**МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования**

«ТОМСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ СИСТЕМ
УПРАВЛЕНИЯ И РАДИОЭЛЕКТРОНИКИ»
(ТУСУР)

УТВЕРЖДАЮ
Директор департамента образования
_____ П. Е. Троян
«___» _____ 20__ г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

# Налоги и налогообложение

Уровень образования: **высшее образование - бакалавриат**
Направление подготовки / специальность: **38.03.01 Экономика**
Направленность (профиль) / специализация: **Финансы и кредит**
Форма обучения: **очная**
Факультет: **ЭФ, Экономический факультет**
Кафедра: **экономики, Кафедра экономики**
Курс: **2**
Семестр: **3, 4**
Учебный план набора 2017 года

Распределение рабочего времени

| № | Виды учебной деятельности | 3 семестр | 4 семестр | Всего | Единицы |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | Лекции | 18 | 34 | 52 | часов |
| 2 | Практические занятия | 18 | 0 | 18 | часов |
| 3 | Лабораторные работы | 0 | 34 | 34 | часов |
| 4 | Всего аудиторных занятий | 36 | 68 | 104 | часов |
| 5 | Самостоятельная работа | 72 | 40 | 112 | часов |
| 6 | Всего (без экзамена) | 108 | 108 | 216 | часов |
| 7 | Подготовка и сдача экзамена | 0 | 36 | 36 | часов |
| 8 | Общая трудоемкость | 108 | 144 | 252 | часов |
| | | 3.0 | 4.0 | 7.0 | З.Е. |

Зачет: 3 семестр
Экзамен: 4 семестр

Томск 2018

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Шелупанов А.А.
Должность: Ректор
Дата подписания: 28.02.2018
Уникальный программный ключ:
c53e145e-8b20-45aa-9347-a5e4dbb90e8d

Согласована на портале № 33608

Рассмотрена и одобрена на заседании кафедры
протокол № 7 от «24» 5 2018 г.

ЛИСТ СОГЛАСОВАНИЯ

Рабочая программа дисциплины составлена с учетом требований федерального государственного образовательного стандарта высшего образования (ФГОС ВО) по направлению подготовки (специальности) 38.03.01 Экономика, утвержденного 12.11.2015 года, рассмотрена и одобрена на заседании кафедры экономики «___» _____ 20__ года, протокол №_____.

Разработчик:

| | | |
|---|---|---|
| старший преподаватель каф. экономики | _____ | Т. И. Несмелова |
| Заведующий обеспечивающей каф. экономики | _____ | В. Ю. Цибульникова |

Рабочая программа дисциплины согласована с факультетом и выпускающей кафедрой:

| | | |
|---|---|---|
| Декан ЭФ | _____ | А. В. Богомолова |
| Заведующий выпускающей каф. экономики | _____ | В. Ю. Цибульникова |

Эксперты:

| | | |
|---|---|---|
| Доцент кафедры экономики (экономики) | _____ | Н. Б. Васильковская |
| Доцент кафедры экономики (экономики) | _____ | Н. В. Шимко |

Согласована на портале № 33608

## 1. Цели и задачи дисциплины

### 1.1. Цели дисциплины

сформировать способность находить организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности и готовность нести за них ответственность

### 1.2. Задачи дисциплины

– изучение основ налоговой системы;

– определение роли налоговой политики в финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов; приобретение знаний в области методологии расчета налогооблагаемой базы и налоговых платежей для различных категорий налогоплательщиков в отношении прямых и косвенных налогов;

– освоение налогового законодательства Российской Федерации.

–

## 2. Место дисциплины в структуре ОПОП

Дисциплина «Налоги и налогообложение» (Б1.Б.13) относится к блоку 1 (базовая часть).

Предшествующими дисциплинами, формирующими начальные знания, являются: Макроэкономика, Микроэкономика, Основы предпринимательства.

Последующими дисциплинами являются: Бизнес- планирование, Бухгалтерский учет и анализ, Защита выпускной квалификационной работы, включая подготовку к процедуре защиты и процедуру защиты, Налоговое планирование, Управленческий учет.

## 3. Требования к результатам освоения дисциплины

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих компетенций:

– ОПК-4 способностью находить организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности и готовность нести за них ответственность;

В результате изучения дисциплины обучающийся должен:

– **знать** сущность, значение, функции налогов принципы налогообложения состав и структуру налогов РФ

– **уметь** ставить цели и формулировать задачи, связанные с реализацией налоговой политики предприятия; систематизировать налоги по видам и признакам на основе данных бухгалтерского учета рассчитывать основные налоги, взимаемые с юридических и физических лиц;

– **владеть** механизмом исчисления организациями налогов и сборов, а также налогов, связанных с применением специальных налоговых режимов; основами построения учетной налоговой политики организации.

## 4. Объем дисциплины и виды учебной работы

Общая трудоемкость дисциплины составляет 7.0 зачетных единицы и представлена в таблице 4.1.

Таблица 4.1 – Трудоемкость дисциплины

| Виды учебной деятельности | Всего часов | Семестры | |
|---|---|---|---|
| | | 3 семестр | 4 семестр |
| Аудиторные занятия (всего) | 104 | 36 | 68 |
| Лекции | 52 | 18 | 34 |
| Практические занятия | 18 | 18 | |
| Лабораторные работы | 34 | | 34 |
| Самостоятельная работа (всего) | 112 | 72 | 40 |
| Выполнение индивидуальных заданий | 8 | 8 | 0 |
| Оформление отчетов по лабораторным работам | 16 | 0 | 16 |
| Проработка лекционного материала | 40 | 24 | 16 |

Согласована на портале № 33608

| | | | |
|---|---|---|---|
| Самостоятельное изучение тем (вопросов) теоретической части курса | 28 | 20 | 8 |
| Подготовка к практическим занятиям, семинарам | 20 | 20 | 0 |
| Всего (без экзамена) | 216 | 108 | 108 |
| Подготовка и сдача экзамена | 36 | 0 | 36 |
| Общая трудоемкость, ч | 252 | 108 | 144 |
| Зачетные Единицы | 7.0 | 3.0 | 4.0 |

## 5. Содержание дисциплины

### 5.1. Разделы дисциплины и виды занятий

Разделы дисциплины и виды занятий приведены в таблице 5.1.

Таблица 5.1 – Разделы дисциплины и виды занятий

| Названия разделов дисциплины | Лек., ч | Прак. зан., ч | Лаб. раб., ч | Сам. раб., ч | Всего часов (без экзамена) | Формируемые компетенции |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 3 семестр | | | | | | |
| 1 Теоретические основы налогообложения и организация налоговой системы Российской Федерации | 18 | 18 | 0 | 72 | 108 | ОПК-4 |
| Итого за семестр | 18 | 18 | 0 | 72 | 108 | |
| 4 семестр | | | | | | |
| 2 Налоги, сборы, специальные налоговые режимы в Российской Федерации на современном этапе | 34 | 0 | 34 | 40 | 108 | ОПК-4 |
| Итого за семестр | 34 | 0 | 34 | 40 | 108 | |
| Итого | 52 | 18 | 34 | 112 | 216 | |

### 5.2. Содержание разделов дисциплины (по лекциям)

Содержание разделов дисциплин (по лекциям) приведено в таблице 5.2.

Таблица 5.2 – Содержание разделов дисциплин (по лекциям)

| Названия разделов | Содержание разделов дисциплины (по лекциям) | Трудоемкость, ч | Формируемые компетенции |
|---|---|---|---|
| 3 семестр | | | |
| 1 Теоретические основы налогообложения и организация налоговой системы Российской Федерации | Основы теории налогообложенияСущность налогов как финансово-экономической категории. Специфические признаки налогов, их характеристика. Функции налогов, их взаимосвязь.Объективная необходимость налогов. Налоги как экономическая основа государства, их роль в распределении и перераспределении ВВП и НД.Общая характеристика налогов и сборов. Элементы налогообложе- | 6 | ОПК-4 |

Согласована на портале № 33608

| | | | |
|---|---|---|---|
| | ния. Налогоплательщики, налоговый агент, сборщик налогов и сборов. Объект налогообложения. Налоговая база. Сущность и назначение налоговых льгот, их виды. Налоговая ставка. Налоговый период. Порядок исчисления налогов и сборов. Порядок и сроки уплаты налогов и сборов. | | |
| | Налоговая политика и налоговая система Российской ФедерацииПонятие налоговой политики, субъекты, ее цели и формы: политика максимальных налогов, политика экономического развития, политика регулирования доходов, стимулирование инвестиционной деятельности. Налоговая стратегия и тактика. Требования, предъявляемые к налоговой политике. Основные направления налоговой политики РФ на современном этапе. Задачи и цели налоговой политики государства на федеральном, региональном и местном уровнях власти.Налоговая система России. Особенности построения налоговой системы в России, промышленно развитых и развивающихся государствах.Налоговая реформа в РФ. Налоговый механизм. Налоговое регулирование. Налоговый кодекс РФ и совершенствование налоговой системы. | 6 | |
| | Налоговый контрольПонятие и виды налогового контроля. Формы методы налогового контроля в России и зарубежных странах. Постановка налогоплательщиков на учет в налоговых органах. Налоговые проверки: камеральная и выездная. Цели и методы камеральных проверок. Цели и методы выездных проверок. Оформление результатов проверки. Права, обязанности и ответственность налоговых плательщиков и налоговых органов, налоговой полиции. Состав и структура налоговых органов. Принципы организации деятельности налоговых органов.. Правонарушения и ответственность за их совершение. Понятие налоговой ответственности. Административная и уголовная ответственность в налоговой сфере. Система налогового администрирования, ее участники, их права и обязанности | 6 | |
| | Итого | 18 | |
| Итого за семестр | | 18 | |
| 4 семестр | | | |
| 2 Налоги, сборы, специальные налоговые режимы в Российской Федерации на современном этапе | Налог на добавленную стоимость. | 6 | ОПК-4 |
| | Акцизы | 2 | |
| | Налог на прибыль организаций | 6 | |
| | Налог на доходы физических лиц | 4 | |
| | Налог на имущество организаций | 2 | |
| | Транспортный налог. Налог на игорный бизнес. | 2 | |

Согласована на портале № 33608

| | | | |
|---|---|---|---|
| | Земельный налог | 2 | |
| | Налогообложение природопользования. Государственная пошлинаНалог на имущество физических лиц | 2 | |
| | Обязательные страховые взносы во внебюджетные фонды | 2 | |
| | Специальные налоговые режимы | 6 | |
| | Итого | 34 | |
| Итого за семестр | | 34 | |
| Итого | | 52 | |

### 5.3. Разделы дисциплины и междисциплинарные связи с обеспечивающими (предыдущими) и обеспечиваемыми (последующими) дисциплинами

Разделы дисциплины и междисциплинарные связи с обеспечивающими (предыдущими) и обеспечиваемыми (последующими) дисциплинами представлены в таблице 5.3.

Таблица 5.3 – Разделы дисциплины и междисциплинарные связи

| Наименование дисциплин | № разделов данной дисциплины, для которых необходимо изучение обеспечивающих и обеспечиваемых дисциплин | |
|---|---|---|
| | 1 | 2 |
| Предшествующие дисциплины | | |
| 1 Макроэкономика | + | + |
| 2 Микроэкономика | + | + |
| 3 Основы предпринимательства | + | + |
| Последующие дисциплины | | |
| 1 Бизнес- планирование | | + |
| 2 Бухгалтерский учет и анализ | | + |
| 3 Защита выпускной квалификационной работы, включая подготовку к процедуре защиты и процедуру защиты | + | + |
| 4 Налоговое планирование | + | + |
| 5 Управленческий учет | + | + |

### 5.4. Соответствие компетенций, формируемых при изучении дисциплины, и видов занятий

Соответствие компетенций, формируемых при изучении дисциплины, и видов занятий представлено в таблице 5.4.

Таблица 5.4 – Соответствие компетенций, формируемых при изучении дисциплины, и видов занятий

| Компетенции | Виды занятий | | | | Формы контроля |
|---|---|---|---|---|---|
| | Лек. | Прак. зан. | Лаб. раб. | Сам. раб. | |

Согласована на портале № 33608

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| ОПК-4 | + | + | + | + | Домашнее задание, Отчет по индивидуальному заданию, Экзамен, Конспект самоподготовки, Отчет по лабораторной работе, Опрос на занятиях, Выступление (доклад) на занятии, Тест |

## 6. Интерактивные методы и формы организации обучения

Не предусмотрено РУП.

## 7. Лабораторные работы

Наименование лабораторных работ приведено в таблице 7.1.

Таблица 7.1 – Наименование лабораторных работ

| Названия разделов | Наименование лабораторных работ | Трудоемкость, ч | Формируемые компетенции |
|---|---|---|---|
| 4 семестр | | | |
| 2 Налоги, сборы, специальные налоговые режимы в Российской Федерации на современном этапе | НДС. Налогоплательщики.Объект налогообложения. Операции, не подлежащие налогообложению. Налоговая база, особенности ее определения. Налоговый период. Ставки.Порядок исчисления налога. Налоговые вычеты, порядок их применения. НДС восстановленныйАкцизы. Налогоплательщики. Подакцизные товары. Объект налогообложения. Операции, не подлежащие налогообложению. Налоговая база, особенности ее определения в зависимости от вида налоговых ставок. Налоговый период. Порядок исчисления налога. Налоговые вычеты, порядок их применения. | 8 | ОПК-4 |
| | Налог на прибыль организаций. Роль налога на прибыль в современной налоговой системе РФ. Объект налогообложения. Классификация доходов. Доходы от реализации товаров, работ, услуг. Внереализационные доходы. Доходы, не учитываемые для целей налогообложения.Классификация расходов. Расходы, связанные с производством и реализацией, их группировка. Внереализационные расходы. Расходы, не учитываемые для целей налогообложения. Нормирование расходов. Методы расчета налога на прибыль. Момент признания доходов и расходов при использовании метода начисления и при кассовом методе. Порядок определения налоговой базы. Налоговые ставки. Порядок переноса на будущее убытков прошлых лет. . Налоговый и отчетные периоды. Перенесение убытков прошлых лет. Исчисление налога на прибыль Порядок расчета и уплаты авансовых платежей. Особенности определения налога на прибыль организациями, имеющими обособленные подразде- | 8 | |

Согласована на портале № 33608

| | | | |
|---|---|---|---|
| | ления. | | |
| | Налог на доходы физических лиц . Налогоплательщики и налоговые агенты. Объект налогообложения. Доходы, не подлежащие налогообложению. Налоговая база. Стандартные налоговые вычеты, порядок их применения. Социальные, имущественные и профессиональные вычеты. Ставки налога. Декларация о доходах физических лиц. | 4 | |
| | Налог на имущество организаций Налогоплательщики. Объект налогообложения. Имущество, не подлежащее налогообложению. Налоговая база: средняя и среднегодовая стоимость имущества. Ставка налога, возможность ее изменения региональным законодательством. Льготы по налогу. Порядок исчисления налога и авансовых платежей и их уплаты. Особенности исчисления и уплаты налога по месту нахождения обособленных подразделений. | 2 | |
| | Транспортный налог. Налог на игорный бизнес. Плательщики транспортного налога. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговый и отчетные периоды. Порядок исчисления налога и авансовых платежей. | 2 | |
| | Другие налоги и сборы. Водный налог. Объекты налогообложения. Налоговая база. Ставки налога, порядок расчета налога.Сборы за пользование объектами животного мира и объектами водных биологических ресурсов. Особенности порядка исчисления и уплаты сборов. Налог на добычу полезных ископаемых . Объекты налогообложения. Налоговая база. Ставки налога, порядок расчета налога. | 4 | |
| | Обязательные страховые взносы во внебюджетные фонды. Нормативное обеспечение. Объект обложения. Порядок определения базы. Тарифы общие и льготные. Предельный размер базы для исчисления взносов. Порядок исчисления и уплаты. Страховые взносы от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. Особенности исчисления и уплаты взносов индивидуальными предпринимателями. | 2 | |
| | Специальные налоговые режимы . Упрощенная система налогообложения. Условия применения. Объекты налогообложения. Налоговая база. Ставки. Порядок исчисления и уплаты налога.Условия применения и особенности УСН.Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности. Порядок применения. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база, ставки, порядок исчисления и уплаты налога. | 4 | |

Согласована на портале № 33608

| | | | |
|---|---|---|---|
| | Итого | 34 | |
| Итого за семестр | | 34 | |
| Итого | | 34 | |

## 8. Практические занятия (семинары)

Наименование практических занятий (семинаров) приведено в таблице 8.1.

Таблица 8.1 – Наименование практических занятий (семинаров)

| Названия разделов | Наименование практических занятий (семинаров) | Трудоемкость, ч | Формируемые компетенции |
|---|---|---|---|
| 3 семестр | | | |
| 1 Теоретические основы налогообложения и организация налоговой системы Российской Федерации | Основы теории налогообложения. Сущность налогов как финансово-экономической категории. Специфические признаки налогов, их характеристика. Функции налогов, их взаимосвязь.Объективная необходимость налогов. Налоги как экономическая основа государства, их роль в распределении и перераспределении ВВП и НД.Общая характеристика налогов и сборов. | 4 | ОПК-4 |
| | Развитие налоговой теории в России.Особенности налогообложения на примере развитых стран | 4 | |
| | Элементы налогообложения. Налогоплательщики, налоговый агент, сборщик налогов и сборов. Объект налогообложения. Налоговая база. Сущность и назначение налоговых льгот, их виды. Налоговая ставка. Налоговый период. Порядок исчисления налогов и сборов. Порядок и сроки уплаты налогов и сборов.Элементы налогообложения на примере построения собственного налога | 4 | |
| | Налоговая политика и налоговая система Российской ФедерацииПонятие налоговой политики, субъекты, ее цели и формы: политика максимальных налогов, политика экономического развития, политика регулирования доходов, стимулирование инвестиционной деятельности. Налоговая стратегия и тактика. Требования, предъявляемые к налоговой политике. Основные направления налоговой политики РФ на современном этапе. Задачи и цели налоговой политики государства на федеральном, региональном и местном уровнях власти.Налоговая система России. Особенности построения налоговой системы в России, промышленно развитых и развивающихся государствах.Налоговая реформа в РФ. Налоговый механизм. Налоговое регулирование. Налоговый кодекс РФ и совершенствование налоговой системы. | 2 | |
| | Налоговый контрольПонятие и виды налогового контроля. Формы методы налогового контроля в | 4 | |

Согласована на портале № 33608

| | | | |
|---|---|---|---|
| | России и зарубежных странах. Постановка налогоплательщиков на учет в налоговых органах. Налоговые проверки: камеральная и выездная. Цели и методы камеральных проверок. Цели и методы выездных проверок. Оформление результатов проверки. Права, обязанности и ответственность налоговых плательщиков и налоговых органов, налоговой полиции. Состав и структура налоговых органов. Принципы организации деятельности налоговых органов.. Правонарушения и ответственность за их совершение. Понятие налоговой ответственности. Административная и уголовная ответственность в налоговой сфере. Система налогового администрирования, ее участники, их права и обязанности | | |
| | Итого | 18 | |
| Итого за семестр | | 18 | |
| Итого | | 18 | |

## 9. Самостоятельная работа

Виды самостоятельной работы, трудоемкость и формируемые компетенции представлены в таблице 9.1.

Таблица 9.1 – Виды самостоятельной работы, трудоемкость и формируемые компетенции

| Названия разделов | Виды самостоятельной работы | Трудоемкость, ч | Формируемые компетенции | Формы контроля |
|---|---|---|---|---|
| 3 семестр | | | | |
| 1 Теоретические основы налогообложения и организация налоговой системы Российской Федерации | Подготовка к практическим занятиям, семинарам | 20 | ОПК-4 | Выступление (доклад) на занятии, Конспект самоподготовки, Опрос на занятиях, Отчет по индивидуальному заданию, Тест |
| | Самостоятельное изучение тем (вопросов) теоретической части курса | 20 | | |
| | Проработка лекционного материала | 24 | | |
| | Выполнение индивидуальных заданий | 8 | | |
| | Итого | 72 | | |
| Итого за семестр | | 72 | | |
| 4 семестр | | | | |
| 2 Налоги, сборы, специальные налоговые режимы в Российской Федерации на современном этапе | Самостоятельное изучение тем (вопросов) теоретической части курса | 8 | ОПК-4 | Домашнее задание, Конспект самоподготовки, Опрос на занятиях, Отчет по лабораторной работе, Тест |
| | Проработка лекционного материала | 16 | | |
| | Оформление отчетов по | 16 | | |

Согласована на портале № 33608

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| | лабораторным работам | | | |
| | Итого | 40 | | |
| Итого за семестр | | 40 | | |
| | Подготовка и сдача экзамена | 36 | | Экзамен |
| Итого | | 148 | | |

## 10. Курсовой проект / курсовая работа

Не предусмотрено РУП.

## 11. Рейтинговая система для оценки успеваемости обучающихся

### 11.1. Балльные оценки для элементов контроля

Таблица 11.1 – Балльные оценки для элементов контроля

| Элементы учебной деятельности | Максимальный балл на 1-ую КТ с начала семестра | Максимальный балл за период между 1КТ и 2КТ | Максимальный балл за период между 2КТ и на конец семестра | Всего за семестр |
|---|---|---|---|---|
| 3 семестр | | | | |
| Выступление (доклад) на занятии | 8 | | 8 | 16 |
| Конспект самоподготовки | 3 | 3 | 3 | 9 |
| Опрос на занятиях | 5 | 5 | 5 | 15 |
| Отчет по индивидуальному заданию | | 19 | | 19 |
| Тест | 12 | 15 | 14 | 41 |
| Итого максимум за период | 28 | 42 | 30 | 100 |
| Нарастающим итогом | 28 | 70 | 100 | 100 |
| 4 семестр | | | | |
| Конспект самоподготовки | 3 | 3 | 3 | 9 |
| Опрос на занятиях | 5 | 5 | 5 | 15 |
| Отчет по лабораторной работе | 12 | 12 | 10 | 34 |
| Тест | 4 | 4 | 4 | 12 |
| Итого максимум за период | 24 | 24 | 22 | 70 |
| Экзамен | | | | 30 |
| Нарастающим итогом | 24 | 48 | 70 | 100 |

### 11.2. Пересчет баллов в оценки за контрольные точки

Пересчет баллов в оценки за контрольные точки представлен в таблице 11.2.

Таблица 11.2 – Пересчет баллов в оценки за контрольные точки

| Баллы на дату контрольной точки | Оценка |
|---|---|
| ≥ 90% от максимальной суммы баллов на дату КТ | 5 |

Согласована на портале № 33608

| | |
|---|---|
| От 70% до 89% от максимальной суммы баллов на дату КТ | 4 |
| От 60% до 69% от максимальной суммы баллов на дату КТ | 3 |
| < 60% от максимальной суммы баллов на дату КТ | 2 |

### 11.3. Пересчет суммы баллов в традиционную и международную оценку

Пересчет суммы баллов в традиционную и международную оценку представлен в таблице 11.3.

Таблица 11.3 – Пересчет суммы баллов в традиционную и международную оценку

| Оценка (ГОС) | Итоговая сумма баллов, учитывает успешно сданный экзамен | Оценка (ECTS) |
|---|---|---|
| 5 (отлично) (зачтено) | 90 - 100 | A (отлично) |
| 4 (хорошо) (зачтено) | 85 - 89 | B (очень хорошо) |
| | 75 - 84 | C (хорошо) |
| | 70 - 74 | D (удовлетворительно) |
| 3 (удовлетворительно) (зачтено) | 65 - 69 | |
| | 60 - 64 | E (посредственно) |
| 2 (неудовлетворительно) (не зачтено) | Ниже 60 баллов | F (неудовлетворительно) |

## 12. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

### 12.1. Основная литература

1. Горюнова, Н. Н. Налоги и налогообложение : учебное пособие для вузов / Н. Н. Горюнова, Ю. А. Колыхаева, Т. Р. Сыроватская. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 230 с. [Электронный ресурс] - Режим доступа: https://biblio-online.ru/book/496591EB-A6A0-4499-BC9B-5BBC6330085F/nalogi-i-nalogooblozhenie (дата обращения: 26.06.2018).

### 12.2. Дополнительная литература

1. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для академического бакалавриата / Г. Б. Поляк [и др.] ; отв. ред. Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. — 3-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 385 с. [Электронный ресурс] - Режим доступа: https://biblio-online.ru/book/F0316670-8C3A-4288-917F-36A5E89DD48A/nalogi-i-nalogooblozhenie (дата обращения: 26.06.2018).

### 12.3. Учебно-методические пособия

#### 12.3.1. Обязательные учебно-методические пособия

1. Налоги и налогообложение: Методические указания по выполнению лабораторных работ и самостоятельной работы / Несмелова Т. И. - 2018. 18 с. [Электронный ресурс] - Режим доступа: https://edu.tusur.ru/publications/7192 (дата обращения: 26.06.2018).

2. Налоги и налогообложение: Учебно-методическое пособие / Несмелова Т. И. - 2018. 126 с. [Электронный ресурс] - Режим доступа: https://edu.tusur.ru/publications/7199 (дата обращения: 26.06.2018).

3. Налоги и налогообложение: Методические указания к практическим и самостоятельным работам / Несмелова Т. И. - 2018. 14 с. [Электронный ресурс] - Режим доступа: https://edu.tusur.ru/publications/7941 (дата обращения: 26.06.2018).

#### 12.3.2. Учебно-методические пособия для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов

Учебно-методические материалы для самостоятельной и аудиторной работы обучающихся из числа лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов предоставляются в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья и восприятия информации.

**Для лиц с нарушениями зрения:**

Согласована на портале № 33608

– в форме электронного документа;
– в печатной форме увеличенным шрифтом.

**Для лиц с нарушениями слуха:**
– в форме электронного документа;
– в печатной форме.

**Для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата:**
– в форме электронного документа;
– в печатной форме.

### 12.4. Профессиональные базы данных и информационные справочные системы

1. Федеральная налоговая служба: https://www.nalog.ru/rn70/
2. НАУЧНАЯ ЭЛЕКТРОННАЯ БИБЛИОТЕКА. http://elibrary.ru/defaultx.asp
3. Информационно-правовой портал Гарант. РУ: http://www.garant.ru/
4. Информационно-правовая система Консультант Плюс: http://www.consultant.ru/

## 13. Материально-техническое обеспечение дисциплины и требуемое программное обеспечение

### 13.1. Общие требования к материально-техническому и программному обеспечению дисциплины

#### 13.1.1. Материально-техническое и программное обеспечение для лекционных занятий

Для проведения занятий лекционного типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации используется учебная аудитория с количеством посадочных мест не менее 22-24, оборудованная доской и стандартной учебной мебелью. Имеются демонстрационное оборудование и учебно-наглядные пособия, обеспечивающие тематические иллюстрации по лекционным разделам дисциплины.

#### 13.1.2. Материально-техническое и программное обеспечение для практических занятий

Учебная аудитория

учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, учебная аудитория для проведения занятий практического типа

634045, Томская область, г. Томск, ул. Красноармейская, д. 146, 305 ауд.

Описание имеющегося оборудования:

- Комплект специализированной учебной мебели;
- Рабочее место преподавателя.

Программное обеспечение не требуется.

#### 13.1.3. Материально-техническое и программное обеспечение для лабораторных работ

Учебно-вычислительная лаборатория / Компьютерный класс

учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, учебная аудитория для проведения занятий практического типа, учебная аудитория для проведения занятий лабораторного типа, учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа

634045, Томская область, г. Томск, ул. Красноармейская, д. 146, 611 ауд.

Описание имеющегося оборудования:

- Сервер Intel Xeon X3430;
- Компьютер Intel Core i3-540;
- ПЭВМ Celeron 2 ГГц (Corei3-540) (18 шт.);
- Компьютер WS2 на базе Core 2 Duo E6300 (8 шт.);
- Проектор Epson EB-X12;
- Экран настенный;
- Доска магнитно-маркерная;
- Сканер Canon CanoScan UDE210 A4;
- Принтер Canon LBP-1120;
- Комплект специализированной учебной мебели;

Согласована на портале № 33608

- Рабочее место преподавателя.

Программное обеспечение:

– Microsoft Office 2007
– Консультант Плюс

### 13.1.4. Материально-техническое и программное обеспечение для самостоятельной работы

Для самостоятельной работы используются учебные аудитории (компьютерные классы), расположенные по адресам:

- 634050, Томская область, г. Томск, Ленина проспект, д. 40, 233 ауд.;
- 634045, Томская область, г. Томск, ул. Красноармейская, д. 146, 201 ауд.;
- 634034, Томская область, г. Томск, Вершинина улица, д. 47, 126 ауд.;
- 634034, Томская область, г. Томск, Вершинина улица, д. 74, 207 ауд.

Состав оборудования:

- учебная мебель;
- компьютеры класса не ниже ПЭВМ INTEL Celeron D336 2.8ГГц. - 5 шт.;
- компьютеры подключены к сети «Интернет» и обеспечивают доступ в электронную информационно-образовательную среду университета.

Перечень программного обеспечения:

- Microsoft Windows;
- OpenOffice;
- Kaspersky Endpoint Security 10 для Windows;
- 7-Zip;
- Google Chrome.

## 13.2. Материально-техническое обеспечение дисциплины для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов

Освоение дисциплины лицами с ограниченными возможностями здоровья и инвалидами осуществляется с использованием средств обучения общего и специального назначения.

При занятиях с обучающимися **с нарушениями слуха** предусмотрено использование звукоусиливающей аппаратуры, мультимедийных средств и других технических средств приема/передачи учебной информации в доступных формах, мобильной системы преподавания для обучающихся с инвалидностью, портативной индукционной системы. Учебная аудитория, в которой занимаются обучающиеся с нарушением слуха, оборудована компьютерной техникой, аудиотехникой, видеотехникой, электронной доской, мультимедийной системой.

При занятиях с обучающимися **с нарушениями зрениями** предусмотрено использование в лекционных и учебных аудиториях возможности просмотра удаленных объектов (например, текста на доске или слайда на экране) при помощи видеоувеличителей для комфортного просмотра.

При занятиях с обучающимися **с нарушениями опорно-двигательного аппарата** используются альтернативные устройства ввода информации и другие технические средства приема/передачи учебной информации в доступных формах, мобильной системы обучения для людей с инвалидностью.

## 14. Оценочные материалы и методические рекомендации по организации изучения дисциплины

### 14.1. Содержание оценочных материалов и методические рекомендации

Для оценки степени сформированности и уровня освоения закрепленных за дисциплиной компетенций используются оценочные материалы в составе:

#### 14.1.1. Тестовые задания

1.Налог не считается уплаченным:

а) в момент зачисления суммы платежа на соответствующий бюджетный счет;

б) в момент отражения факта взаимозачета по налогам в учетных регистрах налогового ор-

Согласована на портале № 33608

гана;

в) в момент предъявления налогоплательщиком в банк поручения на уплату налога при наличии достаточного остатка на счете налогоплательщика.

г) в момент предъявления налогоплательщиком в банк поручения на уплату налога независимо от достаточного остатка на счете налогоплательщика

2.Налоговый период может устанавливаться

а) налоговым органом

б) Налоговым кодексом

в) учетной политикой организации

г) только региональными законами или нормативными актами органов местного самоуправления

3 К местным налогам относятся:

а) налог на имущество физических лиц;

б) налог на доходы физических лиц

в) налог на имущество предприятий

г) НДС

4. Косвенный налог это

а) земельный налог

б)пенсионные взносы

в)акцизы

г) НДФЛ

5.Налоговый период – это …

а) время, в течение которого налогоплательщик обязан заплатить налоги

б) период, по истечении которого определяется налоговая база

в) календарный год

г) месяц, квартал, за который налогоплательщик перечислил налог

6. Контроль за соблюдением законодательства о налогах и сборах проводят …

а) судебные органы по поручению налоговых органов

б) налоговые органы

в) органы внутренних дел

г) налоговая полиция

7 Срок давности по налоговым правонарушениям составляет …

а) два года

б) пять лет

в) три года

г) десять лет

8.Ставки налога в России могут устанавливаться:

а) только в рублях на единицу измерения налоговой базы

б) в рублях и в валюте на единицу измерения налоговой базы

в) только в процентах к налоговой базе

г) в процентах и в рублях на единицу измерения налоговой базы

9. Налог считается установленным:

а) лишь в том случае, когда определены налогоплательщики и элементы налогообложения;

б) с момента вступления в силу федерального закона или закона субъекта РФ о налоге;

в) с момента включения налога в перечень налогов и сборов в НК РФ._

Согласована на портале № 33608

г) с момента опубликования в СМС

10.Налоговые отношения могут возникнуть между
а) Плательщиком сборов и банком
б) Налогоплательщиком и плательщиком сборов
в) Плательщиком сборов и ИФНС
г) Плательщиком сборов и налоговым агентом

11. Пени это:
а) сумма, взимаемая за каждый день просрочки налогового платежа и определенная в процентах к его величине
б)сумма штрафа, взимаемая за неуплату налога (сбора), определяемая в зависимости от налога (сбора),
в) сумма штрафа, взимаемая за неуплату налога (сбора), равная величине самого налога
письменное уведомление налогоплательщика о необходимости уплатить налог (сбор)
г)сумма, взимаемая в процентах от исчисленной суммы налога

12. Основой функционирования налоговой системы РФ является
а) Конституция РФ
б) Налоговый кодекс
в) Бюджетный кодекс
г) Таможенный кодекс

13.Указать на право налоговых органов
а) приостанавливать операции по счетам налогоплательщиков;
б) осуществлять государственную регистрацию юридических и физических лиц, вести их учет и выдавать выписки из ЕГРН;
в) соблюдать налоговое законодательство;
г) бесплатно информировать (в т. ч. письменно) налогоплательщиков о действующих налогах, сообщать им при регистрации реквизиты для заполнения платежных поручений на перечисление налогов, включая номера счетов;

14.Налоговые санкции устанавливаются и применяются в виде
а) арестов имущества
б) штрафов
в) пеней
г) недоимки

15.Срок проведения выездной налоговой проверки по общему правилу не может превышать
а) одного месяца
б) двух месяцев
в) трех месяцев
г) шести месяцев

16. Налоговые агенты – это …
а) плательщики налогов и сборов
б) юридические и физические лица
в) лица, на которых возложена обязанность по удержанию налогов у налогоплательщика и перечислению в бюджет
г) лица, которые по поручению налогоплательщика уплачивают за него налоги

17.Ставка, которая растёт по мере роста налоговой базы, называется:

Согласована на портале № 33608

а) пропорциональной
б) прогрессивной
в) регрессивной
г) адвалорной

18.Не является обязательным элементом налогообложения при установлении налога:
а) отчетный период;
б) налоговый период.
в) сроки уплаты налога;
г) налоговая ставка

19. Обязанность по уплате налога считается исполненной налогоплательщиком с момента внесения денежной суммы в счет уплаты налога (указать неверный ответ):
а) в банк или кассу органа местного самоуправления;
б) в кассу налогового органа;
в) в кассу нотариальной конторы.
г) с момента удержания налога налоговым агентом

20. К региональным налогам относится:
а) транспортный налог;
б) земельный налог;
в) налог на добычу полезных ископаемых.
г) НДС

### 14.1.2. Экзаменационные вопросы

1. Понятие подакцизных товаров. Примеры
2. Водный налог. Налогоплательщики и налоговая база.
3. Налог на прибыль: характеристика налога на прибыль, налогоплательщики.
4. Налог на прибыль: объект налогообложения, налоговая база и налоговые ставки.
5. Доходы организации, их классификация. Признание доходов.
6. Расходы организации, их классификация. Признание расходов.
7. Порядок расчета налога на прибыль.
8. Налог на добавленную стоимость. Характеристика налога на добавленную стоимость. Налогоплательщики НДС.
9. Входной НДС. Исходящий НДС.
10. НДС: операции, не подлежащие налогообложению НДС, налоговая база.
11. НДС: налоговые ставки, порядок расчета налога на добавленную стоимость.
12. Налог на доходы физических лиц, характеристика налога, налогоплательщики НДФЛ.
13. Объект налогообложения НДФЛ. Доходы налогоплательщика. Налоговый период по НДФЛ.
14. Налоговые вычеты по НДФЛ. Порядок применения социальных и стандартных налоговых вычетов по НДФЛ.
15. Порядок применения имущественных налоговых вычетов по НДФЛ.
16. Транспортный налог: характеристика налога, налогоплательщики, объект налогообложения.
17. Транспортный налог: налоговая база, налоговые ставки, порядок их применения.
18. Налог на имущество организаций: характеристика налога. Налогоплательщики.
19. Налог на имущество организаций: объект налогообложения, налоговая база.
20. Налог на имущество организаций: Порядок и сроки уплаты налога. Авансовые платежи.
21. УСН: общие положения, характеристика, объект налогообложения, налогоплательщики.
22. УСН: налоговая база, налоговые ставки, порядок расчета налога.

Задача 1. У организации «Полет» на балансе в имуществе зарегистрирован автомобиль Лада (200 л.с.) и грузовой автомобиль Камаз (250 л.с.). Определить транспортный налог. Указаны базовые ставки и коэффициенты, изменяющие ставки в данном регионе

Согласована на портале № 33608

Задача 2. В организации в налоговом периоде были произведены следующие хозяйственные операции.

Получены пиломатериалы от поставщика на сумму 826 000 руб., в том числе НДС. Получены авансы от покупателя за партию мебели 590 000 руб., в том числе НДС. Оплачено поставщику за полученные пиломатериалы 354 000 руб. Произведена мебель, ее себестоимость 500 000 руб. Отгружено покупателю по отпускной стоимости без НДС на сумму 600 000 руб., в том числе в счет полученного аванса. Передана безвозмездно коммерческому лицею мебель на сумму 100 000 руб.

Определить сумму НДС, подлежащую взносу в бюджет за налоговый период

Задача 3.Организация за первый квартал текущего года имеет следующие данные:

Отгружено изделий 40 000 по цене 2,95тыс. руб. (включая НДС 18%).

За отгруженную продукцию поступило 88 500 тыс. руб.

Материальные расходы составили 48 000 тыс. руб.

Начислена зарплата 20 000 тыс. руб., из них выплачено 15 000 руб.

Сумма начисленной амортизации 13 000 тыс. руб.

Прочие расходы 12200тыс. руб.

Штрафы, полученные за нарушение договорных обязательств 200 тыс. руб.

Штрафы, уплаченные за нарушение налогового законодательства 165 тыс. руб.

Определить налоговую базу по налогу на прибыль и сумму налога на прибыль по максимальной ставке за 1 квартал, используя метод начисления.

Задача 4. Работница Краева на основании трудового договора ежемесячно получает 35 000 руб. В сентябре получена материальная помощь в размере 19200 руб. Работница имеет троих детей в возрасте до 18 лет, которых содержит одна. Первый ребенок является инвалидом. Исчислите сумму налога на доходы физических лиц, которая должна быть уплачена за год.

Задача 5. Налогоплательщик, применяющий упрощенную систему налогообложения, уплачивает налог с доходов, уменьшенных на величину расходов. Результаты деятельности налогоплательщика за отчетный год следующие: выручка от реализации произведенной продукции составила 10 млн. руб.; себестоимость реализованной продукции — 6,55 млн руб.; внереализационные расходы — 3.340млн руб.

Необходимо рассчитать сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 6. Организация приобрела основные средства в сентябре 2016 года. Остаточная стоимость налогооблагаемых ОС на 1 октября составила 160 000 руб.; на 1 ноября – 140 000 руб.; на 1 декабря – 130 000 руб., на 31 декабря 90 000 руб.

Рассчитать авансовый платеж за 3 квартал и сумму налога на имущество за 2016 по максимальной ставке к уплате за год.

### 14.1.3. Темы опросов на занятиях

Перечислите функции налога

Укажите отличие налога от сбора

### 14.1.4. Темы индивидуальных заданий

Составить собственный налог. Определить все обязательные элементы. Применить не менее двух льгот к различным элементам налогообложения. Составить пример по этому налогу с конкретными данными. Привести решение примера.

### 14.1.5. Темы домашних заданий

1. В налоговом периоде поступило на расчетный счет организации за реализованную продукцию 355 000 руб.

3. В налоговом периоде поступило в кассу предприятия за реализованную продукцию 47 000 руб.

4. Отгружено продукции машиностроения на сумму 850 000 руб.

5. Оприходовано материальных ценностей производственного назначения на сумму 350 000

Согласована на портале № 33608

руб., за которые оплачено 236 000 руб. В счетах-фактурах НДС выделен.

6.Получено и принято к учету ТМЦ на сумму 220 000 руб. В счетах-фактурах НДС выделен.

7. Все стоимостные показатели приведены без НДС.

Задание: рассчитать НДС, подлежащий уплате в федеральный бюджет за налоговый период.

### 14.1.6. Темы докладов

Налогообложение в допетровскую эпоху (IX—XVII вв.)

Налоговая реформа Петра I (XVIII в.)

Налоговые реформы в России первой половины XIX — начала XX в.

Налоги России в дореволюционный период с начала XX века до 1917 г.

Налоги Советской России в эпоху «военного коммунизма» 1918—1920 гг. и НЭПа в 1922—1929 Особенности финансовой политики СССР в период НЭПа. Важнейшие налоги в условиях НЭПа

### 14.1.7. Вопросы на самоподготовку

Используя соответствующую главу Налогового кодекса, изучите все элементы налога на игорный бизнес

### 14.1.8. Темы лабораторных работ

НДС. Налогоплательщики.Объект налогообложения. Операции, не подлежащие налогообложению. Налоговая база, особенности ее определения. Налоговый период. Ставки.Порядок исчисления налога. Налоговые вычеты, порядок их применения. НДС восстановленныйАкцизы. Налогоплательщики. Подакцизные товары. Объект налогообложения. Операции, не подлежащие налогообложению. Налоговая база, особенности ее определения в зависимости от вида налоговых ставок. Налоговый период. Порядок исчисления налога. Налоговые вычеты, порядок их применения.

Налог на прибыль организаций. Роль налога на прибыль в современной налоговой системе РФ. Объект налогообложения. Классификация доходов. Доходы от реализации товаров, работ, услуг. Внереализационные доходы. Доходы, не учитываемые для целей налогообложения.Классификация расходов. Расходы, связанные с производством и реализацией, их группировка. Внереализационные расходы. Расходы, не учитываемые для целей налогообложения. Нормирование расходов. Методы расчета налога на прибыль. Момент признания доходов и расходов при использовании метода начисления и при кассовом методе. Порядок определения налоговой базы. Налоговые ставки. Порядок переноса на будущее убытков прошлых лет. . Налоговый и отчетные периоды. Перенесение убытков прошлых лет. Исчисление налога на прибыль Порядок расчета и уплаты авансовых платежей. Особенности определения налога на прибыль организациями, имеющими обособленные подразделения.

Налог на доходы физических лиц . Налогоплательщики и налоговые агенты. Объект налогообложения. Доходы, не подлежащие налогообложению. Налоговая база. Стандартные налоговые вычеты, порядок их применения. Социальные, имущественные и профессиональные вычеты. Ставки налога. Декларация о доходах физических лиц.

Налог на имущество организаций Налогоплательщики. Объект налогообложения. Имущество, не подлежащее налогообложению. Налоговая база: средняя и среднегодовая стоимость имущества. Ставка налога, возможность ее изменения региональным законодательством. Льготы по налогу. Порядок исчисления налога и авансовых платежей и их уплаты. Особенности исчисления и уплаты налога по месту нахождения обособленных подразделений.

Транспортный налог. Налог на игорный бизнес. Плательщики транспортного налога. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговый и отчетные периоды. Порядок исчисления налога и авансовых платежей.

Другие налоги и сборы. Водный налог. Объекты налогообложения. Налоговая база. Ставки налога, порядок расчета налога.Сборы за пользование объектами животного мира и объектами водных биологических ресурсов. Особенности порядка исчисления и уплаты сборов. Налог на добычу полезных ископаемых . Объекты налогообложения. Налоговая база. Ставки налога, порядок расчета налога.

Обязательные страховые взносы во внебюджетные фонды. Нормативное обеспечение. Объект обложения. Порядок определения базы. Тарифы общие и льготные. Предельный размер

Согласована на портале № 33608

базы для исчисления взносов. Порядок исчисления и уплаты. Страховые взносы от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. Особенности исчисления и уплаты взносов индивидуальными предпринимателями.

Специальные налоговые режимы . Упрощенная система налогообложения. Условия применения. Объекты налогообложения. Налоговая база. Ставки. Порядок исчисления и уплаты налога.Условия применения и особенности УСН.Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности. Порядок применения. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база, ставки, порядок исчисления и уплаты налога.

**14.1.9. Зачёт**

Перечислить и кратко охарактеризовать функции налогов

Указать отличие налогов от обязательных страховых взносов

Какие элементы налога могут быть установлены не только Налоговым кодексом

Формы налогового контроля, его роль в профилактике налоговых правонарушений.

Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение.

## 14.2. Требования к оценочным материалам для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов

Для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов предусмотрены дополнительные оценочные материалы, перечень которых указан в таблице 14.

Таблица 14 – Дополнительные материалы оценивания для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов

| Категории обучающихся | Виды дополнительных оценочных материалов | Формы контроля и оценки результатов обучения |
|---|---|---|
| С нарушениями слуха | Тесты, письменные самостоятельные работы, вопросы к зачету, контрольные работы | Преимущественно письменная проверка |
| С нарушениями зрения | Собеседование по вопросам к зачету, опрос по терминам | Преимущественно устная проверка (индивидуально) |
| С нарушениями опорно-двигательного аппарата | Решение дистанционных тестов, контрольные работы, письменные самостоятельные работы, вопросы к зачету | Преимущественно дистанционными методами |
| С ограничениями по общемедицинским показаниям | Тесты, письменные самостоятельные работы, вопросы к зачету, контрольные работы, устные ответы | Преимущественно проверка методами исходя из состояния обучающегося на момент проверки |

## 14.3. Методические рекомендации по оценочным материалам для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов

Для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов предусматривается доступная форма предоставления заданий оценочных средств, а именно:

- в печатной форме;
- в печатной форме с увеличенным шрифтом;
- в форме электронного документа;
- методом чтения ассистентом задания вслух;
- предоставление задания с использованием сурдоперевода.

Лицам с ограниченными возможностями здоровья и инвалидам увеличивается время на подготовку ответов на контрольные вопросы. Для таких обучающихся предусматривается доступная форма предоставления ответов на задания, а именно:

- письменно на бумаге;
- набор ответов на компьютере;
- набор ответов с использованием услуг ассистента;
- представление ответов устно.

Согласована на портале № 33608

Процедура оценивания результатов обучения лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов по дисциплине предусматривает предоставление информации в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья и восприятия информации:

**Для лиц с нарушениями зрения:**

- в форме электронного документа;
- в печатной форме увеличенным шрифтом.

**Для лиц с нарушениями слуха:**

- в форме электронного документа;
- в печатной форме.

**Для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата:**

- в форме электронного документа;
- в печатной форме.

При необходимости для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов процедура оценивания результатов обучения может проводиться в несколько этапов.

Согласована на портале № 33608