

Министерство образования и науки Российской Федерации
Филиал Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения
высшего образования
«Кубанский государственный университет»
в г.Тихорецке

Кафедра экономики и менеджмента

УТВЕРЖДАЮ

Проректор по работе с филиалами
ФГБОУ ВО «Кубанский
государственный университет»

А.А.Евдокимов



08 2017 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Б1.В.ДВ.04.02 НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА РОССИИ

Направление подготовки 38.03.01 Экономика
Направленность (профиль) Финансы и кредит
Программа подготовки: академическая
Форма обучения: заочная
Квалификация (степень) выпускника: бакалавр
Год начала подготовки: 2015

Тихорецк
2017

Рабочая программа дисциплины составлена в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования по направлению подготовки 38.03.01 Экономика

Составители:

Доцент кафедры экономики и менеджмента,
канд. экон. наук, доц.

Е.В. Мезенцева

Преподаватель кафедры экономики и
менеджмента, канд. экон. наук
29 августа 2017 г.

А.И. Емцева

Рабочая программа дисциплины утверждена на заседании кафедры экономики и менеджмента

29 августа 2017 г. протокол № 1

И.о. заведующего кафедрой, д-р экон. наук, доц.

Е.В. Королук

Утверждена на заседании учебно-методической комиссии филиала по УГН «Экономика и управление»

Протокол № 1 29 августа 2017 г.

Председатель УМК филиала по УГН «Экономика и управление», канд. экон. наук, доц.

29 августа 2017 г.

М.Г. Иманова

Рецензенты:

С.Г. Косенко, зав. кафедрой экономики и менеджмента филиала ФГБОУ ВО КубГУ в г. Армавире, канд. экон. наук, доц.

Л.И. Дёмина, заместитель начальника Межрайонной инспекции ФНС России №1 по Краснодарскому краю

1. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ИЗУЧЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

1.1. Цель освоения дисциплины:

изучение студентами теоретических основ и практических навыков в области построения налоговой системы России, организации налогов и налогообложения, необходимых для формирования доходной части бюджета; понимания тенденций развития современной налоговой системы России; решения актуальных проблем исчисления налогов в России.

1.2. Задачи дисциплины:

- понимание роли и места налоговой системы Российской Федерации в развитии экономики;
- получение системы знаний в области общей теории налогов;
- изучение общих тенденций развития налоговой системы и направления налоговой политики России;
- овладение организацией и методикой исчисления налогов и сборов;
- изучение механизмов налогообложения на примере конкретных налогов и сборов, взимаемых в Российской Федерации;
- изучение форм и методов проведения налогового контроля.

1.3. Место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы

Данная дисциплина относится к вариативной части Блока 1 «Дисциплины (модули)» учебного плана.

Курс «Налоговая система России» является базовым курсом для всех, кто пытается постигнуть организацию налоговой системы России, принципы ее построения, природу налогов, их роль в современном обществе, а также получить практические навыки исчисления налоговых платежей, получить образование экономиста, финансиста и предпринимателя, соответствующее международным стандартам.

Предметом изучения курса «Налоговая система России» является многообразие вопросов в приобретении практических навыков в области организации налоговой системы, исчисления и уплаты налогов и сборов, осуществлении налогового учета и налогового контроля. Этот курс позволяет студентам сформировать представление о роли налоговой системы России, ее важнейших функциях, принципах единства налоговой системы, работающих в целях обеспечения финансовых потребностей государства.

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

Изучение данной дисциплины направлено на формирование у обучающихся профессиональных компетенций: ПК-16, ПК-18.

Индекс компетенции	Содержание компетенции (или её части)	В результате изучения учебной дисциплины обучающиеся должны		
		знать	уметь	владеть
ПК-16	Способностью оформлять платежные документы и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов – во внебюджетные фонды	- основные виды платежных документов и правила их оформления; - правила формирования бухгалтерских проводок по начислению налогов и сборов; - бухгалтерские проводки по перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней; - порядок начисления	- оформлять платежные документы; - формировать бухгалтерские проводки; - проводить начисление и перечисление налоговых платежей и сборов во внебюджетные фонды и бюджеты различных уровней.	- навыками и средствами самостоятельного составления бухгалтерских проводок; - способами перевода платежных документов при перечислении налогов и сборов.

Индекс компетенции	Содержание компетенции (или её части)	В результате изучения учебной дисциплины обучающиеся должны		
		знать	уметь	владеть
		и перечисления налогов и сборов во внебюджетные фонды.		
ПК-18	Способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации	- систему современного налогообложения; - статьи Налогового Кодекса; - специфику различных систем налогообложения; - деление налогов на федеральные, региональные и местные; - организацию налогового планирования.	- анализировать существующую систему налогообложения для предприятия; - составить учетную политику для целей налогообложения на предприятии; - провести расчет налогооблагаемой базы и рассчитать налог; - составить налоговую декларацию.	- методами расчетов налогов по Налоговому Кодексу; - способами формирования налоговой базы по различным видам налогов; - анализом расчета налогов по предприятию.

2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

2.1 Распределение трудоёмкости дисциплины по видам работ

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

Вид учебной работы		Всего часов	Семестры (часы)			
			5			
Контактная работа (всего), в том числе:		8,3	8,3			
Аудиторные занятия (всего):		8	8	-	-	-
Занятия лекционного типа		4	4	-	-	-
Лабораторные занятия		-	-	-	-	-
Занятия семинарского типа (семинары, практические занятия)		4	4	-	-	-
Иная контактная работа (всего):		0,3	0,3			
Контроль самостоятельной работы (КСР)		-	-	-	-	-
Промежуточная аттестация (ИКР)		0,3	0,3	-	-	-
Самостоятельная работа (всего), в том числе:		127	127			
Проработка учебного (теоретического) материала		68	68	-	-	-
Выполнение индивидуальных заданий (выполнение упражнений и задач)		50	50	-	-	-
Подготовка к текущему контролю		9	9	-	-	-
Контроль:		8,7	8,7			
Подготовка к экзамену		8,7	8,7	-	-	-
Общая трудоемкость	час.	144	144	-	-	-
	в том числе контактная работа	8,3	8,3			
	зач. ед	4	4			

2.2 Структура дисциплины

Распределение видов учебной работы и их трудоемкости по разделам дисциплины.

Разделы дисциплины, изучаемые в 5 семестре (заочная форма).

№	Наименование разделов	Количество часов				
		Всего	Аудиторная работа			Внеаудиторная работа СРС
			Л	ПЗ	ЛР	
1	Налоговая система России. Экономическое содержание налогов и основы их построения. Налоговая политика	20	2	2		16
2	Система федеральных налогов и сборов России	16				16
3	Система региональных налогов и сборов России	16				16
4	Система местных налогов и сборов России	16				16
5	Система специальных налоговых режимов России	16				16
6	Система социального страхования России	16				16
7	Организация налогового учета России	18		2		16
8	Организация налогового контроля в России	17	2			15
	<i>Итого по дисциплине:</i>		4	4		127

2.3. Содержание разделов дисциплины

В данном подразделе приводится описание содержания дисциплины, структурированное по разделам, с указанием по каждому разделу формы текущего контроля: В – вопросы для устного опроса; З – упражнения и задачи; К – кейсы; Т – тесты.

2.3.1 Занятия лекционного типа

№	Наименование раздела	Содержание раздела	Форма текущего контроля
1	Тема 1. Налоговая система России. Экономическое содержание налогов и основы их построения. Налоговая политика	Налоговая система как совокупность взаимосвязанных налогов, взимаемых в стране. Этапы развития налоговой системы: этап становления, этап неустойчивого налогообложения, этап подготовки налоговой реформы, этап реформирования. Принципы построения налоговой системы РФ: принцип единства налоговой системы, принцип подвижности (эластичности), принцип стабильности, принцип множественности налогов. Важнейшие функции налогов. Экономическая сущность налоговых платежей. Понятие налогов и сборов. Классификация налогов: по способу взимания (прямые и косвенные), по субъекту (налоги с физических лиц, с предприятий и организаций, смежные), смежные налоги (федеральные, региональные, местные), по целевой направленности введения (абстрактные, целевые), по принадлежности к звеньям бюджетной системы (регулирующие, закрепленные) и др. Практическая значимость классификаций. Элементы налога: субъект налога, объект налогооб-	В

№	Наименование раздела	Содержание раздела	Форма текущего контроля
		ложения, единица обложения, налоговая база, налоговая ставка, налоговые льготы, налоговый оклад, налоговый период, источник налога, срок и порядок уплаты и др. Три основных способа уплаты налогов. Налоговая политика. Типы налоговой политики. Субъекты налоговой политики, принципы формирования, инструменты, цели и методы налоговой политики.	
2	Тема 8. Организация налогового контроля в России	Налоговый контроль как совокупность приемов и способов по обеспечению соблюдения налогового законодательства и налогового производства. Права и обязанности налоговых органов. Права и обязанности налогоплательщиков. Содержание, формы проведения, виды государственного налогового контроля. Налоговые проверки: субъекты, объекты, виды (документальная, камеральная, выездная). Налоговые правонарушения, их виды. Виды ответственности налогоплательщиков за нарушение норм налогового законодательства (финансовая, административная, имущественная, уголовная).	В

2.3.2 Занятия семинарского типа

№	Наименование раздела	Тематика практических занятий (семинаров)	Форма текущего контроля
1	Тема 1. Налоговая система России. Экономическое содержание налогов и основы их построения. Налоговая политика	1. Исторические этапы развития налоговых систем различных стран. 2. Определение налогов и сборов в соответствии с Налоговым кодексом РФ. В чем состоит различие налогов и сборов? 3. Основные элементы налога. Раскройте их содержание. 4. Сущность налогов как экономической категории 5. Функции налогов 6. Классические принципы налогообложения, сформулированные А. Смитом и А. Вагнером. Современные принципы налогообложения. 7. Способы уплаты налогов.	З, Т
14	Тема 7. Организация налогового учета России	1. Правовые основы налогового учета в РФ. 2. Цели налогового учета. Организация ведения налогового учета. 3. Принципы и порядок налогового учета всех видов деятельности, осуществляемых налогоплательщиком. 4. Технологии обработки учетной информации. Формы регистров налогового учета. 5. Порядок отражения в них аналитических данных. 6. Способы ведения раздельного учета затрат для целей налогообложения.	К

2.3.3 Лабораторные занятия

Лабораторные занятия не предусмотрены.

2.3.4 Примерная тематика курсовых работ

Курсовые работы не предусмотрены.

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

№	Вид СРС	Перечень учебно-методического обеспечения дисциплины по выполнению самостоятельной работы
2	Проработка учебного (теоретического) материала	Самостоятельная работа студентов: методические рекомендации для бакалавров направления подготовки 38.03.01 Экономика, утвержденные кафедрой экономики и менеджмента (протокол №1 от 29.08.2017 г.)
3	Подготовка к текущему контролю	
4	Выполнение упражнений и задач	Письменные работы студентов: методические рекомендации для бакалавров направления подготовки 38.03.01 Экономика, утвержденные кафедрой экономики и менеджмента (протокол №1 от 29.08.2017 г.)

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 занятия лекционного типа и занятия семинарского типа являются ведущими формами обучения в рамках лекционно-семинарской образовательной системы.

В учебном процессе используются следующие образовательные технологии:

- технология проблемного обучения: последовательное и целенаправленное выдвижение перед студентом познавательных задач, разрешая которые студенты активно усваивают знания;
- технология развивающего обучения: ориентация учебного процесса на потенциальные возможности человека и их реализацию;
- технология дифференцированного обучения: усвоение программного материала на различных планируемых уровнях, но не ниже обязательного;
- технология активного (контекстного) обучения: моделирование предметного и социального содержания будущей профессиональной деятельности;

Также при освоении дисциплины в учебном процессе используются активные и интерактивные (взаимодействующие) формы проведения занятий.

Для лиц с ограниченными возможностями здоровья предусмотрена организация консультаций с использованием электронной почты.

4. ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

4.1 Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля

Фонд оценочных средств по дисциплине оформлен как отдельное приложение к рабочей программе.

Примерные вопросы для устного опроса

Тема 1. Налоговая система России. Экономическое содержание налогов и основы их построения.

Налоговая политика

1. В чем причины возникновения налогов. Почему в процессе исторической эволюции налоги превратились из дополнительного источника доходов государства в постоянный и основной источник доходов бюджета?
2. Дайте определение налогов и сборов в соответствии с Налоговым кодексом РФ. В чем состоит различие налогов и сборов?
3. Перечислите основные элементы налога. Раскройте их содержание
4. В чем заключается сущность налогов как экономической категории?
5. Какие функции налогов выделяют современные экономисты?
6. Перечислите классические принципы налогообложения, сформулированные А. Смитом и А. Вагнером.
7. Перечислите современные принципы налогообложения.
8. Перечислите методы налогообложения и раскройте содержание каждого метода.
9. Перечислите способы уплаты налогов. Каково содержание каждого способа уплаты?
10. Дайте определение налоговой системы и назовите ее составные элементы.
11. Какие виды налогов взимаются в Российской Федерации в соответствии с Налоговым кодексом РФ?
12. Каковы главные причины, вызвавшие необходимость формирования современной налоговой системы Российской Федерации? Укажите этапы ее формирования.
13. Дайте определение налоговой политики.
14. Охарактеризуйте политику максимальных налогов, политику экономического развития и политику разумных налогов. В каком случае применяется каждая из них?

Примерные упражнения и задачи

Тема 1. Налоговая система России. Экономическое содержание налогов и основы их построения.

Налоговая политика

Задача 1. Налоговые поступления в федеральный бюджет страны по итогам финансового года составили 2,7 трлн. руб., в бюджеты субъектов Федерации 1,6 трлн. руб., в местные бюджеты – 0,7 трлн. руб.

Недоимка по налогам и сборам по итогам финансового года составила: в федеральный бюджет – 0,95 трлн. руб., в бюджеты субъектов Федерации – 0,55 трлн. руб., в местные бюджеты – 0,3 трлн. руб.

Льготы, предоставленные в соответствии с законодательством о налогах и сборах, составили: в федеральный бюджет – 0,35 трлн. руб., в бюджеты субъектов Федерации – 0,25 трлн. руб., в местные бюджеты – 0,1 трлн. руб.

Определить количественную оценку налогового потенциала экономики страны при валовом внутреннем продукте страны в 22 трлн. руб.

Задача 2. Определение количественной оценки налогового потенциала экономики субъекта Федерации.

Налоговые поступления в бюджет субъекта Федерации по итогам финансового года составили 420 млн. руб. Недоимка по налогам и сборам по итогам финансового года составила в бюджет субъекта Федерации – 105 млн. руб. Льготы, предоставленные в соответствии с законодательством субъекта Федерации о налогах и сборах, составили 12 млн. руб.

Определить количественную оценку налогового потенциала экономики субъекта Федерации при валовом внутреннем продукте в 3 трлн. руб.

Задача 3. Определение количественной оценки налогового потенциала экономики органа местного самоуправления.

Налоговые поступления в местный бюджет по итогам финансового года составили 12 млн руб. Недоимка по налогам и сборам по итогам финансового года составила в бюджет субъекта Федерации – 920 тыс. руб. Льготы, предоставленные в соответствии с законодательством субъекта Федерации о налогах и сборах, составили 11 тыс. руб.

Определить количественную оценку налогового потенциала экономики органа местного самоуправления при валовом внутреннем продукте органа местного самоуправления в 185 млн. руб.

Задача 4. Определение налоговых органов городов, в которые индивидуальный предприниматель обязан подать заявление о постановке на учет.

Индивидуальный предприниматель оказывает ветеринарные услуги. Постоянно он проживает в Москве. Осуществляет свою предпринимательскую деятельность как в Москве, так и в Орловской области, где этот вид деятельности переведен на систему налогообложения в виде ЕНВД. Кроме того, в г. Шацке Рязанской области у индивидуального предпринимателя имеется шесть микроавтобусов для перевозки пассажиров по городу.

Определите, в налоговые органы каких городов индивидуальный предприниматель обязан подать заявление о постановке на учет.

Задача 5. Определение порядка постановки на налоговый учет организации, его обособленных подразделений и недвижимости.

Организация находится в г. Санкт-Петербурге, относится к категории крупнейших налогоплательщиков и имеет обособленные подразделения в городах Самара, Екатеринбург и Хабаровск. Кроме того, организация имеет недвижимость в г. Санкт-Петербурге и г. Саратове.

Определите, как будет происходить постановка на налоговый учет организации, в каких городах организация должна встать на налоговый учет.

Задание 1. Подберите к каждому предложенному понятию в левой колонке таблицы соответствующее ему определение из правой колонки:

Понятие	Определение
Смит А. 1723-1790	государственный деятель, экономист, основатель русской научной школы по проблемам методологии налогообложения
Налоговая льгота	величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы
Налогоплательщики и плательщики сборов	Федеральная налоговая служба РФ и ее территориальные подразделения (управления Службы по субъектам РФ, межрегиональные инспекции Службы, инспекции Службы по районам и др.)
Тургенев Н.И. 1789–1871	шотландский экономист и философ, основоположник научной теории налогообложения
Налоговая система	совокупность налогов и сборов федерального, регионального и местного уровня, взимание которых предусмотрено российским налоговым законодательством
Система налогов и сборов Российской Федерации	совокупность предусмотренных налогов, принципов, форм и методов их установления, изменения или отмены, уплаты и применения мер по обеспечению их уплаты, осуществления налогового контроля, а также привлечения к ответственности и мер ответственности за нарушение налогового законодательства
Налоговая ставка	полное или частичное освобождение от налогов субъекта в соответствии с действующим законодательством (скидки, вычеты, необлагаемый минимум, налоговый кредит)
Налоговые органы в РФ	организации и физические лица, на которые в соответствии с НК РФ возложена обязанность уплачивать соответственно налоги и (или) сборы
Фискальная функция налогов	изъятие государством в пользу общества определенной части стоимости валового внутреннего продукта в виде обязательного взноса
Экономическая сущность налогов	формирование с помощью налогов финансовых ресурсов государства

Задание 2. Заполните левую часть рисунка, указав признаки налогов:

1)		каждое лицо-налогоплательщик должно уплачивать законно установленные налоги и сборы
----	---	---

2)		каждое лицо, уплатившее налог, взамен не получает на его сумму какие-либо блага
3)		налоги не могут быть уплачены (взысканы) в натуральной форме, т.е. в виде так называемых «налоговых зачетов»
4)		налоги, иные сборы и платежи являются источниками доходов соответствующих бюджетов
5)		налог считается установленным лишь в том случае, когда определены следующие элементы налогообложения: налогоплательщики; объект налогообложения; налоговая база; налоговая ставка; порядок исчисления налога; порядок и сроки уплаты налога

Задание 3. Выберите и впишите во вторую колонку таблицы виды налогов в соответствии с уровнем управления: налог на игорный бизнес; налог на добавленную стоимость; государственная пошлина; акцизы; налог на доходы физических лиц; водный налог; единый социальный налог; налог на прибыль организаций; налог на добычу полезных ископаемых; налог на имущество физических лиц; сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов; налог на имущество организаций; транспортный налог; земельный налог.

Уровень законодательной базы и изъятия налогов	Виды налогов
Федеральные налоги и сборы	- -
Региональные налоги	- - -
Местные налоги	- -

Примерные кейсы

Тема 7. Организация налогового учета России

1. Организация занимается производством мебели и реализацией сопутствующих товаров. Доходы и расходы для целей налогообложения определяются по методу начисления.

По данным бухгалтерского учета за налоговый период (2017 г.) были произведены следующие операции:

выручка от реализации произведенной продукции - 2 570 000 руб., в том числе по товарообменным операциям 250 000 руб.;

выручка от реализации покупных товаров - 950 000 руб.;

расходы на приобретение товаров со стороны и их реализацию - 880 000 руб.;

на расчетный счет за реализованную продукцию поступило 2 600 000 руб.;

расходы, связанные с производством отгруженной продукции - 2 315 000 руб., из них:

прямые расходы на производство продукции - 1 510 000 руб.,

расходы на оплату труда управленческого персонала 150 000 руб.,

материальные расходы обслуживающих производств - 165 000 руб.,

сумма начисленной амортизации по очистным сооружениям - 43 000 руб.,

расходы на ремонт основных средств - 40 000 руб.,

расходы на обязательное и добровольное страхование имущества - 29 000 руб.,

прочие расходы - 378 000 руб. (в том числе сумма начисленных налогов - 227 000 руб.);

доходы от долевого участия в других российских организациях (дивиденды) - 130 000 руб.;

реализация основных средств составила 145 000 руб. (в том числе НДС - 18%), первоначальная стоимость - 150 000 руб., амортизация - 40 000 руб., дополнительные расходы, связанные с реализацией основных средств, - 15 000 руб.;

положительная курсовая разница - 35 000 руб.;

реализовано право требования третьему лицу размером 180 000 руб. за 190 000 руб. до наступления предусмотренного договором срока платежа;

сумма непокрытого убытка за 2013 г. составила 120 000 руб., за 2014 г. 40 000 руб.;

сумма штрафа, полученная от поставщиков за невыполнение договорных обязательств, - 25 000 руб.;

получен авансовый платеж от покупателей товаров 280 000 руб.;

дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности составила 120 000 руб.;

уплачен штраф за несвоевременную сдачу налоговой отчетности - 15 000 руб.;

сумма восстановленного резерва по сомнительным долгам - 45 000 руб.;

получено имущество в форме залога - 100 000 руб.;

доходы от сдачи помещения в аренду - 40 000 руб.;

расходы, связанные со сдачей помещения в аренду, 25 000 руб.;

кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности - 80 000 руб.;

излишки материально-производственных запасов, выявленные в результате инвентаризации, - 15 000 руб.;

налоговая база для исчисления налога на прибыль за девять месяцев текущего налогового периода - 240 000 руб.

Исчислите налог на прибыль и заполните соответствующие страницы налоговой декларации по налогу на прибыль организаций.

2. ООО «Актив» занимается производством и продажей мебели. Доходы и расходы учитывает методом начисления.

В ООО «Актив» в январе произошли следующие операции:

1. Получена выручка от покупателя ООО «Солнце» за проданную мягкую мебель в сумме 186 000 рублей (в т.ч. НДС 18%);

2. Получен доход от сдачи имущества в аренду в сумме 32 000 рублей (в т.ч. НДС 18%);

3. Получен доход от безвозмездно полученного имущества от ООО «Спектр» в сумме 10 000 рублей;

4. Получена сумма процентов 15800 рублей по предоставленному займу ООО «Звезда»;

5. Отражена положительная курсовая разница на валютном счете на сумму 6 800 рублей;

6. Списана просроченная кредиторская задолженность в сумме 62 000 рублей;

7. Получены штрафы за нарушение договорных условий в сумме 25 000 рублей;

8. Получены средства целевого финансирования в сумме 31 500 рублей;

9. Приняты к учету материалы, оставшиеся от ликвидации станка на сумму 5 200 рублей.

10. Отражена выручка от продажи автомобиля 90 000 рублей (в т.ч. НДС – 18%).

11. Списаны материалы на производство продукции в сумме 49000 рублей.

12. Начислена заработная плата рабочим основного производства 70 656 рублей

13. Начислены страховые взносы по ставке 30%.

14. Произведены отчисления в резерв на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет в сумме 38000 рублей.

15. Произведены представительские расходы на сумму 5 500 рублей.

16. Произведены расходы по рекламе в средствах массовой информации на сумму 3 800 рублей.

17. Оплачены расходы на экскурсию в музей и на выставку в сумме 956 рублей.

18. Создан максимальный резерв по сомнительным долгам свыше 100 дней (сумму определить).

19. Начислена амортизация по основным средствам в сумме 20300 рублей.

20. Перечислены штрафные санкции в бюджет в сумме 13 400 рублей.

Требуется: 1) определить все виды доходов и расходов в налоговом учете; 2) рассчитать налог на прибыль по данным налогового учета.

Примерные тесты

Тема 1. Налоговая система России. Экономическое содержание налогов и основы их построения.

Налоговая политика

1. А. Лэффер построил __ зависимость между прогрессивностью налогообложения и доходами бюджета:

а) прогрессивную;

- б) регрессивную;
 - в) количественную;
 - г) качественную;
2. А. Лэффер - современный __ экономист:
- а) английский;
 - б) французский;
 - в) американский;
 - г) немецкий;
3. А. Смит сформулировал __ основополагающих принципа налогообложения:
- а) пять;
 - б) два;
 - в) три;
 - г) четыре;
4. А. Смит упорядочил классификацию налогов, разделив их на __ налоги:
- а) новые и традиционные;
 - б) имущественные и неимущественные;
 - в) прогрессивные и регрессивные;
 - г) прямые и косвенные;
5. В налоговой системе РФ предусмотрены __ налоговые режимы:
- а) экономичные;
 - б) прогрессивные;
 - в) специальные;
 - г) специфические;
6. В настоящее время практически все пришли к единому мнению, что наиболее достоверную картину, позволяющую сопоставлять отдельные страны, дает доля налогов в:
- а) ВВП;
 - б) себестоимости;
 - в) выручке;
 - г) прибыли;
7. В подсистеме налогового администрирования реализуется __ функция налогов:
- а) фискальная (распределительная);
 - б) контрольная;
 - в) стимулирующая;
 - г) регулирующая;
8. Вид налогов, реализация которых является монополией государства, - это __ налоги:
- а) регрессивные;
 - б) неэкономические;
 - в) монопольные (фискальные);
 - г) противоестественные;
9. Генезис налоговой политики России конца XIX - начала XX вв. наиболее полно раскрыл:
- а) Леоньев;
 - б) Столыпин;
 - в) Витте;
 - г) Тургенев;
10. Джеймс Мид отводил государству __ роль в регулировании экономических процессов:
- а) прямую;
 - б) главную;
 - в) косвенную;
 - г) второстепенную.

4.2 Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации

Вопросы для подготовки к экзамену

1. Экономическое содержание налогов и их развитие.
2. Понятие налога и сбора, их сходство и различия.
3. Современная налоговая система РФ, ее элементы, принципы построения.

4. Функции и классификация налогов.
5. Различие функций и роли налогов.
6. Виды налогов и сборов в Российской Федерации.
7. Основные понятия, характеризующие применение налогов.
8. Основные элементы налогообложения в соответствии с НК РФ.
9. Налоговое планирование
10. Налоговый кодекс РФ как правовая основа налоговой системы РФ
11. Основные виды федеральных налогов, методика их расчетов
12. Экономическая сущность НДС
13. Порядок определения цены для формирования облагаемого оборота для исчисления НДС
14. Порядок исчисления НДС и сроки уплаты
15. Роль налога на прибыль в экономике России
16. Налог на прибыль организаций: основные элементы налога и порядок уплаты
17. Особенности формирования налоговой базы по налогу на прибыль
18. Акцизы как разновидность косвенных налогов, их назначение
19. Роль НДС в формировании доходов бюджетов
20. Порядок исчисления и сроки уплаты НДС
21. Региональные налоги: виды, порядок уплаты
22. Налогообложение имущества организаций
23. Особенности определения налоговой базы по налогу на имущество организаций
24. Особенности определения объектов обложения налогом на игорный бизнес
25. Порядок установления ставок по налогу на игорный бизнес
26. Основные виды объектов обложения транспортным налогом
27. Порядок определения налоговой базы по транспортному налогу
28. Местные налоги. Основные виды местных налогов
29. Земельный налог. Методика расчета и уплаты
30. Особенности определения налоговой базы по налогу на имущество физических лиц
31. Торговый сбор. Порядок применения
32. Налогообложение предприятий в сфере малого бизнеса.
33. Налогообложение индивидуальных предпринимателей
34. Упрощенная система налогообложения
35. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности и его характеристика.
36. Налоговый контроль как важнейший метод налогового администрирования.
37. Единый сельскохозяйственный налог: порядок исчисления и уплаты.
38. Специальные налоговые режимы и их роль в развитии малого бизнеса.
39. Страховые взносы, основа социальной защиты населения
40. Плательщики страховых взносов
41. Сущность и содержание тарифов по страховым взносам
42. Особенности исчисления база страховых взносов для плательщиков, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам
43. Факторы, оказывающие влияние на порядок исчисления и уплаты страховых взносов, уплачиваемых плательщиками, не производящими выплат и иных вознаграждений физическим лицам
44. Правовые основы налогового учета в РФ
45. Порядок организации и ведения налогового учета налогоплательщиком
46. Принципы и порядок налогового учета всех видов деятельности
47. Формы регистров налогового учета и порядок отражения в них аналитических данных
48. Способы ведения раздельного учета затрат для целей бухгалтерского и налогового учета
49. Особенности технологии обработки учетной информации для целей налогового учета
50. Схемы ведения налогового учета
51. Организация налоговой службы в России
52. Налоговый контроль.
53. Камеральная налоговая проверка.
54. Выездная налоговая проверка.
55. Основные виды налоговых правонарушений и санкции за их совершение.
56. Общие условия привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения.
57. Обстоятельства, исключающие привлечение лица к ответственности за совершение налогово-

го правонарушения.

58. Формы вины при совершении налогового правонарушения.

59. Обстоятельства, исключаящие вину лица в совершении налогового правонарушения.

60. Обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения

Критерии оценивания ответа на экзамене

Студенты обязаны сдать экзамен в соответствии с расписанием и учебным планом. Экзамен по дисциплине преследует цель оценить работу студента за курс, получение теоретических знаний, их прочность, развитие творческого мышления, приобретение навыков самостоятельной работы, умение применять полученные знания для решения практических задач.

Экзамен - форма промежуточной аттестации, в результате которого обучающийся получает оценку в четырехбальной шкале («отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно»). Основой для определения оценки на экзаменах служит объем и уровень усвоения студентами материала, предусмотренного рабочей программой дисциплины.

Итоговая оценка учитывает совокупные результаты контроля знаний. Экзамен проводится по билетам в устной форме в виде опроса. Содержание билета: 1-е задание (теоретический вопрос); 2-е задание (теоретический вопрос); 3-е задание (задача).

Оценка «отлично» ставится, если студент глубоко и прочно усвоил весь программный материал, исчерпывающе, последовательно, грамотно и логически стройно его излагает, тесно увязывает теорию с практикой; не затрудняется с ответом при видоизменении задания, свободно справляется с задачами, заданиями и другими видами применения знаний, показывает знания законодательного и нормативно-технического материалов, правильно обосновывает принятые решения, владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических работ, обнаруживает умение самостоятельно обобщать и излагать материал, не допуская ошибок.

Оценка «хорошо» ставится, если студент твердо знает программный материал, грамотно и по существу излагает его, не допускает существенных неточностей в ответе на вопрос, может правильно применять теоретические положения и владеет необходимыми навыками при выполнении практических заданий

Оценка «удовлетворительно» ставится, если студент усвоил только основной материал, но не знает отдельных деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушает последовательность в изложении программного материала и испытывает затруднения в выполнении практических заданий.

Оценка «неудовлетворительно» ставится, если студент не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, с большими затруднениями выполняет практические работы.

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.

5. ПЕРЕЧЕНЬ ОСНОВНОЙ И ДОПОЛНИТЕЛЬНОЙ УЧЕБНОЙ ЛИТЕРАТУРЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

5.1 Основная литература:

1. 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, 2017. - 317 с. - Режим доступа: www.biblio-online.ru/book/42BFE919-D7FA-4671-BD28-85DE160DEB68
2. Налоги и налоговая система Российской Федерации: учебник и практикум для академического бакалавриата / Л. И. Гончаренко [и др.]; отв. ред. Л. И. Гончаренко. - М.: Издательство Юрайт, 2017. - 541 с. - Режим доступа: www.biblio-online.ru/book/6FDDFEA2-11DB-4959-B5F9-0DA850B94289

Для освоения дисциплины инвалидами и лицами с ограниченными возможностями здоровья имеются издания в электронном виде в электронно-библиотечной системе «Юрайт».

5.2 Дополнительная литература:

1. Вылкова, Е.С. Налоговое планирование в 2 т. Том 1: учебник для вузов / Е.С. Вылкова. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Издательство Юрайт, 2017. - 222 с. - Режим доступа: www.biblio-online.ru/book/B77631CD-30F4-4B3E-B320-00ED72EC5258
2. Горюнова, Н.Н. Налоги и налогообложение: учебное пособие для вузов / Н.Н. Горюнова, Ю.А. Колыхаева, Т.Р. Сыроватская. - М.: Издательство Юрайт, 2017. - 230 с. - Режим доступа : www.biblio-online.ru/book/496591EB-A6A0-4499-BC9B-5BBC6330085F
3. Лыкова, Л.Н. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для академического бакалавриата / Л. Н. Лыкова. - М.: Издательство Юрайт, 2017. - 353 с. - Режим доступа: www.biblio-online.ru/book/345B9F69-231A-46F7-8FB1-B8845986CE2C
4. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для академического бакалавриата / Г.Б. Поляк [и др.]; под ред. Г.Б. Поляка. - 2-е изд., перераб. и доп. - М. : Издательство Юрайт, 2017. - 474 с. - Режим доступа : www.biblio-online.ru/book/098E739A-3786-4F78-B3A5-F414CC2F6BF2
5. 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, 2017. - 408 с. - Режим доступа: www.biblio-online.ru/book/C0FD3302-E433-4956-BE59-C973F31DB5FE
6. Налоги и налогообложение: учебник для академического бакалавриата / М.В. Романовский [и др.]; под ред. М. В. Романовского, Н.Г. Ивановой. - М.: Издательство Юрайт, 2016. - 441 с. - Режим доступа: www.biblio-online.ru/book/8E46948C-249F-40CB-A050-87BD6CC3C0A6
7. Ордынская, Е.В. Организация и методика проведения налоговых проверок: учебник и практикум для академического бакалавриата / Е.В. Ордынская. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Издательство Юрайт, 2017. - 387 с. - Режим доступа: www.biblio-online.ru/book/AEB60135-3A42-43B4-B849-27D9BB15EA89
8. Пансков, В.Г. Налоги и налогообложение. Практикум: учебное пособие для вузов / В.Г. Пансков, Т.А. Левочкина. - М.: Издательство Юрайт, 2017. - 319 с. - Режим доступа: www.biblio-online.ru/book/8CE58C77-E81C-4C05-B093-94D4C20DD644
9. Перов, А.В. Налоги и налогообложение: учебник для бакалавров / А.В. Перов, А.В. Толкушкин. - 12-е изд., перераб. и доп. - М.: Издательство Юрайт, 2013. - 996 с. - Режим доступа : www.biblio-online.ru/book/35EF1443-862B-4ECF-AC56-1670F9FF5F63

5.3 Периодические издания:

Финансы
 Вопросы экономики
 Финансы и кредит
 Российский экономический журнал
 Финансовый вестник
 Экономист

6. ПЕРЕЧЕНЬ РЕСУРСОВ ИНФОРМАЦИОННО-ТЕЛЕКОММУНИКАЦИОННОЙ СЕТИ «ИНТЕРНЕТ», НЕОБХОДИМЫХ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Каждый обучающийся в течение всего периода обучения обеспечен индивидуальным неограниченным доступом к электронной информационно-образовательной среде организации и к профессиональным базам данных, электронным образовательным ресурсам, Интернет-сайтам специализированных ведомств.

Наименование сайта	Адрес сайта
Электронный архив документов КубГУ	http://docspace.kubsu.ru
Федеральная служба государственной статистики	http://www.gks.ru
Территориальный орган Федеральной службы государственной статистики по Краснодарскому краю	http://www.krsdstat.ru
Федеральная служба по финансовому мониторингу	http://fedsfm.ru/
Министерство финансов Российской Федерации	http://minfin.ru/
Министерство экономического развития Российской Федерации	http://economy.gov.ru/
Федеральная налоговая служба	http://nalog.ru/
Федеральная служба финансово-бюджетного надзора	http://rosfinnadzor.ru/
Федеральное казначейство	http://roskazna.ru/

7. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

При изучении дисциплины используются следующие формы работы.

1. Лекции, на которых рассматриваются основные теоретические вопросы данной дисциплины. Лекции проводятся в следующих формах: лекция.

2. Практические занятия, на которых разбираются проблемные ситуации, решаются задачи, проводится опрос по теоретическим вопросам изучаемых тем и тестирование. При подготовке к практическому занятию следует:

- использовать рекомендованные преподавателями учебники и учебные пособия - для закрепления теоретического материала;
- разобрать совместно с другими студентами и обсудить вопросы по теме практического занятия и т.д.

3. Самостоятельная работа, которая является одним из главных методов изучения дисциплины.

Цель самостоятельной работы – расширение кругозора и углубление знаний в области теории и практики вопросов изучаемой дисциплины.

Контроль за выполнением самостоятельной работы проводится при изучении каждой темы дисциплины на семинарских занятиях. Это текущий опрос, тестовые задания, подготовка рефератов.

Самостоятельная работа студента в процессе освоения дисциплины включает в себя:

- изучение основной и дополнительной литературы по курсу;
- работу с электронными библиотечными системами;
- изучение материалов периодической печати, Интернет - ресурсов;
- индивидуальные и групповые консультации;
- подготовку к экзамену.

4. Экзамен по дисциплине. Экзамен сдается в устной форме. Представляет собой структурированное задание по всем разделам дисциплины. Для подготовки к экзамену следует воспользоваться рекомендованным преподавателем учебниками, методическими указаниями к практическим занятиям и самостоятельной контролируемой работе студента по дисциплине, глоссарием, своими конспектами лекций и практических занятий, выполненными самостоятельными работами.

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 информационных технологий

1. Проверка домашних заданий и индивидуальное консультирование посредством электронной почты.
2. Использование электронных презентаций при проведении лекционных занятий.

8.2 Перечень необходимого программного обеспечения

При изучении дисциплины может быть использовано следующее программное обеспечение:

- комплекс взаимосвязанных программ, предназначенных для управления ресурсами ПК и организации взаимодействия с пользователем (операционная система Windows XP PRO);
- пакет приложений для выполнения основных задач компьютерной обработки различных типов документов (Microsoft Office 2010) в состав которого входят:

MS Word – текстовый процессор – для создания и редактирования текстовых документов;

MS Excel – табличный процессор – для обработки табличных данных и выполнения сложных вычислений;

MS Access – система управления базами данных – для организации работы с большими объемами данных;

MS Power Point – система подготовки электронных презентаций – для подготовки и проведения презентаций;

MS Outlook – менеджер персональной информации – для обеспечения унифицированного доступа к корпоративной информации;

MS FrontPage – система редактирования Web-узлов – для создания и обновления Web-узлов;

MS Publisher – настольная издательская система – для создания профессионально оформленных публикаций:

- программа для комплексной защиты ПК, объединяющая в себе антивирус, антишпион и функцию удаленного администратора (Kaspersky endpoint Security 10);

- пакет программ для создания и просмотра электронных публикаций в формате PDF (Adobe Reader);

- прикладное программное обеспечение для просмотра веб-страниц, содержания веб-документов, компьютерных файлов и их каталогов, управления веб-приложениями, а также для решения других задач (Google Chrome);

- программы, предназначенные для архивации, упаковки файлов путем сжатия хранимой в них информации (7zip).

8.3 Перечень информационных справочных систем

Обучающимся обеспечен доступ к современным профессиональным базам данных, справочным и поисковым системам.

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

2. 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	Занятия лекционного типа	Учебная аудитория с подключенным оборудованием (мультиме-

2	Занятия семинарского типа	дидейный проектор, персональный компьютер, выход в Интернет, учебная мебель, доска учебная, учебно-наглядные пособия, обеспечивающие тематические иллюстрации)
3	Групповые и индивидуальные консультации Текущий контроль и промежуточная аттестация	
4	Самостоятельная работа	Кабинет оснащен компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет», программой экранного увеличения и обеспеченный доступом в электронную информационно-образовательную среду университета