

**Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Северо-Осетинский государственный университет
имени Коста Левановича Хетагурова»**

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

«Налоги и налогообложение»

Направление *38.03.01 «Экономика»*

Профиль «Мировая экономика»

Квалификация (степень) выпускника -БАКАЛАВР

Владикавказ 2020

Программа составлена в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом по направлению 38.03.01 – Экономика, утвержденным приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 12.11.2015 г., N 1327, учебным планом подготовки бакалавра по направлению 38.03.01 – Экономика, утвержденным ученым советом ФГБОУ ВО «Северо-Осетинский государственный университет имени Коста Левановича Хетагурова» от 30.04.2020г., протокол № 11.

Составитель: к.э.н., доцент Чшиева З.Г.

Рабочая программа обсуждена на заседании кафедры международных экономических отношений (протокол 7 от «25» марта 2020 г.)

Одобрена советом факультета международных отношений
(протокол № 8 от «27» марта 2020 г.)

НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

	Очная форма обучения
Курс	3
Семестр	5
Лекции	36
Практические (семинарские) занятия	18
Лабораторные занятия	
Консультации	
Итого аудиторных занятий	54
Самостоятельная работа	63
Курсовая работа	
Экзамен	26
Зачет	
Общее количество часов	144

1. Структура, и общая трудоемкость дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины составляет 4 зачетные единицы (144 часа).

2 Цели освоения дисциплины:

Целью курса «Налоги налогообложение» является формирование у студентов теоретических знаний об основах налогообложения и его месте в управлении хозяйствующим субъектом и практических навыков по применению имеющейся методологии и методических приемов к процедурам принятия и реализации налоговых решений

В процессе изучения курса «Налоги налогообложение» необходимо решить следующие учебные задачи:

- изучение основ налогообложения;
- освоение приемов расчета основных налогов на основании данных бухгалтерского учета;
- освоение практических умений заполнения налоговой документации;
- умение отстаивать в налоговых органах интересы предприятий с учетом всех особенностей налогового законодательства

3 Место дисциплины в структуре ОПОП бакалавриата.

Дисциплина «Налоги и налогообложение» является дисциплиной базовой части профессионального цикла дисциплин ФГОС ВО по направлению 38.03.01 «Экономика (квалификация – «бакалавр»).

Для изучения дисциплины необходимы знания, умения и компетенции, полученные обучающимися в бакалавриате в результате освоения дисциплины «Макроэкономика», «Микроэкономика», «Бухгалтерский учет», «Финансы», «Статистика».

Изучение данной дисциплины поможет студентам сформировать систему современных фундаментальных знаний и практических навыков в области налогов, выявить возможности совершенствования налогообложения в России. В свою очередь, знания, полученные студентами при изучении данной дисциплины, являются основой при написании выпускной квалификационной работы НИР.

1. Требования к результатам освоения дисциплины (компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины (модуля))

Учебная дисциплина «Налоги и налогообложение» необходима для формирования компетенций из федерального государственного образовательного стандарта: общекультурных компетенций:

- способностью использовать основы экономических знаний в различных сферах деятельности (ОК-3);

общепрофессиональными компетенциями:

- способностью осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач (ОПК-2);

- способностью выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы (ОПК-3);

профессиональных компетенций:

- способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов, (ПК-2);

- способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений (ПК-5);

В результате освоения дисциплины студент должен:

Знать:

- законодательство о налогах и сборах;
- состав налогов, уплачиваемых налогоплательщиками;
- систему налоговых органов и их компетенции, основные направления координации деятельности налоговых и правоохранительных органов по выявлению и пресечению нарушений законодательства о налогах и сборах;
- порядок исчисления налогов и сборов, правила определения налоговой базы;
- принципы, стандарты ведения налогового учета и отчетности;
- порядок, приемы и методы проведения налогового контроля.

Уметь:

- работать с налоговым законодательством;
- классифицировать каждый налог, в том числе по элементам налогообложения; определять налоговую базу, исчислять размер налогов;
- применять принципы налогового учета и отчетности;

- выделить этапы налогового контроля в ходе налоговых проверок;
- оценивать роль финансово-кредитных институтов в современной рыночной экономике;
- анализировать структуру и порядок прохождения денежных потоков через банковскую систему.

Владеть:

- методами определения налоговой базы и налоговой нагрузки;
- правилами формирования и представления налоговой отчетности;
- навыками координации работы налоговых и других координирующих органов с правоохранительными

2. Содержание и учебно-методическая карта дисциплины

№ нед ели	Наименование тем (вопросов), изучаемых по данной дисциплине	Занятия		Самостоятельная работа студентов		Формы контроля	Количество баллов		Перечень компетенций	Литература
		л	пр	Содержание	Часы		min	max		
	Текущая работа студента:						0	25		
1	Теоретические основы налогообложения. Экономическое содержание налогов	2		Теории развития налогообложения. Сравнительная характеристика налогов и сборов.	8				ОК-3,ОПК-2-3, ПК-2, 5	
2	Теоретические основы налогообложения. Экономическое содержание налогов	2	2			Устный опрос, мини тестирован ие, рефераты			ОК-3,ОПК-2-3, ПК-2, 5	
	Налоговая система	2		Особенности налоговой системы РФ	3				ОК-3,ОПК-2-3, ПК-2, 5	
3	Налоговая политика государства	2		Этапы налоговой реформы России	4				ОК-3,ОПК-2-3, ПК-2, 5	
4	Налоговая система. Налоговая политика государства.		2			Устный опрос, мини тестирован ие, рефераты			ОК-3,ОПК-2-3, ПК-2, 5	
	Налогоплательщики, плательщики сборов и их представители	2		Особенности деятельности представителей налогоплательщик ов и плательщиков сборов	4				ОК-3,ОПК-2-3, ПК-2, 5	
5	Сборщики налогов и сборов	2		Особенности участия банковских	2				ОК-3,ОПК-2-3, ПК-2, 5	

				организаций и налоговых правоотношениях						
6	Налогоплательщики, плательщики сборов и их представители. Сборщики налогов и сборов.		2			Устный опрос, мини тестирование, рефераты			ОК-3,ОПК-2-3, ПК-2, 5	
	Налоговые органы РФ	2		Особенности участия органов внутренних дел и финансовых органов в системе налоговой администрации	4				ОК-3,ОПК-2-3, ПК-2, 5	
7	Установление и уплата налогов и сборов	2		Порядок изменения срока уплаты налога и сбора. Налоговая отчетность.	4				ОК-3,ОПК-2-3, ПК-2, 5	
8	Налоговая органы РФ. Установление и уплата налогов и сборов.		2			Устный опрос, мини тестирование, рефераты			ОК-3,ОПК-2-3, ПК-2, 5	
	Формы и методы налогового контроля	2		Административно-налоговый контроль	2				ОК-3,ОПК-2-3, ПК-2, 5	
9	<i>1-ое рубежное тестирование</i>						0	25	ОК-3,ОПК-2-3, ПК-2, 5	
	Текущая работа студента:						0	25		
10	Налогово-проверочные действия налогового контроля	2		Правила проведения проверочных действий: опрос, экспертиза, перевод	2				ОК-3,ОПК-2-3, ПК-2, 5	
	Ответственность за совершение налоговых правонарушений	2		Законодательные акты, регулирующие ответственность за совершение налоговых правонарушений	2				ОК-3,ОПК-2-3, ПК-2, 5	

11	Формы и методы налогового контроля. Налогово-проверочные действия налогового контроля		2			Устный опрос, мини тестирование, рефераты			ОК-3,ОПК-2-3, ПК-2, 5	
12	Федеральные налоги и сборы	2		Порядок определения налогового вычета. Порядок исчисления налога на прибыль организаций и авансовых платежей. Льготы при уплаты НДС.	4				ОК-3,ОПК-2-3, ПК-2, 5	
	Федеральные налоги и сборы	2		Ставки акциза. Уплата и сроки уплаты акциза. Особенности налогообложения нефти, угля, драгоценных металлов, газа горючего и газового конденсата	2				ОК-3,ОПК-2-3, ПК-2, 5	
13	Ответственность за совершение налоговых правонарушений.		2			Устный опрос, мини тестирование, рефераты			ОК-3,ОПК-2-3, ПК-2, 5	
14	Региональные и местные налоги и сборы	2		Порядок исчисления и сроки уплаты налога на имущество организаций. План проведения плановых проверок юридических лиц (игорный бизнес). Порядок действий при проверке	4				ОК-3,ОПК-2-3, ПК-2, 5	

				технического состояния оборудования в игорной зоне.						
	Региональные и местные налоги и сборы	2		Льготы при уплате сборов за использования объектами животного мира. Льготы при уплате сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов. Льготы при уплате платежей за пользование недрами.	2				ОК-3,ОПК-2-3, ПК-2, 5	
15	Федеральные налоги и сборы		2			Устный опрос, мини тестирован ие, решение задач, рефераты			ОК-3,ОПК-2-3, ПК-2, 5	
16	Специальные налоговые режимы	2		Ответственность за налоговые нарушения при упрощенной системе налогообложения. Ответственность за налоговые нарушения при уплате единого сельскохозяйствен ного налога	6				ОК-3,ОПК-2-3, ПК-2, 5	
	Специальные налоговые режимы	2		Ответственность за налоговые нарушения при уплате единого налога на вмененный доход для отдельных	6				ОК-3,ОПК-2-3, ПК-2, 5	

				видов деятельности. Утрата права на применение патентной деятельности						
17	Региональные и местные налоги и сборы. Специальные налоговые режимы		2			Устный опрос, мини тестирован ие, решение задач, рефераты			ОК-3,ОПК-2-3, ПК-2, 5	
18	Особенности налоговых систем зарубежных стран	2		Особенности налоговых систем стран Латинской- Америки.	4				ОК-3,ОПК-2-3, ПК-2, 5	
	Особенности налоговых систем зарубежных стран		2			Презентаци я			ОК-3,ОПК-2-3, ПК-2, 5	
	<i>2-ое рубежное тестирование</i>						0	25		
	Итого	36	18		63		0	100		

3. Образовательные технологии

Лекции, практические занятия, самостоятельная работа студентов.

Используются интерактивные методы обучения: творческие задания, исследовательский метод обучения, круглые столы, диспуты, семинары, мозговой штурм, кейсы, деловые игры.

№/п.	Тема	Вид занятия	Количество часов	Активные формы	Интерактивные формы
1	Теоретические основы налогообложения. Экономическое содержание налогов	Практическое	2	Моделирование блока проблемных задач и их решение	Семинар в диалоговом режиме
2	Налоговая система. Налоговая политика государства.	Практическое	2	Моделирование блока проблемных задач и их решение	Семинар в диалоговом режиме
3	Налогоплательщики, плательщики сборов и их представители. Сборщики налогов и сборов.	Практическое	2	Моделирование блока проблемных задач и их решение	Семинар в диалоговом режиме
4	Налоговые органы РФ. Установление и уплата налогов и сборов.	Практическое	2	Моделирование блока проблемных задач и их решение	Семинар в диалоговом режиме
5	Формы и методы налогового контроля. Налогово-проверочные действия налогового контроля	Практическое	2	Моделирование блока проблемных задач и их решение	Семинар в диалоговом режиме
6	Ответственность за совершение налоговых правонарушений.	Практическое	2	Моделирование блока проблемных задач и их решение	Семинар в диалоговом режиме
7	Федеральные налоги и сборы	Практическое	2	Моделирование блока проблемных задач и их решение	Семинар в диалоговом режиме
8	Региональные и местные налоги и сборы. Специальные налоговые режимы	Практическое	2	Моделирование блока проблемных задач и их решение	Семинар в диалоговом режиме
9	Особенности налоговых систем зарубежных стран	Практическое	2	Моделирование блока проблемных задач и их решение	Семинар в диалоговом режиме

4. **Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы.** Оценочные средства для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины, указанные в п. 5 рабочей программы.

1. Организация оптовой торговли закупила новогодние подарки у индивидуального предпринимателя на сумму 8 000 руб. (НДС не предусмотрен) и у фирмы (юридического лица) — на сумму 90000 руб. (в том числе включая НДС 18 %).

Торговая наценка составила 15 %. Новогодние подарки были реализованы полностью через собственный магазин розничной торговли площадью 200 м.

Необходимо определить сумму НДС, подлежащую уплате в отчетном периоде организацией.

2. Завод производит телевизоры. В отчетном периоде было реализовано 600 телевизоров по цене 2 720 руб. при себестоимости изготовления 1 850 руб. (в том числе НДС 18 %). Рыночная цена изделия в отчетном периоде составила 3 100 руб. (включая НДС). Кроме реализации продукции оптовому покупателю, завод 10 телевизоров передал подшефной школе, 30 телевизоров было передано по себестоимости в качестве натуральной оплаты труда сотрудникам. Завод также реализовал ранее приобретенные запчасти к телевизорам на сумму 15 млн руб., стоимость закупки которых составляла 12 млн руб. (в том числе НДС 18 %).

Необходимо определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

3. В отчетном месяце организация произвела 840 единиц продукции при себестоимости изготовления 2 060 руб. (в том числе НДС 18%). Из них 200 единиц были реализованы по цене 4600 руб., 140 единиц — по цене 5 350 руб., 423 единицы обменяли по бартеру, и договорная цена единицы обмена составила 3 100 руб., 20 единиц передали безвозмездно (оценка стоимости продукции, указанная в акте приемки-передачи — 3 500 руб.), 57 единиц испортились из-за неправильного хранения и были проданы по сниженной цене 2 300 руб. Необходимо определить сумму НДС.

4. Организация получила от своего покупателя безвозмездно сырье на сумму 3 000 руб. Она уплатила штрафы за нарушение договоров на сумму 3 000 руб. и получила выручку в размере 5 000 руб.

Необходимо определить сумму НДС.

5. Оптовая фирма приобрела товары в количестве 5 000 шт. по цене 200 руб. (с учетом НДС) за 1 шт. и полностью реализовала их в отчетном периоде. Торговая надбавка составила 20,5 %.

Необходимо определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет оптовой фирмой за отчетный месяц.

6. Организация реализовала товары на сумму 500000 руб. (без учета НДС). Ставка НДС по реализации — 18 %. Кроме того, организация отгрузила по бартеру товаров еще на 90 000 руб. (без учета НДС). В этом же периоде организация отнесла на себестоимость 390 000 руб. (в том числе НДС 18 %), уплаченные поставщикам за сырье.

Необходимо определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет организацией за отчетный месяц.

7. Иностранная фирма по договору с российской организацией, расположенной в г. Москве, предоставила последние консультационные услуги по вопросу финансовых инвестиций.

Стоимость консультационных услуг определена в договоре в сумме 100 000 руб. и была оплачена российской компанией со своего расчетного счета.

Необходимо определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет, и указать налогоплательщика.

8. ЗАО «Календарь» заключило с департаментом государственного и муниципального имущества г. Москвы договор на аренду помещения. По условиям договора ежемесячная сумма арендной платы составляет 12 000 руб. (с учетом НДС). В декабре предшествующего аренде года ЗАО заплатило аренду целиком за весь следующий год.

Необходимо определить сумму НДС за декабрь и сумму арендной платы, перечисленной департаменту государственного и муниципального имущества.

9. Выручка от реализации товаров (без учета НДС) оптовой торговой организации в октябре 2005 г. составила: а) по товарам, облагаемым по ставке 18%, — 150000 руб.; б) по товарам, облагаемым по ставке 10%, — 135 000 руб. Покупная стоимость товаров (без НДС): а) по товарам, облагаемым по ставке 18 %, — 135 000 руб.; б) по товарам, облагаемым по ставке 10 %, — 87400 руб. Услуги сторонних организаций, отнесенные на издержки обращения (в том числе НДС 18 %), составили 2000 руб.

Необходимо определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

10. В феврале текущего года организация построила и ввела в эксплуатацию производственный склад. Общая величина затрат на его строительство составила 1 млн 200 тыс. руб., в том числе: материалы — 600 000 руб. (в том числе НДС 18 %), заработная плата работников с учетом начисленных сумм единого социального налога — 400000 руб., амортизация основных средств, использованных при строительстве, — 200 000 руб.

Необходимо определить сумму НДС, подлежащую возмещению из бюджета.

Типовые задания для практических (семинарских) занятий

Семинарские занятия призваны научить студента самостоятельно работать со статистической информацией, рассчитывать и анализировать статистические показатели и модели функционирования экономики в целом и отдельных ее отраслей.

Целью семинаров для студентов, приступающих к изучению курса, является:

- овладение комплексом современных методов сбора, обработки, обобщения и анализа статистической информации для изучения тенденций и закономерностей социально-экономических явлений и процессов;

- применение статистических методов, методов моделирования и прогнозирования социально-экономических процессов для принятия обоснованных управленческих решений.

3.1.2. Типовые задания для практических (семинарских) занятий

Тема №1: ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ. ЭКОНОМИЧЕСКОЕ СОДЕРЖАНИЕ НАЛОГОВ

1. Развитие теории налогообложения и их роли в экономике;
2. Понятие налогов и сборов;
3. Экономическая сущность налогов;
4. Функции налогов и их взаимосвязь

Тема № 2: НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА. НАЛОГОВАЯ ПОЛИТИКА ГОСУДАРСТВА.

1. Принципы налогообложения
2. Методы налогообложения
3. Классификация налогов
4. Налоговый механизм
5. Участники налоговых правоотношений
6. Сущность и значение налоговой политики. Методы ее осуществления
7. Теоретические основы налоговой политики государства
8. Механизм реализации налоговой политики государства
9. Налоговая реформа и ее взаимосвязь с налоговой политикой государства.

Тема № 3: НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКИ, ПЛАТЕЛЬЩИКИ СБОРОВ И ИХ ПРЕДСТАВИТЕЛИ

1. Права налогоплательщиков и плательщиков сборов
2. Обязанности налогоплательщиков и плательщиков сборов
3. Представители налогоплательщика, плательщика сбора

Тема № 4: НАЛОГОВЫЕ ОРГАНЫ РФ

1. Налоговые органы РФ
2. Права, обязанности и ответственность налоговых органов
3. Состав структура и полномочия налоговых органов
4. Органы внутренних дел в системе налоговой администрации
5. Полномочия финансовых органов в сфере налогового администрирования

Тема № 5: ФОРМЫ И МЕТОДЫ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ

1. Сущность и формы налогового контроля

2. Государственный налоговый учет
3. Мониторинг и оперативный контроль
4. Камеральный и выездной налоговый контроль
5. Административно-налоговый контроль

Тема №6: ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА СОВЕРШЕНИЕ НАЛОГОВЫХ ПРАВОНАРУШЕНИЙ

1. Истребование документов
2. Выемка документов и предметов
3. Проведение осмотра
4. Проведение инвентаризации
5. Проведение опроса
6. Проведение экспертизы
7. Осуществление перевода
8. Общая характеристика налогового правонарушения
9. Порядок привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения
10. Налоговые санкции
11. Меры административной ответственности за нарушения в сфере налогообложения
12. Уголовная ответственность за налоговые преступления

Тема №7: ФЕДЕРАЛЬНЫЕ НАЛОГИ И СБОРЫ

1. Налог на доходы физических лиц
2. Налог на прибыль организаций
3. Налог на добавленную стоимость
4. Акцизы
5. Налог на добычу полезных ископаемых
6. Водный налог

Тема № 8: РЕГИОНАЛЬНЫЕ И МЕСТНЫЕ НАЛОГИ И СБОРЫ. СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ

1. Налог на имущество организаций
2. Налог на игорный бизнес
3. Транспортный налог
4. Земельный налог
5. Налог на имущество физических лиц

Тема № 9: ОСОБЕННОСТИ НАЛОГОВЫХ СИСТЕМ ЗАРУБЕЖНЫХ СТРАН

1. Налоговая система США
2. Налоговая система Великобритании
3. Налоговая Система Германии
4. Налоговая система Китая

Типовые тестовые задания

Возникновению налогов связано с:
 развитием торговли;
 +появлением государства;
 становлением промышленности;
 формированием товарно-денежных отношений.

Налоги – это:

денежные содержания из каждого работающего человека;
денежные и натуральные платежи, что выплачиваются из госбюджета;
денежные изъятия государства из прибыли и зарплаты;
+обязательные платежи юридических и физических лиц в бюджет в размерах и в сроки, установленные законом.

Перераспределение доходов юридических и физических лиц осуществляется путем реализации:

стимулирующей функции налогов;
регулирующей функции налогов;
+распределительной функции налогов;
контрольной функции налогов.

По способу взимания налоги подразделяются:

+прямые и косвенные;
на прибыль (доход), на прибавленную стоимость, ресурсные, на имущество, На
действии;
общегосударственные и местные;
кадастровые, декларационные и предыдущие.

Совокупность налогов, что взимаются в государстве, а также форм и методов их построения – это:

налоговая политика;
+налоговая система;
фискальная функция.

Привлечение лица к ответственности за совершение налогового правонарушения:

+ не освобождает его от обязанности уплатить (перечислить) причитающиеся суммы
налога (сбора) и пени;
освобождает его от обязанности уплатить (перечислить) причитающиеся суммы
налога (сбора) и пени;
не освобождает его от обязанности уплатить (перечислить) причитающиеся суммы
пени.

Какой из перечисленных ниже налогов уплачивают физические лица, но удерживают и перечисляют налоговые агенты?

налог на прибыль организаций
водный налог
+ налог на доходы физических лиц
налог на добычу полезных ископаемых

Какая основная ставка налога на доходы физических лиц установлена на территории Российской Федерации?

20%
25%
+ 13%
23%

Государственная пошлина — это:

прямой налог, взимаемый с недропользователей

косвенный налог, предусматривающий изъятие в государственный бюджет части добавленной стоимости, которая сопровождает каждую стадию производственного процесса товаров, работ, услуг

прямой налог, взимаемый с прибыли предприятия

+ сбор, взимаемый с определенного круга лиц при их обращении в государственные органы, органы местного самоуправления, иные органы и (или) к должностным лицам, которые уполномочены в соответствии с законодательством РФ совершать в отношении этих лиц юридически значимые действия

Чтобы получить право добывать полезные ископаемые, необходимо:

уплатить разовую пошлину

зарегистрироваться в качестве индивидуального предпринимателя

+ встать на учет в налоговом органе в качестве налогоплательщика

+ получить специальное разрешение

... — это прямой налог, взимаемый с недропользователей.

+ Налог на добычу полезных ископаемых

Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов

Водный налог

Государственная пошлина

Налоговое бремя по уплате ... лежит на конечном потребителе.

+ акциза

налога на доходы физических лиц

водного налога

+ налога на добавленную стоимость

Каким образом происходит удержание и перечисление налога на доходы с физических лиц с налогоплательщиков?

Основная часть налога на доходы физических лиц исчисляется и удерживается любым вышеперечисленным лицом

Основная часть налога на доходы физических лиц исчисляется и удерживается налоговыми органами

+ Основная часть налога на доходы физических лиц исчисляется и удерживается налоговыми агентами

Основная часть налога на доходы физических лиц исчисляется и удерживается налогоплательщиками

Налоговое бремя по уплате акциза лежит на:

продавце

производителе

посреднике

+ конечном покупателе

Сущность налога на добавленную стоимость заключается в том, что он:

устанавливается на товары массового потребления. Например, на алкогольную продукцию, табак и т.д.

взимается с прибыли предприятия

подлежит уплате физическими лицами со всех полученных начислений и выплат в их пользу в денежной и натуральной форме

+ выступает косвенным налогом, предусматривающий изъятие в государственный бюджет части добавленной стоимости, которая сопровождает каждую стадию производственного процесса товаров, работ, услуг

Кто является плательщиком НДС

организации

индивидуальные предприниматели

+ организации, индивидуальные предприниматели и лица, признаваемые плательщиками НДС, в связи с перемещением товаров через таможенную территорию РФ

Вопросы к экзамену по дисциплине «Налоги и налогообложение»

1. Развитие теории налогообложения и их роли в экономике
2. Понятие налогов и сборов
3. Экономическая сущность налогов
4. Функции налогов и их взаимосвязь
5. Принципы и методы налогообложения
6. Классификация налогов
7. Налоговый механизм
8. Участники налоговых правоотношений
9. Сущность и значение налоговой политики. Методы ее осуществления
10. Теоретические основы налоговой политики государства
11. Механизм реализации налоговой политики государства
12. Налоговая реформа и ее взаимосвязь с налоговой политикой государства.
13. Права и обязанности налогоплательщиков и плательщиков сборов
14. Представители налогоплательщика, плательщика сбора
15. Особенности участия сборщиков налогов и сборов в налоговых правоотношениях
16. Налоговые агенты
17. Обязанности банковских организаций в сфере сбора налогов и сборов
18. Налоговые органы РФ. Права, обязанности и ответственность налоговых органов
19. Состав структура и полномочия налоговых органов
20. Элементы налога и их характеристика: структура налога, предмет, субъект и предмет налогообложения
21. Элементы налога и их характеристика: налоговая база, налоговая ставка, налоговый период, налоговые льготы
22. Порядок и способы исчисления и уплаты налога. Сроки уплаты налога
23. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов
24. Порядок изменения срока уплаты налога и сбора
25. Налоговая отчетность

26. Сущность и формы налогового контроля
27. Государственный налоговый учет
28. Мониторинг и оперативный контроль
29. Камеральный и выездной налоговый контроль
30. Административно-налоговый контроль
31. Истребование документов. Выемка документов и предметов.
Проведение осмотра
32. Проведение инвентаризации. Проведение опроса. Проведение экспертизы. Осуществление перевода
33. Общая характеристика налогового правонарушения
34. Порядок привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения
35. Налоговые санкции
36. Меры административной ответственности за нарушения в сфере налогообложения
37. Уголовная ответственность за налоговые преступления
38. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)
39. Налог на прибыль организаций
40. Налог на добавленную стоимость (НДС)
41. Акцизы
42. Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ)
43. Водный налог
44. Налог на имущество организаций
45. Налог на игорный бизнес
46. Транспортный налог
47. Сборы на пользование объектами животного мира
48. Сборы за пользование объектами водных биологических ресурсов
49. Регулярные платежи за пользование недрами
50. Упрощенная система налогообложения
51. Единый сельскохозяйственный налог (ЕСНХ)
52. Единый налог на вмененный налог для отдельных видов деятельности (ЕНВД)
53. Патентная система налогообложения

Оценивание ответа студента на экзамене (зачете)

<i>Характеристика ответа</i>	<i>баллы</i>
Дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос, показана совокупность осознанных знаний об объекте, проявляющаяся в свободном оперировании понятиями, умении выделить существенные и несущественные его признаки, причинно-следственные связи. Знание об объекте демонстрируется на фоне понимания его в системе данной науки и междисциплинарных связей. Ответ формулируется в терминах	56-60

науки, изложен литературным языком, логичен, доказателен, демонстрирует авторскую позицию студента.	
Дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос, показана совокупность осознанных знаний об объекте, доказательно раскрыты основные положения темы; в ответе прослеживается четкая структура, логическая последовательность, отражающая сущность раскрываемых понятий, теорий, явлений. Знание об объекте демонстрируется на фоне понимания его в системе данной науки и междисциплинарных связей. Могут быть допущены недочеты в определении понятий, исправленные студентом самостоятельно в процессе ответа.	51-55
Дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос, показано умение выделить существенные и несущественные признаки, причинно-следственные связи. Ответ четко структурирован, логичен, изложен в терминах науки. Однако допущены незначительные ошибки или недочеты, исправленные студентом с помощью «наводящих» вопросов преподавателя.	46-50
Дан полный, но недостаточно последовательный ответ на поставленный вопрос, но при этом показано умение выделить существенные и несущественные признаки и причинно-следственные связи. Ответ логичен и изложен в терминах науки. Могут быть допущены 1–2 ошибки в определении основных понятий, которые студент затрудняется исправить самостоятельно.	41-45
Дан недостаточно полный и недостаточно развернутый ответ. Логика и последовательность изложения имеют нарушения. Допущены ошибки в раскрытии понятий, употреблении терминов. Студент не способен самостоятельно выделить существенные и несущественные признаки и причинно-следственные связи. Студент может конкретизировать обобщенные знания, доказав на примерах их основные положения только с помощью преподавателя. Речевое оформление требует поправок, коррекции.	36-40
Дан неполный ответ, логика и последовательность изложения имеют существенные нарушения. Допущены грубые ошибки при определении сущности раскрываемых понятий, теорий, явлений, вследствие непонимания студентом их существенных и несущественных признаков и связей. В ответе отсутствуют выводы. Умение раскрыть конкретные проявления обобщенных	31-35

знаний не показано. Речевое оформление требует поправок, коррекции.	
Дан неполный ответ, представляющий собой разрозненные знания по теме вопроса с существенными ошибками в определениях. Присутствуют фрагментарность, нелогичность изложения. Студент не осознает связь данного понятия, теории, явления с другими объектами дисциплины. Отсутствуют выводы, конкретизация и доказательность изложения. Речь неграмотная. Дополнительные и уточняющие вопросы преподавателя не приводят к коррекции ответа студента не только на поставленный вопрос, но и на другие вопросы дисциплины.	1-30
Не получены ответы по базовым вопросам дисциплины.	0

Результирующая оценка определяется в соответствии с Положением о балльно-рейтинговой системе оценки знаний студентов.

2. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины (модуля)

Литература

а) Основная литература:

1. "Налоговый кодекс Российской Федерации" (нк рф). Часть 1 от 31.07.1998 n 146-фз (принят гд фс рф 16.07.1998) (действующая редакция от 04.10.2014)
2. "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 24.11.2014)
3. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для прикладного бакалавриата / В. Г. Пансков. — 5-е изд., перераб. и доп. — М.: Издательство Юрайт, 2016. — 382 с. — Серия : Бакалавр. Прикладной курс.
4. Лыкова, Л. Н. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для академического бакалавриата / Л. Н. Лыкова. — М.: Издательство Юрайт, 2015. — 353 с. — Серия : Бакалавр. Академический курс.
5. Черник, Д. Г. Теория и история налогообложения : учебник для академического бакалавриата / Д. Г. Черник, Ю. Д. Шмелев ; под ред. Д. Г. Черника. — М.: Издательство Юрайт, 2016. — 364 с. — Серия : Бакалавр. Академический курс.
6. Налоги и налогообложение / Под ред. М.В. Романовского, О.В. Врублевской. — 6-е изд., СПб.: Питер, 2010.
7. Налоги и налогообложение: теория и практика: учебник для бакалавриата / В. Г. Пансков. — 3-е изд., перераб. и доп. — М.: Издательство Юрайт ; ИД Юрайт, 2014. — 378 с. — Серия: Бакалавр. Базовый курс.
8. Налоги и налоговая система Российской Федерации : учебник и практикум для академического бакалавриата / под науч. ред. Л. И. Гончаренко. — М. : Издательство Юрайт, 2015. — 541 с. — Серия : Бакалавр. Академический курс.

б) Дополнительная литература

1. Налоги и налоговая система Российской Федерации: учеб. Пособие для студентов вузов, обучающихся по направлению «Экономика» / под ред. Б.Х. Алиева, Х.М. Мусаевой. — М.: ЮНИТИ-ДАТА, 2014. — 439 с.
2. Налоги и налогообложение: учебник для студентов вузов обучающихся по экономическим специальностям / под ред. Г.Б. Поляка, А.Н. Романова. — 2-е изд., перераб. И доп. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. — 400с.
3. Налоги и налогообложение в Российской Федерации учеб. Пособие для студентов вузов, обучающихся по направлениям «Экономика» и «Менеджмент» / А.З. Дадашев, Д.А. Мешков, Ю.А. Топчи. — М.: ЮНИТИ-Дана, 2013. — 175 с.
4. Налоговое право: учебник для студентов вузов, обучающихся по направлению «Юриспруденция», «Правоохранительная деятельность» / Ю.А. крохина. — 3-е изд., перераб. И доп. — М.:ЮНИТИ-ДАНА, 2012. — 463 с.

в) Программное обеспечение и Интернет-ресурсы

Обеспечен доступ к современным профессиональным базам данных, информационным справочным и поисковым системам (библиотека СОГУ):

- библиотеке e-library,
 - электронной библиотеке диссертаций РГБ,
 - университетской библиотеке online;
- собственным библиографическим базам данных:
- электронному каталогу,
 - электронной картотеке газетно-журнальных статей,
 - электронной картотеке авторефератов диссертаций и диссертаций.

Г) Методические указания, разработанные составителем Рабочей программы

На текущем контроле студент должен продемонстрировать:

- умение применять принципы налогового учета и отчетности;
- умение выделить этапы налогового контроля в ходе налоговых проверок;
- умение классифицировать каждый налог, в том числе по элементам налогообложения; определять налоговую базу, исчислять размер налогов;
- умение работать с налоговым законодательством.

В ходе текущего контроля студент выполняет индивидуальное задание, сформированное в ходе изучения дисциплины.

Полученные в ходе анализа результаты представляются студентом в форме аналитической записки.

Критерии оценки зачетной работы:

- полнота применения исследовательских и аналитических методов;
- владение навыком произведения начисления процентов;
- обобщать характеристики потоков платежей;
- обоснованность применение анализа финансовых и кредитных операций.

3. Материально-техническое оснащение дисциплины:

Компьютерный класс, доступ к сети Интернет (во время самостоятельной работы), оргтехника, электронная база данных библиотеки СОГУ, лекционные аудитории; кабинет, оснащенный интерактивной доской, проектором.

4. Лист обновления/актуализации

Разработчик:

Чшиева З.Г., кандидат экономических наук, доцент кафедры международных экономических отношений Северо-Осетинского государственного университета.

Программа одобрена на заседании кафедры международных экономических отношений
от _____ г., протокол № ____