

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Кубанский государственный университет»
Факультет Экономический

УТВЕРЖДАЮ:

Проректор по учебной работе,
качеству образования, первый
проректор

Иванов А.Г.

подпись

« 26 »

2017 г.



РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Б1.Б. 26 Налоги и налогообложение

(код и наименование дисциплины в соответствии с учебным планом)

Направление подготовки/специальность 380302 Менеджмент

(код и наименование направления подготовки/специальности)

Направленность (профиль) / специализация Международный менеджмент

(наименование направленности (профиля) специализации)

Программа подготовки прикладная

(академическая /прикладная)

Форма обучения очная

(очная, очно-заочная, заочная)

Квалификация (степень) выпускника бакалавр

(бакалавр, магистр, специалист)

Краснодар 2017

Рабочая программа дисциплины Б1.Б. 26. Налоги и налогообложение
составлена в соответствии с федеральным государственным
образовательным стандартом высшего образования (ФГОС ВО) по
направлению подготовки (специальности) 380302 Менеджмент
код и наименование направления подготовки

Программу составил(и):

Окунь Анжела Станиславовна, доцент, канд. экон. наук, доцент

И.О. Фамилия, должность, ученая степень, ученое звание


подпись

Рабочая программа дисциплины Налоги и налогообложение утверждена на
заседании кафедры
протокол № 9 «12» мая 2017г.

Заведующий кафедрой Пенюгалова А.В.

фамилия, инициалы

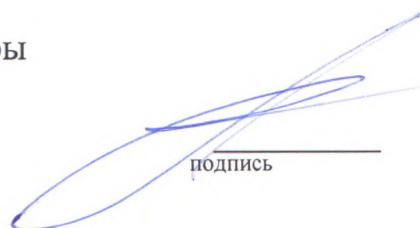


подпись

Рабочая программа обсуждена на заседании кафедры
протокол № 8 «22» июня 2017г.

Заведующий кафедрой Шевченко И.В.

фамилия, инициалы



подпись

Утверждена на заседании учебно-методической комиссии экономического
факультета

протокол № 9 «23» июня 2017г.

Председатель УМК факультета Дробышевская Л.Н.

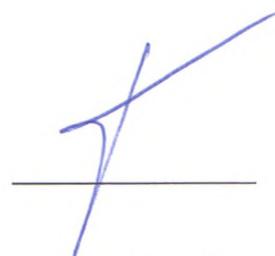
фамилия, инициалы


подпись

Рецензенты:

Ткачева Анна Валерьевна

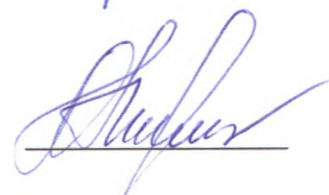
директор, аудитор «ООО Аудит-Профессионал»



Никулина Ольга Валерьевна, профессор

докт. экон. наук, профессор,

кафедры мировой экономики и менеджмента КубГУ



1 Цели и задачи изучения дисциплины

1.1 Цель и задачи дисциплины

Цель дисциплины «Налоги и налогообложение» – дать студентам теоретические знания в области налогов и налоговой системы, о порядке формирования налогооблагаемых баз, ставок, льгот, методике расчета и порядке уплаты отдельных видов налогов, взаимосвязи бухгалтерского учета и налоговых расчетов с использованием элементов налогового планирования.

Задачи курса в соответствии с поставленной целью состоят в:

- понимании сущности, функций и роли налогов, а также основ построения налоговой системы, принципов и методов налогообложения;
- рассмотрении налоговой политики государства в современных условиях хозяйствования;
- изучении порядка формирования налогооблагаемой базы, ставок, порядка расчета, сроков уплаты отдельных видов налогов;
- формировании представления о мерах ответственности за налоговые правонарушения и о деятельности налоговых органов по контролю за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты налогов;
- получении навыков применения нормативного материала в практике налогообложения;
- умении правильно использовать информацию, полученную в процессе хозяйственной деятельности предприятия для налоговых расчетов и составлять налоговую отчетность.

1.2 Место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы

Дисциплина «Налоги и налогообложение» входит в базовую часть учебного плана. Данная дисциплина является одной из основных дисциплин, призванных сформировать теоретико-методологический инструментарий бакалавра по направлению 38.03.02 Менеджмент.

Курс опирается на общеэкономические и методологические дисциплины – «Теория организации», «Корпоративные финансы», «Управленческий учет» и др.

Дисциплина «Налоги и налогообложение» в свою очередь, дает знания и умения, которые являются необходимыми для усвоения следующих дисциплин: "Международная налоговая оптимизация", "Финансовый менеджмент", "Налоговый менеджмент" и др.

1.3 Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Изучение данной учебной дисциплины направлено на формирование у обучающихся профессиональных компетенций: ОПК-1; ПК-14; ПК-16.

№ п.п.	Индекс компетенции	Содержание компетенции (или её части)	В результате изучения учебной дисциплины обучающиеся должны		
			знать	уметь	владеть
1.	ОПК-1	- владение навыками поиска, анализа и использования нормативных и правовых документов в своей профессиональной деятельности;	- основные приемы и инструменты поиска, анализа и использования нормативных и правовых документов в своей профессиональной деятельности; -нормы законодательства в области налогов и налогообложения; - действующую законодательную и нормативную базу,	- анализировать, использовать нормативные и правовые документы в своей профессиональной деятельности; - ориентироваться в системе законодательств а и нормативных правовых актов в области налогообложения	-методами разработки эффективных направлений налоговой политики; -навыками использования основных формул и моделей для проведения расчетов и решения практических задач;

№ п.п.	Индекс компетенции	Содержание компетенции (или её части)	В результате изучения учебной дисциплины обучающиеся должны		
			знать	уметь	владеть
			регулирующую налоговые отношения в РФ; - основные понятия, категории, элементы налогов и современный инструментарий налогообложения.	я; - применять полученные знания в области организации налогообложения.	-навыками применения изученного в курсе налогового инструментария. - навыками использования законодательной базы и разъяснительных материалов контролирующих органов.
	ПК-14	- умение применять основные принципы и стандарты финансового учета для формирования учетной политики и финансовой отчетности организации, навыков управления затратами и принятия решений на основе данных управленческого учета;	- основные стандарты и принципы налогового учета и подготовки финансовой отчетности; - нормативное регулирование налогового учета в Российской Федерации; - основные правила (принципы) ведения бухгалтерского учета, их сущность; - нормативные документы по учетной политике организации.	- умеет применять основные принципы и стандарты налогового учета для формирования учетной политики и финансовой отчетности организации, -	- навыками подготовки экономической информации в области налогообложения для принятия управленческих решений.
	ПК-16	- владение навыками оценки инвестиционных проектов, финансового планирования и прогнозирования с учетом роли финансовых рынков и институтов;	- особенности оценки инвестиционных проектов, финансового планирования и прогнозирования с использованием налогового инструментария - методы, средства, приемы, алгоритмы и способы проведения анализа информации о финансовых инструментах в	- выбирать способы, методы, приемы, алгоритмы, меры, и критерии для решения поставленных задач; - оценивать, измерять признаки, параметры, характеристики финансовых инструментов, используя	- навыками сбора и анализа налоговой информации для принятия управленческих решений в рамках инвестиционной деятельности; - инструментами для обработки данных о налогах в соответствии с поставленной задачей;

№ п.п.	Индекс компетенции	Содержание компетенции (или её части)	В результате изучения учебной дисциплины обучающиеся должны		
			знать	уметь	владеть
			рамках налоговой стратегии; - признаки, параметры, характеристики, свойства финансовых и налоговых инструментов	налоговый инструментарий	- методологией финансового обоснования управленческих решений на основе проведенного анализа налогов и сборов

2. Структура и содержание дисциплины

2.1 Распределение трудоёмкости дисциплины по видам работ

Общая трудоёмкость дисциплины составляет 4зач.ед. (144 часа), их распределение по видам работ представлено в таблице(для студентов ОФО).

Вид учебной работы		Всего часов	Семестры (часы)
			5
Контактная работа, в том числе:			
Аудиторные занятия (всего)		68	68
Занятия лекционного типа		34	34
Практические занятия		34	34
Иная контактная работа:			
Контроль самостоятельной работы (КСР)		4	4
Промежуточная аттестация (ИКР)		0,3	0,3
Самостоятельная работа в том числе:			
Курсовая работа		-	-
Проработка учебного (теоретического) материала		22	22
Выполнение индивидуальных заданий (подготовка сообщений, презентаций, подготовка к тестированию и деловой игре).		15	15
Реферат		-	-
Подготовка к текущему контролю		8	8
Контроль:			
Подготовка к экзамену		26,7	26,7
Общая трудоемкость	час.	144	144
	в том числе контактная работа	72,3	72,3
	зач. ед	4	4

2.2 Структура дисциплины:

Распределение видов учебной работы и их трудоемкости по разделам дисциплины.

Разделы (темы) дисциплины, изучаемые в 5 семестре

№ раздела	Наименование разделов (тем)	Количество часов				
		Всего	Аудиторная работа			Самостоятельная работа СРС
			Л	ПЗ	ЛР	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Влияние налоговой политики государства на управление налогами организации	7	2	2	-	3
2.	Налог на добавленную стоимость	12	4	4	-	4
3.	Акцизы	6	2	2	-	2
4.	Налог на доходы физических лиц	6	2	2	-	2
5.	Налог на прибыль организаций	12	4	4	-	4
6.	Платежи за пользование природными ресурсами	6	2	2	-	2
7.	Налог на имущество организаций	6	2	2	-	2
8.	Налог на игорный бизнес	6	2	2	-	2
9.	Транспортный налог	6	2	2	-	2
10.	Налог на имущество физических лиц	6	2	2		2
11.	Земельный налог	8	2	2		4
12.	Торговый сбор	8	2	2	-	4
13.	Специальные налоговые режимы	8	2	2	-	4
14.	Государственная пошлина	8	2	2	-	4
15.	Страховые взносы в Российской Федерации	8	2	2	-	4
	Итого по дисциплине:	113	34	34	-	45

Примечание: Л – лекции, ПЗ – практические занятия / семинары, ЛР – лабораторные занятия, СРС – самостоятельная работа студента

2.3 Содержание разделов (тем) дисциплины

2.3.1 Занятия лекционного типа

№	Наименование раздела (темы)	Содержание раздела (темы)	Форма текущего контроля
1	2	3	4
1.	Тема 1. Влияние налоговой политики государства на управление налогами организации	Экономическая сущность налогов. Юридическая трактовка налогов. Налог и сбор: единство и различия. Функции и роль налогов. Принципы налогообложения. Налоговая система: сущность и структура. Классификации налогов. Налоговое право. Элементы налога. Способы взимания налогов. Управление налогообложением. Налогообложение как инструмент фискальной политики. Налоговое регулирование. Налоги и инфляция. Эффект инфляционного налогообложения.	Контрольные вопросы
2.	Тема 2. Налог на	Понятие добавленной стоимости и	Контрольные

	добавленную стоимость	методы ее налогообложения в мировой практике. Плательщики НДС. Объекты налогообложения. Налоговая база. Значение места реализации работ, услуг при расчете НДС. Освобождение от обязанностей налогоплательщика. Ставки налога. Порядок исчисления и ведения бухгалтерского учета по налогу. Сущность и порядок применения вычетов по НДС. Льготы по налогу. Роль счетов-фактур в расчете НДС, подлежащего взносу в бюджет. Периодичность, сроки уплаты и представление отчетности по НДС. Порядок возмещения налога. Отражение операций по НДС в бухгалтерском учете.	вопросы
3.	Тема 3. Акцизы	Налогоплательщики. Подакцизные товары и критерии их выбора. Объект налогообложения. Операции, не подлежащие налогообложению. Налоговая база и особенности ее определения при различных операциях. Виды ставок. Налоговый период. Определение даты реализации (передачи) или получения подакцизных товаров. Налоговые вычеты. Сумма акциза, подлежащая уплате. Сроки уплаты и представления налоговой декларации. Отражение операций по акцизам в бухгалтерском учете.	Контрольные вопросы
4.	Тема 4. Налог на доходы физических лиц	Значение налога на доходы физических лиц в регулировании доходов населения и в формировании доходной части бюджета. Плательщики НДФЛ. Объект налогообложения. Общие подходы к определению налоговой базы. Налогообложение материальной выгоды. Виды доходов, не подлежащих налогообложению. Система вычетов (стандартные, социальные, имущественные, инвестиционные и профессиональные). Дифференциация ставок. Отражение операций по НДФЛ в бухгалтерском учете. Особенности налогообложения доходов ИП. Дата фактического получения дохода. Порядок взыскания и уплаты налога. Порядок декларирования доходов.	Контрольные вопросы
5.	Тема 5. Налог на прибыль	Плательщики налога на прибыль. Объект налогообложения. Налоговая	Контрольные вопросы

	организаций	база. Налоговый и отчетный периоды. Ставки налога на прибыль и другие виды доходов. Методы учета доходов и расходов: а) Метод начисления (доходы по методу начисления, расходы по методу начисления). Порядок распределения прямых расходов на производство и реализацию. б) Кассовый метод (доходы по кассовому методу, расходы по кассовому методу). Учетная политика предприятия и политика для целей налогообложения прибыли. Налоговый учет отдельных видов расходов (амортизация основных средств; амортизация нематериальных активов; реализация амортизируемого и прочего имущества, командировочные расходы; расходы на подготовку и переподготовку кадров; расходы на рекламу; представительские расходы; расходы на страхование; расходы на НИОКР; расходы на уплату процентов по долговым обязательствам, расходы на формирование резерва по сомнительным долгам; расходы на формирование резерва на оплату отпусков, расходы на ремонт основных средств; реализация ценных бумаг). Расчет и порядок уплаты налога. Сроки представления налоговой декларации. Отражение операций по налогу на прибыль в бухгалтерском учете.	
6.	Тема 6. Платежи за пользование природными ресурсами	Налог на добычу полезных ископаемых. Водный налог. Сборы за пользование объектами животного мира и объектами водных биологических ресурсов. Платежи за пользование лесным фондом. Плата за негативное воздействие на окружающую среду	Контрольные вопросы
7.	Тема 7. Налог на имущество организаций	Правовая основа и характеристика налога. Полномочия законодательных органов субъектов РФ в области законотворчества при введении налога на их территории. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база – среднегодовая стоимость имущества и порядок ее расчета. Налоговый и отчетный периоды. Налоговая ставка. Порядок исчисления	Контрольные вопросы

		суммы налога и сумм авансовых платежей по налогу. Налоговые льготы. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей по налогу. Особенности исчисления и уплаты налога по местонахождению обособленных подразделений организации. Особенности расчета налога исходя из кадастровой стоимости объекта. Региональные особенности исчисления налога на имущество.	
8.	Тема 8. Налог на игорный бизнес	Правовая основа и характеристика налога. Основные понятия, используемые в законодательстве об игорном бизнесе. Налогоплательщики. Постановка на учет организаций игорного бизнеса. Налоговая база. Налоговый период. Налоговые ставки. Полномочия региональных органов власти в части установления ставок по налогу. Порядок исчисления. Расчет налога при установке и выбытии объектов налогообложения. Сроки подачи декларации. Порядок и сроки уплаты налога. Отражение операций по начислению и перечислению налогов в бухгалтерском учете.	Контрольные вопросы
9.	Тема 9. Транспортный налог	Правовая основа и характеристика налога. Полномочия в области законотворчества субъектов Российской Федерации при введении транспортного налога на своей территории. Плательщики налога. Объект налогообложения. Транспортные средства, не являющиеся объектом налогообложения. Особенности определения налоговой базы в зависимости от объекта налогообложения. Налоговый период. Налоговые ставки. Возможности корректировки налоговых ставок субъектами РФ. Порядок исчисления налога. Порядок и сроки уплаты налога.	Контрольные вопросы

10.	Тема 10. Налог на имущество физических лиц	Налог на имущество физических лиц: Правовая основа. Характеристика налога на имущество физических лиц. Плательщики налога. Объекты налогообложения. Полномочия в области законотворчества местных органов самоуправления при введении данного налога. Порядок перехода на определение налоговой базы исходя из кадастровой стоимости имущества. Порядок зачисления налога. Льготы по налогу. Порядок исчисления налога. Сроки уплаты налога. Земельный налог: налогоплательщики, объект налогообложения. Налоговая база. Особенности определения налоговой базы в отношении земельных участков, находящихся в общей собственности. Налоговый и отчетный периоды. Налоговые ставки. Льготы. Порядок исчисления налога и авансовых платежей. Налоговая декларация. Отражение в учете. Торговый сбор: сфера применения и характеристика основных элементов.	Контрольные вопросы
11.	Тема 11. Специальные налоговые режимы	Единый сельскохозяйственный налог. Правовая основа налогового режима. Общие условия применения. Налогоплательщики. Условия перехода на специальный налоговый режим. Объект налогообложения. Порядок определения и признания доходов и расходов. Дата признания доходов и расходов. Налоговая база. Порядок учета убытков. Налоговый период. Отчетный период. Налоговая ставка. Порядок исчисления и уплаты. Зачисление сумм единого сельскохозяйственного налога. Сроки подачи налоговой декларации. Упрощенная система налогообложения. Налогоплательщики. Порядок перехода на УСН. Объекты налогообложения. Порядок определения и признания доходов и расходов, налоговый учет. Налоговая база. Налоговый и отчетный периоды. Налоговые ставки. Порядок исчисления и уплаты налога и авансовых платежей. Минимальный налог. Порядок признания убытка. Порядок и сроки представления	Контрольные вопросы

		налоговой декларации. Особенности определения налоговой базы при переходе на УСН и с УСН на общий режим налогообложения. Единый налог на вмененный доход. Понятие вмененного дохода и базовой доходности. Налогоплательщики и порядок постановки на учет в качестве налогоплательщика. Объект налогообложения и налоговая база. Корректирующие коэффициенты к базовой доходности. Налоговый период. Налоговая ставка. Порядок исчисления налога. Порядок и сроки уплаты.	
12.	Тема 12. Государственная пошлина	Понятие государственной пошлины, плательщики, порядок, сроки уплаты. Особенности и размеры государственной пошлины при совершении различных действий граждан, государственных учреждений, а также органами исполнительной власти. Льготы, особенности отсрочки и рассрочки.	Контрольные вопросы
13.	Тема 13. Страховые взносы в Российской Федерации	Цель передачи страховых взносов на администрирование налоговым органам. Влияние на физических лиц передачи страховых взносов в ФНС. Плательщики и облагаемая база с 2017 года. Тарифы страховых взносов. Выплаты, освобождаемые от страховых взносов. Порядок возмещения начисленных пособий. Сроки уплаты и предоставление отчетности. Особенности для обособленных подразделений. Страховые взносы для ИП	Контрольные вопросы

2.3.2 Практические занятия

№	Наименование раздела (темы)	Тематика практических занятий (семинаров)	Форма текущего контроля
1	2	3	4
1.	Тема 1. Влияние налоговой политики государства на управление налогами организации	Экономическая сущность налогов. Юридическая трактовка налогов. Налог и сбор: единство и различия. Функции и роль налогов. Принципы налогообложения. Налоговая система:	Тест (Т), Устный опрос (О)

		сущность и структура. Классификации налогов. Налоговое право. Элементы налога. Способы взимания налогов. Управление налогообложением. Налогообложение как инструмент фискальной политики. Налоговое регулирование. Налоги и инфляция. Эффект инфляционного налогообложения.	
2.	Тема 2. Налог на добавленную стоимость	Понятие добавленной стоимости и методы ее налогообложения в мировой практике. Плательщики НДС. Объекты налогообложения. Налоговая база. Значение места реализации работ, услуг при расчете НДС. Освобождение от обязанностей налогоплательщика. Ставки налога. Порядок исчисления и ведения бухгалтерского учета по налогу. Сущность и порядок применения вычетов по НДС. Льготы по налогу. Роль счетов-фактур в расчете НДС, подлежащего взносу в бюджет. Периодичность, сроки уплаты и представление отчетности по НДС. Порядок возмещения налога. Отражение операций по НДС в бухгалтерском учете.	Тест (Т), задачи (З)
3.	Тема 3. Акцизы	Налогоплательщики. Подакцизные товары и критерии их выбора. Объект налогообложения. Операции, не подлежащие налогообложению. Налоговая база и особенности ее определения при различных операциях. Виды ставок. Налоговый период. Определение даты реализации (передачи) или получения подакцизных товаров. Налоговые вычеты. Сумма акциза, подлежащая уплате. Сроки уплаты и представления налоговой декларации. Отражение операций по акцизам в бухгалтерском учете.	Тест (Т), задачи (З)
4.	Тема 4. Налог на доходы физических лиц	Значение налога на доходы физических лиц в регулировании доходов населения и в формировании доходной части бюджета. Плательщики НДФЛ. Объект налогообложения. Общие подходы к определению налоговой базы. Налогообложение материальной выгоды. Виды доходов, не	Задачи (З)

		подлежащих налогообложению. Система вычетов (стандартные, социальные, имущественные, инвестиционные и профессиональные). Дифференциация ставок. Отражение операций по НДС в бухгалтерском учете. Особенности налогообложения доходов ИП. Дата фактического получения дохода. Порядок взыскания и уплаты налога. Порядок декларирования доходов.	
5.	Тема 5. Налог на прибыль организаций	Плательщики налога на прибыль. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговый и отчетный периоды. Ставки налога на прибыль и другие виды доходов. Методы учета доходов и расходов: а) Метод начисления (доходы по методу начисления, расходы по методу начисления). Порядок распределения прямых расходов на производство и реализацию. б) Кассовый метод (доходы по кассовому методу, расходы по кассовому методу). Учетная политика предприятия и политика для целей налогообложения прибыли. Налоговый учет отдельных видов расходов (амортизация основных средств; амортизация нематериальных активов; реализация амортизируемого и прочего имущества, командировочные расходы; расходы на подготовку и переподготовку кадров; расходы на рекламу; представительские расходы; расходы на страхование; расходы на НИОКР; расходы на уплату процентов по долговым обязательствам, расходы на формирование резерва по сомнительным долгам; расходы на формирование резерва на оплату отпусков, расходы на ремонт основных средств; реализация ценных бумаг). Расчет и порядок уплаты налога. Сроки представления налоговой декларации. Отражение операций по налогу на прибыль в бухгалтерском учете.	Тест (Т), задачи (З)

6.	Тема 6. Платежи за пользование природными ресурсами	Налог на добычу полезных ископаемых. Водный налог. Сборы за пользование объектами животного мира и объектами водных биологических ресурсов. Платежи за пользование лесным фондом. Плата за негативное воздействие на окружающую среду	Тест (Т), задачи (З)
7.	Тема 7. Налог на имущество организаций	Правовая основа и характеристика налога. Полномочия законодательных органов субъектов РФ в области законотворчества при введении налога на их территории. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база – среднегодовая стоимость имущества и порядок ее расчета. Налоговый и отчетный периоды. Налоговая ставка. Порядок исчисления суммы налога и сумм авансовых платежей по налогу. Налоговые льготы. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей по налогу. Особенности исчисления и уплаты налога по местонахождению обособленных подразделений организации. Особенности расчета налога исходя из кадастровой стоимости объекта. Региональные особенности исчисления налога на имущество.	Тест (Т), задачи (З)
8.	Тема 8. Налог на игорный бизнес	Правовая основа и характеристика налога. Основные понятия, используемые в законодательстве об игорном бизнесе. Налогоплательщики. Постановка на учет организаций игорного бизнеса. Налоговая база. Налоговый период. Налоговые ставки. Полномочия региональных органов власти в части установления ставок по налогу. Порядок исчисления. Расчет налога при установке и выбытии объектов налогообложения. Сроки подачи декларации. Порядок и сроки уплаты налога. Отражение операций по начислению и перечислению налогов в бухгалтерском учете.	Тест (Т), задачи (З)
9.	Тема 9. Транспортный налог	Правовая основа и характеристика налога. Полномочия в области законотворчества субъектов Российской Федерации при введении транспортного налога на своей	Тест (Т), задачи (З)

		территории. Плательщики налога. Объект налогообложения. Транспортные средства, не являющиеся объектом налогообложения. Особенности определения налоговой базы в зависимости от объекта налогообложения. Налоговый период. Налоговые ставки. Возможности корректировки налоговых ставок субъектами РФ. Порядок исчисления налога. Порядок и сроки уплаты налога.	
10.	Тема 10. Налог на имущество физических лиц	Налог на имущество физических лиц: Правовая основа. Характеристика налога на имущество физических лиц. Плательщики налога. Объекты налогообложения. Полномочия в области законотворчества местных органов самоуправления при введении данного налога. Порядок перехода на определение налоговой базы исходя из кадастровой стоимости имущества. Порядок зачисления налога. Льготы по налогу. Порядок исчисления налога. Сроки уплаты налога. Земельный налог: налогоплательщики, объект налогообложения. Налоговая база. Особенности определения налоговой базы в отношении земельных участков, находящихся в общей собственности. Налоговый и отчетный периоды. Налоговые ставки. Льготы. Порядок исчисления налога и авансовых платежей. Налоговая декларация. Отражение в учете. Торговый сбор: сфера применения и характеристика основных элементов.	Тест (Т), задачи (З)
11.	Тема 11. Специальные налоговые режимы	Единый сельскохозяйственный налог. Правовая основа налогового режима. Общие условия применения. Налогоплательщики. Условия перехода на специальный налоговый режим. Объект налогообложения. Порядок определения и признания доходов и расходов. Дата признания доходов и расходов. Налоговая база. Порядок учета убытков. Налоговый период. Отчетный период. Налоговая ставка. Порядок исчисления и уплаты. Зачисление сумм единого	Тест (Т), задачи (З)

		сельскохозяйственного налога. Сроки подачи налоговой декларации. Упрощенная система налогообложения. Налогоплательщики. Порядок перехода на УСН. Объекты налогообложения. Порядок определения и признания доходов и расходов, налоговый учет. Налоговая база. Налоговый и отчетный периоды. Налоговые ставки. Порядок исчисления и уплаты налога и авансовых платежей. Минимальный налог. Порядок признания убытка. Порядок и сроки представления налоговой декларации. Особенности определения налоговой базы при переходе на УСН и с УСН на общий режим налогообложения. Единый налог на вмененный доход. Понятие вмененного дохода и базовой доходности. Налогоплательщики и порядок постановки на учет в качестве налогоплательщика. Объект налогообложения и налоговая база. Корректирующие коэффициенты к базовой доходности. Налоговый период. Налоговая ставка. Порядок исчисления налога. Порядок и сроки уплаты.	
12.	Тема 12. Государственная пошлина	Понятие государственной пошлины, плательщики, порядок, сроки уплаты. Особенности и размеры государственной пошлины при совершении различных действий граждан, государственных учреждений, а также органами исполнительной власти. Льготы, особенности отсрочки и рассрочки.	Тест (Т), задачи (З)
13.	Тема 13. Страховые взносы в Российской Федерации	Цель передачи страховых взносов на администрирование налоговым органам. Влияние на физических лиц передачи страховых взносов в ФНС. Плательщики и облагаемая база с 2017 года. Тарифы страховых взносов. Выплаты, освобождаемые от страховых взносов. Порядок возмещения начисленных пособий. Сроки уплаты и предоставление отчетности. Особенности для	Тест (Т), задачи (З)

		обособленных подразделений. Страховые взносы для ИП	
--	--	--	--

2.3.3 Лабораторные занятия

Лабораторные занятия не предусмотрены учебным планом.

2.3.4 Примерная тематика курсовых работ

Курсовые работы не предусмотрены учебным планом.

2.4 Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю)

№	Вид СРС	Перечень учебно-методического обеспечения дисциплины по выполнению самостоятельной работы
1	2	3
1	Проработка и повторение лекционного материала, материала учебной и научной литературы, подготовка к практическим занятиям, подготовка рефератов (презентаций).	Ресурсы (в т.ч. и электронные) библиотеки КубГУ 1. Поляк Г.Б. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для академического бакалавриата [Электронный ресурс]/ 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. — Режим доступа: https://biblio-online.ru/book/F0316670-8C3A-4288-917F-36A5E89DD48A 2. Маршавина, Л. Я. Налоги и налогообложение : учебник для прикладного бакалавриата [Электронный ресурс]/ Л. Я. Маршавина, Л. А. Чайковская ; под ред. Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. — М. : Издательство Юрайт, 2017. — 503 с. Режим доступа: https://biblio-online.ru/book/44E49321-438A-44AC-95A2-5CDE886E98B3 3. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для академического бакалавриата [Электронный ресурс]/ 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. Режим доступа: https://biblio-online.ru/book/C0FD3302-E433-4956-BE59-C973F31DB5FE 4. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для прикладного бакалавриата [Электронный ресурс]/ В. Г. Пансков. — 5-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 382 с. Режим доступа: https://biblio-online.ru/book/A3378F63-98EA-4B06-BF16-DEDC461023A8

Учебно-методические материалы для самостоятельной работы обучающихся из числа инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ) предоставляются в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья и восприятия информации:

Для лиц с нарушениями зрения:

- в печатной форме увеличенным шрифтом,
- в форме электронного документа,

Для лиц с нарушениями слуха:

- в печатной форме,
- в форме электронного документа.

Для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата:

- в печатной форме,
- в форме электронного документа,

Данный перечень может быть конкретизирован в зависимости от контингента обучающихся.

3. Образовательные технологии

В процессе изучения дисциплины лекции, практические занятия, консультации являются ведущими формами обучения в рамках лекционно-семинарской образовательной технологии.

Лекции излагаются в виде презентации с использованием мультимедийной аппаратуры. Данные материалы в электронной форме передаются студентам.

Основной целью практических занятий является разбор практических ситуаций. Дополнительной целью практических занятий является контроль усвоения пройденного материала. На практических занятиях также осуществляется проверка выполнения заданий.

При проведении практических занятий участники готовят и представляют (с использованием программы PowerPoint) небольшие сообщения по наиболее важным теоретическим аспектам текущей темы, отвечают на вопросы преподавателя и других слушателей. В число видов работы, выполняемой слушателями самостоятельно, входят: 1) поиск и изучение литературы по рассматриваемой теме; 2) поиск и анализ научных статей, монографий по рассматриваемой теме; 3) подготовка реферативных обзоров; 4) подготовка презентации.

Интерактивные образовательные технологии, используемые в аудиторных занятиях: при реализации различных видов учебной работы (лекций и практических занятий) используются следующие образовательные технологии: дискуссии, презентации, конференции. В сочетании с внеаудиторной работой они создают дополнительные условия формирования и развития требуемых компетенций обучающихся, поскольку позволяют обеспечить активное взаимодействие всех участников. Эти методы способствуют личностно-ориентированному подходу.

Для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья устанавливается особый порядок освоения указанной дисциплины. В образовательном процессе используются социально-активные и рефлексивные методы обучения (ролевая игра), технологии социокультурной реабилитации с целью оказания помощи в установлении полноценных межличностных отношений с другими студентами, создании комфортного психологического климата в студенческой группе. Вышеозначенные образовательные технологии дают наиболее эффективные результаты освоения дисциплины с позиций актуализации содержания темы занятия, выработки продуктивного мышления, терминологической грамотности и компетентности обучаемого в аспекте социально-направленной позиции будущего специалиста, и мотивации к инициативному и творческому освоению учебного материала.

4. Оценочные средства для текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации

4.1 Фонд оценочных средств для проведения текущей аттестации

Оценочные средства для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья выбираются с учетом их индивидуальных психофизических особенностей.

– при необходимости инвалидам и лицам с ограниченными возможностями здоровья предоставляется дополнительное время для подготовки ответа на экзамене;

– при проведении процедуры оценивания результатов обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья предусматривается использование технических средств, необходимых им в связи с их индивидуальными особенностями;

– при необходимости для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов процедура оценивания результатов обучения по дисциплине может проводиться в несколько этапов.

Процедура оценивания результатов обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья по дисциплине (модулю) предусматривает предоставление информации в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья и восприятия информации:

Для лиц с нарушениями зрения:

- в печатной форме увеличенным шрифтом,
- в форме электронного документа.

Для лиц с нарушениями слуха:

- в печатной форме,
- в форме электронного документа.

Для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата:

- в печатной форме,
- в форме электронного документа.

Данный перечень может быть конкретизирован в зависимости от контингента обучающихся.

Примерный перечень контрольных вопросов по отдельным темам дисциплины (ОПК-1, ПК-14, ПК-16)

Тема 1. Влияние налоговой политики государства на управление налогами организации

1. Дайте определение понятий «налог» и «сбор». В чем основное различие между ними?
2. Перечислите типовые принципы налогообложения.
3. В чем сущность принципа «законодательной формы установления налогов и сборов»?
4. Раскройте сущность принципа «всеобщность и равенство уплаты налогов и сборов».
5. В чем сущность принципа «безвозмездность уплаты налогов»? Почему указанный принцип не применяется по отношению к понятию «сбор»?
6. В чем сущность принципа «понятность налогового законодательства»?
7. В чем сущность принципа «однократность налогообложения»?
8. В чем сущность принципа «достаточности и подвижности системы налогов и сборов»?
9. Перечислите типовые признаки, по которым классифицируются налоги и сборы в Российской Федерации.
10. Какие налоги в Российской Федерации называются федеральными? Приведите примеры федеральных налогов РФ.
11. Какие налоги в Российской Федерации называются региональными? Приведите примеры региональных налогов РФ.
12. Какие налоги в Российской Федерации называются местными? Приведите примеры местных налогов РФ.

13. Дайте определение понятия «специальный налоговый режим». Какие специальные налоговые режимы применяются в Российской Федерации?
14. Какова классификация налогов и сборов с точки зрения формы взимания и уплаты?
15. Дайте определение понятий «прямой налог», «косвенный налог». Приведите примеры прямых и косвенных налогов, применяемых в Российской Федерации.
16. Каковы типовые источники уплаты налогов и сборов?
17. Как классифицируются налоги в зависимости от применяемых ставок?
18. Какие налоги являются «фиксированными»? Приведите примеры фиксированных налогов, применяемых в Российской Федерации.
19. Какие налоги являются «прогрессивными»? Приведите примеры прогрессивных налогов, применяемых в Российской Федерации.

Примеры задач по дисциплине (ПК-14, ПК-16)

Тема 3. Акцизы

1. Предприятие выпускает горюче-смазочные материалы. В январе текущего года предприятие произвело бензин автомобильный марки «А-76» в количестве 5 тыс. тонн на сумму 50 млн р., бензин автомобильный марки «Аи-92» в количестве 7 тыс. тонн на сумму 80,5 млн р., бензин автомобильный марки «Аи-95» в количестве 10 тыс. тонн на сумму 130 млн р., дизельное топливо в количестве 3 тыс. тонн на сумму 20,34 млн р.

Определить сумму акциза отдельно по каждому виду подакцизного товара.

2. Предприятие занимается выпуском и реализацией винно-водочной продукции. В феврале текущего года выпущены:

- вина шампанские в количестве 6000 литров крепостью 9%,
- вина игристые – 8000 литров крепостью 7%,
- вина крепленые – 12000 литров крепостью 18%,
- алкогольная продукция крепостью 40% – 12000 литров.

Для изготовления винно-водочной продукции использован этиловый спирт, полученный от поставщика согласно счету-фактуре № 36 от 5 января т.г., оплата перечислена 25 января в полном объеме.

Рассчитать сумму акциза, причитающуюся уплате в бюджет.

3. Табачная фабрика выпускает сигареты без фильтра. В налоговом периоде реализовано 500 пачек сигарет. Максимальная розничная цена составляет 23 р. за пачку.

Определите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

Примеры тестовых заданий

1. Плательщиками акцизов являются:
 - а) Организации; индивидуальные предприниматели; лица, перемещающие подакцизные товары через таможенную границу Российской Федерации;
 - б) Организации и лица, перемещающие подакцизные товары через таможенную границу Российской Федерации;
 - в) Организации.
 - г) Физические лица.
2. От чего зависят сроки уплаты акцизов в бюджет?
 - а) От вида подакцизного товара.
 - б) От срока реализации подакцизного товара.

- в) От категории плательщика.
- г) От вида подакцизного товара и срока его реализации.

3. Какой вид ставок акцизов применяется по отношению к сигаретам?

- а) Адвалорные.
- б) Специфические.
- в) Комбинированные.
- г) Нулевые.

4. Какой из перечисленных товаров не является подакцизным?

- а) Бензин автомобильный;
- б) Покрышки и камеры для шин к легковым автомобилям;
- в) Пиво;
- г) Дизельное топливо.

5. Какие виды ставок преобладают при расчете акцизов?

- а) Адвалорные.
- б) Специфические.
- в) Комбинированные.
- г) Нулевые.

6. Какие виды ставок используются при обложении акцизами?

- а) Твердые;
- б) Пропорциональные;
- в) Регрессивные;
- г) Прогрессивные.

7. Что Вы понимаете под акцизами?

- а) Косвенные налоги, включенные в цену товара (продукции).
- б) Надбавка к цене товара (продукции).
- в) Косвенные налоги на услуги.
- г) Надбавка к стоимости услуги.

8. Какие из перечисленных товаров являются подакцизными?

- а) Бензин автомобильный.
- б) Покрышки и камеры для шин к легковым автомобилям.
- в) Ювелирные изделия.
- г) Табачные изделия.

9. Кто устанавливает ставки акцизов?

- а) Президент своим указом.
- б) Федеральное собрание Федеральным законом.
- в) Правительство РФ постановлением.
- г) Органы власти субъектов РФ.

10. Облагаются ли акцизами нефтепродукты?

- а) Облагаются.
- б) Не облагаются.

- в) облагаются при экспорте.
- г) облагаются в зависимости от октанового числа.

11. Уплачивается ли акциз при реализации алкогольной продукции в розничной торговле?

- а) не уплачивается
- б) уплачивается.
- в) уплачивается при применении общей системы налогообложения.

12. Каков срок подачи декларации по акцизам?

- а) одновременно со сроком уплаты акциза.
- б) в конце отчетного периода.
- в) в конце налогового периода.
- г) в конце декады.

13. Как определяется налоговая база при реализации подакцизных товаров?

- а) в совокупности по всем подакцизным товарам.
- б) отдельно по каждому виду подакцизных товаров.
- в) в зависимости от вида налоговой ставки.
- г) одинаково по всем подакцизным товарам.

14. По каким подакцизным товарам налоговая база определяется как объем реализованных товаров в натуральном выражении?

- а) по товарам, в отношении которых установлены адвалорные налоговые ставки.
- б) по товарам, в отношении которых установлены комбинированные налоговые ставки
- в) по товарам, в отношении которых установлены специфические налоговые ставки
- г) по всем подакцизным товарам.

15. По каким подакцизным товарам налоговая база определяется как объем реализованных товаров в стоимостном выражении?

- а) по товарам, в отношении которых установлены адвалорные налоговые ставки.
- б) по товарам, в отношении которых установлены комбинированные налоговые ставки.
- в) по товарам, в отношении которых установлены специфические налоговые ставки.

4.2 Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации.

Вопросы для подготовки к экзамену по дисциплине.

1. Понятие налога и сбора. Отличительные признаки налога от сбора. Участники отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах.
2. Виды налогов и сборов в Российской Федерации и их классификация.
3. Условия установления налогов и сборов. Права и обязанности налогоплательщиков.

4. Воздействие налогов на принятие управленческих решений.
5. Налоговое планирование: необходимость, содержание и задачи.
6. Влияние учетной политики в целях налогообложения на налоговые обязательства организации.
7. Раздельный учет на предприятиях, применяющих специальные налоговые режимы и общую систему налогообложения: его влияние на налоговые обязательства организации.
8. Принципы налогового планирования.
9. НДС: основные и дополнительный элементы налога.
10. НДС: освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика.
11. НДС: место реализации товаров, работ, услуг.
12. НДС: момент определения налоговой базы и его отражение в учетной и налоговой политике.
13. НДС: счета фактуры, налоговые вычеты.
14. НДС: сумма налога подлежащая к уплате в бюджет, льготы.
15. Акцизы: перечень подакцизных товаров, налогоплательщики, объект налогообложения.
16. Акцизы: свидетельства о регистрации – с прямогонным бензином; денатурированным этиловым спиртом; с бензолом параксилолом или ортоксилолом.
17. Акцизы: налоговая база при совершении операций с использованием различных налоговых ставок.
18. Акцизы: налоговый период, определение даты реализации.
19. Акцизы: налоговые вычеты.
20. Акцизы: особенности экспорта подакцизных товаров.
21. НДС: основные и дополнительный элементы налога.
22. НДС: особенности определения налоговой базы при получении доходов в натуральной форме.
23. НДС: особенности определения налоговой базы при получении доходов в виде материальной выгоды.
24. НДС: налоговые вычеты.
25. НДС: формирования налоговой базы и уплаты налога индивидуальными предпринимателями.
26. НДС: доходы не подлежащие налогообложению, порядок их формирования.
27. Налог на прибыль организации: основные и дополнительный элементы налога.
28. Налог на прибыль организации: классификация доходов и расходов.
29. Налог на прибыль организации: формирования налоговой базы.
30. Налог на прибыль организации: порядок признания доходов и расходов при методе начисления.
31. Налог на прибыль организации: порядок признания доходов и расходов при кассовом методе.
32. Налог на прибыль организации: особенности налогообложения иностранных организаций.
33. Налог на прибыль организации: аналитические регистры налогового учета. Порядок формирования налоговой базы.
34. Налог на прибыль организации: классификация расходов с целью формирования налоговой базы.
35. Налог на прибыль организации: оценка остатков незавершенного производства, готовой продукции и товаров отгруженных при формировании регистра налогового учета «расходы».
36. Водный налог: основные элементы налога.
37. Водный налог: налоговая база, налоговый период, порядок исчисления.
38. Сборы за пользование объектами животного мира и объектами водных биологических ресурсов: основные элементы налога.

39. Сборы за пользование объектами животного мира и объектами водных биологических ресурсов: порядок предоставления сведений выдавшим лицензии, а также организациями и индивидуальными предпринимателями.
40. НДС: основные элементы налога.
41. НДС: понятие добытого полезного ископаемого, налоговая база.
42. НДС: определение количества добытого полезного ископаемого. Понятие маркшейдера.
43. НДС: порядок оценки стоимости добытого полезного ископаемого при определении налоговой базы.
44. НДС: налогоплательщики, объект, налоговый период, порядок исчисления и сроки уплаты налога.
45. ЕСХН: основные элементы налога.
46. ЕСХН: общие условия применения системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.
47. ЕСХН: порядок и условия начала и прекращения применения единого сельскохозяйственного налога.
48. ЕСХН: налоги не уплачиваемые при переходе с ОСНО на ЕСХН.
49. УСНО: основные элементы налога.
50. УСНО: порядок и условия начала и прекращения применения УСНО.
51. УСНО: порядок определения и признания доходов и расходов.
52. УСНО: понятие и применение минимального налога.
53. УСНО: порядок признания расходов. Ставки УСНО.
54. УСНО: налоги не уплачиваемые налогоплательщиками при переходе на УСНО.
55. УСНО: особенности исчисления налоговой базы при переходе на УСНО и утраты права использования УСНО и перехода на ОСНО.
56. Понятие и виды государственной пошлины.
57. Плательщики, порядок и сроки уплаты государственной пошлины.
58. Размеры и особенности уплаты государственной пошлины по делам рассматриваемым судами различных уровней и при совершении нотариальных действий.
59. Размеры и особенности уплаты государственной пошлины за государственную регистрацию актов гражданского состояния, действий по приобретению гражданства РФ, а также выезда и въезда в РФ.
60. Транспортный налог: общие положения. Элементы налога уточненные региональным законодательством.
61. Транспортный налог: Основные и дополнительный элементы налога.
62. Транспортный налог: налоговый период. Порядок исчисления и уплаты сумм налога и авансовых платежей.
63. Налог на имущество организаций: общие положения. Элементы налога, уточненные региональным законодательством.
64. Налог на имущество организаций: основные и дополнительный элементы налога.
65. Налог на имущество организаций: расчет налоговой базы, ставки налога, особенности уплаты налога по месту нахождения обособленного подразделения.
66. Налог на игорный бизнес: нормативно-правовая база (федеральная и региональная), общие понятия.
67. Налог на игорный бизнес: основные элементы налога.
68. Земельный налог: общие положения и налогоплательщики налога.
69. Земельный налог: основные и дополнительный элементы налога.
70. Земельный налог: порядок исчисления и сроки уплаты авансовых платежей по налогу.
71. Земельный налог: определение налоговой базы. Налоговые льготы.
72. Налог на имущество физических лиц: общие положения. Налогоплательщики.
73. Налог на имущество физических лиц: основные и дополнительный элементы.

74. Налог на имущество физических лиц: порядок определения налоговой базы исходя из кадастровой стоимости объекта налогообложения.
75. Налог на имущество физических лиц: определение налоговой базы исходя из инвентаризационной стоимости объекта налогообложения.
76. Налог на имущество физических лиц: порядок исчисления, сроки уплаты. Налоговые льготы.
77. Торговый сбор: плательщики, объект, период, ставка.
78. Торговый сбор: виды предпринимательской деятельности, в отношении которых устанавливается сбор, учет плательщиков, порядок исчисления и уплаты сбора.
79. Страховые взносы: плательщики, объект и база исчисления у источника выплаты (налогового агента).
80. Страховые взносы: расчетный и отчетный периоды, определение даты выплаты и тарифы.
81. ЕНВД: основные понятия и виды предпринимательской деятельности в отношении которых применяется УСНО, налоговый период.
82. ЕНВД: налогоплательщики, объекты и формирования налоговой базы, налоговая ставка, порядок и сроки уплаты.

Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля).

5.1 Основная литература:*

1. Поляк Г.Б. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для академического бакалавриата [Электронный ресурс]/ 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. — Режим доступа: <https://biblio-online.ru/book/F0316670-8C3A-4288-917F-36A5E89DD48A>
2. Маршавина, Л. Я. Налоги и налогообложение : учебник для прикладного бакалавриата [Электронный ресурс]/ Л. Я. Маршавина, Л. А. Чайковская ; под ред. Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. — М. : Издательство Юрайт, 2017. — 503 с. Режим доступа: <https://biblio-online.ru/book/44E49321-438A-44AC-95A2-5CDE886E98B3>
3. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для академического бакалавриата [Электронный ресурс]/ 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. Режим доступа: <https://biblio-online.ru/book/C0FD3302-E433-4956-BE59-C973F31DB5FE>
4. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для прикладного бакалавриата [Электронный ресурс]/ В. Г. Пансков. — 5-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 382 с. Режим доступа: <https://biblio-online.ru/book/A3378F63-98EA-4B06-BF16-DEDC461023A8>
5. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение. Практикум : учебное пособие для вузов[Электронный ресурс] / В. Г. Пансков, Т. А. Левочкина. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 319 с. Режим доступа: <https://biblio-online.ru/book/C5292349-AECB-422D-98A3-A06C4E46E860>

*Для освоения дисциплины инвалидами и лицами с ограниченными возможностями здоровья имеются издания в электронном виде в электронно-библиотечных системах «Лань» и «Юрайт».

5.2 Дополнительная литература:

1. Евстигнеев Е.Н., Викторова Н.Г. Налоги и налогообложение. Теория и практикум: учебное пособие. — Москва: Проспект, 2015. — 520 с.

2. Лыкова Л.Н. Налоги и налогообложение: Учебник и практикум для академического бакалавриата. – М., 2016. – 353 с.

3. Майбуров И.А. Налоги и налогообложение: палитра современных проблем: монография для магистрантов, обучающихся по программам направления "Финансы и кредит и аспирантов, обучающихся по научной специальности 08.00.10 "Финансы, денежное обращение и кредит" / под ред. И. А. Майбукова, Ю. Б. Иванова. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2014. - 375 с.

4. Гребенникова В.А. Налоги и налогообложение: метод. указания к практическим занятиям и самостоятельной работе студентов. – Краснодар, 2016. – 123 с.

5.3. Периодические издания:

1. Журнал "Налоговое планирование"
2. Журнал "Налоговый вестник"
3. Журнал "Практическое налоговое планирование"
4. Журнал "Упрощенка" www.26-2.ru
5. Журнал "Вмененка" " www.26-3.ru

6. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины (модуля).

1. URL: <https://www.nalog.ru> официальный сайт Федеральной налоговой службы.
2. RL: <http://www.depprom.krasnodar.ru> –Официальный сайт Департамента промышленности Администрации Краснодарского края.
3. URL: <http://www.gks.ru> – официальный сайт Федеральной службы государственной статистики.
4. URL: <http://www.krsdstat.ru> – официальный сайт Территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Краснодарскому краю.
5. URL: <http://www.unctad.org/Templates/Page.asp?intItemID=4118&lang=1> – Официальный сайт UNCTAD (United Nations Conference on Trade and Development).
6. URL: <http://economy.krasnodar.ru> – официальный сайт Департамента экономического развития Администрации Краснодарского края.
7. URL:<http://www.economy.gov.ru> – официальный сайт Министерства экономического развития Российской Федерации.
8. URL:<http://expert.ru/> - Официальный сайт журнала «Эксперт» и Рейтингового агентства «Эксперт».

7. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля).

Самостоятельная работа слушателей по дисциплине «Налоги и налогообложение» проводится с целью закрепления и систематизации теоретических знаний, формирования практических навыков по их применению при решении экономических задач в выбранной предметной области. Самостоятельная работа включает: изучение основной и дополнительной литературы, проработка и повторение лекционного материала, материала учебной и научной литературы, подготовку к практическим занятиям, подготовка рефератов (презентаций), подготовка к тестированию и деловой игре.

Для подготовки к лекциям необходимо изучить основную и дополнительную литературу по заявленной теме и обратить внимание на те вопросы, которые предлагаются к рассмотрению в конце каждой темы.

При изучении основной и дополнительной литературы, студент может в достаточном объеме усвоить и успешно реализовать конкретные знания, умения, навыки и компетенции при выполнении следующих условий:

- 1) систематическая работа на учебных занятиях под руководством преподавателя и самостоятельная работа по закреплению полученных знаний и навыков;
- 2) добросовестное выполнение заданий преподавателя на практических занятиях;
- 3) выяснение и уточнение отдельных предпосылок, умозаключений и выводов, содержащихся в учебном курсе; взаимосвязей отдельных его разделов, используемых методов, характера их использования в практической деятельности менеджера;
- 4) сопоставление точек зрения различных авторов по затрагиваемым в учебном курсе проблемам; выявление неточностей и некорректного изложения материала в периодической и специальной литературе;
- 5) разработка предложений преподавателю в части доработки и совершенствования учебного курса;
- 6) подготовка научных статей для опубликования в периодической печати, выступление на научно-практических конференциях, участие в работе студенческих научных обществ, круглых столах и диспутах по антикоррупционным проблемам.

В ходе самоподготовки к практическим занятиям студент осуществляет сбор и обработку материалов по тематике его исследования, используя при этом открытые источники информации (публикации в научных изданиях, аналитические материалы, ресурсы сети Интернет и т.п.), а также практический опыт и доступные материалы объекта исследования. Контроль за выполнением самостоятельной работы проводится при изучении каждой темы дисциплины на практических (семинарских) занятиях.

Важнейшим элементом самостоятельной работы является подготовка к проведению деловой игры. Этот вид самостоятельной работы позволяет углубить теоретические знания и расширить практический опыт студента, его способность генерировать собственные идеи, умение выслушать альтернативную точку зрения, аргументированно отстаивать свою позицию, сформировать командные навыки принятия решений.

На сегодняшний день тестирование – один из самых действенных и популярных способов проверить знания в изучаемой области. Тесты позволяют очень быстро проверить наличие знаний у студентов по выбранной теме. Кроме того, тесты не только проверяют знания, но и тренируют внимательность, усидчивость и умение быстро ориентироваться и соображать. При подготовке к решению тестов необходимо проработать основные категории и понятия дисциплины, обратить внимание на ключевые вопросы темы.

Подготовка реферата (презентации) – закрепление теоретических основ и проверка знаний студентов по вопросам основ и практической организации научных исследований, умение подбирать, анализировать и обобщать материалы, раскрывающие связи между теорией и практикой. Подготовка презентации предполагает творческую активность слушателя, умение работать с литературой, владение методами анализа данных и компьютерными технологиями их реализации.

В освоении дисциплины инвалидами и лицами с ограниченными возможностями здоровья большое значение имеет индивидуальная учебная работа (консультации) – дополнительное разъяснение учебного материала.

Индивидуальные консультации по предмету являются важным фактором, способствующим индивидуализации обучения и установлению воспитательного контакта между преподавателем и обучающимся инвалидом или лицом с ограниченными возможностями здоровья.

8. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю).

8.1 Перечень необходимого программного обеспечения.

Для успешного освоения дисциплины, студент использует такие программные средства как "ГАРАНТ аэро", Foxit Reader 6.1.3.321, Microsoft Windows 10, Microsoft Office Professional Plus 2013 15.0.4569.1506, Microsoft Office Visio 2007 Service Pack 3 (SP3), Microsoft Project Professional 2013 15.0.4569.1506, Google Chrome 63.0.3239.84, StatSoftStatistica Ultimate Academic for Windows 10 Russian/13 English Сетевая версия (Concurrent User).

8.2 Перечень необходимых информационных справочных систем

Обучающимся должен быть обеспечен доступ к современным профессиональным базам данных, профессиональным справочным и поисковым системам:

Электронно-библиотечная система (ЭБС) BOOK.ru,

«Консультант студента» (www.studentlibrary.ru),

Электронная библиотечная система "Университетская библиотека ONLINE",

Электронная библиотечная система "Юрайт",

справочно-правовая система «Консультант Плюс» (<http://www.consultant.ru>),

Электронная библиотечная система eLIBRARY.RU (<http://www.elibrary.ru/>).

9. Материально-техническая база, необходимая для осуществления образовательного процесса по дисциплине (модулю)

№	Вид работ	Материально-техническое обеспечение дисциплины (модуля) и оснащенность
1.	Лекционные занятия	Аудитории, укомплектованные презентационной техникой (проектор, экран, ноутбук) и прикладным программным обеспечением (MicrosoftOffice). Ауд. 520А, 207Н, 208Н, 209Н, 212Н, 214Н, 201А, 205А, 4033Л, 4038Л, 4039Л, 5040Л, 5041Л, 5042Л, 5045Л, 5046Л
2.	Семинарские занятия	Аудитории А208Н, 202А, 210Н, 216Н, 513А, 514А, 515А, 516А, а также аудитории, укомплектованные презентационной техникой (проектор, экран, ноутбук) и прикладным программным обеспечением (MicrosoftOffice). Ауд., 2026Л, 2027Л, 4034Л, 4035Л, 4036Л, 5043Л, 201Н, 202Н, 203Н, А203Н
3.	Промежуточная аттестация	Аудитории, укомплектованные презентационной техникой (проектор, экран, ноутбук) и прикладным программным обеспечением (MicrosoftOffice). Ауд. 520А, 207Н, 208Н, 209Н, 212Н, 214Н, 201А, 205А, А208Н, 202А, 210Н, 216Н, 513А, 514А, 515А, 516А, 2026Л, 2027Л, 4033Л, 4034Л, 4035Л, 4036Л, 4038Л,

		4039Л, 5040Л, 5041Л, 5042Л, 5043Л, 5045Л, 5046Л, 201Н, 202Н, 203Н, А203Н
4.	Самостоятельная работа	Кабинет для самостоятельной работы, оснащенный компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет», программой экранного увеличения и обеспеченный доступом в электронную информационно-образовательную среду университета Ауд.213А, 218А, 201Н, 202Н, 203Н, А203Н

РЕЦЕНЗИЯ

На рабочую программу по дисциплины «Налоги и налогообложение», направление подготовки 380302 Менеджмент, направленность (профиль) - Международный менеджмент, квалификация (степень) выпускника – бакалавр, экономического факультета

Настоящая программа адресована студентам экономического факультета, обучающимся по направлению Менеджмент, где знания об управлении налогового инструментария в экономической системе являются основополагающими и позволят в дальнейшем грамотно и квалифицированно осуществлять прогнозирование экономических показателей, формировать инвестиционные проекты, осуществлять бизнес планирование с последующим планированием и прогнозированием налогового бремени. В связи с этим Окунь А.С. выполнила главную задачу курса – дать студентам теоретические знания в области налогов и налоговой системы, о порядке формирования налогооблагаемых баз, ставок, льгот, методике расчета и порядке уплаты отдельных видов налогов, взаимосвязи бухгалтерского учета и налоговых расчетов с использованием элементов налогового планирования.

РПД, составленная Окунь А.С. основывается на знаниях студентов полученных ранее по предметам курса: «Теория организации», «Корпоративные финансы», «Управленческий учет» Сформированный в ходе изучения рабочей программы интерес к основным приемам и инструментам поиска, анализа и использования нормативных и правовых документов в своей профессиональной деятельности; нормам законодательства в области налогов и налогообложения; знаниям действующей законодательной и нормативной базы, регулируюшую налоговые отношения в РФ. Изучение основных стандартов и принципов налогового учета и подготовки финансовой отчетности; особенностей оценки инвестиционных проектов, финансового планирования и прогнозирования с использованием налогового инструментария и методов, средств, приемов, алгоритмов и способов проведения анализа информации о финансовых инструментах в рамках налоговой стратегии позволит в дальнейшем овладеть навыками применения налогового инструментария; подготовки экономической информации в области налогообложения в процессе принятия управленческих решений; сбора и анализа налоговой информации для принятия управленческих решений в рамках инвестиционной деятельности; а также методологией финансового обоснования управленческих решений на основе проведенного анализа налогов и сборов.

Рабочая программа дисциплины включает пояснения, рекомендации к проведению экзамена и самостоятельной работы, последовательно представлены темы для изучения данной дисциплины, основная и дополнительная литература. На протяжении всей работы отчетливо прослеживается единая идея: сформулировать основополагающие понятия ключевых тем дисциплины, которые помогают студентам осознать закономерную связь теории и практики, а также овладеть определенными программой компетенциями.

Рабочая программа учебной дисциплины «Налоги и налогообложение» составлена в соответствии с Государственным образовательным стандартом высшего образования и может быть рекомендована для изучения в Высшем учебном заведении.

Докт. экон. наук, профессор
кафедры мировой экономики и
менеджмента, КубГУ



О.Н. Никулина

РЕЦЕНЗИЯ

На рабочую программу по дисциплины «Налоги и налогообложение», направление подготовки 380302 Менеджмент, направленность (профиль) - Международный менеджмент, квалификация (степень) выпускника – бакалавр, экономического факультета

В условиях нестабильно развивающейся российской экономики, под влиянием внешних и внутренних угроз, управление налоговым инструментарием требует системного и институционального подходов и сбалансированности при реализации программных государственных задач и показателей налоговой нагрузки на субъекты предпринимательской деятельности, а также соблюдения норм публичного права. РПД Окунь А.С. в поной мере формирует содержание профессиональных компетенций будущих специалистов, направленных на владение навыками поиска, анализа и использования нормативных и правовых документов в своей профессиональной деятельности; умение применять основные принципы и стандарты финансового учета для формирования учетной политики и финансовой отчетности организации, навыков управления затратами и принятия решений на основе данных управленческого учета; владение навыками оценки инвестиционных проектов, финансового планирования и прогнозирования с учетом роли финансовых рынков и институтов.

В рабочей программе дисциплины освещены учебно-методические разделы: цели и задачи освоения дисциплины, при этом детально конкретизированы цель и задачи изучаемого курса, определено место дисциплины в структуре ООП ВО, подробно описаны требования к результатам освоения содержания дисциплины. При этом автором подробно раскрыто содержание и структура предмета. В рабочей программе представлена структура практических и самостоятельных занятий студентов. В частности, систематизирована самостоятельная работа студентов по изучению разделов дисциплины. Окунь А.С. разработала оценочные средства для текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации. Представлен перечень вопросов к экзамену по курсу, а также основная и дополнительная литература.

Рецензируемая РПД подготовлена с учетом изменений произошедших в последние годы в российском налоговом законодательстве. Большое внимание Окунь А.С. уделяет рассмотрению практической работе студентов с целью приобретения профессиональных навыков и освоению, предусмотренных программой, практических компетенций.

РПД подготовлена на высоком теоретическом уровне, рассчитана не только на выяснение принципиальных вопросов программы учебного курса, но и на проведение дискуссий по важнейшим проблемам в области совершенствования механизма налогового менеджмента, стоящих перед экономической наукой. РПД составлена в соответствии с Государственным образовательным стандартом высшего образования и может быть рекомендована для изучения в Высшей школе.

Директор ООО «Аудит-Профессионал»,
аудитор



В Ткачева