Министерство просвещения Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Ульяновский государственный педагогический университет
имени И.Н. Ульянова»
(ФГБОУ ВО «УлГПУ им. И.Н. Ульянова»)

Факультет права экономики и управления
Кафедра теоретических основ экономики и правоведения

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Сертификат: 0233C9D60038B01A9E48C1A3FBB4A9D9F6
Владелец: Титов Сергей Николаевич
Действителен: с 07.07.2023 до 28.04.2038

УТВЕРЖДАЮ
Проректор по учебно-методической
работе С.Н. Титов

НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Программа учебной дисциплины Финансово-экономического модуля

основной профессиональной образовательной программы высшего образования – программы бакалавриата по направлению подготовки
38.03.03 Управление персоналом,

направленность (профиль) образовательной программы
Управление персоналом
(очно-заочная форма обучения)

Составитель: Рябова М.А., к.э.н., доцент кафедры теоретических основ экономики и правоведения

Рассмотрено и одобрено на заседании ученого совета факультета права, экономики и управления, протокол от «_30_»__мая__2023__ г. №_9__

Ульяновск, 2023

Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Налоги и налогообложение» относится к дисциплинам обязательной части Блока 1. Дисциплины направленности (профиля) «Управление персоналом» учебного плана основной профессиональной образовательной программы высшего образования – программы бакалавриата по направлению подготовки 38.03.03 Управление персоналом, направленность (профиль) образовательной программы «Управление персоналом», очно-заочной формы обучения.

Дисциплина опирается на результаты обучения, сформированные в рамках изучения ряда дисциплин учебного плана: «Организация и планирование производства», «Бухгалтерский учет».

2.

Результаты изучения дисциплины «Налоги и налогообложение» являются теоретической и методологической основой для изучения дисциплин: «Финансы и финансовый менеджмент».

1.Перечень планируемых результатов обучения (образовательных результатов) по дисциплине

Цель освоения дисциплины «Налоги и налогообложение» – приобретение студентами: – понимания налогообложения как инструмента реализации социально-экономической направленности Конституции России; – прочной основы для формирования финансового мышления в области налогов и налогообложения; – умения и навыков учёта налоговых платежей при принятии управленческих решений.

Задачами дисциплины «Налоги и налогообложение» для студентов являются:
– изучение базовой теории налогообложения;

– изучение принципов построения Налогового кодекса РФ и системы налогов России;

– овладение навыками расчётов, а также методами оптимизации налоговых платежей;

– изучение системы различных налоговых льгот по категориям налогоплательщиков и элементам налога; – изучение методов налогового учета, оценки налогового бремени собственников, наёмного персонала, физического лица и организации в целом.

В результате освоения программы бакалавриата обучающийся должен овладеть следующими результатами обучения по дисциплине «Налоги и налогообложение» (в таблице представлено соотнесение образовательных результатов обучения по дисциплине с индикаторами достижения компетенций):

Компетенция и индикаторы ее достижения в дисциплине	Образовательные результаты дисциплины (этапы формирования дисциплины)		
	знает	умеет	владеет
ПК-13 Способен анализировать экономические показатели деятельности организации, а также разрабатывать и экономически обосновывать мероприятия по их улучшению	**ОР-1** составляющие анализа экономических показателей деятельности организации;	**ОР-2** проводить анализ экономических показателей деятельности организации;	**ОР-3** способностью разработки и экономического обоснования мероприятий по улучшению показателей деятельности организации.

ПК-13.1. Осуществляет сбор данных по экономическим показателям деятельности организации ПК-13.2. Анализирует полученную информацию по экономическим показателям. деятельности организации. ПК-13.3. Формирует предложения по разработке мероприятий по улучшению экономических показателей			

2. Объем дисциплины в зачетных единицах с указанием количества академических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся

Номер семестра	Учебные занятия							Форма промежуточной аттестации
	Всего		Лекции, час	Практические занятия, час	в т.ч. практическая подготовка, час	Лабораторные занятия, час	Самостоят. работа, час	
	Трудоемк.							
	Зач. ед.	Часы						
7	4	144	16	24		-	77	Экзамен (27)
Итого:	4	144	16	24		-	77	Экзамен (27)

3. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий

3.1. Указание тем (разделов) и отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий

Наименование раздела и тем	Количество часов по формам организации обучения			
	Лекционные занятия	Практическ е занятия	Лабораторны е занятия	Самостоятел ь-ная работа
7 семестр				
Раздел 1. Налоги. История налогообложения в России. Место налога в социально-экономической среде.				
Тема 1. Сущность и функции налогов. Место налога в социально-экономической среде.	2	2		8
Тема 2. Правовые основы налогообложения. Методы обеспечения уплаты налогов.	2	2		8
Тема 3. История налогов и налогообложения в России.		4		8
Раздел II. Федеральные налоги и сборы				
Тема 4. Системы налогообложения организаций и физических лиц, резидентов и нерезидентов РФ.	2	2		8
Тема 5. Косвенные налоги. стоимость (НДС), акцизы.	2	2		8
Тема 6. Налог на прибыль организаций.	2	2		8
Тема 7 Налог на доходы физических лиц (НДФЛ).	2	2		8
Раздел III. Региональные и местные налоги				
Тема 8. Налог на имущество организаций. Транспортный налог.	2	2		8
Тема 9.Земельный налог. Налог на имущество физических лиц.		4		7
Раздел IV. Специальные налоговые режимы				
Тема 10. Упрощенная система налогообложения.	2	2		6
Итого по 7 семестру	**16**	**24**	**-**	**77**

3.2.Краткое описание содержания тем (разделов) дисциплины

Краткое содержание курса (7 семестр)

Раздел 1. Налоги. История налогообложения в России. Место налога в социально-экономической среде

Тема 1. Сущность и функции налогов. Место налога в социально-экономической среде. Классификация налогов.

Основные понятия, используемые в Налоговом кодексе РФ. Сущность налогов. Налогоплательщики и элементы налогообложения. Функции налогов.

Роль налогов в формировании финансов государства. Виды налоговых платежей, выделяемые современным Российским законодательством. Место налога в структуре общественных отношений. Налог с точки зрения бюджета. Налог с точки зрения реального сектора экономики (бизнеса).

Признаки классификации налогов. Классификация налогов по уровню власти. Федеральные налоги. Региональные налоги. Местные налоги. Классификация налогов по их экономической сущности. Прямые налоги. Косвенные налоги. Классификация налогов по критерию их отнесения. Пообъектные и персональные налоги. Прочие признаки классификации налогов.

Тема 2. Правовые основы налогообложения. Методы обеспечения уплаты налогов.

Принципиальные основы построения налоговой системы государства. Место налогового законодательства в структуре провой системы государства. Становление налогового законодательства в историческом контексте. Налоговый кодекс РФ. Государственные органы в области налогообложения.

Налоговые проверки. Виды налоговых проверок. Камеральные и выездные проверки. Виды налоговой ответственности. Виды отсрочек налоговых платежей. Штрафы.

Тема 3. Краткая история налогов и налогообложения в России.

История возникновения и развития налогов и налогообложения в дореволюционной России. Налогообложение в допетровскую эпоху (IX—XVII вв.). Налоговая реформа Петра I (XVIII в.). Налоговые реформы первой половины XIX — начала XX в. Налоги Советской России в эпоху «военного коммунизма», налоговая система во время нэпа в 1922—1929 гг. Налоговая реформа 1930—1932 гг. Изменения в налоговом законодательстве СССР в 1941—1965 гг. Реформы налоговой системы в СССР в 1985—1991 гг. Становление налоговой системы современной России.

Раздел 2 . Федеральные налоги и сборы

Тема 4. Системы налогообложения организаций и физических лиц, резидентов и нерезидентов РФ.

Организация как субъект налоговых отношений (налогоплательщик, налоговый агент). Системы налогообложения организаций – резидентов. Порядок постановки на налоговый учет и организации налогового контроля. Крупные налогоплательщики и особенности их налогообложения. Особенности налогообложения малого и среднего бизнеса. Налогообложение при наличии обособленных подразделений. Специальные налоговые режимы и их роль в налогообложении.

Особенности учета объектов налогообложения у физических лиц. Деятельность физических лиц как индивидуальных предпринимателей и особенности налогообложения. Адвокаты и нотариусы как налогоплательщики. Порядок постановки на налоговый учет и организации налогового контроля. Особенности налогообложения при ведении бизнеса не по месту регистрации. Индивидуальный предприниматель как налоговый агент. Применение специальных налоговых режимов.

Понятие «налогового резидентства». Особенности учета объектов налогообложения у нерезидентов. Порядок учета и взимания налогов и сборов с нерезидентов, получающих доходы от источников в РФ и (или) осуществляющих деятельность на территории РФ.

Практическая подготовка: посещение организации и ознакомление с особенностями налогообложения хозяйствующего субъекта.

Тема 5. Косвенные налоги. Налог на добавленную стоимость (НДС), акцизы

Характеристика НДС как косвенного налога. Состав и характеристика лиц, являющихся плательщиками НДС. Освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика. Операции, не подлежащие налогообложению. Льготы по НДС, характеристика, порядок установления и условия применения. Налоговый (отчетный) период по НДС.

Объект налогообложения. Виды объектов налогообложения по НДС. Реализация товаров (работ, услуг) для целей налогообложения. Место реализации товаров (работ, услуг). Налоговая база. Порядок определения налоговой базы по различным операциям. Налоговая база при ввозе товаров на таможенную территорию России.

Ставки НДС, особенности их применения. Налогообложение по различным налоговым ставкам. Организация раздельного учета по операциям с различными налоговыми ставками НДС. Порядок подтверждения права на применение ставки 0%.

Общий порядок исчисления НДС. Расчет сумм, подлежащих уплате в бюджет. Сумма налога, предъявляемая продавцом покупателю. Налоговые вычеты и порядок их применения. Порядок отнесения сумм НДС на затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг). Восстановление НДС.

Порядок и сроки уплаты налога в бюджет. Порядок возмещения налога. Сроки и порядок уплаты налога при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации. Особенности исчисления и уплаты НДС налоговыми агентами.

Порядок оформления счетов-фактур, книги покупок, книги продаж, журналов учета поступивших и выданных счетов-фактур с целью контроля за правильностью исчисления НДС.

Место и роль акцизов в налоговой системе и доходных источниках бюджетов.

Плательщики акцизов. Состав плательщиков акцизов по подакцизным товарам, производимым и реализуемым как на территории России, так и за ее пределами.

Объект налогообложения. Операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения). Особенности освобождения от налогообложения операций по реализации подакцизных товаров за пределы территории РФ. Особенности налогообложения при перемещении подакцизных товаров через таможенную границу России.

Определение налоговой базы при реализации (передаче) подакцизных товаров. Особенности определения налоговой базы при реализации подакцизных товаров с использованием разных налоговых ставок и при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию России.

Налоговый период. Виды налоговых ставок при налогообложении акцизами, порядок их дифференциации.

Порядок исчисления акциза по различным подакцизным товарам (алкогольной, табачной продукции, автомобилям, мотоциклам, нефтепродуктам). Определение даты реализации (передачи) подакцизных товаров. Сумма акциза, предъявляемая продавцом покупателю. Налоговые вычеты и порядок их применения. Сумма акциза, подлежащая уплате или возврату.

Порядок и сроки уплаты акциза при реализации и при ввозе на таможенную территорию России подакцизных товаров.

Тема 6. Налог на прибыль организаций.

Общая характеристика налога на прибыль. Плательщики налога на прибыль.

Объект налогообложения, его характеристика.

Доходы, учитываемые для целей налогообложения, их классификация. Доходы от реализации. Внереализационные доходы. Доходы, не учитываемые в целях налогообложения.

Состав расходов, учитываемых для целей налогообложения, их группировка. Расходы, связанные с производством и реализацией: материальные расходы, расходы на оплату труда, амортизация основных средств, расходы на ремонт основных средств, расходы на освоение природных ресурсов, расходы на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки, расходы на обязательное и добровольное страхование имущества, прочие расходы, связанные с производством и реализацией.

Внереализационные расходы. Расходы на формирование резервов по сомнительным долгам. Расходы на формирование резерва по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию. Особенности определения расходов при реализации товаров. Особенности отнесения процентов по долговым обязательствам к расходам в целях налогообложения. Расходы, не учитываемые в целях налогообложения.

Порядок признания доходов и расходов по методу начисления. Порядок определения доходов и расходов по кассовому методу.

Налоговая база, порядок ее определения. Механизм отнесения убытков.

Налоговые ставки, особенности их применения. Налоговый период. Отчетный период, правила его установления для отдельных налогоплательщиков.

Общий порядок исчисления налога на прибыль. Порядок и сроки уплаты налога в бюджет. Авансовые платежи по налогу на прибыль, методика их расчета.

Особенности исчисления и уплаты налога в организациях, имеющих обособленные структурные подразделения.

Тема 7. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ).

Состав и характеристика налогоплательщиков налога на доходы физических лиц (НДФЛ). Регистрация налогоплательщиков. Характеристика источников выплаты и видов доходов в целях налогообложения. Доходы, не подлежащие налогообложению. Особенности определения налоговой базы по НДФЛ. Состав и характеристика налоговых вычетов. Порядок предоставления налоговых вычетов (стандартных, социальных, имущественных, профессиональных). Налоговый и отчетный периоды. Налоговые ставки, особенности их применения. Порядок исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц. Особенности налогообложения доходов индивидуальных предпринимателей; адвокатов; нотариусов и других лиц, занимающихся частной практикой. Особенности налогообложения доходов иностранных граждан и лиц без гражданства.

Раздел 3. Региональные и местные налоги

Тема 8. Налог на имущество организаций. Транспортный налог.

Налогоплательщики налога на имущество организаций. Объект налогообложения. Налоговая база. Определение средней (среднегодовой) стоимости имущества. Налоговый

и отчетный периоды. Предельный размер налоговой ставки. Полномочия законодательных органов субъектов РФ при установлении ставки налога. Льготы по уплате налога на имущество организаций. Порядок исчисления сумм налога и сумм авансовых платежей по налогу на имущество. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей по налогу. Особенности исчисления и уплаты налога в отношении объектов недвижимого имущества, находящихся вне местонахождения организации или ее обособленного подразделения.

Порядок введения транспортного налога и его плательщики. Характеристика объекта налогообложения. Порядок исчисления налоговой базы. Особенности исчисления налоговой базы по видам транспортных средств. Налоговый период. Налоговые ставки, особенности их установления в субъектах РФ. Порядок исчисления и сроки уплаты транспортного налога.

Тема 9. Налог на имущество физических лиц. Земельный налог.

Налогоплательщики налога на имущество физических лиц. Характеристика объектов налогообложения. Особенности определения налоговой базы. Ставки налога. Порядок исчисления и уплаты налога. Льготы по налогу на имущество физических лиц. Перспективы введения налога на недвижимость в РФ.

Экономическое содержание, необходимость, значимость платы за землю. Плательщики земельного налога и арендной платы за землю. Земельный налог за городские земли, водного и лесного фондов, земли под дачными участками; земли, переданные в аренду; земли сельскохозяйственного назначения. Объекты налогообложения и налоговая база. Налоговые ставки, особенности их применения. Льготы по взиманию налога и их обоснование. Порядок исчисления и сроки уплаты налога. Водный налог.

Раздел 4 Специальные налоговые режимы
Тема 10. Упрощенная система налогообложения.

Общая характеристика упрощенной системы налогообложения. Состав и характеристика лиц, являющихся плательщиками налога по упрощенной системе налогообложения. Порядок и условия начала и прекращения применения упрощенной системы налогообложения.

Постановка на учет в качестве налогоплательщика. Налоги и сборы, предусмотренные для уплаты организациями и индивидуальными предпринимателями, переведенными на уплату налога по упрощенной системе налогообложения.

Объекты налогообложения и налоговая база при упрощенной системе налогообложения. Порядок определения доходов и расходов налогоплательщика. Правила признания доходов и расходов налогоплательщика. Налоговые ставки и порядок исчисления налоговой базы. Переход на работу по патенту. Налоговый и отчетный периоды. Порядок исчисления и уплаты минимального налога. Порядок и сроки уплаты налога в бюджет.

4. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

Самостоятельная работа студентов является особой формой организации учебного процесса, представляющая собой планируемую, познавательно, организационно и методически направляемую деятельность студентов,

ориентированную на достижение конкретного результата, осуществляемую без прямой помощи преподавателя. Самостоятельная работа студентов является составной частью учебной работы и имеет целью закрепление и углубление полученных знаний и навыков, поиск и приобретение новых знаний, а также выполнение учебных заданий, подготовку к предстоящим занятиям и экзамену. Она предусматривает, как правило, разработку рефератов, написание докладов, выполнение творческих, индивидуальных заданий в соответствии с учебной программой (тематическим планом изучения дисциплины). Тема для такого выступления может быть предложена преподавателем или избрана самим студентом, но материал выступления не должен дублировать лекционный материал. Реферативный материал служит дополнительной информацией для работы на практических занятиях. Основная цель данного вида работы состоит в обучении студентов методам самостоятельной работы с учебным материалом. Для полноты усвоения тем, вынесенных в практические занятия, требуется работа с первоисточниками. Курс предусматривает самостоятельную работу студентов со специальной литературой. Следует отметить, что самостоятельная работа студентов результативна лишь тогда, когда она выполняется систематически, планомерно и целенаправленно.

Задания для самостоятельной работы предусматривают использование необходимых терминов и понятий по проблематике курса. Они нацеливают на практическую работу по применению изучаемого материала, поиск библиографического материала и электронных источников информации, иллюстративных материалов. Задания по самостоятельной работе даются по темам, которые требуют дополнительной проработки.

Общий объем самостоятельной работы студентов по дисциплине включает аудиторную и внеаудиторную самостоятельную работу студентов в течение семестра.

Аудиторная самостоятельная работа осуществляется в форме выполнения тестовых заданий, кейс-задач, письменных проверочных работ по дисциплине. Аудиторная самостоятельная работа обеспечена базой тестовых материалов, кейс-задач по разделам дисциплины.

Внеаудиторная самостоятельная работа осуществляется в формах:
- подготовки к устным докладам (выступлениям по теме реферата).

Тестовые задания.

1.Налоговый кодекс не рассматривает в качестве льгот

а. Освобождение от налога

б. Уменьшение размера налогового платежа

в. Перенос установленного срока уплаты налога на более поздний срок

2. В соответствии с НК налогоплательщик обязан обеспечивать сохранность данных бухгалтерского учета, необходимых для исчисления и уплаты налогов

а.
1год

б. 3
года

в. 4
года

3. Обязанность по уплате налогов устанавливается

а. Актом законодательства о налогах и сборах

б. Нормативным актом органа исполнительной
власти в. Решением Правительства

4. К акту законодательства о налогах и сборах относится:

а. Нормативно-правовой акт органов местного самоуправления о местных налогах и сборах

б. Инструкция по заполнению налоговых деклараций

в. Единый государственный реестр налогоплательщиков

5. После получения акта налоговой проверки налогоплательщик вправе представить свои возражения по акту в течение

а. Пяти

дней б. 15

дней

в. Месяца

6. Обязанность по уплате налога считается исполненной с момента предъявления в банк поручения на уплату

а. При отсутствии задолженности по другим налогам

б. При наличии достаточного денежного остатка на счете налогоплательщика

7. Какое из перечисленных действий не является налоговым правонарушением

а. Нарушение срока постановки на учет

б. Непредставление налоговой декларации

в. Ошибка при составлении налоговой декларации

г. Неуплата сумм налога

8. Неустранимые сомнения актов законодательства трактуются

а. В пользу налогоплательщика

б. В пользу налогового органа

9. Налогоплательщиками являются

а. Все организации и физические лица

б. Организации и физические лица, на которых в соответствии с Налоговым кодексом возложена обязанность уплачивать налоги

в. Организации и физические лица, находящиеся на территории РФ более 3- х месяцев

10. Налоговый период – это период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого:

а. Определяется налогоплательщик и объект налогообложения

б. Определяется объект налогообложения и порядок исчисления

налога в. Определяется налоговая база и исчисляется сумма налога

11. Органы исполнительной власти в предусмотренных законодательством случаях издают нормативные правовые акты по вопросам, связанным с налогообложением, которые

а. Могут изменять законодательство о налогах

б. Могут дополнять законодательство о налогах

в. Не могут дополнять или изменять законодательство о налогах

12. В соответствии с Налоговым кодексом налоговой санкцией является

а. Пеня

б. Штраф

в. Арест имущества

13. Срок проведения выездной налоговой проверки

а. Не может быть изменен ни при каких обстоятельства

б. Может быть изменен по решению вышестоящего органа

в. При наличии филиалов и представительств увеличивается на один месяц на проведение проверки каждого филиала или представительства

14. Какой фактор является решающим при признании обособленных подразделений, если его создание не отражено в учредительных документах

а. Наделение его определенными

полномочиями б. Наличие стационарных

рабочих мест

15. Акты законодательства о налогах и сборах, устраняющие или смягчающие ответственность либо устанавливающие дополнительные гарантии защиты прав налогоплательщиков

а. Имеют обратную силу

б. Не имеют обратную силу

в. Могут иметь обратную силу, если прямо предусматривают это

16. Налоговые органы имеют право определять суммы налога расчетным путем в случаях а. Непредставления в течение более двух месяцев налоговому органу необходимых документов б. Непредставления в течение более двух месяцев налоговому органу деклараций

17. Налоговая санкция взыскивается

а. В бесспорном порядке

б. В судебном порядке в. В бесспорном или судебном порядке

18..Иностранная организация не осуществляет деятельность через постоянное представительство. Доходы, полученные этой организацией от реализации недвижимого имущества, находящегося на территории РФ, облагаются налогом на прибыль по ставке

а. 20%

б. 24%

в. 10%

19.Организация реализовала товары, сумма НДС предъявленная покупателю получена и уплачена в бюджет. В течении гарантийного срока покупатель возвратил товар. Сумма НДС, предъявленная покупателю продавцом и уплаченная в бюджет в связи с реализацией этого товара, в случае возврата товара

а. Подлежит вычету ст. 172,п. 5 б. Не подлежит вычету

в. Подлежит вычету после отражения в учете операций по возврату

г. Подлежит вычету после отражения в учете операций по возврату, но не позднее одного года после возврата

20.Организация, реализующая товары, освобождаемые от НДС, выставляют счета-фактуры покупателям

а.Да

б.Нет

Примерный перечень тем рефератов

1. Международные классификации налогов и сборов.
2. Международное двойное налогообложение.
3. Установление и использование льгот по налогам и сборам.
4. Сроки уплаты налогов и сборов.
5. Права и обязанности налоговых органов.
6. Обжалование актов налоговых органов.
7. Взыскание налога за счет имущества физических лиц.
8. Списание безнадежных долгов по налогам и сборам.
9. Изменение срока уплаты налога.
10. Зачет и возврат излишне уплаченных сумм.
11. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение.
12. Налоговая база при реализации товаров (работ, услуг).
13. Операции, не подлежащие налогообложению.
14. Обязанности банков по исполнению поручений на перечисление налогов.
15. Порядок исчисления акциза.
16. Особенности налогообложения акцизами алкогольной продукции.
17. Особенности налогообложения иностранных организаций.
18. Устранение двойного налогообложения.

19. Налоговые вычеты.
20. Таможенные платежи и их виды.
21. Порядок и сроки уплаты государственной пошлины.
22. Льготы при государственной регистрации актов гражданского состояния.
23. Доходы, не подлежащие налогообложению.
24. Налоговая декларация.
25. Порядок исчисления и уплаты акциза при ввозе подакцизных товаров на территорию.

Для самостоятельной подготовки к занятиям по дисциплине рекомендуется использовать учебно-методические материалы:

1. Куликова, Елена Геннадьевна. Налоги и налогообложение [Текст] : учебно-методические рекомендации / ФГБОУ ВО "УлГПУ им. И. Н. Ульянова". - Ульяновск : ФГБОУ ВО "УлГПУ им. И. Н. Ульянова", 2017. - 18 с. - Список лит.: с. 17. - 1.00. URL: http://els.ulspu.ru/?song_lyric=%D0%BD%D0%B0%D0%BB%D0%BE%D0%B3%D0%B8-%D0%B8-%D0%BD%D0%B0%D0%BB%D0%BE%D0%B3%D0%BE%D0%BE%D0%B1%D0%BB%D0%BE%D0%B6%D0%B5%D0%BD%D0%B8%D0%B5

5. Примерные оценочные материалы для проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине

Организация и проведение аттестации студента

ФГОС ВО в соответствии с принципами Болонского процесса ориентированы преимущественно не на сообщение обучающемуся комплекса теоретических знаний, но на выработку у бакалавра компетенций – динамического набора знаний, умений, навыков и личностных качеств, которые позволят выпускнику стать конкурентоспособным на рынке труда и успешно профессионально реализовываться.

В процессе оценки бакалавров необходимо используются как традиционные, так и инновационные типы, виды и формы контроля. При этом постепенно традиционные средства совершенствуются в русле компетентностного подхода, а инновационные средства адаптированы для повсеместного применения в российской вузовской практике.

Цель проведения аттестации – проверка освоения образовательной программы дисциплины-практикума через сформированность образовательных результатов.

Промежуточная аттестация осуществляется в конце семестра и завершает изучение дисциплины; помогает оценить крупные совокупности знаний и умений, формирование определенных компетенций.

Оценочными средствами текущего оценивания являются: доклад, тесты по теоретическим вопросам дисциплины, защита практических работ и т.п. Контроль усвоения материала ведется регулярно в течение всего семестра на практических (семинарских, лабораторных) занятиях.

№ п/п	**СРЕДСТВА ОЦЕНИВАНИЯ,** используемые для текущего оценивания показателя формирования компетенции	Образовательные результаты дисциплины

1	**Оценочные средства для текущей аттестации** ОС-1 Защита реферата ОС-2 Отчет о выполнении тестового задания	**ОР-1** составляющие анализа экономических показателей деятельности организации; **ОР-2** проводить анализ экономических показателей деятельности организации; **ОР-3** способностью разработки и экономического обоснования мероприятий по улучшению показателей деятельности организации.
2	**Оценочные средства для промежуточной аттестации экзамен** ОС-3 Экзамен в форме устного собеседования	

Описание оценочных средств и необходимого оборудования (демонстрационного материала), а так же процедуры и критерии оценивания индикаторов достижения компетенций на различных этапах их формирования в процессе освоения образовательной программы представлены в Фонде оценочных средств для текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации по дисциплине «Налоги и налогообложение».

Материалы, используемые для текущего контроля успеваемости обучающихся по дисциплине

Материалы для организации текущей аттестации представлены в п.5 программы.

Материалы, используемые для промежуточного контроля успеваемости обучающихся по дисциплине

ОС-3 Экзамен в форме устного собеседования
Примерные вопросы к экзамену
7 семестр

1. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговая ставка.
2. Налоговый период. Порядок исчисления налога. Порядок и сроки уплаты налога.
3. Сущность налогов.
4. Функции налогов.
5. Роль налогов в формировании финансов государства.
6. Виды налоговых платежей, выделяемые современным Российским законодательством.
7. Налог с точки зрения бюджета. Налог с точки зрения реального сектора экономики (бизнеса).
8. Признаки классификации налогов. Виды классификации налогов.
9. Основы построения налоговой системы государства.
10. Становление налогового законодательства в историческом контексте.
11. Налоговый кодекс РФ. Государственные органы в области налогообложения.
12. Налоговые проверки. Виды налоговых проверок.
13. Виды налоговой ответственности.
14. Виды отсрочек налоговых платежей.

15. Штрафы.
16. Организация как субъект налоговых отношений (налогоплательщик, налоговыйагент).
17. Порядок постановки на налоговый учет и организации налогового контроля.
18. Крупные налогоплательщики и особенности их налогообложения.
19. Особенности налогообложения малого и среднего бизнеса.
20. Особенности учета объектов налогообложения у физических лиц.
21. Деятельность физических лиц как индивидуальных предпринимателей и особенности налогообложения.
22. Адвокаты и нотариусы как налогоплательщики.
23. Индивидуальный предприниматель как налоговый агент.
24. Понятие «налогового резидентства». Особенности учета объектов налогообложения у нерезидентов.
25. Налог на добавленную стоимость (НДС).
26. Акцизы.
27. Налог на прибыль организаций.
28. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ).
29. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.
30. Водный налог.
31. Налог на добычу полезных ископаемых.
32. Платежи за загрязнение окружающей среды.
33. Государственная пошлина.
34. Таможенные платежи.
35. Налог на имущество организаций.
36. Транспортный налог.
37. Земельный налог.
38. Налог на имущество физических лиц.
39. Упрощенная система налогообложения.
40. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельхозналог - ЕСХН).

Критерии оценивания знаний обучающихся по дисциплине

Формирование балльно-рейтинговой оценки работы обучающихся

		Посещение лекций	Посещение практических занятий	Работа на практических занятиях	Экзамен
7 семестр	Разбалловка по видам работ	8 х 1=8 баллов	12 х 1=12 баллов	284 балла	96 баллов
	Суммарный макс. балл	8 баллов max	20 балла max	304 балла max	400 баллов max

Критерии оценивания работы обучающегося по итогам 6 семестра

Оценка	**Баллы (4 ЗЕ)**
«отлично»	361-400
«хорошо»	281-360

«удовлетворительно»	201-280
«неудовлетворительно»	200 и менее

6. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Успешное изучение курса требует от обучающихся посещения лекций, активной работы на практических занятиях, выполнения всех учебных заданий преподавателя, ознакомления с основной и дополнительной литературой.

Запись **лекции** – одна из форм активной самостоятельной работы обучающихся, требующая навыков и умения кратко, схематично, последовательно и логично фиксировать основные положения, выводы, обобщения, формулировки. В конце лекции преподаватель оставляет время (5 минут) для того, чтобы обучающиеся имели возможность задать уточняющие вопросы по изучаемому материалу. Из-за недостаточного количества аудиторных часов некоторые темы не удается осветить в полном объеме, поэтому преподаватель, по своему усмотрению, некоторые вопросы выносит на самостоятельную работу студентов, рекомендуя ту или иную литературу. Кроме этого, для лучшего освоения материала и систематизации знаний по дисциплине, необходимо постоянно разбирать материалы лекций по конспектам и учебным пособиям. В случае необходимости обращаться к преподавателю за консультацией.

Подготовка к практическим занятиям.

При подготовке к практическим занятиям студент должен изучить теоретический материал по теме занятия (использовать конспект лекций, изучить основную литературу, ознакомиться с дополнительной литературой, при необходимости дополнить конспект, делая в нем соответствующие записи из литературных источников). В случае затруднений, возникающих при освоении теоретического материала, студенту следует обращаться за консультацией к преподавателю. Идя на консультацию, необходимо хорошо продумать вопросы, которые требуют разъяснения.

В начале практического занятия преподаватель знакомит студентов с темой, оглашает план проведения занятия, выдает задания. В течение отведенного времени на выполнение работы студент может обратиться к преподавателю за консультацией или разъяснениями. В конце занятия проводится прием выполненных заданий, собеседование со студентом.

Результаты выполнения практических зданий оцениваются в баллах, в соответствии с балльно-рейтинговой системой университета.

Планы практических занятий (7 семестр)

Практическая работа по теме 1. Сущность и функции налогов. Место налога в социально-экономической среде. Классификация налогов.

1.Основные понятия, используемые в Налоговом кодексе РФ. Сущность налогов. Налогоплательщики и элементы налогообложения. Функции налогов.
2.Роль налогов в формировании финансов государства. Виды налоговых платежей, выделяемые современным Российским законодательством
3. Классификация налогов по уровню власти.
4. Классификация налогов по их экономической сущности.
5. Классификация налогов по критерию их отнесения.

Практическая работа по теме 2. Правовые основы налогообложения. Методы обеспечения уплаты налогов.

1.Принципиальные основы построения налоговой системы государства. Место налогового законодательства в структуре провой системы государства.
2.Становление налогового законодательства в историческом контексте. Налоговый кодекс РФ.
3.Государственные органы в области налогообложения.

Практическая работа по теме 3. Краткая история налогов и налогообложения в России.

1.История возникновения и развития налогов и налогообложения в дореволюционной России. Налогообложение в допетровскую эпоху (IX—XVII вв.). Налоговая реформа Петра I (XVIII в.). Налоговые реформы первой половины XIX — начала XX в.
2.Налоги Советской России в эпоху «военного коммунизма», налоговая система во время нэпа в 1922—1929 гг. Налоговая реформа 1930—1932 гг.
3.Изменения в налоговом законодательстве СССР в 1941—1965 гг. Реформы налоговой системы в СССР в 1985—1991 гг.
4.Становление налоговой системы современной России.

Практическая работа по теме 4. Системы налогообложения организаций и физических лиц, резидентов и нерезидентов РФ.

1.Организация как субъект налоговых отношений (налогоплательщик, налоговый агент). Системы налогообложения организаций – резидентов. Порядок постановки на налоговый учет и организации налогового контроля. Крупные налогоплательщики и особенности их налогообложения. Особенности налогообложения малого и среднего бизнеса.
2.Налогообложение при наличии обособленных подразделений. Специальные налоговые режимы и их роль в налогообложении.
3.Особенности учета объектов налогообложения у физических лиц. Деятельность физических лиц как индивидуальных предпринимателей и особенности налогообложения. Адвокаты и нотариусы как налогоплательщики. Порядок постановки на налоговый учет и организации налогового контроля. Особенности налогообложения при ведении бизнеса не по месту регистрации. Индивидуальный предприниматель как налоговый агент.
4.Применение специальных налоговых режимов.
Понятие «налогового резидентства». Особенности учета объектов налогообложения у нерезидентов. Порядок учета и взимания налогов и сборов с нерезидентов, получающих доходы от источников в РФ и (или) осуществляющих деятельность на территории РФ.

Практическая работа по теме 5. Косвенные налоги. Налог на добавленную стоимость (НДС), акцизы

1.Характеристика НДС как косвенного налога. Состав и характеристика лиц, являющихся плательщиками НДС. Освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика. Операции, не подлежащие налогообложению. Льготы по НДС, характеристика, порядок установления и условия применения. Налоговый (отчетный) период по НДС.
Объект налогообложения. Виды объектов налогообложения по НДС. Реализация товаров (работ, услуг) для целей налогообложения. Место реализации товаров (работ, услуг). Налоговая база. Порядок определения налоговой базы по различным операциям. Налоговая база при ввозе товаров на таможенную территорию России.
2.Ставки НДС, особенности их применения. Налогообложение по различным налоговым ставкам. Организация раздельного учета по операциям с различными налоговыми ставками НДС. Порядок подтверждения права на применение ставки 0%.

Общий порядок исчисления НДС. Расчет сумм, подлежащих уплате в бюджет. Сумма налога, предъявляемая продавцом покупателю. Налоговые вычеты и порядок их применения. Порядок отнесения сумм НДС на затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг). Восстановление НДС.
3.Порядок и сроки уплаты налога в бюджет. Порядок возмещения налога. Сроки и порядок уплаты налога при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации. Особенности исчисления и уплаты НДС налоговыми агентами.
Порядок оформления счетов-фактур, книги покупок, книги продаж, журналов учета поступивших и выданных счетов-фактур с целью контроля за правильностью исчисления НДС.

Практическая работа по теме 6. Налог на прибыль организаций.

1.Общая характеристика налога на прибыль. Плательщики налога на прибыль. Объект налогообложения, его характеристика.
2.Доходы, учитываемые для целей налогообложения, их классификация. Доходы от реализации. Внереализационные доходы. Доходы, не учитываемые в целях налогообложения.
3.Состав расходов, учитываемых для целей налогообложения, их группировка.
4. Налоговая база, порядок ее определения. Механизм отнесения убытков.
Налоговые ставки, особенности их применения. Налоговый период. Отчетный период, правила его установления для отдельных налогоплательщиков.
Общий порядок исчисления налога на прибыль. Порядок и сроки уплаты налога в бюджет. Авансовые платежи по налогу на прибыль, методика их расчета.
Особенности исчисления и уплаты налога в организациях, имеющих обособленные структурные подразделения.

Практическая работа по теме 7. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ).

1.Состав и характеристика налогоплательщиков налога на доходы физических лиц (НДФЛ). Регистрация налогоплательщиков. Характеристика источников выплаты и видов доходов в целях налогообложения. Доходы, не подлежащие налогообложению. Особенности определения налоговой базы по НДФЛ.
2.Состав и характеристика налоговых вычетов. Порядок предоставления налоговых вычетов (стандартных, социальных, имущественных, профессиональных). Налоговый и отчетный периоды. Налоговые ставки, особенности их применения. Порядок исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц.
3.Особенности налогообложения доходов индивидуальных предпринимателей; адвокатов; нотариусов и других лиц, занимающихся частной практикой. Особенности налогообложения доходов иностранных граждан и лиц без гражданства.

Практическая работа по теме 8. Налог на имущество организаций. Транспортный налог.

1.Налогоплательщики налога на имущество организаций. Объект налогообложения. Налоговая база. Определение средней (среднегодовой) стоимости имущества. Налоговый и отчетный периоды. Предельный размер налоговой ставки. Полномочия законодательных органов субъектов РФ при установлении ставки налога. Льготы по уплате налога на имущество организаций. Порядок исчисления сумм налога и сумм авансовых платежей по налогу на имущество. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей по налогу. Особенности исчисления и уплаты налога в отношении

объектов недвижимого имущества, находящихся вне местонахождения организации или ее обособленного подразделения.
2.Порядок введения транспортного налога и его плательщики. Характеристика объекта налогообложения. Порядок исчисления налоговой базы. Особенности исчисления налоговой базы по видам транспортных средств. Налоговый период. Налоговые ставки, особенности их установления в субъектах РФ. Порядок исчисления и сроки уплаты транспортного налога.

Практическая работа по теме 9. Земельный налог. Налог на имущество физических лиц.

1. Налогоплательщики налога на имущество физических лиц. Характеристика объектов налогообложения. Особенности определения налоговой базы.
2.Ставки налога. Порядок исчисления и уплаты налога. Льготы по налогу на имущество физических лиц. Перспективы введения налога на недвижимость в РФ.

2.Экономическое содержание, необходимость, значимость платы за землю. Плательщики земельного налога и арендной платы за землю. Земельный налог за городские земли, водного и лесного фондов, земли под дачными участками; земли, переданные в аренду; земли сельскохозяйственного назначения. Объекты налогообложения и налоговая база. Налоговые ставки, особенности их применения. Льготы по взиманию налога и их обоснование. Порядок исчисления и сроки уплаты налога.

Практическая работа по теме 10. Упрощенная система налогообложения.

1.Общая характеристика упрощенной системы налогообложения. Состав и характеристика лиц, являющихся плательщиками налога по упрощенной системе налогообложения. Порядок и условия начала и прекращения применения упрощенной системы налогообложения.
2.Постановка на учет в качестве налогоплательщика. Налоги и сборы, предусмотренные для уплаты организациями и индивидуальными предпринимателями, переведенными на уплату налога по упрощенной системе налогообложения.
3.Объекты налогообложения и налоговая база при упрощенной системе налогообложения. Порядок определения доходов и расходов налогоплательщика. Правила признания доходов и расходов налогоплательщика. Налоговые ставки и порядок исчисления налоговой базы. Переход на работу по патенту. Налоговый и отчетный периоды. Порядок исчисления и уплаты минимального налога. Порядок и сроки уплаты налога в бюджет.

7. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, Интернет-ресурсов, необходимых для освоения дисциплины

Основная литература

1.Ворожбит, Ольга Юрьевна. Налоги и налогообложение. Налоговая система Российской Федерации : Учебное пособие. - 1. - Москва ; Москва : Издательский Центр РИОР : ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2020. - 175 с. - ISBN 9785369017302. URL: http://znanium.com/go.php?id=1002054
2. Сильвестрова, Тамара Яковлевна. Налоги и налогообложение : Учебник. - 1. - Москва : ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2020. - 531 с. - ISBN 9785160133348.URL: http://znanium.com/go.php?id=1042297

Дополнительная литература

3.Романов, Анатолий Николаевич. Налоги и налогообложение : Учебное пособие. - 1. - Москва ; Москва : Вузовский учебник : ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2019. - 391 с. - ВО - Бакалавриат. - ISBN 978-5-9558-0578-8.URL: http://znanium.com/go.php?id=1002063

4. Сидорова, Е. Ю. Налоги и налогообложение : учебник / Е.Ю. Сидорова, Д.Ю. Бобошко. — Москва : ИНФРА-М, 2023. — 235 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). — DOI 10.12737/textbook_5c6d0defb73bb9.03631634. - ISBN 978-5-16-013779-7. - Текст : электронный. - URL: https://znanium.com/catalog/product/1931498 (дата обращения: 30.06.2023). – Режим доступа: по подписке.

Интернет-ресурсы

1. https://www.minfin.ru/ru/- Министерство финансов РФ
2. https://www.cbr.ru – Центральный Банк РФ
3. http://www.consultant.ru - Справочно-правовая система «Консультант Плюс»
4. https://www.garant.ru – Справочно-правовая система «Гарант»
5. https://rusnap.ru/about/ - Национальная ассоциация предпринимателей

Лист согласования рабочей программы
учебной дисциплины (практики)

Направление подготовки: 38.03.03 Управление персоналом
Профиль: Управление персоналом (очная форма обучения)
Рабочая программа дисциплины «Налоги и налогообложение»
Составитель: М.А. Рябова. – Ульяновск: УлГТУ, 2023

Программа составлена с учетом федерального государственного образовательного стандарта высшего образования по направлению подготовки 38.03.03 Управление персоналом, утверждённого Министерством образования и науки Российской Федерации, и в соответствии с учебным планом.

Составители _____ М.А. Рябова

Рабочая программа учебной дисциплины (практики) одобрена на заседании кафедры теоретических основ экономики и правоведения
"_28__" ____04_____ 2023__г., протокол № _8___

Заведующий кафедрой
_____ Рябова М.А. _____28.04.2023_____
личная подпись *расшифровка подписи* *дата*

Рабочая программа учебной дисциплины (практики) согласована с библиотекой
Сотрудник библиотеки
_____ Марсакова Ю.Б._____ 28 04 2023
личная подпись *расшифровка подписи* *дата*

Программа рассмотрена и одобрена на заседании ученого совета факультета права, экономики и управления
"_30__" ____мая_____ 2023_ г., протокол № _9__

Председатель ученого совета факультета права, экономики и управления
_____ Макарова Т.А. __30.05.2023_____
личная подпись *расшифровка подписи* *дата*