

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«САМАРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»

УТВЕРЖДАЮ:

Директор центра
делового образования
ФГБОУ ВО «СГЭУ»,
д.п.н., профессор
Э.П. Печерская



2020г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ПО ДИСЦИПЛИНЕ
«Налоги и налогообложение»

Наименование программы профессиональной переподготовки «Преподаватель профессионального образования»

Программу разработал: Назаров М.В., к.э.н., доцент кафедры «Налоги и налогообложение» ФГБОУ ВО «СГЭУ».

САМАРА – 2020

1. Цели и задачи дисциплины «Налоги и налогообложение»

1.1 1.1 Цель изучения дисциплины: Ориентироваться в системе налоговых режимов, пользоваться методикой исчисления налогов, использовать свои знания по налогообложению при анализе и изучении различных экономических проблем, снижению рисков предпринимательской деятельности.

1.2 Основными задачами изучения дисциплины являются:

- изучение базовой теории налогообложения;
- изучение принципов построения Налогового кодекса РФ и системы налогов России;
- овладение навыками расчётов, а также методами оптимизации налоговых платежей;
- изучение системы различных налоговых льгот по категориям налогоплательщиков и элементам налога;
 - изучение методов налогового учета, оценки налогового бремени собственников, наёмного персонала, физического лица и организации в целом.

1.3 Требования к результатам освоения дисциплины:

В результате освоения программы слушатель должен обладать следующими профессиональными компетенциями:

Вид деятельности:

расчетно-экономическая деятельность:

- способностью собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов (ПК-1);

аналитическая, научно-исследовательская деятельность:

- способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений (ПК-5);

организационно-управленческая деятельность:

- способностью критически оценить предлагаемые варианты управленческих решений и разработать и обосновать предложения по их совершенствованию с учетом

критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий (ПК-11).

По окончании освоения дисциплины обучающийся должен:

Знать:

Знать и понимать:

- актуальные проблемы в области налогообложения;
- основные направления налоговой политики;
- порядок налогообложения юридических и физических лиц;
- порядок применения специальных налоговых режимов;
- основы предпринимательской деятельности.

Уметь:

- систематизировать, анализировать и обобщать информацию, необходимую для решения профессиональных задач;

- интерпретировать и применять нормы налогового законодательства, ориентироваться в актуальной правоприменительной практике;
- определять возможные налоговые последствия и налоговые риски в предпринимательской деятельности.

Владеть:

- способностью проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов;
- навыками анализа и интерпретации информации по вопросам налогообложения и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений;
- навыками оценки эффективности предпринимательской деятельности.

2. Содержание дисциплины

п/п	Наименование учебных тем	Трудоемкость, (час.)	В том числе		Самостоятельная работа (час.)	Форма контроля
			Лекции, (час.)	Практические занятия, (час.)		
1.	Актуальные проблемы налоговой политики РФ в современных условиях	10			10	
2.	Проблемы налогообложения юридических и физических лиц	10			10	
3.	Практика применения специальных налоговых режимов	10			10	
4.	Актуальные проблемы предпринимательской деятельности	8			8	
	Итоговое тестирование	2				зачет
	ИТОГО:	40				

СОДЕРЖАНИЕ ТЕМ

<p>Тема 1. Актуальные проблемы налоговой политики РФ в современных условиях</p> <ul style="list-style-type: none"> • основные направления налоговой политики РФ • практические аспекты налоговых правоотношений • налоговое обязательство и его исполнение • досудебный порядок урегулирования налоговых споров • электронный документооборот в системе налоговых правоотношений
<p>Тема 2. Проблемы налогообложения юридических и физических лиц</p> <ul style="list-style-type: none"> • порядок исчисления и уплаты федеральных налогов • порядок исчисления и уплаты региональных налогов • порядок исчисления и уплаты местных налогов
<p>Тема 3. Практика применения специальных налоговых режимов</p> <ul style="list-style-type: none"> • порядок формирования налоговой базы при применении упрощенной системы налогообложения • применение системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для определенных видов деятельности • особенности применения патентной системы налогообложения
<p>Тема 4. Актуальные проблемы предпринимательской деятельности</p> <ul style="list-style-type: none"> • сущность, принципы предпринимательства • виды и формы предпринимательской деятельности • оценка эффективности предпринимательской деятельности • риски в предпринимательской деятельности

3. Форма аттестации

Форма итоговой аттестации - зачет (тестирование)

4.Оценочные материалы дисциплины

Цель – оценить уровень усвоения знаний по программе.

Процедура: тестирование проводится с использованием «Системы управления обучением СГЭУ». Слушателям предлагается для ответа 30 вопросов по разделам программы, предполагающие выбор варианта ответа.

№ п/п	Формулировка вопроса и варианты ответа
1.	1Налогоплательщиками по НДС являются: а) организации б) индивидуальные предприниматели в) физические лица, не являющиеся индивидуальными предпринимателями г) лица, признаваемые налогоплательщиками в связи с перемещением товаров через таможенную границу Таможенного союза д) иностранные юридические и физические лица
2.	2Право на освобождение от исполнения обязанностей, связанных с исчислением и уплатой НДС имеют налогоплательщики при условии, что: а) за четыре предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров, работ, услуг без учета НДС не превысила в совокупности 2 млн. руб. б) за любые три месяца сумма выручки от реализации товаров, работ, услуг без учета НДС не превысила в совокупности 2 млн. руб. в) за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров, работ, услуг без учета НДС не превысила в совокупности 2 млн. руб.
3.	3В целях налогообложения прибыли организаций к доходам относятся: а) доходы от реализации товаров (работ, услуг) и прочие операционные доходы б) только доходы от реализации товаров (работ, услуг) и внереализационные доходы в) доходы от обычных видов деятельности и внереализационные доходы
4.	4Определяющим фактором для применения ЕНВД является: а) численность работающих б) организационно - правовая форма в) вид деятельности г) форма собственности
5.	5В соответствии с НК РФ налоговыми агентами признаются: а) лица, на которых в соответствии с НК РФ возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению налогов в бюджетную систему РФ б) физические лица и (или) организации, отношения между которыми могут оказывать влияние на условия или экономические результаты их деятельности

	или деятельности представляемых ими лиц в) организации и физические лица, на которых в соответствии с НК РФ возложена обязанность уплачивать соответственно налоги и (или) сборы
6.	Что является моментом определения налоговой базы по НДС а) день отгрузки (передачи) товара, работ, услуг б) день оплаты отгруженных товаров (выполненных работ, услуг) в) наиболее ранняя из двух дат: день поступления предоплаты или день отгрузки товара со склада
7.	Для целей НДФЛ налоговые резиденты в общем случае определяются как: а) физические лица, являющиеся гражданами РФ, фактически находящиеся в РФ не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев б) физические лица, фактически находящиеся в РФ не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев в) физические лица, фактически находящиеся в РФ не менее 183 календарных дней в течение календарного года
8.	При определении объекта налогообложения налога на прибыль учитываются: а) все понесенные налогоплательщиком расходы б) расходы, понесенные налогоплательщиком, кроме тех, которые не уменьшают налогооблагаемую прибыль определяемые в соответствии с требованиями НК РФ в) расходы по данным бухгалтерского учета
9.	Налоговые ставки транспортного налога, указанные в НК РФ, законами субъектов РФ могут быть: а) уменьшены не более, чем в 10 раз б) увеличены не более, чем в 10 раз в) увеличены (уменьшены) не более, чем в 10 раз г) увеличены (уменьшены) не более, чем в 5 раз
10.	Доходы физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами РФ, подлежат налогообложению НДФЛ, если: а) они получены из источников на территории РФ в денежной и натуральной форме б) они получены из источников на территории РФ в иностранной валюте и натуральной форме в) они начислены к выплате на территории РФ
11.	При применении упрощенной системы налогообложения датой получения доходов признается: а) день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг); б) момент перехода права собственности на отгруженный товар (выполненные работы, оказанные услуги); в) день поступления средств на счета в банках и (или) в кассу получения иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав; г) дата, определяемая учетной политикой организации для целей налогообложения.
12.	По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования объекта нематериальных активов, нормы амортизации: а) устанавливаются в расчете на 10 лет (но не более срока деятельности налогоплательщика)

	<p>б) устанавливаются в расчете на 20 лет (но не более срока деятельности налогоплательщика)</p> <p>в) не устанавливаются</p>
13.	<p>В каком случае прекращается обязанность по уплате налога или сбора?</p> <p>а) с началом процедуры банкротства</p> <p>б) с подачей заявления о ликвидации организации</p> <p>в) со смертью учредителя организации</p> <p>г) с уплатой налога и сбора</p>
14.	<p>К федеральным налогам и сборам относится: а) транспортный налог</p> <p>б) торговый сбор</p> <p>в) НДС</p> <p>г) налог на игорный бизнес</p>
15.	<p>К местным налогам и сборам относится:</p> <p>а) государственная пошлина</p> <p>б) налог на имущество физических лиц</p> <p>в) транспортный налог</p> <p>г) налог на доходы физических лиц</p>
16.	<p>К местным налогам и сборам относится:</p> <p>а) государственная пошлина</p> <p>б) налог на имущество физических лиц</p> <p>в) транспортный налог</p> <p>г) налог на доходы физических лиц</p>
17.	<p>Из приведенного перечня укажите обязанности налогоплательщика:</p> <p>а) получать по месту своего учета от налоговых органов бесплатную информацию (в том числе в письменной форме) о действующих налогах и сборах</p> <p>б) получать отсрочку, рассрочку или инвестиционный налоговый кредит</p> <p>в) встать на учет в налоговых органах</p> <p>г) использовать налоговые льготы при наличии оснований и в порядке, установленном законодательством о налогах и сборах</p>
18.	<p>Укажите, что является налоговой базой для исчисления земельного налога:</p> <p>а) кадастровая стоимость земельного участка</p> <p>б) площадь земельного участка</p> <p>в) площадь земельного участка, не занятого строениями и сооружениями</p>
19.	<p>Налоговая база по транспортному налогу определяется:</p> <p>а) в лошадиных силах и валовой вместимости в регистровых тоннах</p> <p>б) в лошадиных силах, единицах транспортных средств, валовой вместимости в регистровых тоннах, реактивной тяге двигателя</p> <p>в) в единицах транспортных средств и валовой вместимости в регистровых тоннах</p> <p>г) в лошадиных силах и единицах транспортных средств</p>
20.	<p>Имеет ли право предприниматель выбирать объект налогообложения при упрощенной системе налогообложения?</p> <p>а) да</p> <p>б) нет</p> <p>в) только в случаях предусмотренных законодательством</p>

21.	Имущественный вычет по НДФЛ на приобретения жилья налогоплательщику предоставляется: а) налоговым органом; б) налоговым агентом; в) налоговым органом или налоговым агентом по выбору налогоплательщика.
22.	По виду последствий для хозяйствующих субъектов выделяют следующие налоговые риски: а) внешние и внутренние б) допустимые, критические и катастрофические в) риски налогового контроля, риски усиления налогового бремени, риски уголовного преследования налогового характера
23.	Назовите, что из ниже перечисленного не относится к основным способам снижения риска в предпринимательской деятельности: а) страхование б) хеджирование в) снижение заработной платы сотрудникам компании г) распределение риска между участниками реализуемого проекта (передача части риска соисполнителям)
24.	Отметьте ответ, где выделено правильное количество функций предпринимательства а) общеэкономическую, творческо-поисковую (инновационную), ресурсную, социальную, организаторскую б) общеэкономическую, ресурсную, социальную, организаторскую в) общеэкономическую, социальную, организаторскую
25.	Какая из указанных функций не является функцией предпринимательства: а) контрольная функция б) ресурсная функция в) общеэкономическая функция г) творческо-поисковая (инновационная) функция д) маркетинговая функция
26.	Предпринимательство – это: а) добровольная деятельность человека, который, пользуясь либо распоряжаясь экономическими благами, самостоятельно или с привлечением наемного труда, предпринимает меры по производству нового продукта с целью получения дохода б) деятельность человека, направленная на максимизацию прибыли в) принудительная деятельность экономического агента, нацеленная на получение прибыли и дохода путем эффективного сочетания ограниченных ресурсов г) процесс создания предприятий, занимающихся экономической деятельностью для удовлетворения потребностей населения д) процесс создания дополнительной стоимости в экономических системах
27.	Лицо, занимающееся незаконной предпринимательской деятельностью, несет ответственность а) административную б) моральную в) экономическую
28.	Субъектами предпринимательской деятельности в Российской Федерации не могут быть:

1.	Субъектами предпринимательской деятельности в Российской Федерации не могут быть: а) граждане Российской Федерации б) дееспособные граждане в) несовершеннолетние граждане (при особых условиях) г) объединение граждан РФ д) иностранные граждане е) юридические лица, зарегистрированные в установленном порядке
2.	Назовите учредительные документы, необходимые при образовании предпринимательской организации в форме юридического лица: а) устав предприятия б) протокол о намерениях в) хозяйственный план г) бизнес-план д) договор с партнерами е) сведения об имуществе
3.	Основным критерием, по которому предприятия относят к сфере малого предпринимательства, является: а) стоимость недвижимого имущества б) размер Уставного капитала в) численность производственного персонала (в штате) г) численность всего персонала, в т.ч. работающего по договорам

Шкала и критерии тестирования

Минимальный ответ (% правильных ответов) и оценка 2	Изложенный, раскрытый ответ (% правильных ответов) и оценка 3	Законченный, полный ответ (% правильных ответов) и оценка 4	Образцовый; достойный подражания ответ (% правильных ответов) и оценка 5
50% и менее	51-71%	72-92%	93-100%

5. Учебно-методическое обеспечение дисциплины

Основная литература:

1. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для академического бакалавриата / Г. Б. Поляк [и др.] ; отв. ред. Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. — 3-е изд., пер. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 385 с. — (Серия : Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-05489-7. <https://biblio-online.ru/book/nalogi-i-nalogooblozhenie-409601>
2. Чеберко, Е. Ф. Основы предпринимательской деятельности : учебник и практикум для академического бакалавриата / Е. Ф. Чеберко. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 219 с. — (Серия : Бакалавр. Академический курс. Модуль.). — ISBN 978-5-534-03107-2. <https://biblio-online.ru/book/osnovy-predprinimatelskoy-deyatelnosti-414260>

Дополнительная литература:

1. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для академического бакалавриата / Д. Г. Черник [и др.] ; под ред. Д. Г. Черника, Ю. Д. Шмелева. — 3-е изд., пер. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 408 с. — (Серия : Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-01686-4. <https://biblio-online.ru/book/nalogi-i-nalogooblozhenie-412877>
2. Налоговый Кодекс Российской Федерации. Часть первая от 31 июля 1998 г. № 146 – ФЗ (с последними изменениями и дополнениями).

3. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая от 13.07.2015 № 214-ФЗ, №232-ФЗ (с последними изменениями и дополнениями).
4. Боброва, О. С. Настольная книга предпринимателя : практ. пособие / О. С. Боброва, С. И. Цыбуков, И. А. Бобров. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 330 с. — (Серия : Профессиональная практика). — ISBN 978-5-534-00093-1. <https://biblio-online.ru/book/nastolnaya-kniga-predprinimatelya-414218>
5. Кузьмина, Е. Е. Организация предпринимательской деятельности : учебное пособие для прикладного бакалавриата / Е. Е. Кузьмина. — 3-е изд., пер. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 417 с. — (Серия : Бакалавр. Прикладной курс). — ISBN 978-5-534-06627-2. <https://biblio-online.ru/book/organizaciya-predprinimatelskoj-deyatelnosti-423336>
6. Асаул А.Н Организация предпринимательской деятельности: Учебник для вузов, 4-е изд. Стандарт третьего поколения. - СПб.: Питер, 2012. - 352 с. (Гриф МО РФ). Электронное издание. [Электронный ресурс]. — Режим доступа: <http://ibooks.ru/reading.php?productid=24770>.

Ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»:

Государственные и региональные органы:

1. <http://government.ru/> официальный сайт Правительства РФ
2. <https://www.minfin.ru/> официальный сайт Министерства финансов РФ
3. <http://www.nalog.ru/> официальный сайт Федеральной налоговой службы РФ
4. <http://www.gks.ru/> официальный сайт Федеральной службы государственной статистики
5. <http://www.consultant.ru> «Консультант плюс»
6. <http://www.garant.ru> «Гарант»