

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«Национальный исследовательский ядерный университет «МИФИ»
Обнинский институт атомной энергетики –
филиал федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования
«Национальный исследовательский ядерный университет «МИФИ»
(ИАТЭ НИЯУ МИФИ)

ОТДЕЛЕНИЕ СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКИХ НАУК (О)

Утверждено на заседании
УМС ИАТЭ НИЯУ МИФИ
Протокол от 30.08.2021 № 4-8/2021

МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ для студентов по освоению дисциплины

НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

название дисциплины

для студентов направления подготовки

38.03.01 Экономика

код и название направления подготовки

образовательная программа

Учёт, анализ и аудит

Форма обучения: очно-заочная

г. Обнинск 2021 г.

ВВЕДЕНИЕ

Методические рекомендации для обучающихся по освоению дисциплины «Налоги и налогообложение» (рекомендуемый режим и характер учебной работы, в том числе в части выполнения самостоятельной работы) – комплекс рекомендаций и разъяснений, позволяющий обучающимся оптимальным образом организовать процесс изучения как теоретического учебного материала дисциплины, так и подготовки к практическим занятиям и/или лабораторным работам, в том числе проводимым с использованием активных и интерактивных технологий обучения..

Дисциплина «Налоги и налогообложение» является одной из профильных дисциплин в обеспечении профессионального становления будущего экономиста.

Цель дисциплины – формирование у студентов совокупности теоретических знаний и практических навыков по налогообложению, обработке и анализу информации о текущей деятельности организации, факторах и резервах повышения эффективности деятельности организации для формирования объективной оценки налогооблагаемой базы хозяйствующего субъекта.

Задачи дисциплины:

- изучение основных положений теории налогов, а также важнейших налогов, установленных в РФ;
- ознакомление с правами и обязанностями налогоплательщиков, плательщиков сборов, налоговых агентов, налоговых органов, а также полномочий отдельных государственных органов исполнительной власти в области налогообложения;
- изучение порядка исчисления и уплаты налогов, сборов, страховых взносов, рассмотрении особенностей исчисления налогов в рамках специальных режимов налогообложения, установленных Налоговым кодексом РФ;
- проведение расчётов социально-экономических показателей, расчётов сумм налогов, сборов и страховых взносов, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов;
- выбор систем налогообложения при разработке экономических разделов планов развития предприятий различных форм собственности;
- подготовка и принятие решений по вопросам налогообложения с учётом правовых, административных и прочих ограничений.

Дисциплина реализуется в рамках базовой части и относится к общепрофессиональному модулю.

Дисциплина изучается на 4 курсе в 7 семестре.

Основными видами учебной работы по данной дисциплине являются лекции, практические занятия, самостоятельная работа обучающихся. Для успешного освоения дисциплины студенты необходимо изучить лекционный материал и рекомендуемую литературу, отработать изученный материал на практических занятиях, выполнить задания для самостоятельной работы.

1 Лекции

Лекция – это важный источник информации по каждой учебной дисциплине. Она ориентирует студента в основных проблемах изучаемого курса, направляет самостоятельную работу над ним.

Содержание лекционного курса по дисциплине «Налоги и налогообложение» представлено в таблице

№№ п/п	Наименование раздела /темы дисциплины	Содержание
1	Общие основы налогообложения	
1.1	Роль налогов в экономической системе общества	История возникновения налогов и развития теории систем налогообложения. Общие и частные теории налогов. Функции налогов. Принципы налогообложения
1.2	Экономическая и правовая природа налога	Понятие и определение налога. Классификация налогов
1.3	Элементы налога	Правовое значение элементов налога. Общая характеристика обязательных элементов налогообложения. Способы обложения налогами и методы оплаты
1.4	Общая характеристика налоговой системы Российской Федерации	Понятие налоговой системы. Организационные принципы налоговой системы России. Система налогового законодательства Российской Федерации. Система налогов и сборов в Российской Федерации. Налоговый федерализм
1.5	Права, обязанности и ответственность налогоплательщиков и налоговых органов	Права и обязанности и налогоплательщиков. Права и обязанности налоговых органов. Ответственность налогоплательщиков и налоговых органов
1.6	Организация налогового контроля	Субъекты и инструменты налогового контроля. Налоговые проверки, их виды, порядок проведения, оформления и рассмотрения результатов

Для лекций по каждому предмету должна быть отдельная тетрадь для лекций. Прежде всего, запишите имя, отчество и фамилию лектора, оставьте место для списка рекомендованной литературы, пособий, справочников.

Будьте внимательны, когда лектор объявляет тему лекции, объясняет Вам место, которое занимает новый предмет в Вашей подготовке и чему новому Вы сможете научиться. Опытный студент знает, что, как правило, на первой лекции преподаватель обосновывает свои требования, раскрывает особенности чтения курса и способы сдачи зачета или экзамена.

Отступите поля, которые понадобятся для различных пометок, замечаний и вопросов.

Запись содержания лекций очень индивидуальна, именно поэтому трудно пользоваться чужими конспектами.

Не стесняйтесь задавать вопросы преподавателю. Чем больше у Вас будет информации, тем свободнее и увереннее Вы будете себя чувствовать.

Базовые рекомендации:

- не старайтесь дословно конспектировать лекции, выделяйте основные положения, старайтесь понять логику лектора;
- точно записывайте определения, законы, понятия, формулы, теоремы и т.д.;
- передавайте излагаемый материал лектором своими словами;
- наиболее важные положения лекции выделяйте подчеркиванием;
- создайте свою систему сокращения слов;
- привыкайте просматривать, перечитывать перед новой лекцией предыдущую информацию;
- дополняйте материал лекции информацией;
- задавайте вопросы лектору;
- обязательно вовремя пополняйте возникшие пробелы.

Правила тактичного поведения и эффективного слушания на лекциях:

- слушать (и слышать) другого человека – это настоящее искусство, которое очень пригодится в будущей профессиональной деятельности;
- если преподаватель «скучный», но Вы чувствуете, что он действительно владеет материалом, то скука – это уже Ваша личная проблема (стоит вообще спросить себя, а настоящий ли Вы студент, если Вам не интересна лекция специалиста?).

Если Вы в чем-то не согласны (или не понимаете) с преподавателем, то совсем не обязательно тут же перебивать его и, тем более, высказывать свои представления, даже если они и кажутся Вам верными. Перебивание преподавателя на полуслове – это верный признак невоспитанности. А вопросы следует задавать либо после занятий (для этого их надо кратко записать, чтобы не забыть), либо выбрав момент, когда преподаватель сделал хотя бы небольшую паузу, и обязательно извинившись.

2 Практические занятия (семинары)

Практические занятия являются важной частью учебного процесса в вузе. Они проводятся с целью закрепления лекционного материала, овладения понятийным аппаратом предмета, методами и приёмами исследования, изучаемыми в рамках учебной дисциплины. Главной целью такого рода занятий является научиться применению теоретических знаний на практике.

Содержание практических занятий по дисциплине «Налоги и налогообложение» представлено в таблице.

№№ п/п	Наименование раздела /темы дисциплины	Содержание
2	Характеристика отдельных налогов действующей налоговой системы Российской Федерации	
2.1	Налог на добавленную стоимость	История возникновения и сущность налога. Плательщики налога. Объекты налогообложения. Порядок расчета налогооблагаемой базы. Налоговый период. Налоговые ставки. Счета-фактуры по НДС. Налоговые вычеты. Порядок уплаты налога
2.2	Акцизы	История возникновения и сущность налога. Подакцизные товары. Объекты налогообложения. Порядок расчёта налогооблагаемой базы. Налоговый период. Ставки акцизов. Порядок исчисления акциза. Налоговые вычеты. Сроки уплаты налога
2.3	Налог на доходы физических лиц	История возникновения и сущность налога. Плательщики налога. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Налоговые льготы. Налоговые вычеты. Дата фактического получения дохода. Ставки налога. Порядок исчисления и сроки уплаты налога
2.4	Налог на прибыль организаций	Отечественный и зарубежный опыт взимания налога на прибыль. Субъекты и объекты налогообложения. Налоговый и отчётный периоды. Порядок определения доходов организации. Классификация доходов. Порядок определения расходов организации. Классификация расходов. Налоговая база и порядок её расчёта. Перенос убытков на будущее. Ставки налога. Порядок исчисления и уплаты налога. Налоговый учёт
2.5	Налог на имущество организаций	История возникновения и место налога на имущество организаций в бюджетной системе страны. Субъекты и объекты налогообложения. Налоговый и отчётный периоды. Налоговая база и порядок её определения. Налоговые ставки. Налоговые льготы. Порядок исчисления и уплаты налога
2.6	Транспортный налог	Субъекты и объекты налогообложения. Налоговый период. Налоговая база. Налоговые ставки. Порядок исчисления и сроки уплаты налога
2.7	Специальные налоговые режимы	Общие положения. Единый сельскохозяйственный налог. Упрощённая система налогообложения. Патентная система налогообложения. Налог на профессиональный доход

На практическом занятии обсуждаются теоретические положения изучаемого материала, уточняются позиции авторов научных концепций, ведется работа по осознанию студентами категориального аппарата изучаемой дисциплины, определяется и формулируется отношение учащихся к теоретическим проблемам науки, оформляется собственная позиция будущего специалиста. Форма работы – диалог: и студенты, и преподаватель вправе: задавать друг другу вопросы, которые возникли и могут возникнуть у них в процессе изучения и обсуждения материала, делиться своими сомнениями, наблюдениями, приводить доводы «за» и «против» той или иной позиции, обосновывать возможность применения на практике тех или иных теоретических положений.

Для подготовки к практическому занятию студентам рекомендуется:

- изучить вопросы, которые будут обсуждаться на занятии;
- изучить список основной и дополнительной литературы, где студенты могут найти ответы на вопросы, обратить внимание на категории, которыми оперирует автор, выписать основные понятия и систематизировать их;
- разработать блок-схему, в которой найдут отражение все изучаемые вопросы темы;
- составить развернутый план изучаемого материала, который может быть использован для ответа на занятии.

В начале занятия студенты под руководством преподавателя более глубоко осмысливают теоретические положения по теме занятия, раскрывают и объясняют основные положения публичного выступления. В процессе творческого обсуждения и дискуссии вырабатываются умения и навыки использовать приобретенные знания для различного рода ораторской деятельности.

Ввиду трудоемкости подготовки к практическому занятию преподаватель может предложить студентам алгоритм действий, рекомендовать еще раз внимательно прочитать записи лекций и уже готовый конспект по теме семинара, тщательно продумать свое устное выступление.

На практическом занятии каждый его участник должен быть готовым к выступлению по всем поставленным в плане вопросам, проявлять максимальную активность при их рассмотрении. Выступление должно строиться свободно, убедительно и аргументировано. Преподаватель следит, чтобы выступление не сводилось к репродуктивному уровню (простому воспроизведению текста), не допускается и простое чтение конспекта. Необходимо, чтобы выступающий проявлял собственное отношение к тому, о чем он говорит, высказывал свое личное мнение, понимание, обосновывал его и мог сделать правильные выводы из сказанного. При этом студент может обращаться к записям конспекта и лекций, непосредственно к первоисточникам, использовать знание художественной литературы и искусства, факты и наблюдения современной жизни и т. д. Вокруг такого выступления могут разгореться споры, дискуссии, к участию в которых должен стремиться каждый.

В заключение преподаватель подводит итоги практического занятия. Он может (выборочно) проверить конспекты студентов и, если потребуется, внести в них исправления и дополнения.

При изучении дисциплины используется значительное количество интерактивных методов обучения. Студенты привлекаются к активной творческой работе с преподавателем по поиску и подбору различных учебных материалов с использованием Интернет-ресурсов, а также формирования навыков организации профессионального взаимодействия с различными специалистами.

Перечень образовательных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, представлен в таблице.

№ п/п	Наименование темы дисциплины	Вид занятий (лекция, семинары, практические занятия)	Количество ак. час.	Наименование активных и интерактивных форм проведения занятий
1	Общие основы налогообложения			
1.1	Роль налогов в экономической системе общества	лекция	1	лекция-беседа, диспут, тесты, доклады с презентациями
1.2	Экономическая и правовая природа налога	лекция	1	лекция-беседа, диспут, тесты, доклады с презентациями
1.3	Элементы налога	лекция	1	лекция-беседа, диспут, доклады с презентациями
1.4	Общая характеристика налоговой системы Российской Федерации	лекция	1	лекция-беседа, диспут, доклады с презентациями
1.5	Права, обязанности и ответственность налогоплательщиков и налоговых органов	лекция	1	лекция-беседа, диспут, тесты, доклады с презентациями
1.6	Организация налогового контроля	лекция	1	лекция-беседа, диспут, тесты, доклады с презентациями
2	Характеристика отдельных налогов действующей налоговой системы Российской Федерации			
2.1	Налог на добавленную стоимость	практическое занятие	1	семинар с разбором конкретных ситуаций, тесты, доклады с презентациями
2.2	Акцизы	практическое занятие	1	семинар с разбором конкретных ситуаций, тесты, доклады с презентациями
2.3	Налог на доходы фи-	практическое	2	семинар с разбором кон-

№ п/п	Наименование темы дисциплины	Вид занятий (лекция, се- минары, практиче- ские заня- тия)	Ко- личе- ство ак. час.	Наименование активных и интерактивных форм проведения занятий
	зических лиц	занятие		кретных ситуаций, тесты, доклады с презентациями
2.4	Налог на прибыль ор- ганизаций	практическое занятие	1	семинар с разбором кон- кретных ситуаций, тесты, доклады с презентациями
2.5	Налог на имущество организаций	практическое занятие	1	семинар с разбором кон- кретных ситуаций, тесты, доклады с презентациями
2.6	Транспортный налог	практическое занятие	1	семинар с разбором кон- кретных ситуаций, тесты, доклады с презентациями
2.7	Специальные налого- вые режимы	практическое занятие	1	семинар с разбором кон- кретных ситуаций, тесты, доклады с презентациями

3 Самостоятельная работа обучающихся

Подготовка современного специалиста предполагает, что в стенах ин-
ститута он овладеет методологией самообразования, самовоспитания, само-
совершенствования. Это определяет важность активизации его самостоя-
тельной работы. С целью организации данного вида учебных занятий необ-
ходимо в первую очередь использовать материал лекций и семинаров. Лек-
ционный материал создает проблемный фон с обозначением ориентиров,
наполнение которых содержанием производится студентами на семинарских
занятиях после работы с учебными пособиями, монографиями и периодиче-
скими изданиями.

В ходе изучения дисциплины студентам рекомендуется вечером того
дня, когда было проведено занятие, прочитать лекцию или просмотреть ре-
шение задач на семинаре. За десять минут до начала лекции или семинара
также прочитать предыдущую лекцию и просмотреть материалы семинара.
Данные рекомендации обусловлены исследованием Эббингауза.

В соответствии с кривой забывания Эббингауза разработаны следую-
щие режимы повторения для наилучшего запоминания:

Если есть два дня:

- первое повторение – сразу по окончании чтения;
- второе повторение – через 20 минут после первого повторения;
- третье повторение – через 8 часов после второго;
- четвёртое повторение – через 24 часа после третьего.

Если нужно помнить очень долго:

- первое повторение – сразу по окончании чтения;
- второе повторение – через 20-30 минут после первого повторения;
- третье повторение – через 1 день после второго;
- четвёртое повторение – через 2-3 недели после третьего;
- пятое повторение – через 2-3 месяца после четвёртого повторения

Самостоятельно изучается рекомендуемая литература, проводится работа с библиотечными фондами и электронными источниками информации, специальной литературой, статьями из профильных журналов. Реферируя и конспектируя наиболее важные вопросы, имеющие научно-практическую значимость, новизну, актуальность, делая выводы, заключения, высказывая практические замечания, выдвигая различные положения, студенты глубже понимают вопросы курса.

Подготовка к практическим занятиям, а также выполнение заданий для самостоятельной работы требует от студента навыков работы с литературными источниками:

- умение выделять главное в тексте;
- умение составлять опорную схему изученного материала, тезисный и развернутый план-конспект;
- свободное владение проработанным материалом;
- способность рассказать своими словами суть проблемы;
- умение объяснить и дать определение встречающимся в тексте новым научным терминам;
- умение находить в жизни ситуации, которые могут служить иллюстрацией теоретического материала, обсуждаемого на занятиях.

Своевременное и качественное выполнение самостоятельной работы базируется на соблюдении настоящих рекомендаций и изучении рекомендованной литературы. Студент может дополнить список использованной литературы современными источниками, не представленными в списке рекомендованной литературы, и в дальнейшем использовать собственные подготовленные учебные материалы при написании курсовых работ и выпускной квалификационной работы.

Важной является готовность студента к восприятию в курсе сочетания философского, теоретического материала с конкретным практическим, направленным на освоение умений и навыков практической организации профессиональной деятельности в образовательном учреждении.

Подготовка к практическому занятию включает 2 этапа:

I - организационный;

II - закрепление и углубление теоретических знаний.

На первом этапе студент планирует свою самостоятельную работу, которая включает:

- уяснение задания на самостоятельную работу;
- подбор рекомендованной литературы;
- составление плана работы, в котором определяются основные пункты предстоящей подготовки. Составление плана дисциплинирует и повышает организованность в работе.

Второй этап включает непосредственную подготовку студента к занятию. Начинать надо с изучения рекомендованной литературы. Необходимо помнить, что на лекции обычно рассматривается не весь материал, а только его часть. Остальная его часть восполняется в процессе самостоятельной работы. В связи с этим работа с рекомендованной литературой обязательна. Особое внимание при этом необходимо обратить на содержание основных положений и выводов, объяснение явлений и фактов, уяснение практического приложения рассматриваемых теоретических вопросов. В процессе этой работы студент должен стремиться понять и запомнить основные положения рассматриваемого материала, примеры, поясняющие его, а также разобраться в иллюстративном материале. Заканчивать подготовку следует составлением плана (конспекта) по изучаемому материалу (вопросу). Это позволяет составить концентрированное, сжатое представление по изучаемым вопросам.

Записи имеют первостепенное значение для самостоятельной работы студентов. Они помогают понять построение изучаемого материала, выделить основные положения, проследить их логику и тем самым проникнуть в творческую лабораторию автора.

Ведение записей способствует превращению чтения в активный процесс, мобилизует, наряду со зрительной, и моторную память. Следует помнить: у студента, систематически ведущего записи, создается свой индивидуальный фонд подсобных материалов для быстрого повторения прочитанного, для мобилизации накопленных знаний. Особенно важны и полезны записи тогда, когда в них находят отражение мысли, возникшие при самостоятельной работе.

Важно развивать умение сопоставлять источники, продумывать изучаемый материал. Большое значение имеет совершенствование навыков конспектирования. Преподаватель может рекомендовать студентам следующие основные формы записи: план (простой и развернутый), выписки, тезисы. Результаты конспектирования могут быть представлены в различных формах.

План – это схема прочитанного материала, краткий (или подробный) перечень вопросов, отражающих структуру и последовательность материала. Подробно составленный план вполне заменяет конспект.

Конспект – это систематизированное, логичное изложение материала источника. Различаются четыре типа конспектов:

- план-конспект – это развернутый детализированный план, в котором достаточно подробные записи приводятся по тем пунктам плана, которые нуждаются в пояснении;
- текстуальный конспект – это воспроизведение наиболее важных положений и фактов источника;
- свободный конспект – это четко и кратко сформулированные (изложенные) основные положения в результате глубокого осмысливания материала. В нем могут присутствовать выписки, цитаты, тезисы; часть материала может быть представлена планом;
- тематический конспект – составляется на основе изучения ряда источников и дает более или менее исчерпывающий ответ по какой-то схеме

(вопросу).

В процессе подготовки к занятиям рекомендуется взаимное обсуждение материала, во время которого закрепляются знания, а также приобретается практика в изложении и разъяснении полученных знаний, развивается речь.

При необходимости следует обращаться за консультацией к преподавателю. Идя на консультацию, необходимо хорошо продумать вопросы, которые требуют разъяснения.

Формы организации самостоятельной работы обучающихся (темы, выносимые для самостоятельного изучения; вопросы для самоконтроля; типовые задания для самопроверки) представлены в таблице.

№ п/п	Наименование темы дисциплины	Вопрос	Количество ак. ч.	Форма проверки
1	Общие основы налогообложения			
1.1	Роль налогов в экономической системе общества	вопросы № 1-8 типовых вопросов к зачёту	4	устный опрос, реферат, тесты
1.2	Экономическая и правовая природа налога	вопросы № 9-13 типовых вопросов к зачёту	4	устный опрос, реферат, тесты
1.3	Элементы налога	вопросы № 14-23 типовых вопросов к зачёту	4	устный опрос, реферат, тесты
1.4	Общая характеристика налоговой системы Российской Федерации	вопросы № 24-30 типовых вопросов к зачёту	4	устный опрос, реферат, тесты
1.5	Права, обязанности и ответственность налогоплательщиков и налоговых органов	вопросы № 31-33 типовых вопросов к зачёту	4	устный опрос, реферат, тесты
1.6	Организация налогового контроля	вопросы № 34-35 типовых вопросов к зачёту	4	устный опрос, реферат, тесты
2	Характеристика отдельных налогов действующей налоговой системы Российской Федерации			
2.1	Налог на добавленную стоимость	вопросы № 36-44 типовых вопросов к зачёту	5	устный опрос, реферат, тесты
2.2	Акцизы	вопросы № 45-50 типовых вопросов к зачёту	5	устный опрос, реферат, тесты
2.3	Налог на доходы физических лиц	вопросы № 51-61 типовых вопросов к зачёту	4	устный опрос, реферат, тесты

№ п/п	Наименование темы дисциплины	Вопрос	Количество ак. ч.	Форма проверки
2.4	Налог на прибыль организаций	вопросы № 62-69 типовых вопросов к зачёту	5	устный опрос, реферат, тесты
2.5	Налог на имущество организаций	вопросы № 70-73 типовых вопросов к зачёту	5	устный опрос, реферат, тесты
2.6	Транспортный налог	вопросы № 74-76 типовых вопросов к зачёту	5	устный опрос, реферат, тесты
2.7	Специальные налоговые режимы	вопросы № 77-80 типовых вопросов к зачёту	5	устный опрос, реферат, тесты

4 Оценочные средства по дисциплине

Оценочные средства по дисциплине обеспечивают проверку освоения планируемых результатов обучения посредством мероприятий текущей и промежуточной аттестации.

4.1 Зачёт

а) типовые вопросы:

1. История возникновения налогов. Трибут, домены и регалии как примеры налогов докапиталистической эпохи
2. Этапы развития теории систем налогообложения
3. Понятие налоговой теории. Общие и частные теории налогов
4. Фискальная функция налогов и её значение
5. Регулирующая функция налогов и её подфункции
6. Распределительная (социальная) и контрольная функции налогов
7. Экономические принципы налогообложения. Кривая Лаффера
8. Юридические и организационные принципы налогообложения
9. Историческое развитие понятия налогов
10. Действующие понятия налога и сбора в Российской Федерации. Отличительные черты налога и сбора
11. Прямые и косвенные налоги. Экономические недостатки косвенных налогов
12. Классификация налогов в зависимости от органа, который устанавливает и имеет право изменять и конкретизировать налоги, по целевой направленности введения, в зависимости от субъекта-налогоплательщика и по уровню бюджета, в который зачисляются налоги
13. Классификация налогов по порядку введения, срокам уплаты и в за-

в зависимости от их влияния на мотивы экономического поведения налогоплательщиков, в зависимости от характера связи субъекта и объекта налогообложения и по порядку отнесения налоговых платежей на результаты хозяйственной деятельности

14. Понятие элементов налогообложения. Существенные (обязательные) элементы налогообложения

15. Факультативные и дополнительные элементы налогообложения

16. Налогоплательщики и другие участники налоговых отношений. Законные и уполномоченные представители налогоплательщика. Налоговые резиденты и налоговые нерезиденты

17. Объект налогообложения и источник налога. Налоговая база и порядок её определения. Налоговые льготы и их классификация

18. Налоговый период. Налоговые ставки, их виды

19. Порядок и сроки уплаты налога. Пени

20. Отсрочка (рассрочка) по уплате налога

21. Инвестиционный налоговый кредит

22. Способы обложения налогами

23. Методы уплаты налога

24. Понятие налоговой системы. Существенные условия налогообложения, присущие налоговым системам

25. Налоговая политика государства и её цели

26. Организационные принципы построения налоговой системы России

27. Система налогового законодательства Российской Федерации

28. Пределы действия налоговых нормативных актов по времени, пространству и кругу лиц

29. Федеральные, региональные и местные налоги и сборы. Специальные налоговые режимы

30. Принципы распределения налоговых доходов между бюджетами разного уровня. Методы налогового регулирования. Трансфертные платежи и их виды

31. Права и обязанности налогоплательщиков

32. Права и обязанности налоговых органов

33. Ответственность налогоплательщиков и налоговых органов

34. Налоговые проверки и их виды

35. Порядок проведения, оформления и рассмотрения результатов налоговых проверок

36. История возникновения и распространения НДС в мире и в Российской Федерации

37. Схема исчисления НДС

38. Плательщики НДС. Освобождение от уплаты НДС, условия и порядок его получения и утраты

39. Объекты обложения НДС. Операции, не признаваемые объектом обложения НДС

40. Порядок расчёта налогооблагаемой базы по НДС

41. Момент определения налоговой базы по НДС. Налоговый период.

Порядок уплаты НДС

42. Налоговые ставки по НДС и тенденции их изменения
43. Схема применения счетов-фактур по НДС и их реквизиты
44. Виды налоговых вычетов по НДС. Документы, подтверждающие право на применение налогового вычета по НДС
45. Сущность акцизов и их отличия от НДС. История возникновения акцизов
46. Подакцизные товары
47. Объекты обложения акцизами. Операции, освобождаемые от обложения акцизами
48. Порядок расчёта налогооблагаемой базы по акцизам при различных видах налоговых ставок. Налоговый период
49. Ставки акцизов
50. Порядок исчисления акциза. Налоговые вычеты. Сроки уплаты налога
51. История возникновения и сущность НДС. Основопологающие принципы налогообложения доходов физических лиц в РФ
52. Преимущества НДС. Причины недостаточной роли НДС в формировании доходной базы российского бюджета
53. Плательщики НДС. Объект налогообложения
54. Порядок определения налоговой базы по НДС. Случаи и порядок определения налоговой базы по НДС в особом порядке
55. Виды налоговых льгот по НДС. Зачёт налога. Доходы, освобождаемые от обложения НДС
56. Стандартные налоговые вычеты по НДС
57. Социальные налоговые вычеты по НДС
58. Инвестиционные и имущественные налоговые вычеты по НДС
59. Профессиональные налоговые вычеты по НДС
60. Ставки НДС
61. Порядок исчисления и сроки уплаты НДС различными категориями плательщиков
62. Отечественный и зарубежный опыт взимания налога на прибыль организаций
63. Субъекты и объекты налогообложения налогом на прибыль организаций. Налоговый и отчётный периоды
64. Порядок определения доходов организации. Классификация доходов
65. Порядок определения расходов организации. Классификация расходов
66. Налоговая база по налогу на прибыль организаций и порядок её расчёта. Перенос убытков на будущее
67. Ставки налога на прибыль организаций
68. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль организаций
69. Налоговый учёт
70. Субъекты и объекты налогообложения налогом на имущество орга-

низаций. Налоговый и отчётный периоды

71. Налоговая база по налогу на имущество организаций и порядок её определения

72. Налоговые ставки и налоговые льготы по налогу на имущество организаций

73. Порядок исчисления и уплаты налога на имущество организаций

74. Субъекты и объекты налогообложения транспортным налогом.

Налоговый период

75. Налоговая база и налоговые ставки транспортного налога

76. Порядок исчисления и сроки уплаты транспортного налога

77. Единый сельскохозяйственный налог

78. Упрощённая система налогообложения

79. Патентная система налогообложения

80. Налог на профессиональный доход

б) критерии оценивания компетенций (результатов):

Зачёт проводится устно и включает в себя ответ на два теоретических вопроса из различных разделов курса.

Освоение дисциплины оценивается по стобалльной системе, используемой в ИАТЭ НИЯУ МИФИ.

Максимальная суммарная оценка за зачёт составляет 40 баллов с учетом того, что максимальная оценка работы в семестре по контрольным точкам составляет 60 баллов.

Баллы	Критерии оценки
37-40	Студент должен: <ul style="list-style-type: none">- продемонстрировать глубокое и прочное усвоение знаний программного материала;- исчерпывающе, последовательно, грамотно и логически стройно изложить теоретический материал;- правильно формулировать определения;- продемонстрировать умения самостоятельной работы с литературой;- уметь сделать выводы по излагаемому материалу
29-36	Студент должен: <ul style="list-style-type: none">- продемонстрировать достаточно полное знание программного материала;- продемонстрировать знание основных теоретических понятий;- достаточно последовательно, грамотно и логически стройно излагать материал;- продемонстрировать умение ориентироваться в литературе;- уметь сделать достаточно обоснованные выводы по излагаемому материалу

25-28	<p>Студент должен:</p> <ul style="list-style-type: none"> - продемонстрировать общее знание изучаемого материала; - показать общее владение понятийным аппаратом дисциплины; - уметь строить ответ в соответствии со структурой излагаемого вопроса; - знать основную рекомендуемую программой учебную литературу
менее 24	<p>Студент демонстрирует:</p> <ul style="list-style-type: none"> - незнание значительной части программного материала; - не владение понятийным аппаратом дисциплины; - существенные ошибки при изложении учебного материала; - неумение строить ответ в соответствии со структурой излагаемого вопроса; - неумение делать выводы по излагаемому материалу

4.2 Устный опрос

а) примеры вопросов:

ТЕМА 1. ТЕМА 1. РОЛЬ НАЛОГОВ В ЭКОНОМИЧЕСКОЙ СИСТЕМЕ ОБЩЕСТВА

1. История возникновения налогов. Термины, обозначающие налоги в различных странах
2. Налоги в докапиталистическую эпоху. Трибут, домены, регалии
3. Методы мобилизации доходов в государственную казну
4. Первый и второй этапы развития системы налогообложения: Древний мир и Средние века, XVII-XIX вв.
5. Третий и четвёртый этапы развития системы налогообложения: XX век и современность
6. Общие теории налогов: теория обмена и атомистическая теория
7. Общие теории налогов: теория наслаждения
8. Общие теории налогов: теория налога как страховой премии
9. Общие теории налогов: классическая теория налогов
10. Общие теории налогов: теория жертвы и теория коллективных потребностей
11. Общие теории налогов: кейнсианская теория, теория монетаризма, теория экономики предложения
12. Частные теории налогов: теория соотношения прямого и косвенного налогообложения и теория единого налога
13. Частные теории налогов: пропорционального и прогрессивного налогообложения и переложения налогов
14. Фискальная функция налогов
15. Регулирующая функция налогов и её подфункции
16. Распределительная (социальная) и контрольная функции налогов
17. Экономические принципы налогообложения. Принципы справедливости и соразмерности. Кривая Лаффера

18. Экономические принципы налогообложения: принцип учёта интересов налогоплательщика и принцип экономичности

19. Юридические принципы налогообложения

20. Организационные принципы налогообложения

б) критерии оценивания компетенций (результатов):

Правильный ответ на каждый вопрос оценивается в 1 балл.

4.3 Рефераты

а) рекомендуемые темы:

I. Характеристика одного из действующих в РФ налогов или сборов

- 1) налог на добавленную стоимость;
- 2) акцизы;
- 3) налог на доходы физических лиц;
- 4) налог на прибыль организаций;
- 5) налог на добычу полезных ископаемых;
- 6) водный налог;
- 7) сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов
- 8) государственная пошлина;
- 9) налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья;
- 10) налог на имущество организаций;
- 11) налог на игорный бизнес;
- 12) транспортный налог.
- 13) земельный налог;
- 14) налог на имущество физических лиц;
- 15) торговый сбор;
- 16) система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог);
- 17) упрощённая система налогообложения;
- 18) система налогообложения в виде единого налога на вменённый доход для отдельных видов деятельности;
- 19) система налогообложения при выполнении соглашения о разделе продукции;
- 20) патентная система налогообложения;
- 21) налог на профессиональный доход;
- 22) страховые взносы.

II. Характеристика действующей налоговой системы одного из государств

- 1) Австралия;
- 2) Австрия;
- 3) Армения;
- 4) Беларусь;
- 5) Бразилия;
- 6) Великобритания;
- 7) Германия;
- 8) Израиль;
- 9) Индия;
- 10) Испания;
- 11) Италия;
- 12) Казахстан;
- 13) Канада;
- 14) Киргизия;
- 15) Китай;
- 16) Корея;
- 17) Молдова;
- 18) Новая Зеландия;
- 19) Норвегия;
- 20) Сингапур;
- 21) США;
- 22) Тайвань;
- 23) Турция;
- 24) Украина;
- 25) Финляндия;
- 26) Франция;
- 27) Швейцария;
- 28) Швеция;
- 29) Южно-Африканская Республика;
- 30) Япония.

б) критерии оценивания компетенций (результатов):

Показатели и критерии оценки реферата

Показатели оценки	Критерии оценки	Баллы (max)
1. Новизна ре- ферированного текста	- актуальность проблемы и темы; - новизна и самостоятельность в постановке проблемы, в формулировании нового аспекта выбранной для анализа проблемы; - наличие авторской позиции, самостоятель- ность суждений	2
2. Степень рас- крытия сущно- сти проблемы	- соответствие плана теме реферата; - соответствие содержания теме и плану рефе- рата;	3

	<ul style="list-style-type: none"> - полнота и глубина раскрытия основных понятий проблемы; - обоснованность способов и методов работы с материалом; - умение работать с литературой, систематизировать и структурировать материал; - умение обобщать, сопоставлять различные точки зрения по рассматриваемому вопросу, аргументировать основные положения и выводы. 	
3. Обоснованность выбора источников	<ul style="list-style-type: none"> - круг, полнота использования литературных источников по проблеме; - привлечение новейших работ по проблеме (журнальные публикации, материалы сборников научных трудов и т.д.). 	2
4. Соблюдение требований к оформлению	<ul style="list-style-type: none"> - правильное оформление ссылок на используемую литературу; - грамотность и культура изложения; - владение терминологией и понятийным аппаратом проблемы; - соблюдение требований к объему реферата; - культура оформления: выделение абзацев. 	2
5. Грамотность	<ul style="list-style-type: none"> - отсутствие орфографических и синтаксических ошибок, стилистических погрешностей; - отсутствие опечаток, сокращений слов, кроме общепринятых; - литературный стиль. 	1

4.4 Тестовые задания

а) примеры тестов:

1. Первое упоминание о налогах относится:

- А. К IV веку до н.э.
- Б. Ко II веку до н.э.
- В. Ко II веку н.э.
- Г. К IV веку н.э.

2. Доходы от недвижимости, находящейся в собственности главы государства, называются:

- А. Трибут
- Б. Домены
- В. Регалии
- Г. Подати

3. Когда начался второй этап развития теории систем налогообложения в Европе:

- А. В XVI веке
- Б. В XVII веке
- В. В XVIII веке
- Г. В XIX веке

4. Какая из перечисленных ниже налоговых теорий не относится к общим?

- А. Теория наслаждения
- Б. Теория налога как страховой премии
- В. Теория переложения налогов
- Г. Теория экономики предложения

5. Основателем какой теории являлся Жан Шарль Леонар Симон де Сисмонди?

- А. Теория единого налога
- Б. Теория монетаризма
- В. Теория соотношения прямого и косвенного налогообложения
- Г. Теория наслаждения

6. Представителем какой теории являлся Альберт Эберхард Шеффле?

- А. Атомистическая теория
- Б. Теория коллективных потребностей
- В. Теория единого налога
- Г. Теория переложения налогов

7. Что из перечисленного не является функцией налогов?

- А. Фискальная
- Б. Регулирующая
- В. Социальная
- Г. Воспроизводственная

8. Кто впервые сформулировал экономические принципы налогообложения?

- А. Томас Гоббс
- Б. Адам Смит
- В. Давид Риккардо
- Г. Карл Маркс

9. К какой группе принципов налогообложения относится принцип сочетания интересов государства и субъектов налоговых отношений?

- А. Экономических
- Б. Юридических

В. Организационных

10. Приведите определение налога в соответствии с п.1 статьи 8 части I Налогового кодекса РФ

11. По порядку введения налоги делятся на:

- А. Закреплённые и регулирующие
- Б. Общеобязательные и факультативные
- В. Федеральные, региональные и местные
- Г. Абстрактные и целевые

12. Налог, который предусмотрен основами налоговой системы, но его введение и взимание – компетенция органов местного самоуправления, называется:

- А. Косвенным
- Б. Абстрактным
- В. Факультативным
- Г. Регулирующим

13. Что не относится к условно-постоянным налогам и сборам?

- А. Таможенные пошлины
- Б. Земельный налог
- В. Регистрационные сборы
- Г. Лицензионные сборы

14. Что из перечисленного ниже не относится к обязательным элементам налогообложения?

- А. Налоговая база
- Б. Налоговые льготы
- В. Налоговый период
- Г. Налоговая ставка

15. Кто из перечисленных ниже не является участником налоговых отношений?

- А. Налоговые агенты
- Б. Налоговые органы
- В. Органы государственных внебюджетных фондов
- Г. Таможенные органы

б) критерии оценивания компетенций (результатов):

Правильный ответ на каждое тестовое задание оценивается в 1 балл.

5 Итоговая аттестация по дисциплине

Итоговая аттестация по дисциплине является интегральным показателем качества теоретических и практических знаний и навыков обучающихся по дисциплине и складывается из оценок, полученных в ходе текущей и промежуточной аттестации.

Текущая аттестация в семестре проводится с целью обеспечения своевременной обратной связи, для коррекции обучения, активизации самостоятельной работы обучающихся.

Промежуточная аттестация предназначена для объективного подтверждения и оценивания достигнутых результатов обучения после завершения изучения дисциплины.

Текущая аттестация осуществляется два раза в семестр:

- контрольная точка № 1 (КТ № 1) – выставляется в электронную ведомость и включает в себя оценку мероприятий текущего контроля по итогам выполнения первых 50% аудиторной и самостоятельной работы обучающегося по разделам / темам учебной дисциплины;

- контрольная точка № 2 (КТ № 2) – выставляется в электронную ведомость и включает в себя оценку мероприятий текущего контроля по итогам выполнения вторых 50% аудиторной и самостоятельной работы обучающегося по разделам / темам учебной дисциплины.

Результаты текущей и промежуточной аттестации подводятся по шкале балльно-рейтинговой системы.

Этап рейтинговой системы / Оценочное средство	Балл	
	Минимум*	Максимум
Текущая аттестация	36	60
Контрольная точка № 1	18	30
Тестовые задания	15	25
Опрос	3	5
Контрольная точка № 2	18	30
Реферат	6	10
Тестовые задания	9	15
Опрос	3	5
Промежуточная аттестация	24	40
Зачёт	24	40
Итого по дисциплине	60	100

* - Минимальное количество баллов за оценочное средство – это количество баллов, набранное обучающимся, при котором оценочное средство засчитывается, в противном случае обучающийся должен ликвидировать появившуюся академическую задолженность по текущей или промежуточной аттестации. Минимальное количество баллов за текущую аттестацию, в т. ч. отдельное оценочное средство в ее составе, и промежуточную аттестацию составляет 60% от соответствующих максимальных баллов.

Процедура оценивания знаний, умений, владений по дисциплине включает учет успешности по всем видам заявленных оценочных средств.

Устный опрос проводится на каждом практическом занятии и затраги-

вает как тематику прошедшего занятия, так и лекционный материал. Применяется групповое оценивание ответа или оценивание преподавателем.

Темы рефератов распределяются на первом занятии, готовые рефераты докладываются на занятиях в сопровождении презентаций в соответствии с установленным преподавателем графиком.

По окончании освоения дисциплины проводится промежуточная аттестация в виде зачета, что позволяет оценить совокупность приобретенных в процессе обучения компетенций. При выставлении итоговой оценки применяется балльно-рейтинговая система оценки результатов обучения.

Зачёт предназначен для оценки работы обучающегося в течение всего срока изучения дисциплины и призван выявить уровень, прочность и систематичность полученных обучающимся теоретических знаний и умений, способности приводить примеры практического использования знаний (например, применять их в решении практических задач), приобретения навыков самостоятельной работы, развития творческого мышления.

Оценка сформированности компетенций на зачёте для тех обучающихся, которые пропускали занятия и не участвовали в проверке компетенций во время изучения дисциплины, проводится после индивидуального собеседования с преподавателем по пропущенным или не усвоенным обучающимся темам с последующей оценкой самостоятельно усвоенных знаний на зачёте.

Итоговая аттестация по дисциплине оценивается по 100-балльной шкале и представляет сумму баллов, заработанных обучающимся при выполнении заданий в рамках текущей и промежуточной аттестации

Сумма баллов	Оценка по 4-х балльной шкале	Оценка ECTS	Требования к уровню освоения учебной дисциплины
90-100	5- «отлично»/ «зачтено»	A	Оценка «отлично» выставляется обучающемуся, если он глубоко и прочно усвоил программный материал, исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно его излагает, умеет тесно увязывать теорию с практикой, использует в ответе материал монографической литературы
85-89	4 - «хорошо»/ «зачтено»	B	Оценка «хорошо» выставляется обучающемуся, если он твёрдо знает материал, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос
75-84		C	
70--74		D	
65-69	3 - «удовлетворительно» / «зачтено»	E	Оценка «удовлетворительно» выставляется обучающемуся, если он имеет знания только основного материала, но не усвоил его деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушения логической последовательности в изложении
60-64			

			программного материала
0-59	2 - «неудовлетворительно»/ «не зачтено»	F	Оценка «неудовлетворительно» выставляется обучающемуся, который не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки. Как правило, оценка «неудовлетворительно» ставится обучающимся, которые не могут продолжить обучение без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине

ЛИСТ СОГЛАСОВАНИЯ

<p>Методические рекомендации рассмотрены на заседании отделения социально-экономических наук (О) (протокол №2-8/2021 от 28.08.2021)</p>	<p>Руководитель образовательной программы «Учёт, анализ и аудит» направления подготовки 38.03.01 Экономика</p> <p>_____ К.В. Найдёнова</p> <p>28 августа 2021 г.</p> <p>Начальник отделения социально-экономических наук (О)</p> <p>_____ А.А. Кузнецова</p> <p>28 августа 2021 г.</p>
---	--