

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«НОВОСИБИРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Факультет энергетики

“УТВЕРЖДАЮ”

Декан ФЭН

профессор, к.т.н. Сидоркин
Юрий Михайлович

“ ” _____ г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Налоги и налогообложение

ООП: специальность 080502.65 Экономика и управление на предприятии в отраслях топливно-энергетического комплекса

Шифр по учебному плану: ФТД.1

Факультет: энергетики очная форма обучения

Курс: 3, семестр: 6

Лекции: 32

Практические работы: 16 Лабораторные работы: -

Курсовой проект: - Курсовая работа: - РГЗ: 6

Самостоятельная работа: 52

Экзамен: - Зачет: 6

Всего: 100

Новосибирск

2011

Рабочая программа составлена на основании Государственного образовательного стандарта высшего профессионального образования по направлению (специальности): 060800 Экономика и управление на предприятии (по отраслям).(№ 238 эк/сп от 17.03.2000)

ФТД.1,

Рабочая программа обсуждена на заседании кафедры Систем управления и экономики энергетики протокол № 4 от 04.07.2011

Программу разработал

доцент, к.э.н.

Гришина Екатерина Анатольевна

Заведующий кафедрой

Ответственный за основную образовательную программу

доцент, к.э.н.

Чернов Сергей Сергеевич

1. Внешние требования

Таблица 1.1

Шифр дисциплины	Содержание учебной дисциплины	Часы
ФТД.1	Концептуальная записка по направлению/специальности 080502.65 - Экономика. Дисциплина "налоги и налогообложение". ДИДАКТИЧЕСКИЕ ЕДИНИЦЫ: Налог, сбор, субъект налога, объект налогообложения, единица обложения, налоговая база, налоговая ставка. Налоговая система, классификация налогов, прямые налоги, косвенные налоги, налоги с физических лиц, налоги с юридических лиц, федеральные налоги, региональные налоги, местные налоги. Налоговая политика, субъекты налоговой политики, принципы формирования, инструменты, цели и методы налоговой политики. Налоговый контроль, налоговые органы, налогоплательщики, налоговая проверка, налоговые правонарушения, ответственность за нарушение норм налогового законодательства. Налог на добавленную стоимость, добавленная стоимость, плательщики налога, объект налогообложения, налоговая база по НДС, ставки налога, льготы по НДС, налоговый период, порядок исчисления налога, сроки уплаты. Налог на прибыль, плательщики налога, объект налогообложения, налогооблагаемая база, учетная политика, ставки налога, налоговый период, порядок исчисления и сроки уплаты налога. Налог на доходы физических лиц, сущность налога, объект налогообложения, доходы от источника, определение доходов, налоговая база, стандартные, социальные, имущественные и профессиональные налоговые вычеты, налоговый период, ставки налога, порядок исчисления и уплаты. Акцизы, виды подакцизных товаров, ставки, плательщики акцизов, порядок исчисления и уплаты, налога на добычу полезных ископаемых, плательщики налога, ставки налогообложения основных видов полезных ископаемых, водный налог, сбор за пользование объектами животного мира, сбор за пользование объектами водных биологических ресурсов, государственная пошлина. Ставки по страховым взносам, категории плательщиков. Налог на имущество организаций, его значение, функции, определение налоговой базы, налоговый и отчетный периоды, налоговая ставка. Транспортный налог, земельный налог. Специальный налоговый режим, единый налог на вмененный доход, упрощенная система налогообложения.	100

	Рабочая программа составлена на основании Государственного образовательного стандарта высшего профессионального образования по специальности 060800 "Экономика и управление на предприятии (по отраслям)", квалификация: экономист-менеджер. (ГОС) МО РФ, Москва, 2000. Номер государственной регистрации 238 эк/сп, дата принятия: 17.03.2000 г. Дисциплина "Налоги и налогообложение" включена в состав Факультативных дисциплин учебного плана подготовки экономистов-менеджеров по направлению 080502 "Экономика и управление на предприятии в отраслях топливно-энергетического комплекса", шифр по учебному плану ФТД.1. ТРЕБОВАНИЯ К ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ ПОДГОТОВЛЕННОСТИ. Специалист должен: - иметь системное представление о структурах и тенденциях развития российской и мировой экономик; - понимать многообразие экономических процессов в современном мире, их связь с другими процессами, происходящими в обществе; - иметь представление о приоритетных направлениях развития национальной экономики и перспективах технического, экономического и социального развития соответствующей отрасли и предприятия; ЗНАТЬ: - теоретические основы и закономерности функционирования рыночной экономики, включая переходные процессы; - законодательные и нормативные правовые акты, регламентирующие производственно-хозяйственную, финансово-экономическую деятельность предприятия; - принципы принятия и реализации экономических и управленческих решений; - отечественный и зарубежный опыт в области управления и рациональной организации экономической деятельности предприятия в условиях рыночной экономики; - методы изучения рыночной конъюнктуры; - порядок разработки и оформления технической документации;	
--	---	--

	- основы технологии производства в отрасли и на предприятии; - организацию производства в отрасли и на предприятии, профиль, специализацию и особенности структуры предприятия; - современные методы планирования и организации исследований, разработок. УМЕТЬ: - выявлять проблемы экономического характера при анализе конкретных ситуаций, предлагать способы их решения и оценивать ожидаемые результаты; - систематизировать и обобщать информацию; - использовать информационные технологии для решения экономических задач на предприятии; ВЛАДЕТЬ: - специальной экономической терминологией и лексикой специальности; - навыками самостоятельного овладения новыми знаниями, используя современные образовательные технологии; - навыками профессиональной аргументации при разборе стандартных ситуаций в сфере предстоящей деятельности; - методами исследования затрат рабочего времени; - методами определения экономической эффективности внедрения новой техники и технологии, мероприятий по повышению конкурентоспособности продукции, совершенствованию организации и управления; а также уметь решать следующие задачи по видам профессиональной деятельности:	
--	---	--

2. Особенности (принципы) построения дисциплины

Таблица 2.1

Особенности (принципы) построения дисциплины

Особенность (принцип)	Содержание
Основания для введения дисциплины в учебный план по направлению или специальности	Учебный план одобрен решением Ученого совета ФЭН, протокол №9 от 29.06.2007 г.
Адресат курса	Студенты 3 курса Факультета Энергетики, обучающиеся по

	специальности 080502 "Экономика и управление на предприятии" (в отраслях ТЭК)
Основная цель (цели) дисциплины	Цель учебной дисциплины: дать студентам базовые теоретические знания в области налогов и налогообложения, необходимые для понимания тенденций развития современной налоговой системы России, актуальных проблем исчисления налогов в Российской Федерации, а также сформировать практические навыки по исчислению налогов и сборов, взимаемых в Российской Федерации. Задачи дисциплины: 1. Сформировать систему знаний студентов в области общей теории налогов; 2. Обосновать общие тенденции в развитии налоговой системы и направления налоговой политики России; 3. Показать логические основы механизма налогообложения на примере конкретных налогов и сборов, взимаемых в Российской Федерации; 4. Научить студентов исчислять налоговые платежи.
Ядро дисциплины	Модуль 1. Основы налоговой системы Модуль 2. Федеральные налоги и сборы России Модуль 3. Региональные и местные налоги и сборы России Модуль 4. Специальные налоговые режимы
Связи с другими учебными дисциплинами основной образовательной программы	Знания, умения, навыки, полученные студентами в ходе изучения дисциплины "Налоги и налогообложение", студенты могут использовать в ходе изучения следующих дисциплин: Финансы предприятий, Экономика отраслевых рынков (экономика предприятия), в рамках магистерской подготовки, в процессе выполнения выпускной квалификационной работы, а также в рамках своей будущей профессиональной деятельности.
Требования к первоначальному уровню подготовки обучающихся	Для успешного изучения дисциплины "налоги и налогообложение" студенты должны освоить следующие дисциплины: введение в специальность, микроэкономика, макроэкономика, экономика фирмы, менеджмент.
Особенности организации учебного процесса по дисциплине	Для правильной организации работы по изучению дисциплины "Налоги и налогообложение" следует обратить особое внимание на изучение налогового кодекса и нормативной базы. Студент должен прослушать лекции и законспектировать основные положения, ознакомиться с литературой, рекомендованной преподавателем. Каждый студент получает слайд-конспект в электронном виде. После изучения каждой темы рекомендуется самостоятельно прорешать тесты по пройденным темам. На практических занятиях студент должен выполнить все задания преподавателя, решать деловые ситуации. Студент должен выполнить индивидуальные самостоятельные задания. За все виды работы по дисциплине студент накапливает баллы. На практических занятиях студенты изучают возможности расчета налогов с использованием Excel и 1С Бухгалтерия, учатся заполнять налоговые декларации. Студент имеет право получить консультацию по любому

	вопросу при возникновении затруднений, при изучении теоретического материала или выполнении самостоятельной работы.
--	---

3. Цели учебной дисциплины

Таблица 3.1

После изучения дисциплины студент будет

иметь представление	
1	об общей теории налогообложения
2	об общих тенденциях в развитии налоговой системы России и направления налоговой политики Российской Федерации
3	об особенностях построения и принципах организации налоговой системы Российской Федерации
знать	
4	основы современной теории налогов и налогообложения, закономерности развития налоговой системы России, основные направления налоговой политики Российской Федерации;
5	права, обязанности налогоплательщиков и налоговых органов;
6	механизм исчисления, взимания и уплаты действующих в настоящее время налогов и сборов в Российской Федерации.
7	ответственность налогоплательщиков за нарушения налогового законодательства;
уметь	
8	самостоятельно производить расчеты по исчислению налоговых платежей.
9	находить и принимать эффективные управленческие решения в сфере налогообложения.
10	анализировать, оценивать и обобщать практические данные о налоговых платежах и сборах.
иметь опыт (владеть)	
11	заполнения основных налоговых деклараций
12	анализировать, оценивать и обобщать практические данные о налоговых платежах и сборах;
13	контроля над правильностью исчисления и уплаты налогов и сборов РФ.

4. Содержание и структура учебной дисциплины

Лекционные занятия

Таблица 4.1

(Модуль), дидактическая единица, тема	Часы	Ссылки на цели
Семестр: 6		
Модуль: Основы налоговой системы		
Дидактическая единица: налог, сбор, субъект налога, объект налогообложения, единица обложения, налоговая база, налоговая ставка		
Экономическое содержание налогов и основы их построения	2	1, 4
Дидактическая единица: налоговая система,		

классификация налогов, прямые налоги, косвенные налоги, налоги с физических лиц, налоги с юридических лиц, федеральные налоги, региональные налоги, местные налоги		
Налоговая система России	2	2, 3
Дидактическая единица: налоговая политика, субъекты налоговой политики, принципы формирования, инструменты, цели и методы налоговой политики.		
Налоговая политика	2	3, 4
Дидактическая единица: налоговый контроль, налоговые органы, налогоплательщики, налоговая проверка, налоговые правонарушения, ответственность за нарушение норм налогового законодательства.		
Организация налогового контроля в РФ	2	4, 5, 6, 7
Модуль: Федеральные налоги и сборы России		
Дидактическая единица: налог на добавленную стоимость, добавленная стоимость, плательщики налога, объект налогообложения, налоговая база по НДС, ставки налога, льготы по НДС, налоговый период, порядок исчисления налога, сроки уплаты.		
Налог на добавленную стоимость	4	6, 7
Дидактическая единица: налог на прибыль, плательщики налога, объект налогообложения, налогооблагаемая база, учетная политика, ставки налога, налоговый период, порядок исчисления и сроки уплаты налога.		
Налог на прибыль организаций	4	6, 7
Дидактическая единица: налог на доходы физических лиц, сущность налога, объект налогообложения, доходы от источника, определение доходов, налоговая база, стандартные, социальные, имущественные и профессиональные налоговые вычеты, налоговый период, ставки налога, порядок исчисления и уплаты.		
Налог на доходы физических лиц	4	6, 7
Дидактическая единица: акцизы, виды подакцизных товаров, ставки, плательщики акцизов, порядок исчисления и уплаты, налога на добычу полезных ископаемых, плательщики налога, ставки налогообложения основных видов полезных ископаемых, водный налог, сбор за пользование объектами животного мира, сбор за пользование объектами водных биологических ресурсов, государственная пошлина.		
Прочие федеральные налоги и сборы	2	6, 7
Дидактическая единица: ставки по страховым взносам, категории плательщиков		
Страховые взносы (вместо единого социального	2	6, 7

налога)		
Модуль: Региональные и местные налоги и сборы России		
Дидактическая единица: налог на имущество организаций, его значение, функции, определение налоговой базы, налоговый и отчетный периоды, налоговая ставка.		
Налог на имущество организаций	2	6, 7
Дидактическая единица: транспортный налог, земельный налог		
Прочие региональные и местные налоги	2	6, 7
Модуль: Специальные налоговые режимы		
Дидактическая единица: специальный налоговый режим, единый налог на вмененный доход, упрощенная система налогообложения		
Дидактическая единица: специальный налоговый режим, единый налог на вмененный доход, упрощенная система налогообложения	4	6, 7

Практические занятия

Таблица 4.2

(Модуль), дидактическая единица, тема	Учебная деятельность	Часы	Ссылки на цели
Семестр: 6			
Модуль: Основы налоговой системы			
Дидактическая единица: налог, сбор, субъект налога, объект налогообложения, единица обложения, налоговая база, налоговая ставка			
Экономическое содержание налогов и основы их построения	Изучение основных понятий налоговой системы. Решение деловых ситуаций	2	1, 2, 3, 4, 5
Модуль: Федеральные налоги и сборы России			
Дидактическая единица: налог на добавленную стоимость, добавленная стоимость, плательщики налога, объект налогообложения, налоговая база по НДС, ставки налога, льготы по НДС, налоговый период, порядок исчисления налога, сроки уплаты.			
Налог на добавленную стоимость	Решение задач по определению налогооблагаемой базы и расчета НДС	4	11, 12, 8
Дидактическая единица: налог на прибыль, плательщики налога,			

объект налогообложения, налогооблагаемая база, учетная политика, ставки налога, налоговый период, порядок исчисления и сроки уплаты налога.			
Налог на прибыль	Решение задач и деловых ситуаций по определению налогооблагаемой базы и расчету налога на прибыль	4	11, 12, 8
Дидактическая единица: налог на доходы физических лиц, сущность налога, объект налогообложения, доходы от источника, определение доходов, налоговая база, стандартные, социальные, имущественные и профессиональные налоговые вычеты, налоговый период, ставки налога, порядок исчисления и уплаты.			
Налог на доходы физических лиц	Решение задач по определению налогооблагаемой базы и расчету налога на доходы физических лиц	4	11, 12, 13, 8
Модуль: Региональные и местные налоги и сборы России			
Дидактическая единица: налог на имущество организаций, его значение, функции, определение налоговой базы, налоговый и отчетный периоды, налоговая ставка.			
Налог на имущество	Решение задач по определению налогооблагаемой базы и расчету налога на имущество	1	11, 12, 13, 8
Модуль: Специальные налоговые режимы			
Дидактическая единица: специальный налоговый режим, единый налог на вмененный доход, упрощенная система налогообложения			
Единый налог на вмененный доход. Упрощенная система налогообложения	Решение задач по расчету единого налога на вмененный доход. Расчет налога по	1	10, 8, 9

	упрощенной системе налогообложения.		
--	--	--	--

5. Самостоятельная работа студентов

Семестр- 6, Подготовка к зачету

ВОПРОСЫ ДЛЯ ПОДГОТОВКИ К ЗАЧЕТУ:

1. Понятие налога и сбора по НК РФ.
2. Основные признаки налогов.
3. Основные элементы налогов.
4. Функции налогов.
5. Классические принципы налогообложения.
6. Принципы налогообложения в России.
7. Этапы развития налоговой системы России.
8. Классификации налогов.
9. Принципы построения налоговой системы РФ.
10. Типы налоговой политики.
11. Принципы формирования, инструменты, цели и методы налоговой политики.
12. Права и обязанности налоговых органов.
13. Права и обязанности налогоплательщиков.
14. Организация налогового контроля.
15. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение.
16. Плательщики НДС.
17. Объект налогообложения и облагаемый оборот по НДС.
18. Налоговая база по НДС.
19. Ставки и льготы по НДС.
20. Порядок исчисления и сроки уплаты НДС.
21. Экономическая сущность и цели налога на прибыль организаций.
22. Плательщики налога на прибыль организаций.
23. Объект налогообложения и налоговая база по налогу на прибыль.
24. Величина ставок налога на прибыль организаций.
25. Порядок исчисления и сроки уплаты налога на прибыль.
26. Экономическая сущность налога на доходы физических лиц.
27. Плательщики НДФЛ.
28. Объект налогообложения и определение налоговой базы по НДФЛ.
29. Классификация ставок НДФЛ.
30. Налоговые вычеты по НДФЛ.
31. Порядок исчисления и сроки уплаты НДФЛ в бюджет.
32. Акцизы, порядок их исчисления.
33. Налог на добычу полезных ископаемых.
34. Особенности налогообложения водным налогом.
35. Сборы за пользование объектами животного мира.
36. Сборы за пользование объектами водных биологических ресурсов.
37. Государственная пошлина.
38. Налог на имущество организаций.
39. Транспортный налог.
40. Земельный налог.
41. Налог на имущество физических лиц.
42. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности.
43. Упрощенная система налогообложения.

Семестр- 6, РГЗ

Расчетно-графическое задание (РГЗ) по дисциплине «Налоги и налогообложение» а состоит из двух укрупненных разделов: 1) теоретическая часть; 2) расчетная часть по основным налогам РФ.

Теоретическая часть РГЗ

Студент, исходя из собственных интересов, вправе самостоятельно выбрать одну из двух вариантов теоретических тем:

- *1-й вариант* - работа по тематике, утвержденной кафедрой. Имеется 28 вариантов тем.
- *2-й вариант* - работа по актуальной теме, выбранной самим студентом на основе изучения им соответствующих источников - монографий, проблемных статей в экономических и юридических журналах. В этом случае тема предварительно согласуется с ведущим преподавателем (лектором) кафедры.

Варианты теоретических тем

1. Возникновение и развитие налогообложения в России.
2. Налоги и бюджетный процесс.
3. Экономическая и правовая природа налога.
4. Элементы закона о налоге.
5. Характеристика налогового права.
6. Субъекты, объекты и содержание налоговых правоотношений.
7. Налогоплательщики и налоговые агенты, их права и обязанности.
8. Международное сотрудничество в налоговой сфере: направления и пути их реализации.
9. Налоговые системы зарубежных стран (на примере отдельной страны или группы стран).
10. Сущность налогового планирования.
11. Учетная политика организации и ее роль в налогообложении.
12. Характеристика налоговой системы РФ.
13. Система налогового законодательства Российской Федерации.
14. Направления развития современной российской налоговой системы.
15. Особенности налогообложения физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями, в Российской Федерации.
16. Характеристика налогов, взимаемых с юридических лиц в Российской Федерации.
17. Особенности налогообложения индивидуальных предпринимателей и лиц, занимающихся частной практикой, в Российской Федерации.
18. Специальный налоговый режим: единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности.
19. Специальный налоговый режим: упрощенная система налогообложения.
20. Понятие и сущность налогового производства.
21. Бухгалтерский и налоговый учет в системе исчисления налога.
22. Условия возникновения и способы исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов. Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов.
23. Составы налоговых правонарушений.
24. Понятие и виды ответственности за нарушение налогового законодательства.
25. Участники отношений в налоговой сфере.
26. Понятие, виды и формы налогового контроля.
27. Выездная документальная проверка.
28. Защита прав налогоплательщика.

Теоретическая часть расчетно-графического задания оформляется в виде доклада с презентацией слайдов. Теоретическая часть может выполняться группой студентов из двух человек.

Расчетная часть РГЗ

Расчетная часть РГЗ включает основные налоги, взимаемые в РФ, а именно: НДС, налог на прибыль организаций, налог на доходы физических лиц, налог на имущество.

Расчетная часть должна содержать подробное описание методики исчисления каждого налога.

Из таблицы исходных данных выбираются показатели, которые могут служить объектом налогообложения, входить в состав налоговой базы или использоваться в качестве налоговых льгот (вычетов из налоговой базы).

Примечание: при проведении расчетов все суммы, указанные в таблице, переводятся в рубли.

Последовательность выполнения расчетов следующая:

1. Рассчитывается сумма налога на доходы Сидорова С. П.
2. Рассчитывается сумма НДС по реализованной продукции собственного производства; сумма НДС к уплате в бюджет.
3. Определяется налоговая база и производится расчет налога на прибыль (с учетом показателей, полученных по расчету 2).

В целях исчисления налога на прибыль должен быть обеспечен отдельный учет доходов, облагаемых по разным ставкам.

Расчет налога на доходы Сидорова С.П.

Показатели	Расчеты	Примечания
1. ТРУДОВЫЕ ДОХОДЫ		
✓ заработная плата		
✓ премия		
✓ итого трудовых доходов		
2. Доход от реализации имущества		
3. Совокупный доход		
4. Количество детей		
5. Количество месяцев, в течение которых производится вычет на работника		
6. Количество месяцев, в течение которых производятся вычеты на детей		
7. Налоговые вычеты:		
1) стандартные		
1. на Сидорова С.П.		
2. на детей		
3. итого вычетов		
2) Имущественные вычеты в случае продажи квартиры		
8. Сумма налоговых вычетов		
9. Облагаемый трудовой доход		

10. Размер налога с трудового дохода		
11. Облагаемый доход, полученный от реализации имущества		
12. Размер налога с дохода, полученного от реализации имущества		
13. Общая сумма налога с доходов Сидорова С.П.		

Расчет налога на добавленную стоимость (НДС)

Показатели	Расчеты	Примечания
1. Выручка от реализации собственной продукции		
2. НДС с собственной продукции		
3. Сумма частичной оплаты, поступившая от покупателей		
4. Начислен НДС с суммы частичной оплаты		
5. Штрафные санкции		
6. НДС с суммы штрафных санкций		
7. Отгружены товары в счет частичной оплаты		
8. Налоговые вычеты:		
1) НДС по отгрузкам в счет частичной оплаты		
2) НДС, уплаченный поставщикам		
3) итого вычетов		
9. НДС к уплате в бюджет		

Расчет налога на имущество организаций

Показатели	Расчеты	Примечания
1. Остаточная стоимость основных средств: • на начало периода • на конец периода		
2. Среднегодовая стоимость основных средств		
3. Стоимость имущества, исключаемого из налогооблагаемой базы: • на начало периода • на конец периода		
4. Среднегодовая стоимость необлагаемого имущества		
5. Налоговая база		
6. Налог на имущество		

Расчет налога на прибыль организаций

Показатели	Расчеты	Примечания
1. Выручка от реализации продукции собственного производства с НДС • НДС • выручка от реализации собственной продукции без НДС		
2. Расходы, связанные с производством и реализацией продукции для целей налогообложения, всего В том числе: 1) материальные расходы 2) расходы на оплату труда 3) амортизация 4) прочие расходы всего, из них: а) налог на имущество б) другие прочие расходы всего, в т.ч. • командировочные расходы • командировочные расходы в пределах норм • перерасход по командировкам		
3. Прибыль от реализации		
4. Внереализационные доходы		
5. Налогооблагаемая прибыль		
6. Налог на прибыль всего, в т. ч.: а) налог в Федеральный бюджет б) налог в бюджет субъекта РФ		

Расчет единого налога (упрощенная система налогообложения)

Показатели	Расчеты	Примечания
1. Выручка от реализации продукции собственного производства с НДС		
2. Расходы, связанные с производством и реализацией продукции для целей налогообложения, всего В том числе: 1) материальные расходы 2) НДС со стоимости материалов 3) расходы на оплату труда 4) расходы на приобретение основных средств с НДС 5) прочие расходы всего, из них: а) отчисления на обязательное пенсионное страхование б) другие прочие расходы всего, в т.ч. б) командировочные расходы прочие расходы (за исключением командировок) с НДС в) командировочные расходы в пределах норм		

откорректированные прочие расходы		
3. Прибыль от реализации		
4. Внереализационные доходы		
5. Налогооблагаемая база:		
1) по ставке 15%		
а) сумма единого налога (15%)		
б) размер минимального налога 1%		
в) подлежит к уплате в бюджет		
2) по ставке 6%		
а) сумма единого налога		
б) к уплате в бюджет		

Сравнение общей и упрощенной систем налогообложения

Показатели	Система налогообложения		
	общая	упрощенная	
		по доходу	по прибыли
1. Налог на имущество организаций			
2. НДС к уплате в бюджет			
3. Обязательное пенсионное страхование			
4. Единый социальный налог			
5. Итого отчислений по ЕСН			
6. Налог на прибыль организаций			
7. Налог на доходы - УСН			
8. Налог на прибыль - УСН			
9. Общая сумма налогов			

Исходные данные для выполнения расчетной части к

Показатель	Сумма, тыс. руб.									
	Вариант									
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1. Выручка от реализации собственной продукции (включая НДС)	35000	8000	1700	15000	10000	5400	27000	17000	2100	24000
2. Доходы, полученные от размещения временно свободных средств:										
а) в государственные ценные бумаги,	4000	2000	1800	4000	7000	30000	20000	7000	10000	6000
б) в акции сторонних российских организаций	4000	7000	1000	3000	2000	8000	5000	-	3000	1000
3. Затраты на производство продукции, в т. ч.:										
а) материальные расходы	8900	1600	1130	2600	1230	2600	8000	3300	1400	4400
б) расходы на оплату труда	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?
в) амортизационные отчисления	2000	300	200	2000	1800	200	2000	500	100	600
г) прочие расходы, из них командировочные расходы,	5600	3750	4110	4370	3710	3690	5030	6260	3990	5560
	800	200	300	1000	100	800	100	900	50	700
	600	200	200	700	100	600	100	300	50	400

в том числе в пределах норм										
4. Количество детей, принимаемое к учету при расчете налога с доходов Сидорова С. П.	3	2	1	1	4	3	2	1	2	3
5. Количество месяцев, в течение которых доход достиг: • 40 000 руб. • 280 000 руб.	4 12	2 12	3 12	2 12	2 12	3 12	5 12	2 12	2 12	3 12
6. Начислена основная заработная плата работникам предприятия, всего в т. ч. заработная плата Сидорова С.П.	2400 100	3780 200	3000 150	6660 170	4100 180	5710 140	1700 90	2500 190	4800 200	3040 160
7. Начислена премия за производственные результаты всего, в т. ч. Сидорову С. П.	50 10	100 15	200 9	100 12	40 13	100 11	100 7	30 8	200 14	20 10
8. Доход Сидорова С. П. от продажи квартиры, находившейся в собственности два года	5000	5000	5000	5000	5000	5000	5000	5000	5000	5000
9. НДС, по приобретенным товарно-материальным ценностям и услугам,	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
10. Сумма предоплат, поступивших от покупателей в отчетном периоде	4000	6000	4300	4500	4800	5200	3400	3600	4400	5900
11. Отгружено товаров в счет предоплат предыдущего месяца	5000	3000	2000	1700	2500	2400	3200	2800	2600	2300
12. Поступили на расчетный счет штрафные санкции по договору поставки товаров	2,0	1,5	0,7	0,8	2,4	2,2	3,0	2,5	2,1	1,8

Семестр- 6, Индив. работа

Для более глубокой проработки отдельных тем курса студенты могут выполнить реферат.

Примерные темы рефератов:

1. Налог на доходы физических лиц.
2. Налог на прибыль предприятий (организаций).
3. Налог на добавленную стоимость.
4. Налог на имущество
5. Акцизы
6. Таможенные пошлины.
7. Упрощенная система налогообложения.
8. Налог на вмененный доход по отдельным видам деятельности.

Тематика реферата согласовывается с преподавателем. Тема может быть изменена.

Структурно реферат состоит из двух частей:

1. Характеристика выбранного налога или налогового режима в соответствии с основными элементами в России.
2. Сравнительная характеристика применения данного налога за рубежом.

Индивидуальная работа осуществляется во внеучебное время путем работы с литературой.

Основными ее видами являются:

1. Изучение тем тематического плана дисциплины (7 часов)
2. Подготовка и активное участие в семинарских (практических) занятиях (5 часов)
3. Подготовка к контрольным работам (10 часов)
4. Выполнение домашних (расчетных) заданий (10 часов)
5. Выполнение РГР (10 часов)
6. Подготовка к зачету (10 часов)

Семестр- 6, Подготовка к занятиям

Самостоятельная подготовка студента к занятиям заключается в изучении слайд-конспекта предыдущей лекции. Это помогает лучше понять материал новой лекции, опираясь на предшествующие знания.

Самостоятельная подготовка к практическому занятию заключается в решении задач и подготовке к экспресс-опросам.

Приоритет должен отдаваться литературе, имеющей ссылки на официальные, опубликованные и действующие нормативно-правовые и нормативные документы, а также учебной литературе с грифом "Рекомендовано УМО" либо "Рекомендовано Министерством образования и науки".

С целью более детального изучения проблемных аспектов отдельных тем дисциплины студенты осуществляют подготовку индивидуальных и коллективных презентаций докладов по теоретическим вопросам. По итогам проделанной работы студент (утвержденная преподавателем группа студентов) готовят электронную презентацию с изложением основных результатов проведенного теоретического исследования. Преподавателем организуется выборочная презентация и обсуждение результатов работы.

6. Правила аттестации студентов по учебной дисциплине

Для аттестации студентов по дисциплине используется балльно-рейтинговая система.

Максимальная сумма баллов за семестр составляет 100 баллов (текущий рейтинг – 80 баллов, итоговая аттестация «зачет» – 20 баллов).

Характеристика работы студента	Диапазон баллов	Буквенный эквивалент оценки	Диапазон баллов	Зачет
Отлично	90-100	A+	98-100	Зачтено
		A	94-97	
		A–	90-93	
Очень хорошо	80-89	B+	87-89	
		B	83-86	
		B–	80-82	
Хорошо	70-79	C+	77-79	
		C	73-76	
		C–	70-72	
Удовлетворительно	60-69	D+	67-69	
		D	63-66	
		D–	60-62	
Посредственно	50-59	E	50-59	Не зачтено
Неудовлетворительно	25-49	FX	25-49	
Неудовлетворительно (без возможности пересдачи)	0-24	F	0-24	

Баллы выставляются в сроки, определенные преподавателем.

РГЗ выполняется и защищается в сроки, установленные графиком самостоятельной работы студентов. Допуск студентов к зачету возможен только при условии выполненного и защищенного РГЗ. Минимальное количество баллов, которое студент должен набрать в течение семестра, равно 40. В случае, если студент набрал менее 40 баллов, к зачету он не допускается.

Если студент в течение семестра в соответствии с установленными правилами аттестации по дисциплине набирает 80 и более баллов, преподаватель вправе выставить ему итоговую оценку «зачтено» и соответствующую оценку по 15-уровневой шкале ECTS без проведения процедуры итоговой аттестации.

Расчет рейтинга студента (РС) по дисциплине

$$PC = PTY + PPA + PCP + PIA + PDP$$

Работа в семестре - 80 баллов			Итоговая аттестация 20 баллов	Бонусные баллы-максимально 20 баллов
Рейтинг текущей успеваемости (PTY)	Рейтинг по промежуточной аттестации	Рейтинг по самостоятельной работе (PCP)	Рейтинг по итоговой аттестации	Рейтинг по дополнительной

				(РПА)				(РИА)	работе (РДР)
Л ₁	Л ₂	...	Л _N	Кр ₁	Кр ₂	Кр ₃	Расчетно- графическое задание	Зачет	
П ₁	П ₂	...	П _M						
Максимально 32 балла				Максимально 15 баллов			Максимально 33 баллов	Максимально 20 баллов	
$PTY = \sum_{i=1}^N L_i + \sum_{j=1}^M P_j$ Л_i – баллы за посещение лекции (1 балл); N – количество лекций; П_j – оценка за практическую работу (максимально 2 балла*) M – количество практических работ.				$РПА = Кр_1 + Кр_2 + Кр_3$ Кр₁, Кр₂, Кр₃ – оценки студента, полученные при промежуточной аттестации (максимально 5 баллов): контрольная работа			33-25 баллов – задание выполнено полностью, без серьезных замечаний 24-17 баллов – расчетно-графическое задание выполнено, но есть замечания и недочеты 16-8 баллов – задание выполнено не в полном объеме, с серьезными замечаниями и недочетами	4 задания 16-20 баллов – все задания выполнены полностью, без замечаний 15-10 баллов – выполнены все задания, но с замечаниями и недочетами	Участие в олимпиаде по дисциплине – 5 баллов Написание статьи по дисциплине – 5 баллов
Штрафные баллы Пропуск лекции (практического занятия) – минус 2 балла				Штрафные баллы Неявка на контрольную работу – минус 1 балл за контрольную работу			Штрафные баллы За каждую неделю просрочки защиты РГЗ сверх установленного времени защиты – минус 2 балла	Штрафные баллы Несвоевременная явка на зачет – минус 5 баллов	-

*По практическим работам ставятся оценки:

- 0 – прочитаны методические указания и задания по данной работе, осмыслены, проработаны, но не выполнены;
1 – работа выполнена по образцу;
2 – работа выполнена самостоятельно по заданиям.

План-график дисциплины

№	Вид самостоятельной работы и контроля	Недели																	Кол-во баллов
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	
1.	Лекции	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	16
2.	Практические занятия (подготовка, выборочный контроль, активность)	2		2		2		2		2		2		2		2			16
3.	Расчетно-														33				33

	графическое задание (выполнение, контроль, оформление отчета, защита)																	
4.	Аудиторные контрольные работы						5						5			5		15
5.	Зачет																20	20

7. Список литературы

7.1 Основная литература

В печатном виде

1. Рыманов А. Ю. Налоги и налогообложение : учебное пособие / А. Ю. Рыманов. - М., 2010. - 508, [1] с. : ил. - Рекомендовано УМО.
2. Мельник М. В. Ревизия и контроль : учебное пособие по специальностям "Финансы и кредит", "Бухгалтерский учет, анализ и аудит", "Мировая экономика", "Налоги и налогообложение" / М. В. Мельник, А. С. Пантелеев, А. Л. Звездин ; под ред. М. В. Мельник ; Финансовая академия при Правительстве РФ. - М., 2007. - 519, [1] с. - Рекомендовано УМО.

7.2 Дополнительная литература

В печатном виде

1. Перов А. В. Налоги и налогообложение : [учебное пособие для вузов] / А. В. Перов, А. В. Толкушкин. - М., 2009. - 1007 с. - Рекомендовано УМО.
2. Налогообложение: планирование, анализ, контроль : [учебное пособие по специальности "Налоги и налогообложение" / А. В. Гвоздикова и др.] ; под. общ. ред. Л. Е. Голищевой. - М., 2009. - 270, [1] с. : табл. - Рекомендовано УМО.
3. Брызгалин А. В. Налоговая оптимизация: принципы, методы, рекомендации, арбитражная практика : [с учетом ч. 1 и ч. 2 Налогового кодекса РФ] / А. В. Брызгалин, В. Р. Берник, А. Н. Головкин ; под ред. А. В. Брызгалина. - М., 2007. - 320 с. : ил.
4. Владыка М. В. Сборник задач по налогам и налогообложению : [учебное пособие по специальностям "Финансы и кредит", Бухгалтерский учет, анализ и аудит", "Мировая экономика"] / М. В. Владыка, В. Ф. Тарасова, Т. В. Сапрыкина ; под общ. ред. В. Ф. Тарасовой. - М., 2007. - 354, [1] с. - Рекомендовано УМО.
5. Дементьев Д. В. Налоги и налогообложение : учебное пособие / Д. В. Дементьев ; Новосиб. гос. техн. ун-т. - Новосибирск, 2008. - 193, [2] с. : табл.
6. Качур О. В. Налоги и налогообложение : учебное пособие [для экономических специальностей вузов] / О. В. Качур. - М., 2007. - 303, [1] с. : схемы, табл.
7. Малыхин В. И. Экономико-математическое моделирование налогообложения : [учебное пособие для экономических специальностей вузов] / В. И. Малыхин. - М., 2006. - 101, [2] с. : ил. - Рекомендовано УМО.
8. Паскачев А. Б. Налоги и налогообложение : учебное пособие / А. Б. Паскачев. - М., 2008. - 383, [1] с. - Рекомендовано УМО.
9. Налоги и налоговая система Российской Федерации : учебное пособие : [для вузов по специальностям "Финансы и кредит" и "Налоги и налогообложение" / Л. И. Гончаренко и др.] ; Фин. акад. при Правительстве Рос. Федерации. - М., 2010. - 316, [1] с. : схемы, табл. - Рекомендовано УМО.
10. Налоговое право : [учебное пособие по специальностям "Налоги и налогообложение", "Финансы и кредит" / Е. М. Ашмарина и др.] ; под общ. рук. М. А. Эскиндарова ; под ред. Е. М. Ашариной ; ФГБОУ ВПО "Финансовый ун-т при Правительстве Рос. Федерации". - М., 2011. - 236, [1] с. : табл. - Рекомендовано УМО.
11. Налоговый кодекс Российской Федерации. Ч. 1, 2 : [по состоянию на 1 февраля 2007 г.]. - М., 2007. - 678 с.

8. Методическое и программное обеспечение

8.1 Методическое обеспечение

В печатном виде

1. Миляков Н. В. Налоги и налогообложение : [учебное пособие по специальностям "Финансы и кредит", "Бухгалтерский учет, анализ и аудит"] / Н. В. Миляков ; Моск. ин-т экономики, менеджмента и права. - М., 2006. - 654, [1] с. : табл. - Рекомендовано УМО.
2. Использование пакета 1С: Бухгалтерия 8.1 : методические указания к лабораторным работам по направлению 080100 "Экономика" / Новосиб. гос. техн. ун-т ; [сост.: Е. А. Гришина, Т. Л. Самков]. - Новосибирск, 2010. - 26, [1] с. : ил., табл.
3. Налоги: практика налогообложения : учебно-методическое пособие / [Д. Г. Черник и др.] ; под ред. Д. Г. Черника. - М., 2008. - 365, [2] с. : табл.

В электронном виде

1. Использование пакета 1С: Бухгалтерия 8.1 : методические указания к лабораторным работам по направлению 080100 "Экономика" / Новосиб. гос. техн. ун-т ; [сост.: Е. А. Гришина, Т. Л. Самков]. - Новосибирск, 2010. - 26, [1] с. : ил., табл.. - Режим доступа: <http://www.library.nstu.ru/fulltext/metodics/2010/3913.pdf>

8.2 Программное обеспечение

1. 1С, 1С: Предприятие 8.1. Комплект для обучения в высших и средних учебных заведениях., обучение расчету налогов в автоматизированной системе

9. Контролирующие материалы для аттестации студентов по дисциплине

Материалы промежуточного контроля знаний студентов:

Контрольная работа №1 по дисциплине "Налоги и налогообложение"

1. Дайте определение налога и сбора, в чем их основные отличия?
2. Для целей налогообложения какие лица являются взаимозависимыми?
3. Из перечисленных ниже лиц не являются плательщиками НДС:
 - а) индивидуальный предприниматель осуществляет предпринимательскую деятельность по сдаче в аренду жилья
 - б) организация "АВС" осуществляет деятельность по сдаче в аренду жилья;
 - в) гражданин, сдающий в аренду квартиру другому гражданину.
4. Оптовая торговая организация приобрела партию товара за 100000 руб., включая НДС. Вся партия товара была реализована в текущем налоговом периоде с наценкой 50 процентов. Из вырученных средств оплачен счет поставщика за товары. Ставка НДС - 18 процентов. Определить сумму НДС к уплате в бюджет.

Контрольная работа №2 по дисциплине "Налоги и налогообложение"

1. Способы начисления амортизации в налоговом учете.
2. Налоговые ставки по НДС
3. Торговая организация приобрела в январе 2002 года оборудование на сумму 170 000 руб., со сроком полезного использования 6 лет. В бухгалтерском учёте начисление амортизационных отчислений производится способом списания по сумме чисел лет полезного использования. В налоговом учёте амортизация начисляется линейным способом. Определить сумму амортизационных отчислений в бухгалтерском и налоговом учёте за июнь 2005 года.
4. Сотрудница организации, получающая в месяц зарплату в размере 7000 руб., подала в бухгалтерию документы о наличии на иждивении 2 детей. Один ребенок в возрасте 14 лет, второй - студент в возрасте 22 лет. Сотрудница уплатила за обучение сына сумму в размере 16 000 руб. Необходимо определить сумму НДФЛ, удержанную с сотрудницы на работе, и сумму налога, которую ей вернут при подаче декларации и заявления о предоставлении социального вычета.

Контрольная работа №3 по дисциплине "Налоги и налогообложение"

1. Перечислите объекты обложения водным налогом
2. Как определяется среднегодовая стоимость имущества при расчете налога на имущество организаций?
3. Предприятие применяет УСН. Сумма доходов от реализации за текущий год составила 500 000 руб. Сумма расходов 480 000 руб. Рассчитайте сумму единого налога: 1. если объектом налогообложения являются доходы; 2. если объектом налогообложения являются доходы - расходы.
4. Гидроэлектростанция, расположенная на р. Кубань в Северо-Кавказском экономическом районе, выработала за год 600 000 кВтч электроэнергии, а также использовала для собственных нужд 130 000 куб. м воды (в пределах лимита). Какой налог и в какой сумме должна заплатить гидроэлектростанция?