

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПЕНЗЕНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

ФАКУЛЬТЕТ ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ



РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Б.1.2.17.1 «Налоги и налоговое планирование»

Направление подготовки **38.03.02 «Менеджмент»**

Профиль подготовки **«Менеджмент организации»**

Квалификация (степень) выпускника – бакалавр

Форма обучения очная, заочная

Пенза, 2016

1. ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Целью освоения дисциплины «Налоги и налоговое планирование» является содействие формированию и развитию у студентов профессиональных компетенций, фундаментальных знаний в области налогов и налогообложения, их сущности, функций, принципов, роли в современной рыночной экономике, дискуссионных аспектов в области налогообложения, а также практических навыков в сфере налогообложения и налогового планирования, позволяющих студентам в дальнейшем осуществлять профессиональную деятельность, для эффективного решения текущих и стратегических хозяйственных задач.

Основные задачи изучаемой дисциплины:

- создание чёткого представления о предмете « Налоги и налоговое планирование», современном состоянии и путях реформирования налогообложения, связь с другими науками и практическом применении методов, способов налогообложения в различных областях хозяйственной деятельности;
- освоение сущности налогов, их элементов в налогообложении и методов уплаты;
- формирование экономических и правовых основ налогов, принципов налогообложения;
- формирование практических навыков в сфере налогообложения;
- освоение навыков решения базовых задач по налогообложению и анализа проблемных налоговых ситуаций;
- изучение системы налогообложения физических лиц;
- изучение системы налогообложения организаций, предприятий, фирм, находящихся на общем режиме налогообложения;
- рассмотрение системы налогообложения малого и среднего бизнеса в условиях специальных налоговых режимов в условиях рыночной экономики;
- изучение сущности налогового планирования на предприятии;
- освоение методики налогового планирования;
- обоснование прогнозирования и планирования налогообложения на предприятиях.

2.МЕСТО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ООП ВПО

Дисциплина «Налоги и налоговое планирование» относится к вариативной части профессионального цикла.

Дисциплина взаимосвязана с другими учебными дисциплинами: Экономическая теория, Статистика, Ценообразование, Учет и анализ и другие.

Дисциплина «Налоги и налоговое планирование» изучает сущность налогов и налоговой системы РФ, налоговое законодательство, закономерности и тенденции формирования налоговых отношений на определенных этапах развития общества, распределение финансовых ресурсов между государством, хозяйствующим субъектом и каждым членом общества в целях удовлетворения потребностей сторон данных отношений. Налоговая наука использует широкий спектр научного познания, выработанный общей экономической наукой.

Основные положения данной дисциплины могут быть использованы в дальнейшем при изучении следующих дисциплин: «Производственный менеджмент», «Финансовый менеджмент», «Инвестиционный менеджмент», «Бизнес-планирование», «Организация и управления деятельностью организации», а также при прохождении производственной практики и работе над выпускной квалификационной работой.

3. КОМПЕТЕНЦИИ СТУДЕНТА, ФОРМИРУЕМЫЕ В РЕЗУЛЬТАТЕ ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ, ОЖИДАЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБРАЗОВАНИЯ И КОМПЕТЕНЦИИ СТУДЕНТА ПО ЗАВЕРШЕНИИ ОСВОЕНИЯ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование элементов следующих компетенций в соответствии с ФГОС ВО по данному направлению:

Коды формируемых компетенций	Наименование компетенций	Структурные элементы компетенции (в результате освоения дисциплины обучающийся должен знать, уметь, владеть)
ОК -3	Способность использовать основы экономических знаний в различных сферах деятельности	<p>Знать: основные компетенции будущего специалиста; методы теоретического и экспериментального исследования в управлении бизнесом.</p> <p>Уметь: находить и оценивать новые возможности менеджмента, выбирать эффективные методы для принятия управленческих решений.</p> <p>Владеть: современными технологиями управления персоналом и бизнесом.</p>
ОПК - 5	Способность находить организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности и готовность нести за них ответственность	<p>Знать: нормативные и правовые документы в своей профессиональной деятельности.</p> <p>Уметь: применять нормативные и правовые знания в своей профессиональной деятельности при принятии управленческих решений; строить экономические, финансовые и организационно-управленческие решения.</p> <p>Владеть: навыками управления бизнесом.</p>
ПК - 14	Умение применять основные принципы и стандарты финансового учета для формирования учетной политики и финансовой отчетности организации, навыков управления затратами и принятия решений на основе данных управленческого учета	<p>Знать: основные принципы и стандарты финансового учета для формирования учетной политики и финансовой отчетности организации, навыков управления затратами и принятия решений на основе данных управленческого учета</p> <p>Уметь: применять основные принципы и стандарты финансового учета для формирования учетной политики и финансовой отчетности организации, навыков управления затратами и принятия решений на основе данных управленческого учета</p> <p>Владеть: навыками управления затратами и принятия решений на основе данных управленческого учета</p>

4. Структура и содержание дисциплины «Налоги налоговое планирование»

4.1.1 Структура дисциплины для очников

Общая трудоемкость дисциплины составляет 4 зачетные единицы. Всего 144 часов, из них 68 часа - аудиторных (лекции -34, практические занятия - 34). Самостоятельная работа – 76 часов

№ п/п	Наименование разделов и тем дисциплины	Семестр	Недели семестра	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)								Формы текущего контроля успеваемости (по неделям семестра)			
				Аудиторная работа			Самостоятельная работа					собеседование	тест	Контрольная работа	реферат
				Всего	Лекция	Практические занятия	Всего	Подготовка к аудиторным занятиям	Реферат	Решение задач	Тест, контрольная работа				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	14	15	16	17
1.	Раздел 1. Сущность налогов и налоговой системы РФ	7	1-2	12	6	6	10	8	1		1				
1.1.	Тема 1.1. Экономическое содержание налогов	7	1	4	2	2	3	2			1	1-2	6		4
1.2.	Тема 1.2 Налоговая система и налоговая политика РФ	7	2	4	2	2	4	3	1			1-2	6		4
1.3	Тема 1.3 Налоговый контроль	7	3	4	2	2	3	3							
2.	Раздел 2. Федеральные налоги	7	5-10	22	12	10	16	8		7	1				
2.1	Тема 2.1 Налог на добавленную стоимость	7	5-6	6	4	2	5	2		2	1	5-6		12	
2.2	Тема 2.2 Акцизы	7	7-8	4	2	2	3	2		1		7-8		12	

2.3	Тема 2.3 Налог на доходы физических лиц	7	9-10	6	2	4	4	2		2		9-10		12			
2.4.	Тема 2.4 Налог на прибыль	7	9-10	6	4	2	4	2		2		9-10		12			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16		
3.	Раздел 3. Специальные налоговые режимы	7	11-12	10	4	6	15	12		3	1	11-12		17			
3.1.	Тема 3.1 Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей	7	11	3	1	2	4	3		1		11					
3.2	Тема 3.2 Упрощенная система налогообложения	7	11	3	1	2	4	3		1		11					
3.3	Тема 3.3 Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход	7	12	2	1	1	4	3		1		12					
3.4	Тема 3.4 Патентная система налогообложения	7	12	2	1	1	3	3				12					
4.	Раздел 4. Региональные и местные налоги	7	13-14	12	6	6	15	11		4		13-14		17			
4.1	Тема 4.1 Транспортный налог	7	13	4	2	2	3	2		1		13					
4.2	Тема 4.2 Налог на имущество организаций	7	13	4	2	2	4	3		1		13					
4.3	Тема 4.3 Земельный налог	7	14	2	1	1	4	3		1		14					
4.4	Тема 4.4 Налог на имущество физических лиц	7	14	2	1	1	4	3		1		14					
5.	Налоговое планирование	7	15-17	12	6	6	20	10		10		15-17		17			
5.1	Тема 5.1 Содержание налогового планирования в организации	7	15-16	6	4	2	10	5		5		15-16		17			
5.2	Тема 5.2 Методика реализации налогового планирования на предприятии	7	17	6	2	2	10	5		5		17		17			
	Общая трудоемкость, в часах			68	34	34	76	49	1	24	2	Промежуточная аттестация					
																Форма	Семестр
																Зачет	7
																Экзамен	

4.1.2 Структура дисциплины для заочников (срок обучения -5 лет)

Общая трудоемкость дисциплины составляет 4 зачетные единицы. Всего 144 часов, из них часа – 16 аудиторных (лекции -6, практические занятия - 10). Самостоятельная работа – 128 часов.

№ п/п	Наименование разделов и тем дисциплины	Семестр	Недели семестра	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)								Формы текущего контроля успеваемости (по неделям семестра)			
				Аудиторная работа			Самостоятельная работа					собеседование	тест	Контрольная работа	реферат
				Всего	Лекция	Практические занятия	Всего	Подготовка к аудиторным занятиям	Реферат	Решение задач	Тест, контрольная работа				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	14	15	16	17
1.	Раздел 1. Сущность налогов и налоговой системы РФ	7	1-2	2	2	-	22	8	1	10	1				
1.1.	Тема 1.1. Экономическое содержание налогов	7	1	-	-	-	4	2		2		1-2	6		4
1.2.	Тема 1.2 Налоговая система и налоговая политика РФ	7	2	2	2	-	10	2	1	4	1	1-2	6		4
1.3	Тема 1.3 Налоговый контроль	7	3	-	-	-	8	4		4					
2.	Раздел 2. Федеральные налоги	7	5-10	8	-	8	48	24		24					
2.1	Тема 2.1 Налог на добавленную стоимость	7	5-6	2	-	2	12	6		6		5-6		12	
2.2	Тема 3.2 Акцизы	7	7-8	2	-	2	12	6		6		7-8		12	
2.3	Тема 3.3 Налог на доходы физических лиц	7	9-10	2	-	2	12	6		6		9-10		12	
2.4.	Тема 3.4 Налог на прибыль	7	9-10	2	-	2	12	6		6		9-10		12	

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16		
3.	Раздел 3. Специальные налоговые режимы	7	11-12	2	2	-	20	10		10		11-12		17			
3.1.	Тема 3.1 Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей	7	11	-		2	2	3		3		11					
3.2	Тема 3.2 Упрощенная система налогообложения	7	11	-	1	-	6	3		3		11					
3.3	Тема 3.3 Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход	7	12	-	1	-	6	3		3		12					
3.4	Тема 3.4 Патентная система налогообложения	7	12	-		1	2	1		1		12					
4.	Раздел 4. Региональные и местные налоги	7	13-14	2		2	20	16		4		13-14		17			
4.1	Тема 4.1 Транспортный налог	7	13	-		1	5	4		1		13					
4.2	Тема 4.2 Налог на имущество организаций	7	13	-		1	5	4		1		13					
4.3	Тема 4.3 Земельный налог	7	14	-			5	4		1		14					
4.4	Тема 4.4 Налог на имущество физических лиц	7	14	-			5	4		1		14					
5.	Налоговое планирование	7	15-17	2	2	-	20	10		10		15-17		17			
5.1	Тема 5.1 Содержание налогового планирования в организации	7	15-16	2	-	-	10	5		5		15-16		17			
5.2	Тема 5.2 Методика реализации налогового планирования на предприятии	7	17		-	-	10	5		5		17		17			
	Общая трудоемкость, в часах			16	6	10	128	68	1	58	1	Промежуточная аттестация					
																Форма	Семестр
																Зачет	7
																Экзамен	

4.1.3 Структура дисциплины для заочников (срок обучения -3,6 лет)

Общая трудоемкость дисциплины составляет 4 зачетные единицы. Всего 144 часов, из них часа - 4 аудиторных. Самостоятельная работа – 140 часов.

№ п/п	Наименование разделов и тем дисциплины	Семестр	Недели семестра	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)								Формы текущего контроля успеваемости (по неделям семестра)			
				Аудиторная работа			Самостоятельная работа					собеседование	тест	Контрольная работа	реферат
				Всего	Лекция	Практические занятия	Всего	Подготовка к аудиторным занятиям	Реферат	Решение задач	Тест, контрольная работа				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	14	15	16	17
1.	Раздел 1. Сущность налогов и налоговой системы РФ	7	1-2	2	2	-	22	8	1	10	1				
1.1.	Тема 1.1. Экономическое содержание налогов	7	1	-	-	-	4	2		2		1-2	6		4
1.2.	Тема 1.2 Налоговая система и налоговая политика РФ	7	2	2	2	-	10	2	1	4	1	1-2	6		4
1.3	Тема 1.3 Налоговый контроль	7	3	-	-	-	8	4		4					
2.	Раздел 2. Федеральные налоги	7	5-10	8	-	-	48	24		24					
2.1	Тема 2.1 Налог на добавленную стоимость	7	5-6	2	-	2	12	6		6		5-6		12	
2.2	Тема 3.2 Акцизы	7	7-8	2	-	2	12	6		6		7-8		12	
2.3	Тема 3.3 Налог на доходы физических лиц	7	9-10	2	-	2	12	6		6		9-10		12	
2.4.	Тема 3.4 Налог на прибыль	7	9-10	2	-	2	12	6		6		9-10		12	

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
3.	Раздел 3. Специальные налоговые режимы	7	11-12	2	2	-	20	10		10		11-12		17	
3.1.	Тема 3.1 Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей	7	11	-	-	-	2	3		3		11			
3.2	Тема 3.2 Упрощенная система налогообложения	7	11	-	-	-	6	3		3		11			
3.3	Тема 3.3 Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход	7	12	-	-	-	6	3		3		12			
3.4	Тема 3.4 Патентная система налогообложения	7	12	-	-	-	2	1		1		12			
4.	Раздел 4. Региональные и местные налоги	7	13-14	-	-	-	20	16		4		13-14		17	
4.1	Тема 4.1 Транспортный налог	7	13	-	-	-	5	4		1		13			
4.2	Тема 4.2 Налог на имущество организаций	7	13	-	-	-	5	4		1		13			
4.3	Тема 4.3 Земельный налог	7	14	-	-	-	5	4		1		14			
4.4	Тема 4.4 Налог на имущество физических лиц	7	14	-	-	-	5	4		1		14			
5.	Налоговое планирование	7	15-17	-	-	-	32	16		16		15-17		17	
5.1	Тема 5.1 Содержание налогового планирования в организации	7	15-16	-	-	-	16	8		8		15-16		17	
5.2	Тема 5.2 Методика реализации налогового планирования на предприятии	7	17		-	-	16	8		8		17		17	
	Общая трудоемкость, в часах			4	4	-	140	74	1	64	1	Промежуточная аттестация			
												Форма	Семестр		
												Зачет	7		
												Экзамен			

4.2. Содержание дисциплины

Раздел I. СУЩНОСТЬ НАЛОГОВ И ОСНОВЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Тема 1.1. ЭКОНОМИЧЕСКОЕ СОДЕРЖАНИЕ НАЛОГОВ

Сущность налогов как финансово-экономической категории. Признаки налогов, их характеристика.

Функции налогов, их взаимосвязь. Объективная необходимость налогов. Налоги как экономическая основа государства, их роль в распределении и перераспределении ВВП и НДС.

Общая характеристика налогов и сборов.

Налогоплательщик и плательщик сбора, налоговый агент, сборщик налога.

Элементы налога. Объект налога. Налоговая база. Источник налога. Единица обложения. Налоговый оклад. Сущность и назначение налоговых льгот, их виды. Налоговая ставка. Налоговый период. Порядок исчисления налогов и сборов. Порядок уплаты, сроки уплаты налогов и сборов.

Принципы налогообложения. А. Смит о принципах налогообложения.

Характеристика классических принципов налогообложения: соразмерности налога, определенности налога, удобства налогообложения, экономичности налогообложения.

Реализация принципов налогообложения в современных условиях. Основные методы налогообложения. Равное налогообложение. Пропорциональное налогообложение. Прогрессивное налогообложение. Регрессивное налогообложение. Способы исчисления налога. Способы уплаты налога: по декларации, административный, у источника налога.

Тема 1.2 НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА И НАЛОГОВАЯ ПОЛИТИКА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Понятие налоговой системы, ее составные элементы.

Классификация налогов и ее значение. Налоговый контроль. Прямые налоги. Косвенные налоги. Налоги с организаций и физических лиц. Соотношение отдельных видов налогов в доходах государства. Налоги с дохода, с имущества, ресурсные налоги, налоги на финансовые действия (обороты).

Налоговая система Российской Федерации: федеральные налоги и сборы, региональные налоги и сборы, местные налоги и сборы.

Применение классических принципов налогообложения в условиях становления налоговой системы России. Принципы построения налоговой системы Российской Федерации. Налоговый кодекс Российской Федерации и совершенствование налоговой системы. Права органов государственной власти различных уровней в установлении налогов и регулировании отдельных элементов налогов.

Понятие налоговой политики, ее цель и задачи. Налоговая стратегия и налоговая тактика.

Основные направления налоговой политики Российской Федерации на современном этапе. Уровни осуществления налоговой политики. Понятие налогового механизма, его структура. Эффективность использования налогового механизма. Воздействие налогового механизма на развитие социально-экономических процессов в обществе.

Тема 1.3 НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ

Понятие налогового контроля, ее цель и задачи. Виды налогового контроля. Налоговое законодательство.

Органы общего и оперативного управления налоговой системой Российской Федерации. Участники отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах.

Налоговые полномочия, задачи и функции таможенных органов РФ, их роль в налоговом регулировании внешнеэкономической деятельности.

Налоговые полномочия налоговых органов РФ при решении вопросов об отсрочке и о рассрочке уплаты налогов и сборов и других вопросов, предусмотренных Налоговым кодексом Российской Федерации.

Права, обязанности и ответственность налогоплательщиков и налоговых органов. Состав и структура налоговых органов. Принципы организации деятельности налоговых органов.

Налоговое администрирование: цели, методы. Формы и методы налогового контроля. Ответственность за нарушение налоговых правонарушений. Налоговые проверки, их виды. Цели и методы камеральных проверок. Цели и методы выездных проверок.

Налоговые полномочия органов государственных внебюджетных фондов и других уполномоченных органов как участников налоговых правоотношений.

Раздел II. ФЕДЕРАЛЬНЫЕ НАЛОГИ

Тема 2.1 НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

Экономическое содержание и назначение налога на добавленную стоимость (НДС), его фискальная и регулирующая роль.

Основы построения НДС. Налогоплательщики НДС. Освобождение от обязанности налогоплательщика. Принципы определения даты и места реализации товаров, работ и услуг. Операции, не подлежащие обложению НДС, их классификация, условия применения освобождения от обложения НДС.

Налоговая база, особенности ее исчисления по видам деятельности. Ставки налога, их дифференциация и порядок применения.

Налоговые вычеты: условия и механизм применения. Порядок исчисления налога на добавленную стоимость. Расчет суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей взносу в бюджет. Счета-фактуры при расчетах НДС.

Сроки уплаты НДС. Порядок представления декларации в налоговые органы. Тенденции и основные направления дальнейшего совершенствования НДС.

Тема 2.2 АКЦИЗЫ

Экономическое содержание акциза как разновидности косвенных налогов, их назначение. Основы построения акциза на отдельные виды товаров. Налогоплательщики акциза. Объект налогообложения. Операции, освобождаемые от обложения акцизом.

Налоговая база: зависимость от типа ставок, направления реализации готовых изделий. Ставки акциза, основы их дифференциации. Порядок расчета и уплаты акциза. Сроки уплаты акциза.

Тема 2.3. НАЛОГ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

Экономическое содержание и назначение налога на доходы физических лиц.

Налогоплательщики: резиденты и нерезиденты. Состав доходов от источников в РФ и доходов от источников за пределами РФ. Доходы, не облагаемые НДФЛ. Налоговая база и налоговые ставки. Налоговый период.

Система налоговых вычетов. Стандартные, социальные, имущественные, профессиональные и инвестиционные налоговые вычеты.

Порядок исчисления и уплаты налога в бюджет. Налоговая декларация.

Тема 2.4 НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Основы построения налога на прибыль организаций, его фискальное и регулирующее значение. Налогоплательщики налога на прибыль организаций.

Объект налогообложения, его составные элементы. Характеристика доходов и расходов. Порядок определения доходов, их классификация. Расходы, их группировка. Налоговая база, порядок ее определения. Методы определения доходов и расходов.

Ставки налога на прибыль, их виды и регулирующая роль. Порядок исчисления и порядок расчетов с бюджетом по налогу на прибыль организаций, сроки уплаты налога и авансовых платежей. Налоговая декларация по налогу на прибыль.

Тенденции и основные направления совершенствования налогообложения прибыли организаций.

Раздел III. СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ

Тема 3.1. СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ДЛЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ТОВАРОПРОИЗВОДИТЕЛЕЙ

Общая характеристика специальных налоговых режимов, их виды.

Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей. Единый сельскохозяйственный налог: плательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговая ставка, порядок исчисления и уплаты. Анализ практики исчисления и уплаты единого сельскохозяйственного налога.

Тема 3.2. УПРОЩЕННАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Упрощенная система налогообложения: порядок и условия начала и прекращения применения. Объекты налогообложения, порядок определения и признания доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей. Налоговая база. Особенности исчисления налоговой базы при переходе с общего режима налогообложения на упрощенную систему налогообложения и наоборот. Налоговые ставки. Порядок исчисления и уплаты налога. Налоговая декларация. Налоговый учет. Минимальный налог: порядок расчета налоговой базы, ставка налога.

Тема 3.3. СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В ВИДЕ ЕДИНОГО НАЛОГА НА ВМЕНЕННЫЙ ДОХОД

Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для определенных видов деятельности: сфера применения. Налогоплательщики. Объект налогообложения и налоговая база. Налоговая ставка. Порядок и сроки уплаты единого налога. Зачисление сумм единого налога.

Тема 3.4. ПАТЕНТНАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Патентная система налогообложения. Сущность, значение особенности применения. Налогоплательщики патентной системы

Раздел IV. РЕГИОНАЛЬНЫЕ И МЕСТНЫЕ НАЛОГИ

Тема 4.1. ТРАНСПОРТНЫЙ НАЛОГ

Транспортный налог на имущество организаций, его значение, функции, тенденции.

Налогоплательщики налога. Объект налогообложения. Порядок определения налоговой базы. Налоговый период, отчетный период. Ставка налога. Льготы по налогу, их классификация. Порядок исчисления суммы налога и сумм авансовых платежей по налогу. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей по налогу.

Особенности исчисления и уплаты налога организациями, в состав которых входят обособленные подразделения. Налоговая декларация, порядок ее заполнения. Перспективы развития налогообложения имущества организаций.

Тема 4.2. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ИМУЩЕСТВА ОРГАНИЗАЦИЙ

Налог на имущество организаций, его значение, функции, тенденции.

Налогоплательщики налога. Объект налогообложения. Порядок определения налоговой базы. Налоговый период, отчетный период. Ставка налога. Льготы по налогу, их классификация. Порядок исчисления суммы налога и сумм авансовых платежей по налогу. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей по налогу.

Особенности исчисления и уплаты налога организациями, в состав которых входят обособленные подразделения. Налоговая декларация, порядок ее заполнения. Перспективы развития налогообложения имущества организаций.

Тема 4.3. ЗЕМЕЛЬНЫЙ НАЛОГ

Земельный налог на имущество организаций, его значение, функции, тенденции.

Налогоплательщики налога. Объект налогообложения. Порядок определения налоговой базы. Налоговый период, отчетный период. Ставка налога. Льготы по налогу, их классификация. Порядок исчисления суммы налога и сумм авансовых платежей по налогу. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей по налогу.

Особенности исчисления и уплаты налога организациями, в состав которых входят обособленные подразделения. Налоговая декларация, порядок ее заполнения. Перспективы развития налогообложения имущества организаций.

Тема 4.4. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ИМУЩЕСТВА ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

Налоги на имущество физических лиц, их состав и экономическая характеристика.

Налогоплательщики, объект налогообложения, налоговые ставки, налоговые льготы, порядок исчисления, порядок и сроки уплаты в бюджет.

Порядок исчисления и уплаты налога на движимое и недвижимое имущество.

Раздел V. НАЛОГОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ

Тема 4.1. СОДЕРЖАНИЕ НАЛОГОВОГО ПЛАНИРОВАНИЯ В ОРГАНИЗАЦИИ

Понятие налогового планирования. Структура налогового планирования. Основные задачи налогового планирования. Структура налогового планирования

Пределы налогового планирования. Законодательные ограничения. Административные воздействия. Судебный механизм борьбы с уклонением от уплаты налогов

Принципы и этапы налогового планирования. Принципы оптимизации налогообложения. Стратегическое налоговое планирование. Оперативное налоговое планирование. Элементы налогового планирования. Этапы и направления налогового планирования. Направления стратегического налогового планирования. Направления оперативного налогового планирования.

Основные формы организации налогового планирования. Порядок проведения налогового планирования.

Налоговые схемы. Понятие налоговой схемы. Топология налоговой схемы. Основные элементы налоговых схем

Классификация налогового планирования. Модели поведения хозяйствующих субъектов. Документальное оформление налогового планирования. Специфика налогового планирования определяется рядом факторов. Субъекты налогового планирования

Отношение государства к оптимизации налогообложения. Налоговая оптимизация. Отношение государства к оптимизации налогообложения.

ТЕМА 4.2. МЕТОДИКА РЕАЛИЗАЦИИ НАЛОГОВОГО ПЛАНИРОВАНИЯ НА ПРЕДПРИЯТИИ

Управление на предприятии и налоговое планирование. Взаимосвязь функций управления. Анализ. Планирование. Организация. Учет. Контроль. Регулирование.

Составные части налогового планирования на предприятии. Решения в области налогового планирования на уровне предприятия. Классификация решений по налоговому планированию на уровне предприятия. Классификация пользователей информации по налоговому планированию.

Информационная база по налоговому планированию на предприятии. Структура информационной базы системы принятия решений по налоговому планированию.

Налоговый план на предприятии и его разработка. Постановка системы налогового планирования на предприятии. Тактические налоговые планы. Годовой бюджет. Структура налогового плана предприятия. Схема процесса налогового планирования

5. Образовательные технологии

В ходе освоения дисциплины при проведении аудиторных занятий используется образовательная технология, предусматривающая такие методы и формы изучения материала, как лекция, практическое занятие, включающие, в том числе активные и интерактивные формы занятий:

– лекция-визуализация (Тема 1.1. Экономическое содержание налогов, Тема 1.2 Экономические и правовые основы налогов и принципы налогообложения, Тема 2.1 Налоговая система РФ, Тема 2.2 Налоговая политика государства);

– проведение семинаров в форме групповых дискуссий (Тема 3.1 Налогообложение прибыли организаций, Тема 3.3 Налог на добавленную стоимость, Тема 3.5 Налог на доходы физических лиц, Тема 3.6 Налогообложение имущества физических лиц, Тема 3.7 Специальные режимы налогообложения);

Требуемые результаты освоения дисциплины достигаются за счет использования в процессе обучения следующих образовательных технологий:

1) традиционные образовательные технологии;

2) инновационные образовательные технологии (технологии, реализация которых будет приводить к повышению эффективности процесса обучения в современных условиях), преимущественно:

- кейс-технология (разбор конкретных фактов хозяйственной жизни экономического субъекта);

- информационные технологии в образовании (в части применения компьютерной техники в учебном процессе на практических занятиях, при решении студентами самостоятельных работ; при тестировании; для самостоятельного поиска и изучения нормативно-правовых

документов и другой профессионально-ориентированной информации в правовой системе ГАРАНТ, КонсультантПлюс,);

- технология воспитательной работы (выражается в развитии коллективного творчества, а также индивидуальной помощи каждому студенту в становлении его как личности, признании его уникальности, раскрытии и поддержке его актуальных и потенциальных возможностей, создании условий для их максимальной реализации).

Занятия, проводимые в интерактивной форме составляют 25 % от общего количества аудиторных занятий.

Самостоятельная работа студентов подразумевает работу под руководством преподавателя (консультации, коллоквиумы, помощь в написании рефератов и др.) и индивидуальную работу студента, выполняемую в том числе в компьютерном классе с выходом в Интернет на факультете экономики, управления и права и читальном зале университета.

При реализации образовательных технологий используются следующие виды самостоятельной работы:

- работа с конспектом лекции (обработка текста);
- повторная работа над учебным материалом учебника;
- выполнение тестовых заданий;
- решение задач по образцу;
- решение вариативных задач;
- подготовка реферата и доклада по нему с компьютерной презентацией;
- поиск информации в сети «Интернет» и литературе;
- подготовка к сдаче зачета.

В целях реализации индивидуального подхода к обучению студентов, осуществляющих учебный процесс по собственной траектории в рамках индивидуального рабочего плана, изучение данной дисциплины базируется на следующих возможностях: обеспечение внеаудиторной работы со студентами в том числе в электронной образовательной среде с использованием соответствующего программного оборудования, дистанционных форм обучения, возможностей интернет-ресурсов, индивидуальных консультаций и т.д.

**6. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов.
Оценочные средства для текущего контроля успеваемости,
промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины.**

6.1.1 План самостоятельной работы студентов очников

№ нед	Тема	Вид самостоятельной работы	Задание	Рекомендуемая литература	Кол. Часов
1	Тема 1.1 Экономическое содержание налогов.	Подготовка к аудиторным занятиям	Повторение пройденного теоретического материала по конспектам лекций, изучение дополнительного теоретического материала, учебным пособиям и другим материалам (журналы, СПС Гарант, КонсультантПлюс.)		2
		Разработка и выполнение кейса (разработка тестов по теме «Система налогообложения и налогового планирования»)	Творческое задание 1		1. Налоги и налогообложение: учебное пособие в 2-х частях / под ред. Н.В. Свиридова, Е.М.Ануфриева, А.Н. Денисенко, Ч.1 и 2, ПГУ, 2014.
2	Тема 1. 2. Налоговая система и налоговая политика РФ	Подготовка к аудиторным занятиям	Повторение пройденного теоретического материала по конспектам лекций, изучение дополнительного теоретического материала, учебным пособиям и другим материалам (журналы, СПС Гарант, КонсультантПлюс.)	2. Практикум по налогам и налогообложению: учебно – методическое пособие / под ред. Борисова В.Д., Савинова О.В., Ануфриева Е.М., Пенза: ПГПУ, 2011.-148 с.	2
		Разработка и выполнение кейса (разработка тестов) «Система налогообложения и налогового планирования»	Творческое задание 2		1
		Задание на составление раздела электронного сборника практических ситуаций	Подготовить раздел электронного сборника практических ситуаций по учету денежных средств и финансовых вложений		1
3	Тема 1.3 Налоговый контроль	Подготовка к аудиторным занятиям	Повторение пройденного теоретического материала по конспектам лекций, изучение		1

			дополнительного теоретического материала, учебным пособиям и другим материалам (журналы, СПС Гарант, КонсультантПлюс.)		
		Разработка и выполнение кейса (разработка тестов по теме «Система налогообложения и налогового планирования»)	Творческое задание 3		1
		Задание на составление раздела электронного сборника практических ситуаций	Подготовить раздел электронного сборника практических ситуаций по учету основных средств и нематериальных активов		1
4	Тема 2.1. НДС	Подготовка к аудиторным занятиям	Повторение пройденного теоретического материала по конспектам лекций, изучение дополнительного теоретического материала, учебным пособиям и другим материалам (журналы, СПС Гарант, КонсультантПлюс.)		1
		Разработка и выполнение кейса «Система налогообложения и налогового планирования»	Творческое задание 4		1
		Задание на составление раздела электронного сборника практических ситуаций	Подготовить раздел электронного сборника практических ситуаций по учету затрат на производство		1
5	Тема 2.2 Акциз	Подготовка к аудиторным занятиям	Повторение пройденного теоретического материала по конспектам лекций, изучение дополнительного теоретического материала, учебным пособиям и другим материалам (журналы, СПС Гарант,		2

			КонсультантПлюс.)	
		Разработка и выполнение кейса «Система налогообложения и налогового планирования»	Творческое задание 5	1
		Задание на составление раздела электронного сборника практических ситуаций	Подготовить раздел электронного сборника практических ситуаций по учету материалов	1
6	Тема 2.3 НДФЛ	Подготовка к аудиторным занятиям	Повторение пройденного теоретического материала по конспектам лекций, изучение дополнительного теоретического материала, учебным пособиям и другим материалам (журналы, СПС Гарант, КонсультантПлюс.)	2
		Разработка и выполнение кейса «Система налогообложения и налогового планирования»	Творческое задание 6	1
		Задание на составление раздела электронного сборника практических ситуаций	Подготовить раздел электронного сборника практических ситуаций по учету оплаты труда, страховых взносов и расчетов с персоналом организации	1
		Подготовка к аудиторным занятиям	Повторение пройденного теоретического материала по конспектам лекций, изучение дополнительного теоретического материала, учебным пособиям и другим материалам (журналы, СПС Гарант, КонсультантПлюс.)	2
7	Тема 2.4 Налог на прибыль	Разработка и выполнение кейса «Система налогообложения и налогового планирования»	Творческое задание 7	2
		Задание на составление раздела электронного сборника практических ситуаций	Подготовить раздел электронного сборника практических ситуаций по учету готовой продукции	2
		Подготовка к	Повторение	2
8				2

	Тема 3.1 Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей	аудиторным занятиям	пройденного теоретического материала по конспектам лекций, изучение дополнительного теоретического материала, учебным пособиям и другим материалам (журналы, СПС Гарант, КонсультантПлюс.)		
		Реферат, эссе и др.	Написание реферата по выбранной теме		
9	Тема 3.2 Упрощенная система налогообложения	Подготовка к аудиторным занятиям	Повторение пройденного теоретического материала по конспектам лекций, изучение дополнительного теоретического материала, учебным пособиям и другим материалам (журналы, СПС Гарант, КонсультантПлюс.)		2
		Разработка и выполнение кейса «Система налогообложения и налогового планирования»	Творческое задание 8		1
		Задание на составление раздела электронного сборника практических ситуаций	Подготовить раздел электронного сборника практических ситуаций по учету финансовых результатов		1
10	Тема 3.3 Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход	Подготовка к аудиторным занятиям	Повторение пройденного теоретического материала по конспектам лекций, изучение дополнительного теоретического материала, учебным пособиям и другим материалам (журналы, СПС Гарант, КонсультантПлюс)		2
		Разработка и выполнение кейса «Система налогообложения и налогового планирования»	Творческое задание 9		1
		Задание на составление раздела электронного сборника практических ситуаций	Подготовить раздел электронного сборника практических ситуаций по учету собственного капитала и заемных		1

			средств		
11	Тема 3.4 Патентная система налогообложения	Подготовка к аудиторным занятиям	Повторение пройденного теоретического материала по конспектам лекций, изучение дополнительного теоретического материала, учебным пособиям и другим материалам (журналы, СПС Гарант, КонсультантПлюс.)		1
		Разработка и выполнение кейса «Система налогообложения и налогового планирования»	Творческие задания 10		1
		Задание на составление раздела электронного сборника практических ситуаций	Подготовить раздел электронного сборника практических ситуаций по учету расчетов, текущих и долгосрочных обязательств		1
12	Тема 4.1 Транспортный налог	Подготовка к аудиторным занятиям	Повторение пройденного теоретического материала по конспектам лекций, изучение дополнительного теоретического материала, учебным пособиям и другим материалам (журналы, СПС Гарант, КонсультантПлюс.)		1
		Разработка и выполнение кейса «Система налогообложения и налогового планирования»	Творческие задания 11-12		1
		Задание на составление раздела электронного сборника практических ситуаций	Подготовить раздел электронного сборника практических ситуаций по составлению бухгалтерской отчетности		1
13	Тема 4.2 Налог на имущество организаций	Подготовка к аудиторным занятиям	Повторение пройденного теоретического материала по конспектам лекций, изучение дополнительного теоретического материала, учебным пособиям и другим	1. Налоги и налогообложение: учебное пособие в 2-х частях / под ред. Н.В. Свиридова, Е.М.Ануфриева, А.Н. Денисенко, Ч.1 и 2, ПГУ, 2014.	2

			материалам (журналы, СПС Гарант, КонсультантПлюс.)	2. Практикум по налогам и налогообложению: учебно-методическое пособие / под ред. Борисова В.Д., Савинова О.В., Ануфриева Е.М., Пенза: ПГПУ, 2011.-148 с.	
		Разработка и выполнение кейса (разработка тестов по теме «Система налогообложения и налогового планирования»)	Творческое задание 1		2
2	Тема 4.3 Земельный налог	Подготовка к аудиторным занятиям	Повторение пройденного теоретического материала по конспектам лекций, изучение дополнительного теоретического материала, учебным пособиям и другим материалам (журналы, СПС Гарант, КонсультантПлюс.)		2
		Разработка и выполнение кейса (разработка тестов) «Система налогообложения и налогового планирования»	Творческое задание 2		1
		Задание на составление раздела электронного сборника практических ситуаций	Подготовить раздел электронного сборника практических ситуаций по учету денежных средств и финансовых вложений		1
3	Тема 4.4 Налог на имущество физических лиц	Подготовка к аудиторным занятиям	Повторение пройденного теоретического материала по конспектам лекций, изучение дополнительного теоретического материала, учебным пособиям и другим материалам (журналы, СПС Гарант, КонсультантПлюс.)		2
		Разработка и выполнение кейса (разработка тестов по теме «Система налогообложения и налогового планирования»)	Творческое задание 3		1

		Задание на составление раздела электронного сборника практических ситуаций	Подготовить раздел электронного сборника практических ситуаций по учету основных средств и нематериальных активов		1
4	Тема 5.1 Содержание налогового планирования в организации	Подготовка к аудиторным занятиям	Повторение пройденного теоретического материала по конспектам лекций, изучение дополнительного теоретического материала, учебным пособиям и другим материалам (журналы, СПС Гарант, КонсультантПлюс.)		8
		Разработка и выполнение кейса «Система налогообложения и налогового планирования»	Творческое задание 4		1
		Задание на составление раздела электронного сборника практических ситуаций	Подготовить раздел электронного сборника практических ситуаций по учету затрат на производство		1
5	Тема 5.2 Методика реализации налогового планирования на предприятии	Подготовка к аудиторным занятиям	Повторение пройденного теоретического материала по конспектам лекций, изучение дополнительного теоретического материала, учебным пособиям и другим материалам (журналы, СПС Гарант, КонсультантПлюс.)		8
		Разработка и выполнение кейса «Система налогообложения и налогового планирования»	Творческое задание 5		1
		Задание на составление раздела электронного сборника практических ситуаций	Подготовить раздел электронного сборника практических ситуаций по учету материалов		1
	Самостоятельная работа		Изучение лекционного материала, а также материалов		68

		рекомендованных учебных пособий, статей в соответствии с утвержденной темой		
	Всего			68

6.1.2 План самостоятельной работы студентов заочников (срок обучения – 5лет)

№ нед	Тема	Вид самостоятельной работы	Задание	Рекомендуемая литература	Кол. часов
1	Тема 1.1 Экономическое содержание налогов.	Подготовка к аудиторным занятиям	Повторение пройденного теоретического материала по конспектам лекций, изучение дополнительного теоретического материала, учебным пособиям и другим материалам (журналы, СПС Гарант, КонсультантПлюс.)	1. Налоги и налогообложение: учебное пособие в 2-х частях / под ред. Н.В. Свиридова, Е.М.Ануфриева, А.Н. Денисенко, Ч.1 и 2, ПГУ, 2014.	2
		Разработка и выполнение кейса (разработка тестов по теме «Система налогообложения и налогового планирования»)	Творческое задание 1		2
2	Тема 1. 2. Налоговая система и налоговая политика РФ	Подготовка к аудиторным занятиям	Повторение пройденного теоретического материала по конспектам лекций, изучение дополнительного теоретического материала, учебным пособиям и другим материалам (журналы, СПС Гарант, КонсультантПлюс.)	2. Практикум по налогам и налогообложению: учебно – методическое пособие / под ред. Борисова В.Д., Савинова О.В., Ануфриева Е.М., Пенза: ПГПУ, 2011.-148 с.	6
		Разработка и выполнение кейса (разработка тестов) «Система налогообложения и налогового планирования»	Творческое задание 2		2
		Задание на составление раздела электронного сборника практических ситуаций	Подготовить раздел электронного сборника практических ситуаций по учету денежных средств и финансовых вложений		2

3	Тема 1.3 Налоговый контроль	Подготовка к аудиторным занятиям	Повторение пройденного теоретического материала по конспектам лекций, изучение дополнительного теоретического материала, учебным пособиям и другим материалам (журналы, СПС Гарант, КонсультантПлюс.)		4
		Разработка и выполнение кейса (разработка тестов по теме «Система налогообложения и налогового планирования»)	Творческое задание 3		2
		Задание на составление раздела электронного сборника практических ситуаций	Подготовить раздел электронного сборника практических ситуаций по учету основных средств и нематериальных активов		2
4	Тема 2.1. НДС	Подготовка к аудиторным занятиям	Повторение пройденного теоретического материала по конспектам лекций, изучение дополнительного теоретического материала, учебным пособиям и другим материалам (журналы, СПС Гарант, КонсультантПлюс.)		8
		Разработка и выполнение кейса «Система налогообложения и налогового планирования»	Творческое задание 4		2
		Задание на составление раздела электронного сборника практических ситуаций	Подготовить раздел электронного сборника практических ситуаций по учету затрат на производство		2
5	Тема 2.2 Акциз	Подготовка к аудиторным занятиям	Повторение пройденного теоретического материала по конспектам лекций, изучение		8

			дополнительного теоретического материала, учебным пособиям и другим материалам (журналы, СПС Гарант, КонсультантПлюс.)		
		Разработка и выполнение кейса «Система налогообложения и налогового планирования»	Творческое задание 5		2
		Задание на составление раздела электронного сборника практических ситуаций	Подготовить раздел электронного сборника практических ситуаций по учету материалов		2
6	Тема 2.3 НДФЛ	Подготовка к аудиторным занятиям	Повторение пройденного теоретического материала по конспектам лекций, изучение дополнительного теоретического материала, учебным пособиям и другим материалам (журналы, СПС Гарант, КонсультантПлюс.)		8
		Разработка и выполнение кейса «Система налогообложения и налогового планирования»	Творческое задание 6		2
		Задание на составление раздела электронного сборника практических ситуаций	Подготовить раздел электронного сборника практических ситуаций по учету оплаты труда, страховых взносов и расчетов с персоналом организации		2
7	Тема 2.4 Налог на прибыль	Подготовка к аудиторным занятиям	Повторение пройденного теоретического материала по конспектам лекций, изучение дополнительного теоретического материала, учебным пособиям и другим материалам (журналы, СПС Гарант, КонсультантПлюс.)		8
		Разработка и выполнение кейса «Система налогообложения и налогового планирования»	Творческое задание 7		2

		Задание на составление раздела электронного сборника практических ситуаций	Подготовить раздел электронного сборника практических ситуаций по учету готовой продукции		2
8	Тема 3.1 Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей	Подготовка к аудиторным занятиям	Повторение пройденного теоретического материала по конспектам лекций, изучение дополнительного теоретического материала, учебным пособиям и другим материалам (журналы, СПС Гарант, КонсультантПлюс.)		2
		Реферат, эссе и др.	Написание реферата по выбранной теме		
9	Тема 3.2 Упрощенная система налогообложения	Подготовка к аудиторным занятиям	Повторение пройденного теоретического материала по конспектам лекций, изучение дополнительного теоретического материала, учебным пособиям и другим материалам (журналы, СПС Гарант, КонсультантПлюс.)		4
		Разработка и выполнение кейса «Система налогообложения и налогового планирования»	Творческое задание 8		1
		Задание на составление раздела электронного сборника практических ситуаций	Подготовить раздел электронного сборника практических ситуаций по учету финансовых результатов		1
10	Тема 3.3 Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход	Подготовка к аудиторным занятиям	Повторение пройденного теоретического материала по конспектам лекций, изучение дополнительного теоретического материала, учебным пособиям и другим материалам (журналы, СПС Гарант, КонсультантПлюс.)		4
		Разработка и выполнение кейса «Система налогообложения и налогового	Творческое задание 9		1

		планирования»			
		Задание на составление раздела электронного сборника практических ситуаций	Подготовить раздел электронного сборника практических ситуаций по учету собственного капитала и заемных средств		1
11	Тема 3.4 Патентная система налогообложения	Подготовка к аудиторным занятиям	Повторение пройденного теоретического материала по конспектам лекций, изучение дополнительного теоретического материала, учебным пособиям и другим материалам (журналы, СПС Гарант, КонсультантПлюс.)		1
		Разработка и выполнение кейса «Система налогообложения и налогового планирования»	Творческие задания 10		1
		Задание на составление раздела электронного сборника практических ситуаций	Подготовить раздел электронного сборника практических ситуаций по учету расчетов, текущих и долгосрочных обязательств		
12	Тема 4.1 Транспортный налог	Подготовка к аудиторным занятиям	Повторение пройденного теоретического материала по конспектам лекций, изучение дополнительного теоретического материала, учебным пособиям и другим материалам (журналы, СПС Гарант, КонсультантПлюс.)		3
		Разработка и выполнение кейса «Система налогообложения и налогового планирования»	Творческие задания 11-12		1
		Задание на составление раздела электронного сборника практических ситуаций	Подготовить раздел электронного сборника практических ситуаций по составлению бухгалтерской отчетности		1
13	Тема 4.2 Налог на имущество организаций	Подготовка к аудиторным занятиям	Повторение пройденного теоретического материала по	1. Налоги и налогообложение: учебное пособие в 2-х частях / под ред.	4

			конспектам лекций, изучение дополнительного теоретического материала, учебным пособиям и другим материалам (журналы, СПС Гарант, КонсультантПлюс.)	Н.В. Свиридова, Е.М.Ануфриева, А.Н. Денисенко, Ч.1 и 2, ПГУ, 2014. 2. Практикум по налогам и налогообложению: учебно – методическое пособие / под ред. Борисова В.Д., Савинова О.В., Ануфриева Е.М., Пенза: ПГПУ, 2011.-148 с.	
		Разработка и выполнение кейса (разработка тестов по теме «Система налогообложения и налогового планирования»)	Творческое задание 1		1
2	Тема 4.3 Земельный налог	Подготовка к аудиторным занятиям	Повторение пройденного теоретического материала по конспектам лекций, изучение дополнительного теоретического материала, учебным пособиям и другим материалам (журналы, СПС Гарант, КонсультантПлюс.)		3
		Разработка и выполнение кейса (разработка тестов) «Система налогообложения и налогового планирования»	Творческое задание 2		1
		Задание на составление раздела электронного сборника практических ситуаций	Подготовить раздел электронного сборника практических ситуаций по учету денежных средств и финансовых вложений		1
3	Тема 4.4 Налог на имущество физических лиц	Подготовка к аудиторным занятиям	Повторение пройденного теоретического материала по конспектам лекций, изучение дополнительного теоретического материала, учебным пособиям и другим материалам (журналы, СПС Гарант, КонсультантПлюс.)		3
		Разработка и выполнение кейса (разработка тестов по теме «Система налогообложения и налогового планирования»)	Творческое задание 3		1

		Задание на составление раздела электронного сборника практических ситуаций	Подготовить раздел электронного сборника практических ситуаций по учету основных средств и нематериальных активов		1
4	Тема 5.1 Содержание налогового планирования в организации	Подготовка к аудиторным занятиям	Повторение пройденного теоретического материала по конспектам лекций, изучение дополнительного теоретического материала, учебным пособиям и другим материалам (журналы, СПС Гарант, КонсультантПлюс.)		8
		Разработка и выполнение кейса «Система налогообложения и налогового планирования»	Творческое задание 4		1
		Задание на составление раздела электронного сборника практических ситуаций	Подготовить раздел электронного сборника практических ситуаций по учету затрат на производство		1
5	Тема 5.2 Методика реализации налогового планирования на предприятии	Подготовка к аудиторным занятиям	Повторение пройденного теоретического материала по конспектам лекций, изучение дополнительного теоретического материала, учебным пособиям и другим материалам (журналы, СПС Гарант, КонсультантПлюс.)		8
		Разработка и выполнение кейса «Система налогообложения и налогового планирования»	Творческое задание 5		1
		Задание на составление раздела электронного сборника практических ситуаций	Подготовить раздел электронного сборника практических ситуаций по учету материалов		1
	Самостоятельная работа		Изучение лекционного материала, а также материалов		128

		рекомендованных учебных пособий, статей в соответствии с утвержденной темой		
--	--	---	--	--

6.1.3 План самостоятельной работы студентов заочников (срок обучения - 3,6)

№ нед	Тема	Вид самостоятельной работы	Задание	Рекомендуемая литература	Кол. часов
1	Тема 1.1 Экономическое содержание налогов.	Подготовка к аудиторным занятиям	Повторение пройденного теоретического материала по конспектам лекций, изучение дополнительного теоретического материала, учебным пособиям и другим материалам (журналы, СПС Гарант, КонсультантПлюс.)	1. Налоги и налогообложение: учебное пособие в 2-х частях / под ред. Н.В. Свиридова, Е.М.Ануфриева, А.Н. Денисенко, Ч.1 и 2, ПГУ, 2014. 2. Практикум по налогам и налогообложению: учебно – методическое пособие / под ред. Борисова В.Д., Савинова О.В., Ануфриева Е.М., Пенза: ПГПУ, 2011.-148 с.	2
		Разработка и выполнение кейса (разработка тестов по теме «Система налогообложения и налогового планирования»)	Творческое задание 1		2
2	Тема 1. 2. Налоговая система и налоговая политика РФ	Подготовка к аудиторным занятиям	Повторение пройденного теоретического материала по конспектам лекций, изучение дополнительного теоретического материала, учебным пособиям и другим материалам (журналы, СПС Гарант, КонсультантПлюс.)	1. Налоги и налогообложение: учебное пособие в 2-х частях / под ред. Н.В. Свиридова, Е.М.Ануфриева, А.Н. Денисенко, Ч.1 и 2, ПГУ, 2014. 2. Практикум по налогам и налогообложению: учебно – методическое пособие / под ред. Борисова В.Д., Савинова О.В., Ануфриева Е.М., Пенза: ПГПУ, 2011.-148 с.	6
		Разработка и выполнение кейса (разработка тестов) «Система налогообложения и налогового планирования»	Творческое задание 2		2
		Задание на составление раздела электронного сборника практических ситуаций	Подготовить раздел электронного сборника практических ситуаций по учету денежных средств и финансовых вложений		2
3	Тема 1.3 Налоговый контроль	Подготовка к аудиторным занятиям	Повторение пройденного теоретического материала по конспектам лекций, изучение дополнительного теоретического материала, учебным		4

			пособиям и другим материалам (журналы, СПС Гарант, КонсультантПлюс.)		
		Разработка и выполнение кейса (разработка тестов по теме «Система налогообложения и налогового планирования»)	Творческое задание 3		2
		Задание на составление раздела электронного сборника практических ситуаций	Подготовить раздел электронного сборника практических ситуаций по учету основных средств и нематериальных активов		2
4	Тема 2.1. НДС	Подготовка к аудиторным занятиям	Повторение пройденного теоретического материала по конспектам лекций, изучение дополнительного теоретического материала, учебным пособиям и другим материалам (журналы, СПС Гарант, КонсультантПлюс.)		8
		Разработка и выполнение кейса «Система налогообложения и налогового планирования»	Творческое задание 4		2
		Задание на составление раздела электронного сборника практических ситуаций	Подготовить раздел электронного сборника практических ситуаций по учету затрат на производство		2
5	Тема 2.2 Акциз	Подготовка к аудиторным занятиям	Повторение пройденного теоретического материала по конспектам лекций, изучение дополнительного теоретического материала, учебным пособиям и другим материалам (журналы, СПС Гарант, КонсультантПлюс.)		8
		Разработка и выполнение кейса «Система налогообложения и налогового планирования»	Творческое задание 5		2

		Задание на составление раздела электронного сборника практических ситуаций	Подготовить раздел электронного сборника практических ситуаций по учету материалов		2
6	Тема 2.3 НДФЛ	Подготовка к аудиторным занятиям	Повторение пройденного теоретического материала по конспектам лекций, изучение дополнительного теоретического материала, учебным пособиям и другим материалам (журналы, СПС Гарант, КонсультантПлюс.)		8
		Разработка и выполнение кейса «Система налогообложения и налогового планирования»	Творческое задание 6		2
		Задание на составление раздела электронного сборника практических ситуаций	Подготовить раздел электронного сборника практических ситуаций по учету оплаты труда, страховых взносов и расчетов с персоналом организации		2
7	Тема 2.4 Налог на прибыль	Подготовка к аудиторным занятиям	Повторение пройденного теоретического материала по конспектам лекций, изучение дополнительного теоретического материала, учебным пособиям и другим материалам (журналы, СПС Гарант, КонсультантПлюс.)		8
		Разработка и выполнение кейса «Система налогообложения и налогового планирования»	Творческое задание 7		2
		Задание на составление раздела электронного сборника практических ситуаций	Подготовить раздел электронного сборника практических ситуаций по учету готовой продукции		2
8	Тема 3.1 Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей	Подготовка к аудиторным занятиям	Повторение пройденного теоретического материала по конспектам лекций, изучение дополнительного теоретического материала, учебным пособиям и другим материалам (журналы, СПС Гарант, КонсультантПлюс.)		2
		Реферат, эссе и др.	Написание реферата по		

			выбранной теме	
9	Тема 3.2 Упрощенная система налогообложения	Подготовка к аудиторным занятиям	Повторение пройденного теоретического материала по конспектам лекций, изучение дополнительного теоретического материала, учебным пособиям и другим материалам (журналы, СПС Гарант, КонсультантПлюс.)	4
		Разработка и выполнение кейса «Система налогообложения и налогового планирования»	Творческое задание 8	1
		Задание на составление раздела электронного сборника практических ситуаций	Подготовить раздел электронного сборника практических ситуаций по учету финансовых результатов	1
10	Тема 3.3 Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход	Подготовка к аудиторным занятиям	Повторение пройденного теоретического материала по конспектам лекций, изучение дополнительного теоретического материала, учебным пособиям и другим материалам (журналы, СПС Гарант, КонсультантПлюс)	4
		Разработка и выполнение кейса «Система налогообложения и налогового планирования»	Творческое задание 9	1
		Задание на составление раздела электронного сборника практических ситуаций	Подготовить раздел электронного сборника практических ситуаций по учету собственного капитала и заемных средств	1
11	Тема 3.4 Патентная система налогообложения	Подготовка к аудиторным занятиям	Повторение пройденного теоретического материала по конспектам лекций, изучение дополнительного теоретического материала, учебным пособиям и другим материалам (журналы, СПС Гарант, КонсультантПлюс.)	1
		Разработка и выполнение кейса «Система налогообложения и налогового	Творческие задания 10	1

		планирования»			
		Задание на составление раздела электронного сборника практических ситуаций	Подготовить раздел электронного сборника практических ситуаций по учету расчетов, текущих и долгосрочных обязательств		
12	Тема 4.1 Транспортный налог	Подготовка к аудиторным занятиям	Повторение пройденного теоретического материала по конспектам лекций, изучение дополнительного теоретического материала, учебным пособиям и другим материалам (журналы, СПС Гарант, КонсультантПлюс.)		3
		Разработка и выполнение кейса «Система налогообложения и налогового планирования»	Творческие задания 11-12		1
		Задание на составление раздела электронного сборника практических ситуаций	Подготовить раздел электронного сборника практических ситуаций по составлению бухгалтерской отчетности		1
13	Тема 4.2 Налог на имущество организаций	Подготовка к аудиторным занятиям	Повторение пройденного теоретического материала по конспектам лекций, изучение дополнительного теоретического материала, учебным пособиям и другим материалам (журналы, СПС Гарант, КонсультантПлюс.)	1. Налоги и налогообложение: учебное пособие в 2-х частях / под ред. Н.В. Свиридова, Е.М.Ануфриева, А.Н. Денисенко, Ч.1 и 2, ПГУ, 2014. 2. Практикум по налогам и налогообложению: учебно – методическое пособие / под ред. Борисова В.Д., Савинова О.В., Ануфриева Е.М., Пенза: ПГПУ, 2011.-148 с.	4
		Разработка и выполнение кейса (разработка тестов по теме «Система налогообложения и налогового планирования»)	Творческое задание 1		1
2	Тема 4.3 Земельный налог	Подготовка к аудиторным занятиям	Повторение пройденного теоретического материала по конспектам лекций, изучение дополнительного теоретического материала, учебным пособиям и другим материалам (журналы, СПС Гарант, КонсультантПлюс.)		3
		Разработка и выполнение кейса (разработка тестов)	Творческое задание 2		1

		«Система налогообложения и налогового планирования»			
		Задание на составление раздела электронного сборника практических ситуаций	Подготовить раздел электронного сборника практических ситуаций по учету денежных средств и финансовых вложений	1	
3	Тема 4.4 Налог на имущество физических лиц	Подготовка к аудиторным занятиям	Повторение пройденного теоретического материала по конспектам лекций, изучение дополнительного теоретического материала, учебным пособиям и другим материалам (журналы, СПС Гарант, КонсультантПлюс.)	3	
		Разработка и выполнение кейса (разработка тестов по теме «Система налогообложения и налогового планирования»)	Творческое задание 3	1	
		Задание на составление раздела электронного сборника практических ситуаций	Подготовить раздел электронного сборника практических ситуаций по учету основных средств и нематериальных активов	1	
4	Тема 5.1 Содержание налогового планирования в организации	Подготовка к аудиторным занятиям	Повторение пройденного теоретического материала по конспектам лекций, изучение дополнительного теоретического материала, учебным пособиям и другим материалам (журналы, СПС Гарант, КонсультантПлюс.)	14	
		Разработка и выполнение кейса «Система налогообложения и налогового планирования»	Творческое задание 4	1	
		Задание на составление раздела электронного сборника практических ситуаций	Подготовить раздел электронного сборника практических ситуаций по учету затрат на производство	1	
5				14	

Тема 5.2 Методика реализации налогового планирования на предприятии	Подготовка к аудиторным занятиям	Повторение пройденного теоретического материала по конспектам лекций, изучение дополнительного теоретического материала, учебным пособиям и другим материалам (журналы, СПС Гарант, КонсультантПлюс.)			
	Разработка и выполнение кейса «Система налогообложения и налогового планирования»	Творческое задание 5			1
	Задание на составление раздела электронного сборника практических ситуаций	Подготовить раздел электронного сборника практических ситуаций по учету материалов			1
Самостоятельная работа		Изучение лекционного материала, а также материалов рекомендованных учебных пособий, статей в соответствии с утвержденной темой		140	

6.2. Методические указания по организации самостоятельной работы студентов

Подготовка к аудиторным занятиям представляет собой изучение рекомендуемой литературы и сайтов, решение контрольных вопросов по лабораторным работам для студентов очной и заочной формы обучения, а также решение контрольной работы для заочной формы.

Контрольная работа по дисциплине «Налоги и налоговое планирование» для студентов обучения является формой контроля знаний студентов по дисциплине.

Цель контрольной работы по дисциплине «Налоги и налоговое планирование» - закрепить практические навыки студентов. Тематика контрольной работы может быть изменена в соответствии с потребностью в ежегодном обновлении тематики учебной дисциплины «Налоги и налоговое планирование».

6.3. Материалы для проведения текущего и промежуточного контроля знаний студентов

Контроль освоения компетенций

№ п\п	Вид контроля	Контролируемые темы (разделы)	Компетенции, компоненты которых контролируются
1	Контрольная точка №1 Проверка контрольной работы №1, разделов кейса и электронного сборника практических ситуаций	Тема 1.1. Экономическое содержание налогов Тема 1.2. Налоговая система и налоговая политика РФ Тема 1.3. Налоговая проверка Тема 2.1. НДС Тема 2.2. Акцизы Тема 2.3. НДФЛ Тема 2.4. Налог на прибыль	ОК-3, ОПК-5, ПК-14
2	Контрольная точка №2 Проверка контрольной работы №2, разделов кейса и электронного сборника практических ситуаций	Тема 3.1. Специальные налоговые режимы Тема 4.1. Транспортный налог Тема 4.2. Налог на имущество организаций Тема 4.3. Земельный налог Тема 4.4. Налог на имущество физических лиц Тема 5.1. Содержание налогового планирования в организации Тема 5.2. Методика реализации налогового планирования на предприятии	ОК-3, ОПК-5 ПК-14
3	Контрольный тест	По всем темам дисциплины	ОК-3, ОПК-5 ПК-14
4	Зачет	Все темы дисциплины	ОК-3, ОПК-5 ПК-14

Демонстрационный вариант контрольной работы № 1

ВАРИАНТ 1

1. Налоговая система РФ
2. Рассмотрите приведенные налоги РФ по следующим характеристикам и признакам классификации (таблица)

Таблица – Характеристика налогов

Наименование налога	Субъект налогообложения	Объект налогообложения	Признаки классификации			
			По уровню налоговой системы	От метода взимания	В зависимости от использования	В зависимости от установленных ставок налогообложения
1. Налог на прибыль						
2. Налог на имущество физических лиц						
3. Земельный налог						

3. Задача: ОАО «Сигма» занимается изготовлением продукции массового потребления. Учетная политика в целях налогообложения — «по отгрузке». Ставка НДС — 18%. ОАО «Сигма» в текущем периоде реализовала продукцию массового потребления на 660 тыс. руб. с учетом НДС. В налоговом периоде организацией приобретены и оприходованы материалы для производства продукции массового потребления на 420 тыс. руб., включая НДС, из которых оплачено только 60%. Приобретен, оплачен и введен в эксплуатацию объект основных средств стоимостью 190 тыс. руб., включая НДС. Эти основные средства используются для производства товаров массового потребления. Организацией получен аванс в сумме 200 тыс. руб. под поставку товаров массового потребления.

Определите НДС к уплате в бюджет.

ВАРИАНТ 2

1. Налоговый контроль
2. Рассмотрите приведенные налоги РФ по следующим характеристикам и признакам классификации (таблица)

Таблица – Характеристика налогов

Наименование налога	Субъект налогообложения	Объект налогообложения	Признаки классификации			
			По уровню налоговой системы	От метода взимания	В зависимости от использования	В зависимости от установленных ставок налогообложения
1.НДФЛ						
2.Налог на имущество организаций						
3.Акциз						

3. Задача: Предприятие по итогам отчетного периода получило выручку от реализации продукции на сумму 2 000 000 руб. В течение отчетного периода предприятие профинансировало следующие обоснованные и документально подтвержденные расходы: материальные расходы в сумме 700 000 руб., расходы на оплату труда в сумме 600 000 руб., выплату материальной помощи в сумме 300 000 руб., суммы начисленной амортизации в размере 200 000 руб., прочие расходы на сумму 400 000 руб., в том числе в пределах норм на сумму 100 000 руб.

Рассчитать сумму налога на прибыль организации по итогам отчетного периода.

Демонстрационный вариант контрольной работы № 2

ВАРИАНТ 1

1. Содержание налогового планирования в организации

Задание 2. Работнику предприятия, являющемуся инвалидом второй группы, находящемуся в браке, имеющего на своем обеспечении дочь 20 лет – студентку вуза очной формы обучения, начислена в феврале 20__ г. заработная плата в сумме 20 000 руб.

Совокупный доход работника за январь составил 21 000 руб. В феврале у работника родился сын, и ему от предприятия была выдана по расходному кассовому ордеру единовременная материальная помощь в сумме 60 000 руб. на родившегося ребенка.

Найти НДФЛ и сумму заработной платы, которую она получит на руки за март.

Задание 3. В приватизированной квартире инвентаризационной стоимостью 540 тыс. руб. проживают двое супругов-пенсионеров, а также две совершеннолетние дочери. Квартира находится в их общей совместной собственности. Местные органы власти установили ставки налога на строения по максимальным значениям, предусмотренным федеральным законодательством.

Определите налоговую базу, налогоплательщиков и сумму налога на имущество физических лиц налогоплательщиков.

ВАРИАНТ 2

1. Методика реализации налогового планирования на предприятии

Задание 2. К.В. Новиков снял с учета автомобиль 20 сентября текущего года, продал его А.Т. Кирьянову в тот же день. А.Т. Кирьянов поставил автомобиль на учет 21 сентября текущего года. Мощность двигателя автомобиля 100 л.с. Ставка транспортного налога 5 руб. за 1 л.с.

Рассчитайте сумму транспортного налога для К.В. Новикова и А.Т. Кирьянова за текущий год.

Задание 3. ООО «Анастасия» принято решение о ежеквартальном распределении чистой прибыли между участниками общества. За I квартал календарного года получена прибыль в размере 150 тыс. руб. Налог на прибыль — 20%.

Доли участников — физических лиц, пропорционально которым распределяется прибыль, следующие, %:

Л.И. Коробова - 40

СИ. Иванова - 30

З.В. Свиридова - 20

Н.З. Александрова - 10.

Рассчитайте суммы налогов, уплаченных участниками общества.

Демонстрационный вариант промежуточного, контрольного теста
ТЕСТ

1. Из чего состоит законодательство Российской Федерации о налогах и сборах

1. из Налогового и бюджетного Кодексов
2. из Налогового и Таможенного Кодексов
3. из Налогового Кодекса и принятых в соответствии с ним законов о налогах и сборах субъектов РФ

2. К актам законодательства о налогах и сборах относятся

- А) приказы, методические рекомендации и письма Федеральной налоговой службы
- Б) приказы ФНС России и ФТС России
- В) федеральные законы

3. Возможно, ли устанавливать дифференцированные ставки налогов в зависимости от форм собственности, гражданства физических лиц или места происхождения капитала

1. возможно в зависимости от форм собственности
2. возможно в зависимости от места происхождения капитала
3. невозможно

4. Когда налог считается установленным

- определен объект налогообложения
- определены налогоплательщики
- определены налогоплательщики и элементы налогообложения

5. Какие акты законодательства о налогах и сборах могут иметь обратную силу

1. устанавливающие новые налоги
2. повышающие налоговые ставки
3. отягощающие ответственность налогоплательщиков за совершение налогового правонарушения
4. никакие из перечисленных

6. Какие из актов законодательства о налогах и сборах не могут иметь обратной силы

1. отменяющие налоги и сборы
2. улучшающие положения налогоплательщиков
3. ухудшающие положения налогоплательщиков

7. Какие виды налогов устанавливаются в РФ Налоговым Кодексом

1. федеральные, региональные, городские, поселковые
2. федеральные
3. федеральные, региональные и местные

8. Экономическое содержание налога выражается взаимоотношениями между:

1. хозяйствующими субъектами, гражданами и государством по поводу формирования государственных доходов;
2. организациями, индивидуальными предпринимателями и государством по поводу формирования государственных доходов;
3. хозяйствующими субъектами, признаваемыми налоговыми резидентами, и государством по поводу формирования государственных доходов;

9. Налог - это

1. обязательный индивидуально - возмездный платеж, взимаемый с организаций или физических лиц

для целей финансирования деятельности государства

2. обязательный индивидуально - безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и индивидуальных предпринимателей для социальной помощи государства

3. обязательный индивидуально-безвозмездный платеж, взимаемый с организаций или физических лиц для целей финансирования деятельности государства

10. Для налогов характерны следующие признаки (несколько ответов)

1. добровольность;
2. безвозмездность;
3. обязательность;
4. дифференцированность;
5. справедливость.

11. Имеется ли различие между налогом и сбором согласно НК РФ?

1. налог и сбор – идентичные понятия;
2. различие в том, что поступившие в бюджет налоги могут быть использованы на любые государственные (муниципальные) нужды, а сборы могут использоваться на строго определенные цели;
3. различие в том, что налог представляет собой обязательный, безвозмездный платеж, а сбор – обязательный взнос, взимаемый за совершение юридически значимых действий в отношении плательщиков сборов.

12. Субъект налогообложения - это

1. организации и физические лица, на которые НК РФ возложило обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы;
2. организации и физические лица, которые являются резидентами РФ и на которых НК РФ возложило обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы;
3. организации и индивидуальные предприниматели, на которых НК РФ возложило обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы;
4. все ответы верны

13. К специальным налоговым режимам относится:

1. создание оффшорных зон
2. предоставление инвестиционного налогового кредита
3. упрощенная система налогообложения

15. Неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах толкуются:

1. в пользу налогоплательщика
2. в соответствии с письмами Федеральной налоговой службы
3. по решению органов власти в каждом конкретном случае.

16. Что такое объект налогообложения

1. имущество налогоплательщика
2. доход налогоплательщика
3. операции по реализации, имущество, прибыль, доход, стоимость реализованных товаров (работ, услуг), либо иной объект, с наличием которого связывается возникновение обязанности по уплате налогов и сборов

17. Что такое реализация товаров, работ, услуг

1. передача права собственности на возмездной, а в ряде случаев на безвозмездной основе.
2. передача права собственности на безвозмездной основе
3. передача права собственности на возмездной основе

18. Что такое доход в целях налогообложения

1. выручка от реализации продукции (работ, услуг)
2. прибыль налогоплательщика
3. экономическая выгода в денежной или натуральной форме

19. Что такое налоговая база

1. объект налогообложения, выраженный в денежной форме
2. стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения
3. объект налогообложения, выраженный в натуральной форме

20. Каков порядок установления налоговых ставок

1. устанавливаются решением Правительства
2. устанавливаются НК РФ
3. устанавливаются решением Президента
4. устанавливаются НК РФ по федеральным налогам и НК РФ и законами субъектов федерации и актами органов местного самоуправления в отношении региональных и местных налогов

21. Что такое налоговый период

1. календарный год
2. квартал
3. месяц
4. календарный год или иной период времени, по истечении которого определяется налоговая база или отчисляется сумма налога

22. Что такое налоговая декларация

1. извещение о расчете суммы налога
2. извещение о полученных доходах
3. заявление налогоплательщика о полученных доходах и произведенных расходах, источниках доходов, налоговых льготах и исчисленной сумме налога или другие данные, связанные с исчислением и уплатой налога

23. Укажите виды ставок налогов:

1. пропорциональные, прогрессивные и регрессивные;
2. твердые, пропорциональные и прогрессивные;
3. твердые, адвалорные и комбинированные.

24. Какие налоги называют прямыми?

1. налоги, взимаемые при совершении определенных действий;
2. налоги на потребление;
3. налоги на отдельные товары и услуги;
4. налоги на доходы и имущество;
5. налоги, по которым плательщику точно известна налоговая база.

25. Какие налоги называют косвенными?

1. налоги на переход собственности от одного лица к другому;
2. налоги на доходы и имущество;
3. налоги на товары и услуги, включаемые в качестве самостоятельного элемента в цену товаров или тариф за услугу;
4. налоги, уменьшающие величину прибыли, остающейся в распоряжении предприятия.

26. В каких налогах совпадают объект налогообложения и источник платежа?

1. НДС;
2. акцизы;
3. налог на имущество организаций ;
4. налог на доходы физических лиц;

27. Какие из перечисленных налогов полностью поступают в федеральный бюджет?

1. акцизы;
2. налог на прибыль организаций;
3. налог на имущество организаций;
4. НДС.

28. Какие из перечисленных налогов полностью поступают в местные бюджеты?

1. земельный налог;
2. налог на доходы физических лиц;
3. налог на прибыль организаций;
4. налог на имущество организации;

29. Какие налоги уплачиваются за счет надбавки к ценам на товары или тарифам за услуги и перекладываются на потребителя?

1. прямые налоги;
2. косвенные налоги;
3. все налоги.

30. Назовите прямые налоги:

1. налог на добычу полезных ископаемых ;
2. налог на прибыль организаций;
3. налог на имущество организаций;
4. налог на доходы физических лиц;
5. налог на имущество физических лиц.

31. Назовите косвенные налоги:

1. налог на прибыль;
2. земельный налог;
3. НДС;
4. акцизы

32. Пошлина — это:

1. денежная плата за совершение специально уполномоченными органами отдельных действий в интересах только физических лиц;
2. денежная плата за совершение специально уполномоченными органами отдельных действий в интересах только юридических лиц;
3. денежная плата за совершение специально уполномоченными органами отдельных действий в интересах физических и юридических лиц;
4. денежная плата или сбор за совершение специально уполномоченными органами отдельных действий в интересах физических и юридических лиц.

Примерный перечень вопросов на зачет

1. Сущность налогов и сборов, их определение. Правовые признаки налогов, их характеристика.
3. Функции налогов, их взаимосвязь.
4. Классификация налогов и сборов
5. Принципы налогообложения. Характеристика классических принципов налогообложения.
6. Понятие элементов налогообложения. Обязательные элементы налога.
7. Законодательство о налогах и сборах. Налоговый кодекс.
8. Понятие системы налогов и налоговой системы России, принципы построения и структура.
9. Участники налоговых правоотношений
10. Налоговый контроль
11. Экономическое содержание и назначение налога на доходы физических лиц.
12. НДФЛ: налогоплательщики, объект налогообложения, доходы от источников в РФ и доходы от источников за пределами РФ.
13. Налоговые вычеты по НДФЛ.
14. НДФЛ: налоговая база, налоговые ставки, порядок и сроки уплаты налога.
15. Налог на прибыль организаций: налогоплательщики, объект налогообложения, классификация доходов, доходы, не учитываемые при расчёте налоговой базы.
16. Налог на прибыль организаций: расходы, их группировка, расходы, не учитываемые в целях налогообложения, налоговая база.
17. Налог на прибыль организаций: ставки налога на прибыль, налоговый и отчетный периоды, порядок исчисления и уплаты налога и авансовых платежей на прибыль.
18. Налог на прибыль организаций: налоговые льготы, порядок переноса убытков, сроки уплаты налога, налоговый учет.
19. НДС: налогоплательщики, освобождение от обязанностей налогоплательщика, объект налогообложения.
20. НДС: операции, не подлежащие налогообложению. Налоговая база.
21. НДС: налоговый период, ставки налога, порядок исчисления и сроки уплаты НДС
22. Сущность акцизного обложения, подакцизные товары.
23. Налогоплательщики акцизов, объект налогообложения, операции, не подлежащие налогообложению.
24. Виды ставок подакцизных товаров, налоговый период, порядок исчисления и уплаты акциза в бюджет.
25. Транспортный налог: налогоплательщики, объект налогообложения.
26. Транспортный налог: налоговая база, налоговые ставки, налоговый и отчетный периоды, порядок исчисления и сроки уплаты налога, налоговые льготы.
27. Налог на имущество организаций: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговая ставка.
28. Налог на имущество организаций: порядок исчисления суммы налога и сумм авансовых платежей, сроки уплаты налога, налоговый и отчетный периоды, налоговые льготы.
29. Земельный налог: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговые ставки.
30. Земельный налог: налоговый и отчетный периоды, порядок исчисления и сроки уплаты налога и авансовых платежей по налогу, налоговые льготы.
31. Налог на имущество физических лиц: налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговая база.
32. Налог на имущество физических лиц: налоговые ставки, налоговый период, порядок исчисления и сроки уплаты налога, налоговые льготы.
33. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог).
34. Упрощенная система налогообложения.
35. Понятие и задачи налогового планирования. Его структура
36. Принципы и этапы налогового планирования.
37. Классификация налогового планирования.
38. Налоговая оптимизация.
39. Информационная база по налоговому планированию на предприятии.
40. Налоговый план

7. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Основная литература:

- 1.Налоги и налогообложение в 2-частях. Часть 1: Учебное пособие / сост.: Н.В. Свиридова, Е.М. Ануфриева, А.Н. Денисенко. - Пенза: Издательство ПГУ, 2014. (40 экз.)
- 2.Налоги и налогообложение в 2-частях. Часть 2: Учебное пособие / сост.: Н.В. Свиридова, Е.М. Ануфриева, А.Н. Денисенко. - Пенза: Издательство ПГУ, 2014. (40 экз.)
- 3.Налоги и налоговое планирование: учеб.-метод. пособие/ сост.: Е.В. Бадеева, И.В. Сазонова, А.А. Акимов. – Пенза: Изд-во ПГУ, 2014. –100 с.(30 экз.)

Дополнительная литература:

- 4.Горшкова Л.Л., Борисов Ю.К., Кудрявцева А.Л., Годунова Н.С. Комментарий к Налоговому кодексу Российской Федерации (частям первой и второй) (под редакцией Л.Л. Горшковой). - Система ГАРАНТ, 2013 г. <http://base.garant.ru/5857886/>
- 5.Налоги и налогообложение: Учебное пособие/Аронов А. В., Кашин В. А., 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 576 с.: 60х90 1/16 (Переплёт) ISBN 978-5-9776-0393-5, 200 экз.<http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=514617>
- 6.Налоги и налогообложение: Теория и практика: Уч. пос. / Погорелова М.Я. - М.: ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 205 с.: 60х90 1/16. - (Высшее образование: Бакалавриат) (Переплёт 7БЦ) ISBN 978-5-369-01425-7 <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=492550>
- 7.Налоги и налогообложение: учебное пособие - М.:НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 249 с.: 60х90 1/16. - (Высшее образование: Бакалавриат) (Переплёт 7БЦ) ISBN 978-5-16-011742-3 <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=542260>
8. Налоги и налогообложение. Налоговая система Российской Федерации : учебное пособие / О.Ю. Ворожбит, В.А. Водопьянова. — М. : РИОР : ИНФРА-М, 2018. — (Высшее образование). — 175 с. — DOI: <https://doi.org/10.12737/1730-2> <http://znanium.com/catalog/product/930626>

Нормативно-правовая литература

- 9.Налоговый кодекс Российской Федерации - часть первая от 31 июля 1998 г. N 146-ФЗ и часть вторая от 5 августа 2000 г. N 117-ФЗ (с изменениями на 28 декабря 2016 года) (редакция, действующая с 1 января 2017 года) <http://nalogovyy-kodeks.ru/>
- 10.Приказ Федеральной налоговой службы от 29 октября 2014 г. N ММВ-7-3/558@ "Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, порядка её заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в электронной форме" <http://www.garant.ru/hotlaw/federal/1074368/>
- 11.Приказ Федеральной налоговой службы от 4 июля 2014 г. N ММВ-7-3/352@ "Об утверждении формы налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, порядка её заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в электронной форме"<http://www.garant.ru/hotlaw/federal/583941/>
- 12.Приказ Федеральной налоговой службы от 28 июля 2014 г. N ММВ-7-3/384@ "Об утверждении формы налоговой декларации по единому сельскохозяйственному налогу, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по единому сельскохозяйственному налогу в электронной форме" <http://www.garant.ru/hotlaw/federal/583667/>
- 13.Приказ Федеральной налоговой службы от 24 декабря 2014 г. N ММВ-7-11/671@ "Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц (форма 3-НДФЛ), порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц в электронной форме" <http://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/70758002/>

14. Приказ Федеральной налоговой службы от 05.12.2016 г. № ММВ-7-21/668@ "Об утверждении формы и формата представления налоговой декларации по транспортному налогу в электронной форме и порядка ее заполнения <http://www.garant.ru/hotlaw/federal/1074368/>

15. Приказ Федеральной налоговой службы от 15 мая 2017 г. N ММВ-7-3/444@ "Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на прибыль организаций при выполнении соглашений о разделе продукции, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций при выполнении соглашений о разделе продукции в электронной форме" <http://base.garant.ru/71682380/>

Программное обеспечение и Интернет-ресурсы

<https://www.nalog.ru/rn77/> - Федеральная налоговая служба России

<http://taxpravo.ru/> - Российский налоговый портал

<http://www.n-kodeks.ru/> - Налоговый портал n-kodeks.ru

<http://nalogkodeks.ru/> - Журнал налоговая политика и практика

<https://www.rnk.ru/> - Журнал Российский налоговый курьер

<http://nalvest.ru/> - журнал Налоговый вестник

<http://kgd.gov.kz/ru/section/programmnoe-obespechenie-> Программное обеспечение

«Налогоплательщик»

8. Материально-техническое обеспечение дисциплины (если в проводимых аудиториях *используется мультимедия*)

Учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, а также помещения для самостоятельной работы. Специальные помещения укомплектованы учебной мебелью.

Для проведения занятий лекционного типа предлагаются наборы учебно-наглядных пособий, обеспечивающие тематические иллюстрации (слайды с материалом лекций для демонстрации с помощью ноутбука и видеопроектора).

Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду университета. Лицензионное ПО: «Microsoft Windows» (Microsoft Imagine Standard) регистрационный номер 00037FFEВАСF8FD7, договор № СД-130712001 от 12.07.2013; ПО «Антивирус Касперского», регистрационный номер KL4863RAUFQ договор № СД-130712001 от 12.07.2013; «Антивирус Касперского» 2017-2018 гг. Договор № 030-17-223 от 22 ноября 2017. Свободно распространяемое ПО: «Open Office», «Google Chrome», «Adobe Acrobat Reader», «Яндекс».

8. Материально-техническое обеспечение дисциплины (если в проводимых аудиториях *не используется мультимедия*)

Учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, а также помещения для самостоятельной работы. Специальные помещения укомплектованы учебной мебелью.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду университета. Лицензионное ПО: «Microsoft Windows» (Microsoft Imagine Standard) регистрационный номер 00037FFEВАСF8FD7, договор № СД-130712001 от 12.07.2013; ПО «Антивирус Касперского», регистрационный номер KL4863RAUFQ договор № СД-130712001 от

12.07.2013; «Антивирус Касперского» 2017-2018 гг. Договор № 030-17-223 от 22 ноября 2017. Свободно распространяемое ПО: «Open Office», «Google Chrome», «Adobe Acrobat Reader», «Яндекс».

Рабочая программа дисциплины «Налоги и налоговое планирование» составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО по направлению 38.03.02 «Менеджмент».

Программу составили:

1. Сафронова О.Н. к.э.н., доцент



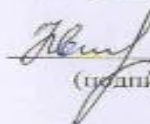
Настоящая программа не может быть воспроизведена ни в какой форме без предварительного письменного разрешения кафедры-разработчика программы.

Программа одобрена на заседании кафедры «Бухгалтерский учет, налогообложение и аудит»

Протокол № 5

от «14» 12 2015 года

Зав. кафедрой БУНиА д.э.н., профессор



Н.В. Свиридова

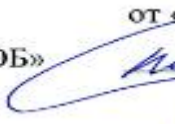
(подпись, Ф.И.О.)

Программа согласована с заведующим выпускающей кафедрой «Менеджмент и ЭБ»

Протокол № 14

от «28» 06 2016 года

Зав. кафедрой «Менеджмент и ЭБ»



Дорофеев В. Д.

Программа одобрена методической комиссией ФЭиУ

Протокол № 7 от «20» июно 2016 года

Председатель методической комиссии ФЭиУ



Еремина Е. В.

