РФ. Налоговая политика государства и ее основные направления на современном этапе.
4. Налоговая система России: состав, структура, принципы построения.

5. Налоговый кодекс: значение и основное содержание.
6. Цели и задачи налогового планирования.
7. Налогооблагаемая база и управление ею (налог на прибыль).
8. Основные принципы, элементы и этапы налогового планирования.
9. Использование компаний, имеющих льготы по налогам в налоговом планировании.
10. Налоговый механизм, характеристика его элементов и взаимосвязей.
11. Государственный налоговый менеджмент: методы, цели и способы разрешения противоречий.
12. Сравнительная оценка отечественной и зарубежной системы налогообложения.
13. Проблемы экономического роста и налогообложения.
14. Права налогоплательщика. Ответственность за налоговое правонарушение.
15. Обязанности налогоплательщика. Ответственность за налоговое правонарушение. Порядок определения налогооблагаемой базы для исчисления налога на прибыль предприятий и организаций.
16. Учет затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг) при налогообложении.
17. Роль налога на прибыль в системе экономических отношений.
18. Учет налогоплательщиков.
19. Декларация о доходах граждан: порядок составления.
20. Учетная политика предприятия в налогообложении.
21. Метод определения выручки от реализации в налогообложении
22. Налогообложение прибыли банков и страховых фирм
23. Налогообложение отдельных видов доходов (прибыли) юридических лиц.
24. Экономическое содержание, назначение, роль НДС в налоговой системе и формировании доходов бюджетов разных уровней.
25. Основные методические приемы исчисления НДС по приобретению и реализации товарно-материальных ценностей.
26. Особенности исчисления НДС по основным средствам и нематериальным активам.
27. Специфика обложения НДС экспортных операций.
28. Действующие ставки и сроки уплаты НДС, льготы по налогу на добавленную стоимость. Порядок составления декларации.
29. Система льгот по налогу на имущество.
30. Налогообложение имущества физических лиц
31. Права органов муниципальных образований в отношении налогообложения имущества.
32. Транспортный налог – порядок исчисления и уплаты.
33. Декларирование совокупного годового дохода граждан, порядок и сроки представления декларации в налоговые органы.

34. Экономический смысл и задачи системы регионального налогообложения.
35. Перспективы развития системы местных налогов.
36. Объекты налогообложения при упрощенной системе налогового учета.
37. Особенности применения единого налога на вмененный доход для определенных видов деятельности на территории г. Благовещенска.
38. Организация государственного контроля.
39. Учет и отчетность по налогам в государственных налоговых органах
40. Контроль налоговых органов за исчислением и уплатой налогов.
41. Распределение налогов между звеньями бюджетной системы РФ.
42. Плательщики налога на прибыль и методика исчисления налогооблагаемой базы.
43. Особенности налогообложения прибыли предприятий с иностранными инвестициями и иностранных юридических лиц.
44. Экономическое содержание акцизов, их место и роль в налоговой системе и формирование доходов бюджетов разных уровней.
45. Таможенные сборы, их состав, льготы, ставки, порядок и сроки уплаты.
46. Методика расчета среднегодовой стоимости имущества предприятий и организаций за отчетный период.
47. Плательщики земельного налога. Объекты налогообложения. Методика исчисления налогооблагаемой базы.
48. Арендная плата за землю, методика исчисления, порядок и сроки уплаты.
49. Общие положения ведения оперативно-бухгалтерского учета налогов, сборов, пошлин и иных обязательных платежей.
50. Порядок открытия и содержание карточек лицевого счета по организациям и физическим лицам, документы для отражения платежей в карточках лицевого счета по организациям и физическим лицам, документы для отражения платежей в карточках лицевого счета
51. Налогообложение импортных операций, определение таможенной стоимости, порядок уплаты таможенных платежей, НДС по импортируемым товарам.
52. Налогообложение граждан, занимающихся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица.
53. Ресурсные платежи и сборы.
54. Региональные налоги: налог на игорный бизнес и его действия в Амурской области
55. Налоговое администрирование: цели, методы.
56. Формы и методы налогового контроля.
57. Налогообложение некоммерческих организаций
58. Налоги в системе мирохозяйственных отношений.
59. Налог на добычу полезных ископаемых.

Таким образом, после освоения студентами дисциплины «Налоги и налогообложение» должны быть достигнуты цели и решены задачи, которые сформулированы в пункте 1.1 настоящих методических указаний, а также в разделе 1 рабочей программы учебной дисциплины.

СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие положения	3
1.1 Цель и задачи изучения дисциплины	3
1.2 Место дисциплины в структуре ОП ВО	3
1.3 Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины	4
1.4 Матрица компетенций учебной дисциплины	4
1.5 Основные виды занятий и особенности их проведения при изучении дисциплины	5
2. Методические указания по освоению дисциплины	6
2.1 Рекомендации по подготовке к лекционным занятиям	6
2.2 Рекомендации по подготовке к практическим занятиям	12
2.3 Рекомендации по подготовке к самостоятельной работе	19
2.4 Рекомендации по работе с учебно-методическим обеспечением дисциплины	23
2.5 Рекомендации по подготовке к текущему контролю	26
2.6 Рекомендации по подготовке к сдаче экзамена	36

Шелепова Наталья Васильевна,

канд. техн. наук, доцент

Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: сборник методических указаний по направлению подготовки 38.03.02 «Менеджмент»