

Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение  
высшего образования

**«ФИНАНСОВЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»**

**(Финансовый университет)**

**Краснодарский филиал Финуниверситета**

**Кафедра «Экономика и финансы»**

СОГЛАСОВАНО

АО «НЭСК»

Начальник финансового управления

  
«15» февраля 2024 г.

Г.И. Купин

УТВЕРЖДАЮ

Директор Краснодарского филиала  
Финуниверситета, к.э.н., доцент

  
«20» февраля 2024 г.

Э.В. Соболев

**Рабочая программа дисциплины**

**НАЛОГИ И НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

для студентов, обучающихся по  
38.03.01 «Экономика», ОП «Экономика и финансы»,  
профиль «Финансы и кредит»

*Рекомендовано Ученым советом Краснодарского филиала Финуниверситета  
(протокол № 12 от 20 февраля 2024 г.)*

*Одобрено кафедрой «Экономика и финансы»  
(протокол № 7 от «23» января 2024 г.)*

**Краснодар 2024**

**УДК 336  
ББК 65.261  
Н 23**

**Рецензенты:** кандидат экономических наук, доцент кафедры «Экономика и финансы» Маничкина М.В.

**Рощектаева У.Ю.**

Налоги и налоговая система Российской Федерации. Программа дисциплины для студентов, обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика», ОП «Экономика и финансы», профиль «Финансы и кредит» — Краснодар: Краснодарский филиал Финуниверситета, кафедра «Экономика и финансы», 2024 г. — 44 с.

Дисциплина «Налоги и налоговая система Российской Федерации» является вариативной дисциплиной образовательной программы для подготовки бакалавров по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика», ОП «Экономика и финансы», профиль «Финансы и кредит»

Рабочая программа дисциплины содержит перечень результатов освоения дисциплины, место дисциплины в структуре ОП, объем дисциплины в зачетных и академических часах, содержание дисциплины и форм текущего контроля успеваемости, перечень учебно-методического обеспечения, основной и дополнительной учебной литературы, программного обеспечения и информационных справочных систем, фонд оценочных средств, методические указания, описание материально-технической базы.

*Учебное издание*

**Рощектаева Ульяна Юрьевна**

**НАЛОГИ И НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**Рабочая программа дисциплины**

*Формат 60×90/16. Гарнитура TimesNewRoman*

*Усл. п.л. 2,67. Изд. № \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_. Тираж 100 экз.*

*Заказ № \_\_\_\_\_*

*Отпечатано в Краснодарском филиале Финуниверситета*

© Рощектаева У.Ю., 2024

© Краснодарский филиал Финуниверситета, 2024

## СОДЕРЖАНИЕ

|   |    |
|---|----|
| 1 Наименование дисциплины.....  | 4  |
| 2 Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине.....                      | 4  |
| 3 Место дисциплины в структуре образовательной программы .....  | 6  |
| 4 Объем дисциплины в зачетных единицах и в академических часах с выделением объема аудиторной (лекции, семинары) и самостоятельной работы обучающихся.....  | 7  |
| 5 Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) дисциплины с указанием их объемов (в академических часах) и видов учебных занятий.....   | 8  |
| 5.1 Содержание дисциплины.....  | 8  |
| 5.2 Учебно-тематический план.....   | 15 |
| 5.3 Содержание семинаров, практических занятий .....  | 16 |
| 6 Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине .....  | 20 |
| 6.1 Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение дисциплины, формы внеаудиторной самостоятельной работы .....   | 20 |
| 6.2 Перечень вопросов, заданий, тем для подготовки к текущему контролю.....   | 22 |
| 7 Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине.....   | 26 |
| Вопросы для подготовки к зачету .....   | 26 |
| 8 Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины.....   | 35 |
| 9 Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины.....  | 38 |
| 10 Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины.....  | 40 |
| 11 Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень необходимого программного обеспечения и информационных справочных систем..... | 43 |
| 12 Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине .....   | 44 |

## 1 Наименование дисциплины

Б1.В.02.07 «Налоги и налоговая система Российской Федерации»

## 2 Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине

Совместно с другими дисциплинами профессионального цикла ФГОС ВО (ОС ФУ) учебная дисциплина «Налоги и налоговая система Российской Федерации» обеспечивает инструментарий формирования следующих компетенций бакалавра по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика», ОП «Экономика и финансы», профиль «Финансы и кредит»

Таблица 1 – Компетенции, формируемые в результате изучения дисциплины «Налоги и налоговая система Российской Федерации»

| Код компетенции | Наименование компетенции   | Индикаторы достижения компетенции   | Результаты обучения (знания и умения), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции  |
|-----------------|--|---|--|
| ПКП-1           | Способность выполнять профессиональные обязанности в процессе текущей деятельности институтов финансового рынка, финансовых департаментов компаний, эффективно организовывать их деятельность, обладая навыками решения проблем банковского дела, финансов, экономики и бизнес-аналитики | 1. Демонстрирует выполнение профессиональных обязанностей в процессе текущей деятельности финансово-кредитных институтов, иных организаций различных отраслей экономики, финансовых органов, публично-правовых образований. | <b>Знать:</b><br>– теоретические основы формирования системы налогов и налогообложения;<br>– основные направления налоговой политики государства в условиях рыночных отношений;<br>– действующую законодательную и нормативную базу, регулирующую налоговые отношения в Российской Федерации, а также в международной деятельности;<br>– современные налоговые проблемы.<br><b>Уметь:</b><br>– составлять расчеты по налогам с юридических и физических лиц; |
|                 |  | 2 Проводит критический анализ реализуемых в организациях финансовых и кредитных услуг и разрабатывает новые, продвигая их на российском и международном финансовом рынке.   | <b>Знать:</b> состав плательщиков федеральных, региональных и местных налогов и сборов и элементы налогообложения;<br><b>Уметь:</b><br>– применять методики контроля за правильностью исчисления и своевременным поступлением налогов в бюджет и платежей во внебюджетные фонды.   |
|                 |  | 3. Выполняет проектные и финансово-экономические задачи в профессиональной деятельности на основе навыков решения проблем банковского дела, финансов, экономики и бизнес-   | <b>Знать:</b><br>– теоретические основы формирования системы налогов и налогообложения;<br>– основные направления налоговой политики государства в условиях рыночных отношений;<br>– современные налоговые проблемы.<br><b>Уметь:</b><br>– применять методики контроля за правильностью исчисления и своевременным   |

|       |   |   |   |
|-------|---|---|---|
|       |   | аналитики..   | поступлением налогов в бюджет и платежей во внебюджетные фонды.   |
| ПКП-2 | Способность готовить информационно-аналитическое обеспечение деятельности банков и финансовых институтов, организаций различных отраслей экономики, разрабатывать прогнозы и планы, осуществлять мониторинг, анализ и контроль за ходом их выполнения | 1. Применяет современные методы анализа и оценки деятельности организаций, в том числе институтов финансового рынка для выявления тенденций их развития с учетом складывающейся макроэкономической ситуации.              | <b>Знать:</b> современные налоговые проблемы.<br><b>Уметь:</b> выполнять необходимые расчеты, обосновывать и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами, связанные с исчислением налогов                                       |
|       |   | 2. Демонстрирует определение эффективных направлений развития финансово-кредитных институтов, иных организаций различных отраслей экономики на основе формирования прогнозов, стратегий и планов их деятельности.         | <b>Знать:</b> действующую законодательную и нормативную базу, регулирующую налоговые отношения Российской Федерации.<br><b>Уметь:</b> разбираться в налоговых последствиях хозяйственных операций;  |
|       |   | 3. Демонстрирует умение осуществлять мониторинг реализации прогнозов, стратегий и планов деятельности институтов финансово-кредитной сферы, иных организаций различных отраслей экономики и контролировать их выполнение. | <b>Знать:</b> механизм исчисления, взимания и уплаты действующих в настоящее время налогов и сборов в Российской Федерации<br><b>Уметь:</b> определять и формулировать основные направления дальнейшего совершенствования налогообложения юридических и физических лиц. |

### 3 Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Налоги и налоговая система Российской Федерации» является дисциплиной по выбору, модуля дисциплин, углубляющих освоение профиля подготовки бакалавров по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика».

Программа изучения дисциплины составлена с учетом требований, установленных соответствующим ОС ВО Финуниверситета. Изучение дисциплины базируется на знаниях, приобретенных студентами направления подготовки 38.03.01 «Экономика» в процессе предшествующего освоения иных экономических и финансовых дисциплин, в том числе «Экономическая теория», «Финансы организаций» и др.

В свою очередь, изучение дисциплины «Налоги и налоговая система Российской Федерации» позволит конкретизировать полученные знания, умения, навыки применительно к разработке налоговой политики организации, расчету налогов для различных рыночных ситуаций

Знания и навыки, полученные в процессе изучения «Налоги и налоговая система Российской Федерации» будут использованы студентами при изучении последующих дисциплин, предусмотренных учебным планом, при написании выпускной квалификационной (бакалаврской) работы, в процессе решения круга задач профессиональной деятельности в дальнейшем.

Таблица 2 - Междисциплинарные связи тем дисциплины с обеспечиваемыми (последующими) дисциплинами направления подготовки 38.03.01 «Экономика и финансы»

| №<br>п/п | Наименование<br>обеспечиваемых<br>(последующих)<br>дисциплин             | Номера разделов (тем) данной дисциплины, необходимых для<br>изучения обеспечиваемых (последующих) дисциплин |   |   |   |   |
|----------|--|---|---|---|---|---|
|          |  | 1   | 2 | 3 | 4 | 5 |
| .        | Лабораторный практикум<br>по планированию налогов<br>и страховых взносов | *   |   | * | * | * |
| .        | Государственный и<br>муниципальный<br>финансовый контроль                |   |   | * | * | * |

**4 Объем дисциплины в зачетных единицах и в академических часах с выделением объема аудиторной (лекции, семинары) и самостоятельной работы обучающихся**

Для направления подготовки 38.03.01 «Экономика», ОП «Экономика и финансы», профиль «Финансы и кредит» очная форма обучения общая трудоёмкость дисциплины составляет 4 зач. ед., 144 часов (таблица 3).

Таблица 3 – Трудоемкость дисциплины «Налоги и налоговая система Российской Федерации»

| Вид учебной работы по дисциплине              | Очная форма обучения |              |
|---|----------------------|--------------|
|   | всего (з.е./час)     | семестр 6    |
| <b>Общая трудоёмкость дисциплины</b>          | <b>4/144</b>         | <b>5/180</b> |
| <i>Контактная работа - Аудиторные занятия</i> | 34                   | 34           |
| <i>Лекции</i>                                 | 16                   | 16           |
| Семинары, практические занятия                | 18                   | 18           |
| <i>Самостоятельная работа</i>                 | <b>110</b>           | <b>110</b>   |
| Вид промежуточной аттестации                  | Зачет                | Зачет        |

## **5 Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) дисциплины с указанием их объемов (в академических часах) и видов учебных занятий**

### **5.1 Содержание дисциплины**

#### *Тема 1. Функции налогов в налоговой системе и управление налогами*

Экономическая сущность налогов. Налог как экономическая, финансовая и правовая категория. Основные признаки налога как экономической категории. Налоги в системе экономических отношений и общественных потребностей. Роль налогов в перераспределении ВВП и национального дохода. Связь категорий «налог» и «государство». Роль налогов в обеспечении деятельности государства. Налоговое бремя. Налоги в системе финансовых отношений. Налоги как доходы бюджетной системы. Функции налогов и их взаимосвязь. Общественное и экономическое назначение налогов. Историческое происхождение налогов. Развитие теорий налогов. Понятие налоговой системы государства. Принципы построения налоговых систем. Принципы налогообложения А. Смита. Принципы налогообложения А. Вагнера. Кривая Лаффера. Основные начала налогообложения в Российской Федерации. Классификация налогов. Прямые и косвенные налоги. Федеральные, региональные и местные налоги. Основы распределения налогов и сборов между звеньями бюджетной системы. Целевые налоги. Пропорциональные, прогрессивные и регрессивные налоги. Понятие сбора и пошлины. Правовое обеспечение налоговых систем. Налоговый кодекс Российской Федерации. Общие условия установления налогов. Специальные налоговые режимы. Субъекты налоговых отношений, их права, обязанности и ответственность. Элементы налогообложения и их характеристика. Налоговые системы зарубежных стран. Исторические аспекты формирования налоговой системы Российской Федерации.



Направления совершенствования и развития системы налогов и сборов в Российской Федерации.

Налоговая политика государства: содержание и формы. Налоговая политика как инструмент регулирования экономики. Налоговый механизм: планирование, контроль и регулирование налоговых потоков. Понятие «налоговое администрирование», его цели и методы. Налоговый контроль: формы и методы. Налоговые проверки, их виды. Цели и методы камеральных и выездных проверок. Общие правила исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов. Возникновение, изменение и прекращение обязанности по уплате налога и сбора. Исполнение обязанности по уплате налога и сбора. Порядок уплаты налога и сбора. Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов (залог имущества, поручительство, пени, арест имущества, приостановление операций по счетам в банках и переводов электронных денежных средств). Изменение сроков уплаты – отсрочка, рассрочка, инвестиционный налоговый кредит. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение. Требование об уплате налогов. Налоговая декларация. Состав и структура налоговых органов.

## *Тема 2. Федеральные налоги и сборы*

*Налог на добавленную стоимость.* Понятие добавленной стоимости. Плательщики НДС. Объекты налогообложения. Налоговая база. Значение места реализации работ, услуг при расчете НДС. Освобождение от обязанностей налогоплательщика. Ставки налога. Порядок исчисления и ведения бухгалтерского учета по налогу. Сущность и порядок применения вычетов по НДС. Льготы по налогу. Роль счетов-фактур в расчете НДС, подлежащего взносу в бюджет. Периодичность, сроки уплаты и представление отчетности по НДС. Порядок возмещения налога.

*Акцизы.* Налогоплательщики. Подакцизные товары и критерии их выбора. Объект налогообложения. Операции, не подлежащие

налогообложению. Налоговая база и особенности ее определения при различных операциях. Виды ставок. Налоговый период. Определение даты реализации (передачи) или получения подакцизных товаров. Налоговые вычеты. Сумма акциза, подлежащая уплате. Сроки уплаты и представления налоговой декларации.

*Налог на доходы физических лиц.* Значение налога на доходы физических лиц в регулировании доходов населения и в формировании доходной части бюджета. Плательщики НДФЛ. Объект налогообложения. Определение налоговой базы. Налогообложение материальной выгоды. Виды доходов, не подлежащих налогообложению. Система вычетов (стандартные, социальные, имущественные и профессиональные). Дифференциация ставок. Налогообложение доходов от предпринимательской деятельности. Дата фактического получения дохода. Порядок взыскания и уплаты налога. Порядок декларирования доходов.

*Налог на прибыль организаций.* Плательщики налога на прибыль. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговый и отчетный периоды. Ставки налога на прибыль и другие виды доходов. Методы учета доходов и расходов:

а) Метод начисления (доходы по методу начисления, расходы по методу начисления). Порядок распределения прямых расходов на производство и реализацию.

б) Кассовый метод (доходы по кассовому методу, расходы по кассовому методу).

Учетная политика предприятия и политика для целей налогообложения прибыли. Налоговый учет отдельных видов расходов (амортизация основных средств; амортизация нематериальных активов; реализация амортизируемого и прочего имущества, командировочные расходы; расходы на подготовку и переподготовку кадров; расходы на рекламу; представительские расходы; расходы на страхование; расходы на НИОКР; расходы на уплату процентов по долговым обязательствам, расходы на формирование резерва по

сомнительным долгам; расходы на формирование резерва на оплату отпусков, расходы на ремонт основных средств; реализация ценных бумаг). Расчет и порядок уплаты налога. Сроки представления налоговой декларации.

*Государственная пошлина.* Правовая основа государственной пошлины. Понятие государственной пошлины. Плательщики. Распределение пошлины между несколькими плательщиками. Объект взимания государственной пошлины. Размеры государственной пошлины и принцип ее взимания. Порядок взимания пошлины за исковые заявления, содержащие одновременно требования имущественного и неимущественного характера. Государственная пошлина, взимаемая в судах общей юрисдикции, в арбитражном суде, Конституционном суде, за совершение нотариальных действий, за удостоверение сделок с транспортными средствами, по сделкам, совершаемым в иностранной валюте, вне помещения государственной нотариальной конторы. Совершение действий, связанных с оформлением актов гражданского состояния. Льготы по уплате государственной пошлины. Порядок уплаты и возврата государственной пошлины.

*Водный налог:* плательщики, объект, ставки.

*Сбор за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.* Экономическая сущность. Структурирование по элементам налога. Особенности исчисления.

*Налог на добычу полезных ископаемых.* Налогоплательщики и порядок постановки на учет в качестве налогоплательщика. Элементы налогообложения: объект, налоговая база, ставки, налоговый период, порядок исчисления и сроки уплаты. Порядок определения количества добытого сырья и порядок оценки стоимости добытых полезных ископаемых. Порядок и сроки представления налоговой декларации.

*Страховые взносы.*

Состав государственных внебюджетных социальных фондов в Российской Федерации и их правовая основа. Необходимость замены

налогового администратора страховых взносов. Плательщики взносов. Виды выплат, подлежащих обложению страховыми взносами. Виды выплат, не подлежащие обложению взносами. Тарифы взносов в текущем году. Сроки уплаты, отчетность и сроки ее предоставления в налоговые органы.

### *Тема 3. Региональные налоги*

*Налог на имущество организаций:* правовая основа и характеристика налога. Полномочия законодательных органов субъектов Российской Федерации в области законотворчества при введении налога на их территории. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база – среднегодовая стоимость имущества и порядок ее расчета. Налоговый и отчетный периоды. Налоговая ставка. Порядок исчисления суммы налога и сумм авансовых платежей по налогу. Налоговые льготы. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей по налогу. Особенности исчисления и уплаты налога по местонахождению обособленных подразделений организации. Региональные особенности исчисления налога на имущество.

*Транспортный налог:* Правовая основа и характеристика налога. Полномочия в области законотворчества субъектов Российской Федерации при введении транспортного налога на своей территории. Плательщики налога. Объект налогообложения. Транспортные средства, не являющиеся объектом налогообложения. Особенности определения налоговой базы в зависимости от объекта налогообложения. Налоговый период. Налоговые ставки. Возможности корректировки налоговых ставок субъектами Российской Федерации. Порядок исчисления налога. Порядок и сроки уплаты налога.

*Налог на игорный бизнес:* Правовая основа и характеристика налога. Основные понятия, используемые в законодательстве об игорном бизнесе. Налогоплательщики. Постановка на учет организаций игорного бизнеса. Налоговая база. Налоговый период. Налоговые ставки. Полномочия

региональных органов власти в части установления ставок по налогу. Порядок исчисления. Расчет налога при установке и выбытии объектов налогообложения. Сроки подачи декларации. Порядок и сроки уплаты налога.

#### *Тема 4. Местные налоги и сборы*

*Налог на имущество физических лиц:* Правовая основа. Характеристика налога на имущество физических лиц. Плательщики налога. Объекты налогообложения. Полномочия в области законотворчества местных органов самоуправления при введении данного налога. Порядок зачисления налога. Льготы по налогу. Порядок исчисления налога. Сроки уплаты налога.

*Земельный налог:* налогоплательщики, объект налогообложения. Налоговая база. Особенности определения налоговой базы в отношении земельных участков, находящихся в общей собственности. Налоговый и отчетный периоды. Налоговые ставки. Льготы. Порядок исчисления налога и авансовых платежей. Налоговая декларация.

*Торговый сбор:* плательщики сборов, объект обложения сбором, виды деятельности, период уплаты, сроки уплаты, ставки сбора, учет плательщиков, порядок уплаты.

#### *Тема 5. Специальные режимы налогообложения*

##### *Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН).*

Правовая основа налогового режима. Общие условия применения. Налогоплательщики – сельскохозяйственные производители. Условия перехода на специальный налоговый режим. Объект налогообложения. Порядок определения и признания доходов и расходов. Состав доходов для организаций и для предпринимателей без образования юридического лица. Виды расходов, учитываемых при расчете единого сельскохозяйственного

налога. Расходы на приобретение основных средств и нематериальных активов. Дата признания доходов и расходов. Налоговая база. Порядок учета убытков. Налоговый период. Отчетный период. Налоговая ставка. Порядок исчисления и уплаты. Зачисление сумм единого сельскохозяйственного налога. Сроки подачи налоговой декларации.

*Упрощенная система налогообложения (УСН).*

Налогоплательщики. Порядок перехода на УСН. Объекты налогообложения. Порядок определения и признания доходов и расходов, налоговый учет. Налоговая база. Налоговый и отчетный периоды. Налоговые ставки. Порядок исчисления и уплаты налога и авансовых платежей. Минимальный налог. Порядок признания убытка. Порядок и сроки представления налоговой декларации. Особенности определения налоговой базы при переходе на УСН и с УСН на общий режим налогообложения.

*Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.*

Правовая основа налогового режима. Основные понятия налогового режима. Налоги, уплачиваемые хозяйствующими субъектами, применяющими налоговый режим и порядок их уплаты. Налогоплательщики и плательщики сборов при выполнении соглашений. Уполномоченные представители налогоплательщиков и плательщиков сборов. Особенности определения налоговой базы, исчисления и уплаты налога на добычу полезных ископаемых при выполнении соглашений. Особенности определения налоговой базы, исчисления и уплаты налога на прибыль организаций при выполнении соглашений. Правила определения доходов и расходов. Определение размера возмещаемых расходов. Порядок признания доходов и расходов. Ведение налогового учета. Исчисление налога и авансовых платежей. Особенности уплаты налога на добавленную стоимость при выполнении соглашений. Особенности предоставления налоговых деклараций. Особенности учета налогоплательщиков при выполнении соглашений.

*Патентная система налогообложения.* Правовая основа налогового режима. Основные понятия налогового режима. Налоги, уплачиваемые хозяйствующими субъектами, применяющими налоговый режим и порядок их уплаты. Структурирование по элементам. Особенности исчисления стоимости патента.

## 5.2 Учебно-тематический план

Темы дисциплины и виды занятий по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика», ОП «Экономика и финансы», профиль «Финансы и кредит», представлены в таблице 4.

Таблица 4 - Распределение бюджета времени при изучении дисциплины «Налоги и налоговая система Российской Федерации» для направления подготовки 38.03.01 «Экономика и финансы», профиль «Финансы и кредит», (в часах), очная форма обучения

| Наименование темы дисциплины                                 | Трудоемкость в часах |                   |        |                                      |                                |                        |
|--|----------------------|-------------------|--------|--------------------------------------|--------------------------------|------------------------|
|  | Всего                | Аудиторная работа |        |                                      |                                | Самостоятельная работа |
|  |                      | Общая             | Лекции | Семинарские или практические занятия | Занятия в интерактивных формах |                        |
| 1. Функции налогов в налоговой системе и управление налогами | 29                   | 7                 | 3      | 4                                    | 4                              | 22                     |
| 2. Федеральные налоги и сборы                                | 29                   | 7                 | 3      | 4                                    | 4                              | 22                     |
| 3. Региональные налоги                                       | 28                   | 6                 | 3      | 3                                    | 3                              | 22                     |
| 4. Местные налоги и сборы                                    | 28                   | 6                 | 3      | 3                                    | 3                              | 22                     |
| 5. Специальные режимы налогообложения                        | 30                   | 8                 | 4      | 4                                    | 4                              | 22                     |
| В целом по дисциплине  | 144                  | 34                | 16     | 18                                   | 18                             | 110                    |

### 5.3 Содержание семинаров, практических занятий

Практические занятия необходимы для формирования у студентов практических навыков в отношении прикладного аспекта дисциплины. Данная форма обучения позволяет путем диалога со студентами более глубоко и полно раскрыть структуру налоговой системы Российской Федерации, рассмотреть особенности расчета основных налогов Российской Федерации и страховых взносов, порядок формирования их налоговой базы, оценить налоговые риски при совершении действий, не соответствующих Налоговому кодексу Российской Федерации.

Цель проведения практических занятий по дисциплине «Налоги и налоговая система Российской Федерации» — более глубокое усвоение студентами теоретических знаний и формирование навыков их применения в практической деятельности, что способствует профессиональному развитию личности будущего бакалавра.

Содержание семинаров, практических занятий для направления подготовки 38.03.01 «Экономика и финансы», профиль «Финансы и кредит», представлено в таблице 5.

Таблица 5 – Содержание семинаров, практических занятий для направления подготовки 38.03.01 «Экономика», ОП «Экономика и финансы», профиль «Финансы и кредит»

| Наименование темы (раздела) дисциплины                            | Перечень вопросов для обсуждения на семинарских, практических занятиях, рекомендуемые источники из разделов 8,9      | Формы проведения занятий                     |
|---|--|--|
| Тема 1. Функции налогов в налоговой системе и управление налогами | Общие принципы налогообложения, функции налогов, классификация налогов<br><b>Рекомендуемые источники:</b> раздел 8,9 | Опрос. Дискуссия по актуальным вопросам темы |
| Тема 2<br>Федеральные налоги, взносы и сборы                      | Налог на добавленную стоимость<br>НДФЛ, страховые взносы.<br><b>Рекомендуемые источники:</b> раздел 8,9              | Решение задач, тестирование                  |



|  |  |                             |
|--|--|-----------------------------|
| Тема 3 Региональные налоги             | Транспортный налог и порядок его расчета<br>Налог на имущество организаций и порядок его расчета<br><b>Рекомендуемые источники:</b> раздел 8,9 | Решение задач, тестирование |
| Тема 4<br>Местные налоги и сборы       | Земельный налог<br>Торговый сбор<br>Налог на имущество физических лиц<br><b>Рекомендуемые источники:</b> раздел 8,9                            | Решение задач, тестирование |
| Тема 5<br>Специальные налоговые режимы | УСН<br>ПСН<br><b>Рекомендуемые источники:</b> раздел 8,9   | Решение задач, тестирование |

## Вопросы к семинарским и практическим занятиям

### Тема 1.

#### Функции налогов в налоговой системе и управление налогами

#### Вопросы к семинарскому занятию:

1. Налог как экономическая, финансовая и правовая категория.
2. Функции налогов и их взаимосвязь.
3. Общественное и экономическое назначение налогов.
4. Принципы налогообложения
5. Классификация налогов.
6. Правовое обеспечение налоговых систем. Налоговый кодекс Российской Федерации.
7. Субъекты налоговых отношений, их права, обязанности и ответственность.
8. Элементы налогообложения и их характеристика.

### Тема 2.

#### Налог на добавленную стоимость

#### Вопросы к практическому занятию:

1. Роль НДС в налоговой системе Российской Федерации, его характеристика

2. Плательщики НДС и порядок получения освобождения от обязанностей плательщика

3. Основные обязательные элементы налога и их особенности

4. Льготы по НДС и правила их применения

5. Документооборот по НДС

Налог на доходы физических лиц

Вопросы к практическому занятию:

1. Роль и место НДФЛ в налоговой системе Российской Федерации, его характеристика

2. Плательщики НДФЛ и критерии их определения

3. Основные обязательные элементы НДФЛ

4. Система вычетов по НДФЛ

5. Порядок уплаты НДФЛ индивидуальными предпринимателями

Страховые взносы

Вопросы к практическому занятию

1. Порядок администрирования взносов и правовая основа их взимания

2. Состав плательщиков и тарифы

3. Формирование базы обложения

4. Состав необлагаемых выплат

Тема 3

Региональные налоги

Вопросы к семинарскому занятию:

1. Региональные налоги и их особенности, порядок введения

2. Транспортный налог и порядок его расчета

3. Налог на имущество организаций и порядок его расчета

4. Налог на игорный бизнес и порядок его расчета

Тема 4

## Местные налоги и сборы

1. Земельный налог: налогоплательщики, объект налогообложения. Налоговая база. Налоговый и отчетный периоды. Налоговые ставки. Порядок исчисления налога и авансовых платежей. Налоговая декларация.

2. Торговый сбор: плательщики сборов, объект обложения сбором, виды деятельности, период уплаты, сроки уплаты, ставки сбора, учет плательщиков, порядок уплаты.

## Тема 5. Специальные налоговые режимы

### Вопросы к семинарскому занятию:

1. Цели и задачи специальных налоговых режимов
2. Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН).
3. Упрощенная система налогообложения (УСН).
4. Патентная система налогообложения (ПСН).

## **6 Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине**

### **6.1 Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение дисциплины, формы внеаудиторной самостоятельной работы**

Основная цель самостоятельной работы студента при изучении дисциплины «Налоги и налоговая система Российской Федерации» — закрепить теоретические знания, полученные в ходе лекционных занятий, глубоко изучить, используя рекомендованную литературу, а также лекции по курсу, основные теоретические аспекты дисциплины, связанные с налогообложением.

Самостоятельная работа студента в процессе изучения дисциплины включает:

- освоение рекомендованной преподавателем по данной дисциплине основной и дополнительной учебной литературы;
- изучение корпоративных образовательных ресурсов (электронные учебники, электронные библиотеки, электронные видеокурсы и др.);
- выполнение домашних заданий в виде решения отдельных задач;
- самостоятельный поиск информации в Интернете;
- консультации по наиболее сложным вопросам;
- участие в работе видео-клуба по кафедре и ежегодных студенческих научных конференциях;
- подготовку к зачету.

На самостоятельную работу студентов, обучающихся направления подготовки 38.03.01 «Экономика», ОП «Экономика и финансы», профиль «Финансы и кредит», (очная форма обучения) отводится 110 часов учебного времени (таблица 6).

Таблица 6 – Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение обучающимися дисциплины «Налоги и налоговая система Российской Федерации» направления подготовки 38.03.01 «Экономика и финансы», профиль «Финансы и кредит», «Финансы и банковское дело»

| Наименование разделов, тем, входящих в дисциплину                 | Указание разделов и тем, отводимых на самостоятельное освоение обучающимися                              | Форма внеаудиторной самостоятельной работы   |
|---|--|--|
| Тема 1. Функции налогов в налоговой системе и управление налогами | Общие принципы налогообложения, функции налогов, классификация налогов.                                  | Работа с конспектом лекции; электронной библиотечной системой; в электронной информационно-образовательной среде Финансового университета; составление плана и тезисов ответов на контрольные вопросы; подготовка рефератов и мультимедийных презентаций; подготовка к участию в семинарах |
| Тема 2<br>Федеральные налоги, взносы и сборы                      | Налог на добавленную стоимость<br>Налог на прибыль организаций<br>НДПИ, акцизы<br>НДФЛ, страховые взносы | Работа с конспектом лекции; электронной библиотечной системой; в электронной информационно-образовательной среде Финансового университета; составление плана и тезисов ответов на контрольные вопросы; подготовка рефератов и мультимедийных презентаций; подготовка к участию в семинарах |
| Тема 3<br>Региональные налоги                                     | Транспортный налог и порядок его расчета<br>Налог на имущество организаций<br>Налог на игорный бизнес    | Работа с учебной, литературой; изучение материалов интернет-ресурсов; разбор вопросов по теме занятия; подготовка к решению ситуационных задач и тестированию, подготовка к практическим занятиям  |
| Тема 4<br>Местные налоги и сборы                                  | Земельный налог<br>Налог на имущество физических лиц<br>Торговый сбор                                    | Работа с конспектом лекции; электронной библиотечной системой; в электронной информационно-образовательной среде Финансового университета; составление плана и тезисов ответов на контрольные вопросы; подготовка рефератов и мультимедийных презентаций; подготовка к участию в семинарах |
| Тема 5<br>Специальные налоговые режимы                            | УСН<br>ЕСХН<br>ПСН   | Работа с конспектом лекции; электронной библиотечной системой; в электронной информационно-образовательной среде Финансового университета; составление плана и тезисов ответов на контрольные вопросы; подготовка рефератов и мультимедийных презентаций; подготовка к участию в семинарах |

## 6.2 Перечень вопросов, заданий, тем для подготовки к текущему контролю

Проведение аудиторной самостоятельной работы предполагает работу по подготовке сообщений по анализу арбитражной практики на заданную тему, подготовку ответов на контрольные вопросы по темам дисциплины, заполнение рабочей тетради (для студентов очного отделения).

### Перечень контрольных вопросов по дисциплине

1. Налоги и дотации и их роль в регулировании рыночной экономики
2. История становления и развития налогов в мировой цивилизации
3. Эволюция налогообложения в России
4. Фискальные платежи как основа формирования бюджета и внебюджетных фондов
5. Основные тенденции развития налоговой системы России
6. Роль налоговой системы в формировании бюджетно-финансовой политики
7. Современная налоговая политика Российской Федерации
8. Виды, формы и методы налогового контроля
9. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершения
10. Налоговое планирование и прогнозирование
11. Система социального страхования в Российской Федерации
12. Налоговые льготы в системе мер стимулирования деловой активности предприятия
13. Фискальная функция налогов и ее влияние на воспроизводственные процессы современных предприятий
14. Механизм оптимизации налоговых обязательств на предприятиях в рыночных условиях

15. Прямые налоги и их влияние на финансово-хозяйственную деятельность предприятий
16. Налоговая система России в условиях финансового кризиса
17. Региональное налогообложение в России в условиях современных экономических процессов
18. Основные налоговые теории и возможности их применения в условиях современной российской экономики
19. Налоговый контроль в системе налоговых отношений
20. Реформа налогового администрирования в России
21. Налоговая политика и приоритеты ее формирования в России
22. Налоговые проверки как элемент налогового контроля
23. Налоговая система России и перспективы ее развития
24. Проблемы и приоритеты формирования налогообложения в России
25. Налоговая политика в агропромышленном секторе и ее влияние на развитие сельскохозяйственных предприятий региона
26. Проблемы косвенного налогообложения в России
27. Совершенствование акцизного налогообложения в России
28. Реформирование косвенного налогообложения в России как условие повышения доходов государственного бюджета
29. Особенности акцизного налогообложения в развитых странах и возможности его реализации в России
30. Пути совершенствования ресурсного налогообложения в России
31. Ресурсное налогообложение в реализации экономических интересов хозяйствующих субъектов
32. Имущественное налогообложение в России: достоинства и недостатки
33. Повышение инвестиционной активности российских предприятий в условиях налогового реформирования

34. Налоговая политика как инструмент повышения инвестиционной активности малых предприятий России
35. Налоговое стимулирование инвестиционных процессов в России
36. Теоретические и практические аспекты налогообложения предприятий малого бизнеса в развитых странах
37. Мировой опыт налогообложения предприятий малого бизнеса и пути его применения в России
38. Налоговые льготы в стимулировании малого бизнеса
39. Специфика налогообложения малого бизнеса в странах с развитой рыночной экономикой
40. Налоговое бремя на предпринимательский сектор: сравнение положения в России и за рубежом
41. Налоговая нагрузка в России: проблемы, перспективы, пути оптимизации
42. Современные налоговые реформы: «за» и «против» развития базовых отраслей экономики России
43. Налогообложение природопользования в России: проблемы и пути их решения
44. Налог на добычу полезных ископаемых: действующий механизм исчисления и пути его совершенствования

Текущий контроль осуществляется в ходе учебного процесса и консультирования студентов, по результатам выполнения самостоятельных работ. Основными формами текущего контроля знаний являются:

- обсуждение вынесенных в планах практических занятий вопросов тем и контрольных вопросов;
- решение тестов и их обсуждение в точки зрения умения формулировать выводы, вносить рекомендации и принимать адекватные управленческие решения.



О данном подходе к оценке знаний студентов преподаватель информирует студентов на первом практическом занятии. На последнем практическом занятии студентам сообщается оценка, которую они получают по итогам работы в семестре. Студенты могут улучшить свою оценку по итогам работы в семестре за счет отработки пропущенных занятий. Отработка пропусков, имевших место по причине работы студентов во время занятий, не допускается.

Промежуточный контроль проводится в форме зачета. Зачет по учебной дисциплине «Налоги и налоговая система Российской Федерации» проводится в устной форме в виде ответов на вопросы и решения задач и теста.

С целью стимулирования систематической подготовки студентов к практическим и семинарским занятиям по дисциплине вводится комплексный подход к оценке, получаемой студентами по итогам изучения дисциплины. На основании положения о системе оценки знаний студентов в Финансовом университете действует 100-балльная система оценки знаний.

О данном подходе к оценке знаний студентов преподаватель информирует студентов на первом занятии. На последнем занятии студентам сообщается оценка, которую они получают по итогам работы в семестре. Студенты могут улучшить свою оценку по итогам работы в семестре за счет отработки пропущенных занятий. Отработка пропусков, имевших место по неуважительной причине, не допускается.

Критерии балльной-рейтинговой оценки текущего контроля успеваемости содержатся в соответствующих методических рекомендациях кафедры «Экономика и финансы».

## **7 Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине**

Перечень компетенций и их структура в виде знаний, умений, навыков содержатся в разделе 2 Приложения к рабочей программе «Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине».

### **Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки индикаторов достижения компетенций, умений и знаний**

#### **Вопросы для подготовки к зачету**

1. Сущность налогов и их отличительные признаки.
2. Прямые налоги: содержание и значение в налоговой системе. Краткая и сравнительная характеристика видов прямых налогов.
3. Косвенные налоги. Краткая и сравнительная характеристика видов косвенных налогов.
4. Реформирование налоговой системы в Российской Федерации: цели, задачи, оценка результатов.
5. Основные элементы структуры налога. Характеристика обязательных элементов налога.
6. Основные элементы структуры налога. Характеристика необязательных элементов налога.
7. Управление налогами и налоговое администрирование.
8. Органы налогового администрирования и их функции.
9. Экономические принципы налогообложения.
10. Юридические принципы налогообложения.

11. Организационные принципы налогообложения.
12. Классификация налогов.
13. Функции налогов.
14. Общая характеристика первой части Налогового кодекса.
15. Права и обязанности налогоплательщиков и налоговых органов.
16. Налоговое обязательство и порядок его исполнения.
17. Формы и методы налогового контроля.
18. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение.
19. Налоги, взимаемые с физических лиц в России. Краткая характеристика.
20. Налог на доходы физических лиц. Субъект налогообложения. Формирование совокупного облагаемого дохода.
21. Налог на доходы физических лиц. Система вычетов по налогу.
22. Налог на доходы физических лиц. Ставки налогообложения. Отражение в учете. Сроки уплаты.
23. Налог на доходы физических лиц. Налогообложение предпринимательской деятельности. Декларирование доходов.
24. Налог на добавленную стоимость. Механизм взимания налога. Плательщики налога.
25. Налог на добавленную стоимость. Объекты налогообложения. Определение налоговой базы.
26. Налог на добавленную стоимость. Ставки налога. Порядок ведения бухгалтерского учета по НДС.
27. Налог на добавленную стоимость. Виды освобождений от НДС. Порядок исчисления налога. Сроки уплаты налога.
28. Налог на прибыль организаций. Плательщики налога. Объект обложения налогом.
29. Налог на прибыль организаций. Формирование объекта налогообложения. Классификация доходов и расходов. Ставки налога.

30. Налог на прибыль организаций. Налоговый период. Порядок исчисления и сроки уплаты налога.
31. Налог на прибыль организаций. Понятие налогового учета. Учет амортизируемого имущества.
32. Налог на прибыль организаций. Порядок признания доходов и расходов.
33. Налог на имущество организаций. Общая характеристика и основные элементы.
34. Взносы во внебюджетные фонды. Общая характеристика и основные элементы.
35. Транспортный налог. Общая характеристика и основные элементы.
36. Земельный налог. Общая характеристика и основные элементы.
37. Водный налог. Общая характеристика и основные элементы.
38. Упрощенная система налогообложения: порядок применения и расчет единого налога.
39. Особенности налогообложения предпринимательской деятельности в Российской Федерации.
40. Взносы во внебюджетные фонды. Единый социальный страховой сбор. Общая характеристика и основные элементы.
41. Акцизы. Общая характеристика и основные элементы.
42. Налог на добычу полезных ископаемых. Общая характеристика и основные элементы.
43. Налог на профессиональный доход.
44. Система налогообложения для сельскохозяйственных производителей (единый сельскохозяйственный налог). Правила применения и расчет налоговых обязательств.
45. Налог на игорный бизнес. Общая характеристика и основные элементы.
46. Патентная система налогообложения. Правила применения и расчет налоговых обязательств.

47. Организация налоговой системы Российской Федерации.
48. Налоговая политика государства как инструмент регулирования экономики.
49. Правовое обеспечение налоговых систем. Налоговый кодекс Российской Федерации – структура и основные положения.
50. Торговый сбор

### **Примеры тестовых заданий**

#### **Вариант 1**

*1. Имеют ли право органы законодательной или исполнительной власти устанавливать дифференцированные ставки налогов в зависимости от формы собственности?*

- 1) Имеют.
- 2) Не имеют.

*2. Что понимается под налогом?*

- 1) Обязательный платеж, который в силу закона взимается с юридических и физических лиц в строго установленных размерах и в определенные сроки.
- 2) Обязательный платеж, который в силу закона взимается с юридических и физических лиц в строго установленных размерах и в определенные сроки в целях финансового обеспечения деятельности государства и муниципальных образований.
- 3) Обязательный индивидуальный безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения и оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и муниципальных образований.

*3. По какому признаку для целей налогообложения лица могут быть*

*отнесены к взаимозависимым?*

- 1) Одна организация непосредственно участвует в деятельности другой организации.
- 2) Организация имеет стойкую финансово-хозяйственную связь с другой организацией.
- 3) Организация, созданная для совместной деятельности.
- 4) Одно физическое лицо подчиняется другому физическому лицу по должностному положению.

*4. Что из перечисленного не относится к правам налогоплательщика?*

- 1) Право бесплатного получения от налоговых органов по месту учета информации о действующих налогах, законодательстве, связанном с налогами и сборами, и об иных актах, содержащих нормы законодательства о налогах и сборах, а также правах и обязанностях налогоплательщиков, полномочиях налоговых органов и их должностных лиц.
- 2) Право бесплатного получения от налоговых органов по месту учета нормативных и законодательных документов о действующих налогах и сборах, иных актов, содержащих нормы законодательства о налогах и сборах, а также правах и обязанностях налогоплательщиков, полномочиях налоговых органов и их должностных лиц.
- 3) Право получения от налоговых и других уполномоченных государственных органов письменных разъяснений по вопросам применения законодательства о налогах и сборах.
- 4) Право не выполнять неправомерные акты и требования налоговых органов и их должностных лиц.

### **Примеры практико-ориентированных заданий**

#### **Задача 1**

Рассчитать налог на имущество организаций в виде авансовых платежей и по итогам налогового периода. По состоянию на 01.01.т.г. в составе основных средств организации числится оборудование. Первоначальная стоимость - 320 000 рублей, срок полезного использования – 36 месяцев. Остаточная стоимость по состоянию на 01.01.т.г. составляет 80 процентов от первоначальной. Амортизация начисляется линейным способом. Отразить операции в бухгалтерском учете.

#### Задача 2

Работнику начислена заработная плата:

- за январь - 40 000 рублей;
- за февраль – 40 000 рублей;
- за март – 50 000 рублей;
- за апрель 50 000 рублей.

Кроме этого, ему начислены в феврале дивиденды в размере 60 000 рублей и в марте выдана материальная помощь на лечение в размере 10 000 рублей. Рассчитать НДФЛ за каждый из месяцев, определить сумму, которую налогоплательщик получит «на руки». Отразить операции в бухгалтерском учете.

#### Задача 3

Физическое лицо 1 февраля получило ссуду на предприятии по месту работы на 8 месяцев из расчета 2 % годовых. Размер ссуды - 100 тыс. рублей. Уплата процентов и возврат ссуды производятся одновременно в конце срока. Ставка рефинансирования на момент выдачи ссуды – 7,25 % годовых. Рассчитать налог на доходы с материальной выгоды, полученной в виде экономии на процентах.

#### Задача 4

За первый квартал выручка, полученная предприятием, составила 900 тыс. рублей (в том числе НДС). За отчетный период предприятие приобрело и оплатило материалов для производственных нужд на сумму 120 тыс. рублей (в том числе НДС), а также этому предприятию были оказаны и им

оплачены услуги по потреблению электроэнергии на сумму 60 тыс. рублей (в том числе НДС). Отразить операции в учете и рассчитать сумму налога на добавленную стоимость, которую необходимо перечислить в бюджет.

**Примеры оценочных средств для проверки каждой компетенции, формируемой дисциплиной, приведены в таблице 8.**

Таблица 8 - Типовые оценочные средства для проверки каждой компетенции, формируемой дисциплиной «Налоги и налоговая система Российской Федерации» направления подготовки 38.03.01 «Экономика», ОП «Экономика и финансы», профиль «Финансы и кредит»

| Код компетенции | Наименование компетенции   | Индикаторы достижения компетенции   | Типовые задания  |
|-----------------|--|---|--|
| ПКП-1           | Способность выполнять профессиональные обязанности в процессе текущей деятельности институтов финансового рынка, финансовых департаментов компаний, эффективно организовывать их деятельность, обладая навыками решения проблем банковского дела, финансов, экономики и бизнес-аналитики | 1. Демонстрирует выполнение профессиональных обязанностей в процессе текущей деятельности финансово-кредитных институтов, иных организаций различных отраслей экономики, финансовых органов, публично-правовых образований. | <p><b>Задание 1</b><br/>Какими нормативными актами определяются взаимоотношения между налогоплательщиками и налоговыми органами?</p> <p><b>Задание 2</b><br/>Дайте определение фискальному рескрипту и порядку его применения</p> <p><b>Задание 3</b><br/>Укажите основные признаки налога как экономической категории</p> <p><b>Задание 4</b><br/>Перечислите состав плательщиков по налогу на прибыль организаций, необходимость их дифференциации, особенности формирования объекта налогообложения</p>   |
|                 |  | 2. Проводит критический анализ реализуемых в организациях финансовых и кредитных услуг и разрабатывает новые, продвигая их на российском и международном финансовом рынке.  | <p><b>Задание 1</b><br/>Укажите основные признаки косвенных налогов и их сравнительная характеристика</p> <p><b>Задание 2</b><br/>Дайте оценку результатов реформирования налоговой системы Российской Федерации</p> <p><b>Задание 3</b><br/>Сформулируйте необходимость выделения в законодательстве элементов налога и определение обязательных элементов</p> <p><b>Задание 4</b><br/>Физическое лицо, являющееся единственным родителем, имеющее одного несовершеннолетнего ребенка, получило доходы в следующем размере: с января по июнь ежемесячно по 25 000 рублей, с июля по декабрь ежемесячно по 26 000 рублей. Затраты на лечение ребенка составили 25 000 рублей. Определить сумму уплаченного налога на доходы физических лиц и сумму возврата денежных средств с учетом применения социальных вычетов.</p> |
|                 |  | 3. Выполняет  | <b>Задание 1</b>   |



|       |   |  |   |
|-------|---|--|---|
|       |   | <p>проектные и финансово-экономические задачи в профессиональной деятельности на основе навыков решения проблем банковского дела, финансов, экономики и бизнес-аналитики..</p>   | <p>Укажите основные признаки прямых налогов и их отличие от косвенных</p> <p><b>Задание 2</b></p> <p>Работнику начислена заработная плата:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- за январь - 40 000 рублей</li> <li>- за февраль – 40 000 рублей</li> <li>- за март – 50 000 рублей</li> <li>- за апрель 50 000 рублей</li> </ul> <p>Кроме этого, ему начислены в феврале дивиденды в размере 60 000 рублей и в марте выдана материальная помощь на лечение в размере 10 000 рублей. Рассчитать НДФЛ за каждый из месяцев, определить сумму, которую налогоплательщик <b>получит «на руки»</b>.</p> <p><b>Задание 3</b></p> <p>Укажите состав плательщиков по налогу на прибыль организаций, необходимость их дифференциации, особенности формирования объекта налогообложения</p> <p><b>Задание 4</b></p> <p>Физическое лицо 1 февраля получило ссуду на предприятии по месту работы на 8 месяцев из расчета 2 % годовых. Размер ссуды - 100 тыс. рублей. Уплата процентов и возврат ссуды производятся одновременно в конце срока. Ставка рефинансирования на момент выдачи ссуды – 7,25 % годовых. Рассчитать налог на доходы с материальной выгоды, полученной в виде экономии на процентах.</p>   |
| ПКП-2 | Способность готовить информационно-аналитическое обеспечение деятельности банков и финансовых институтов, организаций различных отраслей экономики, разрабатывать прогнозы и планы, осуществлять мониторинг, анализ и контроль за ходом их выполнения | <p>1. Применяет современные методы анализа и оценки деятельности организаций, в том числе институтов финансового рынка для выявления тенденций их развития с учетом складывающейся макроэкономической ситуации.</p> <p>2. Демонстрирует определение эффективных направлений развития финансово-кредитных институтов, иных организаций различных отраслей экономики на основе формирования прогнозов, стратегий и планов их деятельности.</p> | <p><b>Задание 1</b></p> <p>Назовите основных участников налоговых отношений</p> <p><b>Задание 2</b></p> <p>Как налоги классифицированы по способу изъятия?</p> <p><b>Задание 3</b></p> <p>Какие обстоятельства являются смягчающими ответственность за совершение налогового правонарушения?</p> <p><b>Задание 4</b></p> <p>Определить сумму единого налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, за текущий год в случае, если организация в качестве объекта налогообложения выбрала: а) доходы; б) доходы, уменьшенные на величину расходов. Известно: Доходы организации, принимаемые к учету в целях налогообложения, за текущий год составили 8780000 руб. Расходы организации, принимаемые к учету в целях налогообложения, составили 5235000 руб</p> <p><b>Задание 1</b></p> <p>Назовите формы налогового контроля.</p> <p><b>Задание 2</b></p> <p>Как классифицированы доходы и расходы в целях налогообложения прибыли?</p> <p><b>Задание 3</b></p> <p>Какие установлены методы начисления амортизации в целях налогообложения прибыли?</p> <p><b>Задание 4</b></p> <p>На основании данных, представленных на сайте ФНС России проанализируйте структуру и динамику задолженности по налогам, сборам, страховым взносам в консолидированный бюджет Российской Федерации за последние 3 года. Исходные данные представьте в виде таблицы. Сделайте выводы</p> |

|  |  |  |  |
|--|--|--|--|
|  |  | <p>3. Демонстрирует умение осуществлять мониторинг реализации прогнозов, стратегий и планов деятельности институтов финансово-кредитной сферы, иных организаций различных отраслей экономики и контролировать их выполнение.</p> | <p><b>Задание 1</b><br/>Систематизировать методики расчета показателей налоговой нагрузки, предлагаемые различными научными школами и отдельными экономистами, и финансистами (полученные результаты оформить в табличной форме).</p> <p><b>Задание 2</b><br/>В чем заключается сущность косвенного налогообложения?</p> <p><b>Задание 3</b><br/>При каких условиях налогоплательщик имеет право воспользоваться освобождением от исполнения обязанности налогоплательщика НДС?</p> <p><b>Задание 4</b><br/>Рассчитайте налоговое бремя Российской Федерации за последние 5 лет. Исходные данные представьте в виде таблицы. Сделайте выводы. Справочно: данные для выполнения задания представлены на сайте ФНС России в разделе «Деятельность. Статистика и аналитика. Данные по формам статистической налоговой отчетности»</p> |
|--|--|--|--|

Процедуры оценивания знаний, умений и владений регулируются соответствующими приказами, распоряжениями ректората Финансового университета о контроле уровня освоения дисциплин и сформированности компетенций студентов.

## **8 Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины**

### *Нормативные акты*

1 Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 г. № 145-ФЗ (посл. редакция). – URL: <http://www.consultant.ru>. (дата обращения: 05.01.2024).

2 Гражданский кодекс Российской Федерации (часть 1) от 30.11.1994 № 51-ФЗ (посл. редакция). - URL: <http://www.consultant.ru>. (дата обращения: 05.01.2024).

3 Гражданский кодекс Российской Федерации (часть 2) от 26.01.1996 г. № 14–ФЗ (посл. редакция). - URL: <http://www.consultant.ru>. (дата обращения: 05.01.2024).

4 Налоговый кодекс Российской Федерации (часть 1) от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ (посл. редакция). - [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_19671/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/) (дата обращения: 05.01.2024).

5 Налоговый кодекс Российской Федерации (часть 2) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (посл. редакция). - [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_28165/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/) (дата обращения: 05.01.2024).

6 Федеральный закон «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 08.02.1998 г. №14-ФЗ (посл. редакция). - [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_17819/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_17819/) (дата обращения: 05.01.2024).

7 Постановление Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 №1 «О классификации амортизационных средств, включаемых в амортизационные группы» (посл. редакция). - URL: <http://www.consultant.ru>. (дата обращения: 05.01.2024).

### *Основная литература*

8. Лазарева, Н. В., Налоги и налогообложение : учебник / Н. В. Лазарева. — Москва : Русайнс, 2024. — 470 с. — ISBN 978-5-466-06803-0. — URL: <https://book.ru/book/953896> (дата обращения: 11.01.2024).

9. Косаренко, Н. Н., Налоги и налогообложение : учебное пособие / Н. Н. Косаренко. — Москва : Русайнс, 2024. — 108 с. — ISBN 978-5-466-06667-8. — URL: <https://book.ru/book/953780> (дата обращения: 11.01.2024).

10. Власова, М. С., Налоги и налогообложение : учебное пособие / М. С. Власова, О. В. Суханов. — Москва : КноРус, 2023. — 216 с. — ISBN 978-

5-406-10868-0. — URL: <https://book.ru/book/946966> (дата обращения: 11.01.2024).

### *Дополнительная литература*

1. Семенова, Г. Н., Федеральные налоги и сборы : учебник / Г. Н. Семенова. — Москва : КноРус, 2024. — 498 с. — ISBN 978-5-406-12102-3. — URL: <https://book.ru/book/950446> (дата обращения: 11.01.2024).

2. Владыка, М. В., Сборник задач по налогам и налогообложению : учебное пособие / М. В. Владыка, Т. В. Сапрыкина, В. Ф. Тарасова. — Москва : КноРус, 2023. — 379 с. — ISBN 978-5-406-11741-5. — URL: <https://book.ru/book/949846> (дата обращения: 11.01.2024).

3. Семенова, Г. Н., Региональные и местные налоги и сборы : учебник / Г. Н. Семенова. — Москва : КноРус, 2022. — 387 с. — ISBN 978-5-406-10122-3. — URL: <https://book.ru/book/945081> (дата обращения: 11.01.2024). — Текст : электронный.

### Периодические издания

#### **Газеты**

1. Российская газета
2. Финансовая газета
3. Экономика и жизнь

#### **Журналы**

1. Аудиторские ведомости
2. Банковское дело
3. Бухгалтерский учёт
4. Вопросы экономики
5. Налоги
6. Налоги и налогообложение
7. Налоговая политика и практика
8. Налоговед
9. Налоговые споры
10. Налоговый вестник

11. Наука Кубани
12. Российский экономический журнал
13. Финансовый вестник
14. Финансовый менеджмент
15. Финансы
16. Экономический анализ

## 9 Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины

### *Интернет-ресурсы*

- 1 [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru)
- 2 [www.garant.ru](http://www.garant.ru)
- 3 [www.23.nalog.ru](http://www.23.nalog.ru)
- 4 [www.nalog.ru](http://www.nalog.ru) Официальный сайт ФНС Российской Федерации
- 5 [www.akdi.ru](http://www.akdi.ru) Агентство деловой информации. Налоги
- 6 [www.anr.ru](http://www.anr.ru) Налоги России. Ассоциация
- 7 [www.atro.ru](http://www.atro.ru) Атро.ру. Вопросы налогообложения
- 8 [www.audit-it.ru](http://www.audit-it.ru) - Статьи по бухгалтерскому учету и налогообложению

### *Базы данных, информационно-справочные и поисковые системы*

1. Федеральная ЭБС "Единое окно доступа к образовательным ресурсам" доступ свободный. URL:<http://window.edu.ru>.
2. Справочная правовая система «КонсультантПлюс». URL: <http://www.consultant.ru>.

### *Другие интернет-источники*

1. [www.blanki.ru](http://www.blanki.ru) Бланки.ру
2. [www.buh.ru](http://www.buh.ru) Бух.1С - Интернет-ресурс для бухгалтера
3. [www.infoblank.ru](http://www.infoblank.ru) Инфобланк. Налоги и бизнес в СПб
4. [www.nalogi.com.ru](http://www.nalogi.com.ru) Налоги и платежи. Журнал российских налогоплательщиков
5. [www.onlineaudit.ru](http://www.onlineaudit.ru) Онлайнаудит.ру
6. [www.provodki.ru](http://www.provodki.ru) Сайт о программном обеспечении для бухгалтера
7. [www.pravcons.ru](http://www.pravcons.ru) Правовые консультации

8. [www.spbnaolog.ru](http://www.spbnaolog.ru) СПб.Налог.ру
9. [www.taxhelp.ru](http://www.taxhelp.ru) Налоговая помощь
10. [www.uproshenka.ru](http://www.uproshenka.ru) УСН. Все об упрощенке
11. [www.1c.ru](http://www.1c.ru) Сайт фирмы "1С"

## **10 Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины**

Обучающийся должен изучить учебный план и программу дисциплины для того, чтобы своевременно понять и правильно оценить ее роль в учебном процессе. Студенту необходимо осуществить выбор тактики и стратегии получения знаний в полном объеме по осваиваемой дисциплине. Темы дисциплины должны изучаться последовательно. Развитие знаний, полученных на лекциях, продолжается на семинарах.

Самостоятельная работа студентов (аудиторная и внеаудиторная) позволяет расширить приобретенные на лекциях и семинарах знания, научиться их прикладному применению, и эффективному проведению работы с нормативной базой и научной литературой. Лекционные занятия проводятся в соответствии с тематическим планом, при изложении материала рекомендуется использовать презентации в среде PowerPoint и фрагменты печатных материалов по теме лекции.

С учетом широкого применения электронных таблиц в современных экономических расчетах, при иллюстрации лекционного материала и решении задач рекомендуется использовать стандартные офисные средства Microsoft Excel (MS Excel).

По итогам изучения дисциплины осуществляется промежуточная аттестация студента в форме экзамена.

В ходе интерактивных занятий следует проводить разбор конкретных, максимально приближенных к реальным хозяйственным ситуациям и дискуссиям по применению аналитических методов в их исследовании. Основное внимание при проведении практических занятий следует уделять развитию навыков стратегического анализа экономических процессов. При этом задача состоит в обучении профессиональным навыкам разработки и реализации моделей деловых ситуаций с углублением в алгоритмические и математические тонкости расчетов.



Проведение практических занятий осуществляется в мультимедийных аудиториях. Поскольку большая часть учебного времени отводится на самостоятельное изучение дисциплины, рекомендуется уделить особое внимание организации и планированию самостоятельной работы.

При подготовке к лекциям и практическим занятиям следует использовать существующие возможности образовательных ресурсов (электронная библиотека) и ресурсов Интернет сети, указанных в разделе 9 программы дисциплины, изучать основную и дополнительную литературу, указанные в разделе 8 программы дисциплины.

Внедрение активных и интерактивных элементов в проведение занятий по дисциплине может осуществляться разными методами: проблемный семинар с дискуссией, деловая игра, опрос, case-study и др.

Дискуссия – форма учебной работы, в рамках которой студенты высказывают свое мнение по проблеме, заданной преподавателем. Проведение дискуссий по проблемным вопросам подразумевает написание студентами реферата по тематике предложенной преподавателем. Дискуссия – форма учебной работы, в рамках которой студенты высказывают свое мнение по проблеме, заданной преподавателем. Дискуссия как форма обучения при изучении дисциплины «Экономический анализ» используется в обсуждении проблем, имеющих комплексный характер. Содержание докладов, сообщений может быть связано с изучаемым материалом, но может и выходить за рамки программы, в том числе, иметь профессиональную направленность. Дискуссия делает возможным использовать элементы сотрудничества по типу «преподаватель – студент» и «студент – студент», в которой стираются противоположности между позициями преподавателя, студента или группы студентов, а кругозор участников образовательного процесса становится общим достоянием.

Деловая игра – метод имитации (подражания, изображения) принятия решений управленческим персоналом разного уровня управления в производственных ситуациях (в учебном процессе – в искусственно

созданных ситуациях), осуществляемый по заданным правилам группой людей в диалоговом режиме.

Метод кейс-стади (Case study) – обучение, при котором студенты и преподаватели участвуют в непосредственном обсуждении деловых ситуаций или задач. При данном методе обучения студент самостоятельно принимает решение и обосновывает его. Формирование проблемы и путей ее решения осуществляются в предложенных задачах на базе кейса с описанием различных ситуаций из разных источников специальной экономической и научной литературы, из материалов периодической печати и др. Признаками метода case-study являются: наличие информационных данных, факторной модели экономического показателя-результата, коллективная работа над решением задачи, единая цель в поиске решения, наличие системы группового оценивания деятельности. Конечная цель такого занятия – выработать у студентов умения создавать факторные модели, описывающие реальные явления или процессы, происходящие в деятельности экономического субъекта.

Для проведения сравнительного анализа также самостоятельно выбирается одна или несколько компаний конкурентов (допускается выбор иностранной компании для сравнительного анализа). С этой целью рекомендуется воспользоваться аналитической системой Bloomberg Professional и СПАРК в отношении сведений о данных компаниях и отрасли, к которой они относятся.

**11 Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень необходимого программного обеспечения и информационных справочных систем**

11 Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень необходимого программного обеспечения и информационных справочных систем

11.1 Комплект лицензионного программного обеспечения

1. Astro Linux

2. Libre Office

11.2 Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы

1 Справочная правовая система «Консультант Плюс». URL: <http://www.consultant.ru>

2 Информационно-правовая система «Гарант-аэро». URL: <http://www.garant.ru>

11.3 Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты информации: не предусмотрены

## **12 Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине**

Материально-техническая база Краснодарского филиала Финансового университета соответствует действующим противопожарным правилам и нормам, обеспечивает проведение всех видов дисциплинарной и междисциплинарной подготовки, практической и научно-исследовательской работ обучающихся, предусмотренных учебным планом.

Образовательный процесс обеспечивается специальными помещениями, которые представляют собой аудитории для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, выполнения курсовых работ, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, помещения для самостоятельной работы студентов и помещения для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования. Специальные помещения укомплектованы специализированной мебелью и техническими средствами обучения, обеспечивающими представление учебной информации большой аудитории, демонстрационным оборудованием.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой, обеспечивающей доступ к сети Интернет и электронной информационно-образовательной среде Финансового университета.