

ЕЛЕЦКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ им. И.А. БУНИНА

«УТВЕРЖДАЮ»

Директор института экономики,
управления и сервисных технологий



Н.В. Осипова

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ
Б1.В.01.11 НАЛОГИ И НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ

Направление подготовки: 38.03.01 Экономика

Направленность (профиль): Учет, аудит и бизнес-консультирование

Квалификация (степень): бакалавр

Форма обучения: очная, очно-заочная

Институт: Экономики, управления и сервисных технологий

Кафедра: Экономики и управления им. Н.Г. Нечаева

	очная форма	очно-заочная форма	заочная форма
Курс	4	4	
Семестр/триместр	7,8	В,С	

Лекции	54	10	
Лабораторные занятия	-	-	
Практические (семинарские) занятия	72	14	
в т. ч. практическая подготовка	8	8	
Форма(ы) промежуточной аттестации	Экзамен 0,3 Экзамен 0,3	Экзамен 0,3 Экзамен 0,3	
Контроль	18	18	
Иные формы работы	-	-	
Самостоятельная работа	215,4	317,4	

Всего часов: 360

Трудоемкость: 10 зачетных единицы

Разработчик рабочей программы:
кандидат экономических наук, ст. преподаватель

П.В. Панькин

I. ОРГАНИЗАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ

Цель изучения дисциплины: формирование базовых теоретических знаний в области изучения налогообложения, необходимых для понимания тенденций развития современной налоговой системы, актуальных проблем исчисления налогов в Российской Федерации, налогового администрирования, а также практических навыков по исчислению налогов и сборов, взимаемых в Российской Федерации, налоговому планированию и прогнозированию.

Задачи изучения дисциплины:

- изучение теории налогов, общих тенденций в развитии налоговой системы и налоговой политики России;
- изучение механизма налогообложения на примере конкретных налогов, взимаемых в Российской Федерации;
- изучение комплекса экономических и правовых взаимоотношений организаций, компаний и корпораций с государством в области налогообложения;
- изучение механизма управления налоговой нагрузкой на примере организаций и предприятий Российской Федерации;
- получение навыков анализа и планирования системы налогообложения юридических и физических лиц;
- получение навыков оценки закономерностей и перспективы развития налоговой системы России;
- получение навыков использования на практике основ эффективного управления налогообложением в области экономических и правовых отношений организаций, компаний и корпораций, индивидуальных предпринимателей с государством.

Место дисциплины в структуре ОПОП: реализуется в рамках части, формируемой участниками образовательных отношений.

Планируемые результаты обучения по дисциплине:

Код компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Планируемые результаты обучения по дисциплине
ПКС-1	Знать: <ul style="list-style-type: none">– основные экономические и социально-экономические показатели, применяемые для характеристики и мониторинга хозяйствующего субъекта экономики;– методики экономического и статистического анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности субъектов экономики.	Знает: <ul style="list-style-type: none">- основные понятия и термины налогового учета- методики экономического и статистического анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности субъектов экономики для эффективного ведения налогового учета

	Уметь: <ul style="list-style-type: none"> – подбирать и проводить анализ информации, необходимой для выполнения конкретных расчетов, подготовить исходные данные, провести расчеты и анализ специфических для сферы деятельности показателей; – выявлять тенденции изменения финансово-экономических показателей, факторы, оказывающие влияние на их величину, наиболее значимые причинно-следственные связи. 	Умеет: <ul style="list-style-type: none"> - классифицировать налоги по их видам - производить расчеты для определения налоговых платежей - обосновывать и выбирать информационные технологии для решения задач в области налогового учета
	Владеть: <ul style="list-style-type: none"> – навыками анализа и мониторинга экономических и финансовых показателей, необходимых для плановых расчетов и аналитической работы; – методикой выявления тенденций и характерных изменений в экономике хозяйствующего субъекта; навыками составления налоговой и бухгалтерской финансовой отчетности по результатам финансово-хозяйственной деятельности субъекта экономики. 	Владеет: <ul style="list-style-type: none"> - методами расчета величины налога - навыками оптимизации ведения налогового учета на предприятии

II. СОДЕРЖАНИЕ И ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ

с указанием количества часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу

Очная форма обучения

№ п/п	Наименование разделов и тем	Всего	Аудиторные занятия			Сам. раб.
			ЛК	ПЗ	ЛБ	
	Раздел 1. Общая характеристика налоговой системы	70,7	12	12		46,7
1	Тема 1. Система налогов и сборов в Российской Федерации	34,7	6	6		22,7
2	Тема 2. Налоговое законодательство и иные правовые акты о налогах	36	6	6		24
	Раздел 2. Федеральные налоги и сборы в РФ	136	24	24		88
3	Тема 3. Налог на добавленную стоимость (НДС) и акцизы	34	6	6		22
4	Тема 4. Налог на прибыль	34	6	6		22
5	Тема 5. Налог на доходы физических лиц	34	6	6		22
6	Тема 6. Страховые взносы на пенси-	34	6	6		22

	онное обеспечение, обязательное медицинское страхование и социальное страхование					
7	<i>Экзамен</i>	0,3				
8	<i>Контроль</i>	9				
9	<i>Итого за 7 семестр</i>	216	36	36		134,7
10	в т. ч. практическая подготовка	4	2	2	-	-
	Раздел 3. Специальные налоговые режимы в Российской Федерации	50,7	6	12		32,7
11	Тема 7. Упрощенная система налогообложения	28	4	8		16
12	Тема 8. Прочие специальные налоговые режимы	22,7	2	4		16,7
	Раздел 4. Прочие налоги и сборы	84	12	24		48
13	Тема 9. Региональные налоги	28	4	8		16
14	Тема 10. Местные налоги	28	4	8		16
15	Тема 11. Прочие федеральные, региональные и местные налоги и сборы	28	4	8		16
16	<i>Экзамен</i>	0,3				
17	<i>Контроль</i>	9				
18	<i>Итого за 8 семестр</i>	144	18	36		80,7
19	в т. ч. практическая подготовка	4	2	2	-	-
	ИТОГО:	360	36	36		36

Очно-заочная форма обучения

№ п/п	Наименование разделов и тем	Всего	Аудиторные занятия			Сам. раб.
			ЛК	ПЗ	ЛБ	
	Раздел 1. Общая характеристика налоговой системы	70,7	2	2		66,7
1	Тема 1. Система налогов и сборов в Российской Федерации	34,7	1	1		32,7
2	Тема 2. Налоговое законодательство и иные правовые акты о налогах	36	1	1		34
	Раздел 2. Федеральные налоги и сборы в РФ	136	4	4		128
3	Тема 3. Налог на добавленную стоимость (НДС) и акцизы	34	1	1		32
4	Тема 4. Налог на прибыль	34	1	1		32
5	Тема 5. Налог на доходы физических лиц	34	1	1		32
6	Тема 6. Страховые взносы на пенсионное обеспечение, обязательное медицинское страхование и социальное страхование	34	1	1		32
7	<i>Экзамен</i>	0,3				
8	<i>Контроль</i>	9				
9	<i>Итого за III триместр</i>	216	6	6		194,7
10	в т. ч. практическая подготовка	4	2	2	-	-

	Раздел 3. Специальные налоговые режимы в Российской Федерации	56,7	1	2		53,7
11	Тема 7. Упрощенная система налогообложения	26	1	2		23
12	Тема 8. Прочие специальные налоговые режимы	30,7				30,7
	Раздел 4. Прочие налоги и сборы	78	3	6		69
13	Тема 9. Региональные налоги	26	1	2		23
14	Тема 10. Местные налоги	26	1	2		23
15	Тема 11. Прочие федеральные, региональные и местные налоги и сборы	26	1	2		23
16	<i>Экзамен</i>	0,3				
17	<i>Контроль</i>	9				
18	<i>Итого за С триместр</i>	144	4	8		122,7
19	в т. ч. практическая подготовка	4	2	2	-	-
	ИТОГО:	360	36	36		36

Заочная форма обучения *(не реализуется)*

III. ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕЙ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Текущая аттестация проводится в форме теста.

Типовой вариант теста

1. Налоговый учет -.....
 - а. это система хозяйственного учета для налогообложения
 - б. это общие принципы организации НК КР
 - в. это ведение учета в соответствии МСФО
 - г. все ответы верны
2. Подтверждением данных налогового учета является:
 - а. Первичные учетные документы (включая справку бухгалтера)
 - б. Аналитические регистры налогового учета
 - в. Расчет налоговой базы
 - г. Все ответы верны
3. Главная задача налогового учета:
 - а. Сформировать полную и достоверную информацию о том, как учтена для целей налогообложения каждая хозяйственная операция.
 - б. Реформирования бухгалтерского учета в соответствии МСФО
 - в. Анализ нормативных актов по налогообложению
 - г. Все ответы верны
4. Единство налоговой системы:
 - а. Налоговая система является единой на резидентов и не резидентов КР
 - б. Налоговая система является единой на территории ЕАЭС

- в. Налоговая система КР является единой на территории КР
- г. Все ответы верны
- 5. Налоговый кодекс устанавливает
 - а. Принципы обложения налогами в КР
 - б. Систему налогов в КР
 - в. Формы и методы налогового контроля
 - г. Все ответы верны
- 6. Налоговое законодательство КР может иметь обратную силу, если:
 - а. отменяет налог
 - б. снижает размер ставки налога
 - в. освобождает от обязанности участника налоговых правоотношений
 - г. все ответы верны
- 7. Методические способности ведения налогового учета:
 - а. Способы формирования информации для правильного исчисления налогов и сборов
 - б. Способы формирования налоговой базы предусмотренной законодательством
 - в. Способы формирования аналитических регистров налогового учета
 - г. Все ответы верны
- 8. Данные налогового учета отражают:
 - а. Величину доходов и расходов
 - б. Сумму остатка расходов (убытков)
 - в. Величину создаваемых резервов
 - г. Все ответы верны
- 9. Налоговый учет в организации ведется:
 - а. Налоговой службой
 - б. Бухгалтерской службой
 - в. Специализированной службой организации или специалистом
 - г. Все ответы верны
- 10. Формы налогового учета:
 - а. Применяет аналитические регистры
 - б. Регистры электронном виде
 - в. Самостоятельно или автоматизированном
 - г. Все ответы верны

Промежуточная аттестация обучающихся осуществляется в форме экзамена с использованием следующих оценочных материалов: перечень вопросов к экзамену.

Вопросы к экзамену
(7 семестр, очная форма обучения,
В триместр очно-заочная форма обучения)

1. Экономическая сущность налогов, функции налогов,

2. Элементы налога и их характеристика,
3. Принципы и методы налогообложения, способы уплаты налогов.
4. Налоговая система РФ.
5. Классификация налогов и сборов.
6. Налоговая политика.
7. Налоговое регулирование и его особенности в России.
8. Налоговое законодательство.
9. Иные правовые акты о налогах и сборах.
10. Налоговый кодекс Российской Федерации.
11. Понятие налога и сбора.
12. Федеральные, региональные, местные налоги и сборы.
13. Особенности введения, изменения и отмены федеральных, региональных и местных налогов.
14. Налог на добавленную стоимость. Налогоплательщики. Освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика.
15. Объекты налогообложения НДС. Налоговая база. Порядок определения налоговой базы.
16. Налоговый период НДС. Налоговые ставки.
17. Порядок исчисления НДС. Налоговые вычеты и порядок их применения.
18. Определение сумм НДС, подлежащих уплате в бюджет. Порядок и сроки уплаты налога в бюджет.
19. Порядок зачета и возмещения НДС.
20. Акцизы. Налогоплательщики. Подакцизные товары и подакцизное минеральное сырье.
21. Объекты налогообложения при акцизах. Определение налогооблагаемой базы.
22. Порядок исчисления сумм акцизов и применения налоговых вычетов. Сроки и порядок уплаты акцизов.
23. Налог на прибыль организаций. Налогоплательщики. Элементы налога на прибыль: объект, налоговая база, налоговый период, ставки, порядок исчисления и уплаты.
24. Классификация доходов и расходов организации для целей налогообложения прибыли. Нормируемые расходы.
25. Амортизация имущества. Метод начисления и кассовый метод.
26. Особенности налогообложения отдельных видов доходов организаций, прибыли кредитных и страховых организаций, иностранных юридических лиц
27. Налогоплательщики НДФЛ. Резиденты и нерезиденты. Объект налогообложения.
28. Налоговая база НДФЛ. Ставки. Доходы, освобождаемые от налогообложения.
29. Налоговые вычеты. Порядок и сроки уплаты НДФЛ.
30. Отчисления в государственные внебюджетные фонды социального назначения. Плательщики взносов. Объект обложения взносами.

- 31.Порядок определения облагаемой взносами базы. Виды выплат (сумм), не включаемых в состав доходов, подлежащих обложению взносами. Льготы.
- 32.Расчётный период. Порядок исчисления и перечисления взносов. Сроки уплаты.

**Вопросы к экзамену
(8 семестр очная форма обучения,
С триместр очно-заочная форма обучения)**

1. Понятие специальных налоговых режимов. Упрощенная система налогообложения.
2. Условия и порядок перехода организаций на упрощенную систему налогообложения
3. Объекты налогообложения при УСН. Ставки налога.
4. Патентная система налогообложения (ПСН).
5. Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН).
6. Налог на профессиональный доход (НПД).
7. Автоматизированная упрощенная система налогообложения (АУСН).
8. Налог на имущество предприятий.
9. Транспортный налог. Налогоплательщики и элементы налогообложения: объекты, расчет налогооблагаемой базы, ставки, льготы, порядок исчисления налогов, порядок и сроки их уплаты.
- 10.Налог на имущество физических лиц.
- 11.Земельный налог. Налогоплательщики и элементы налогообложения: объекты, расчет налогооблагаемой базы, ставки, льготы, порядок исчисления налогов и сборов, порядок и сроки уплаты.
- 12.Налог на добычу полезных ископаемых.
- 13.Налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья,
- 14.Водный налог, сборы за пользование объектами животного мира и за пользование водными биологическими ресурсами,
- 15.Государственная пошлина, налог на игорный бизнес, торговый сбор

**IV. ПЕРЕЧЕНЬ ЛИТЕРАТУРЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ
ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ**

4.1. Основная литература

1. Налоги и налогообложение : учебник / И. А. Майбуров, Е. В. Ядренникова, М. Б. Пархоменко [и др.] ; под ред. И. А. Майбутова. – 8-е изд., перераб. и доп. – Москва : Юнити-Дана, 2021. – 497 с. : схем., табл., ил. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=685371> (дата обращения: 20.04.2024)

4.2. Дополнительная литература

1. Агабекян, О. В. Налоговая система Российской Федерации : учебное пособие для вузов / О. В. Агабекян. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 293 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14778-0. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/497177> (дата обращения: 20.04.2024)
2. Налоговый учет и отчетность : учебник и практикум для вузов / Н. И. Малис, Л. П. Грундел, Д. И. Ряховский, А. С. Зинягина ; под редакцией Н. И. Малис. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 411 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14506-9. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/488333> (дата обращения: 20.04.2024)

V. ПЕРЕЧЕНЬ РЕСУРСОВ ИНФОРМАЦИОННО-ТЕЛЕКОММУНИКАЦИОННОЙ СЕТИ «ИНТЕРНЕТ», НЕОБХОДИМЫХ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

№ пп	Ссылка на информационный ресурс	Наименование разработки в электронной форме	Доступность
1.	http://innovation.gov.ru/	сайт «Инновации в России»	Свободный доступ
2.	www.garant.ru	Информационно-правовой портал	Свободный доступ
3.	www.consultant.ru	Российская компьютерная справочно-правовая система	Свободный доступ

VI. СОВРЕМЕННЫЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ БАЗЫ ДАННЫХ И ИНФОРМАЦИОННЫЕ СПРАВОЧНЫЕ СИСТЕМЫ

1.	http://www.biblioclub.ru	Электронно-библиотечная система (ЭБС) Университетская библиотека онлайн	Регистрация через любой университетский компьютер. В дальнейшем предоставляется неограниченный индивидуальный доступ из любой точки, в которой имеется доступ к сети Интернет
2.	http://www.e.lanbook.com	Электронно-библиотечная система (ЭБС) Издательства «Лань»	Свободный доступ
3.	нэб.рф	Национальная электронная библиотека	Доступ предоставляется только в рамках организованного электронного читального зала с терминалов, установленных на территории Научной библиотеки ЕГУ (ул. Коммунаров, д. 28): читальный зал, ауд. 305 б; центр электронной информации, ауд. 406 а ЕГУ

VII. ЛИЦЕНЗИОННОЕ И СВОБОДНО РАСПРОСТРАНЯЕМОЕ ПРОГРАММНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

При реализации учебной дисциплины применяется следующее лицензионное и свободно распространяемое программное обеспечение:

- Microsoft Windows;
- Microsoft Office;
- LibreOffice и др.

VIII. ОБОРУДОВАНИЕ И ТЕХНИЧЕСКИЕ СРЕДСТВА ОБУЧЕНИЯ, НЕОБХОДИМЫЕ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Учебные занятия проводятся в аудиториях, укомплектованных специализированной мебелью, в том числе стационарными или переносными техническими средствами обучения (проектор, экран, компьютер/ноутбук).

Самостоятельная работа проводится в кабинетах, оснащенных компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечение доступа в электронную информационно-образовательную среду университета.