

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования «Вятский государственный университет»

Институт непрерывного образования российских и иностранных граждан



УТВЕРЖДАЮ
Директор ИНО

_____ Е.Л. Сырцова

«15» сентября 2018 г.

№ 04-04-2018-0160-0402

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

**для дополнительной профессиональной программы –
программы профессиональной переподготовки
«Мастер делового администрирования – Master of business administration
(MBA)»**

Киров, 2018

Рабочую программу разработал: Головенкин Дмитрий Александрович

© Вятский государственный университет, 2018

© Д.А. Головенкин, 2018

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Актуальность дисциплины

В современных экономических условиях знание дисциплины «Налоги и налогообложение» играет приоритетную роль в подготовке специалистов.

Налоговые поступления – достаточно существенная часть предпринимательских расходов, в связи с чем умение правильно рассчитывать налоговые платежи, а также своевременно использовать налоговые льготы представляет собой одно из важнейших условий работы специалистов.

Действующим налоговым законодательством Российской Федерации предусмотрена достаточно жесткая мера ответственности за налоговые правонарушения. Знание налоговых норм, регулирующих эту сферу отношений, позволяет хозяйствующим субъектам избежать налоговых санкций и тем самым повысить прибыльность и конкурентоспособность выпускаемых товаров, выполняемых работ, оказываемых услуг.

Формирование государственного бюджета напрямую зависит от налоговых поступлений, в результате чего своевременная уплата налогов позволяет не только решать общенациональные задачи, но и избегать налоговых санкций в отношении хозяйствующих субъектов.

Целью изучения дисциплины «Налоги и налогообложение» является формирование у слушателей систематизированных, углубленных знаний о системе налогов и сборов, уплачиваемых физическими и юридическими лицами, ее развитии в России и путях совершенствования.

Задачи дисциплины:

- получение системы теоретических знаний о видах налогов и сборов с физических и юридических лиц;
- изучение современного состояния системы налогообложения в России;
- освоение механизма исчисления и уплаты основных налогов и сборов, взимаемых на территории Российской Федерации;
- изучение опыта зарубежных стран в налогообложении физических лиц и юридических лиц;
- формирование четких представлений о налогообложении индивидуальных предпринимателей;
- приобретение практических навыков по порядку исчисления налоговой базы и сумм налогов, порядку и срокам уплаты налогов;
- изучение направлений совершенствования системы налогообложения в Российской Федерации.

Компетенции слушателя, формируемые в результате освоения учебной дисциплины / модуля

В результате освоения учебной дисциплины обучающийся должен демонстрировать следующие результаты обучения:

Виды деятельности	Профессиональные компетенции	Практический опыт	Умения	Знания
ВД-1	К 3 – способность использовать современные методы управления корпоративными финансами для решения стратегических задач.	<ul style="list-style-type: none"> - Владение методами финансового менеджмента для оценки актив, управления оборотным капиталом, принятия инвестиционных решений; - владение основными методами финансового менеджмента для оценки актив, управления оборотным капиталом, принятия инвестиционных решений. 	<ul style="list-style-type: none"> - Вырабатывать адекватные обстановке подходы к решению финансовых проблем и выбору инструментов финансирования компании; - умение собирать и анализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических показателей; - вести работу по налоговому планированию; - умение составлять финансовые планы организации, обеспечивать осуществление финансовых взаимоотношений; - умение проводить экономический анализ. 	<ul style="list-style-type: none"> - Методы финансового менеджмента для оценки актив, управления оборотным капиталом, принятия инвестиционных решений; - нормы, регулирующие бюджетные, налоговые, валютные отношения в области страховой, банковской деятельности, учета и контроля; - методы налогового планирования.

1.2 Содержание учебной дисциплины

Объем учебной дисциплины и виды учебной работы

Форма обучения	Общий объем (трудоемкость) Часов	в том числе аудиторная контактная работа обучающихся с преподавателем, час					Самостоятельная работа, час	Форма промежуточной аттестации
		Всего	Лекции	Практические (семинарские) занятия	Лабораторные занятия	Консультации		
очная	100	24	12	12	-	-	76	экзамен

Тематический план

№ п/п	Основные разделы и темы учебной дисциплины	Часы		Самостоятельная работа
		Лекции	Практические занятия	
1.	Основы налогообложения	2	2	18
2.	Федеральные налоги	4	4	20
3.	Региональные и местные налоги	2	4	20
4.	Специальные налоговые режимы	4	2	18
	Итого:	12	12	76

Матрица соотнесения разделов / тем учебной дисциплины / модуля и формируемых в них компетенций

Разделы/темы учебной дисциплины	Компетенции		
	Количество часов	КЭС	Общее количество компетенций
1. Основы налогообложения	22	+	1
2. Федеральные налоги	28	+	1
3. Региональные и местные налоги	26	+	1
4. Специальные налоговые режимы	24	+	1
Итого:	100		

Краткое содержание учебной дисциплины

Тема 1. Основы налогообложения

Социально-экономическое значение и функции налогов. Элементы налога и принципы налогообложения. Налоговая система. Классификация налогов. Налоговая политика государства.

Тема 2. Федеральные налоги

Налог на добавленную стоимость. Акцизы. Налог на доходы физических лиц.

Налог на прибыль организаций.

Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Классификация доходов и расходов для целей налогообложения. Методы признания доходов и расходов: начисления и кассовый. Налоговые ставки. Налоговый период. Порядок исчисления налога и авансовых платежей. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей. Налоговая декларация.

Тема 3. Региональные и местные налоги

Транспортный налог. Место и роль транспортного налога. Плательщики транспортного налога. Объект налогообложения. Налоговая база и порядок ее расчета. Налоговые ставки. Налоговые льготы и основания для их применения. Налоговый период. Порядок исчисления и сроки уплаты транспортного налога.

Налог на имущество организаций. Место и роль налога на имущество организаций. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база и порядок ее расчета. Налоговые ставки. Налоговые льготы и основания для их применения. Налоговый период. Порядок исчисления и сроки уплаты налога на имущество организаций. Налоговая декларация.

Земельный налог. Место и роль земельного налога. Плательщики земельного налога. Объект налогообложения и объекты, исключенные из налогообложения. Налоговая база и порядок ее расчета. Налоговые ставки. Налоговые льготы и основания для их применения. Налоговый период. Порядок исчисления и сроки уплаты земельного налога.

Налог на имущество физических лиц. Место и роль налога на имущество физических лиц. Плательщики и объекты налога на имущество. Налоговая база и порядок ее расчета. Налоговые ставки. Налоговые льготы и основания для их применения. Налоговый период. Порядок исчисления и уплаты налога на имущество для собственников.

Тема 4. Специальные налоговые режимы

Упрощенная система налогообложения. Порядок и основания перехода на упрощенную систему налогообложения. Ограничения для применения упрощенной системы. Выбор объекта налогообложения. Определение доходов и расходов. Налоговая база. Особенности исчисления налоговой базы при переходе на упрощенную систему налогообложения с иных

режимов налогообложения и при переходе с упрощенной системы налогообложения на иные режимы налогообложения. Налоговый и отчетный периоды. Ставки налога. Условия уплаты минимального налога. Порядок исчисления и сроки уплаты единого налога. Налоговая декларация. Налоговый учет.

Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности. Порядок и основания перехода на ЕНВД. Объект налогообложения и налоговая база. Порядок расчета вмененного дохода. Налоговый период. Ставка налога. Определение суммы единого налога, подлежащей уплате в бюджет. Порядок и сроки уплаты единого налога. Налоговая декларация.

Патентная система налогообложения. Порядок и основания перехода индивидуальных предпринимателей на патентную систему. Учет налогоплательщиков. Объект налогообложения и налоговая база. Налоговый период. Ставка налога. Порядок исчисления, порядок и сроки уплаты налога. Налоговая декларация.

Единый сельскохозяйственный налог. Общие условия применения ЕСХН. Налогоплательщики. Порядок и условия начала и прекращения применения ЕСХН. Объект налогообложения. Порядок определения и признания доходов и расходов. Налоговая база. Налоговый и отчетный периоды. Налоговая ставка. Порядок исчисления и уплаты ЕСХН. Налоговая декларация.

2. Методическое обеспечение дисциплины

2.1. Методические рекомендации для преподавателя

Выбор методов и средств обучения, образовательных технологий осуществляется преподавателем исходя из необходимости достижения обучающимися планируемых результатов освоения дисциплины, а также с учетом индивидуальных возможностей обучающихся из числа инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья.

Изучение дисциплины следует начинать с проработки настоящей рабочей программы, методических указаний и разработок, указанных в программе, особое внимание уделить целям, задачам, структуре и содержанию дисциплины.

2.2. Методические указания для слушателей

Успешное освоение учебной дисциплины предполагает активное, творческое участие слушателя на всех этапах ее освоения путем планомерной, повседневной работы. Слушатель обязан посещать лекции и практические занятия, получать консультации преподавателя и выполнять самостоятельную работу.

Главной задачей каждой лекции является раскрытие сущности темы и анализ ее основных положений. Содержание лекций определяется настоящей рабочей программой дисциплины.

Предполагается, что слушатели приходят на лекции, предварительно проработав соответствующий учебный материал по источникам, рекомендованным программой.

Целью практических занятий является проверка уровня понимания слушателями вопросов, рассмотренных на лекциях и в учебной литературе, степени и качества усвоения материала; применение теоретических знаний в реальной практике решения задач; восполнение пробелов в пройденной теоретической части курса и оказания помощи в его освоении.

Практические занятия в равной мере направлены на совершенствование индивидуальных навыков решения теоретических и прикладных задач, выработку навыков интеллектуальной работы, а также ведения дискуссий. Конкретные пропорции разных видов работы в группе, а также способы их оценки определяются преподавателем, ведущим занятия.

На практических занятиях под руководством преподавателя слушатели обсуждают дискуссионные вопросы, отвечают на вопросы тестов, закрепляя приобретенные знания, выполняют практические задания и т.п. Для успешного проведения практического занятия слушателям следует тщательно подготовиться.

Основной формой подготовки слушателей к практическим занятиям является самостоятельная работа с учебно-методическими материалами, научной литературой, статистическими данными и т.п.

Самостоятельная работа слушателей включает в себя выполнение различного рода заданий (изучение учебной и научной литературы, материалов лекций, систематизацию прочитанного материала, подготовку контрольной работы, решение задач и т.п.), которые ориентированы на более глубокое усвоение материала изучаемой дисциплины. По каждой теме учебной дисциплины преподаватель предлагает слушателям перечень заданий для самостоятельной работы. Самостоятельная работа по учебной дисциплине может осуществляться в различных формах (например: подготовка докладов; написание рефератов; публикация тезисов; научных статей; подготовка и защита проекта; другие).

К выполнению заданий для самостоятельной работы предъявляются следующие требования: задания должны исполняться самостоятельно либо группой и представляться в установленный срок, а также соответствовать установленным требованиям по оформлению.

Регулярно рекомендуется отводить время для повторения пройденного материала, проверяя свои знания, умения и навыки по контрольным вопросам.

Результатом самостоятельной работы должно стать формирование у слушателей определенных знаний, умений, навыков, компетенций.

При проведении промежуточной аттестации слушателя учитываются результаты текущей аттестации в течение периода обучения.

Процедура оценивания результатов освоения учебной дисциплины (модуля) осуществляется на основе действующего Положения об

организации текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся ВятГУ.

Для приобретения требуемых компетенций, хороших знаний и высокой оценки по дисциплине слушателям необходимо выполнять все виды работ своевременно в течение всего периода обучения.

Самостоятельная работа

Самостоятельная работа слушателей включает изучение материалов лекций, учебников, проработку тем, вынесенных на самостоятельное изучение, подготовку к экзамену.

Слушатель изучает материал лекций по конспекту, в котором изложены основные понятия по теме. С помощью законодательных документов и учебников слушатель прорабатывает и углубляет знания по теме лекции.

3. Учебное обеспечение дисциплины

Литература:

1. Алексейчева, Е. Ю. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебник / Е.Ю. Алексейчева. - Москва: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2017. - 300 с.
2. Ефимова, С. А. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: краткий курс / С.А. Ефимова. - Москва : Окей-книга, 2015. - 145 с.
3. Митрофанова, И. А. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебник / И.А. Митрофанова. - М.|Берлин : Директ-Медиа, 2017. - 282 с.
4. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебник / И.А. Майбуров. - 6-е изд., перераб. и доп.. - Москва: Юнити-Дана, 2015. - 487 с.
5. Ордынская, Е. В. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебник / Е.В. Ордынская. - Москва: Проспект, 2017. - 332 с.
6. Романов, Б. А. Налоги и налогообложение в Российской Федерации [Электронный ресурс]: учебное пособие / Б.А. Романов. - Москва: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2016. - 560 с.
7. Холкин, Анатолий Владимирович. Налогообложение коммерческих организаций [Электронный ресурс]: учеб.-метод. пособие для студентов направления 38.04.01 "Экономика" магистерской программы "Бухгалтерский учет и контроль" / А. В. Холкин ; ВятГУ, ИЭМ, ФЭиФ, каф. БУАиА. - Киров: [б. и.], 2017. - 20 с.
8. Холкин, Анатолий Владимирович. Налогообложение физических лиц [Электронный ресурс]: учебно-метод. пособие для студентов направления 38.03.01 "Экономика", профиль "Налоги и налогообложение", всех форм обучения / А. В. Холкин; ВятГУ, ФЭМ, каф. БУА. - Киров: [б. и.], 2015.
9. Холкин, Анатолий Владимирович. Планирование и прогнозирование в налогообложении [Электронный ресурс]: учебно-метод.

пособие для студентов направления 38.03.01 "Экономика", профиль "Налоги и налогообложение", всех форм обучения / А. В. Холкин; ВятГУ, ФЭМ, каф. БУА. - Киров: [б. и.], 2015. - 20 с.

10.Холкин, Анатолий Владимирович. Налогообложение организаций [Электронный ресурс]: учебно-метод. пособие для студентов направления 38.03.01 "Экономика", профиль "Налоги и налогообложение", всех форм обучения / А. В. Холкин; ВятГУ, ФЭМ, каф. БУА. - Киров: [б. и.], 2015.

Перечень специализированных аудиторий (лабораторий)

Вид занятий	Назначение аудитории
Лекции, практика	Учебная аудитория, оснащенная мультимедийным оборудованием
Самостоятельная работа	Читальные залы библиотеки

Перечень специализированного оборудования

Перечень используемого оборудования
Мультимедиа проектор
Ноутбук
Экран с электроприводом

Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по учебной дисциплине

№п /п	Наименование ПО	Краткая характеристика назначения ПО
1	Office Professional Plus 2013 Russian OLP NL Academic.	Пакет приложений для работы с различными типами документов: текстами, электронными таблицами, базами данных, презентациями
2	Windows 7 Professional and Professional K	Операционная система
3	Kaspersky Endpoint Security для бизнеса	Антивирусное программное обеспечение
4	Информационная система КонсультантПлюс	Справочно-правовая система по законодательству Российской Федерации
5	Электронный периодический справочник «Система ГАРАНТ»	Справочно-правовая система по законодательству Российской Федерации

4. Материалы, устанавливающие содержание и порядок проведения промежуточных аттестаций

Форма контроля по дисциплине – экзамен по билетам (в классической форме). Билет содержит два теоретических вопроса. Если обучающийся отказался от ответа на выбранный билет, то преподаватель может предложить ему другой билет, с выставлением пониженной на один балл оценки.

На подготовку к ответу отводится не более 45 минут. Время, отводимое на ответ по билету, не должно превышать 20 минут, включая ответы на дополнительные вопросы.

К сдаче экзамена допускаются все обучающиеся, проходящие обучение на данной ДПП, вне зависимости от результатов текущего контроля успеваемости и посещаемости занятий, при этом, результаты текущего контроля успеваемости могут быть использованы преподавателем при оценке уровня усвоения обучающимися знаний, приобретения умений, навыков и сформированности компетенций в результате изучения учебной дисциплины.

Во время экзамена обучающиеся могут пользоваться рабочей программой учебного курса, предмета, дисциплины (модуля), а с разрешения экзаменатора – справочниками, картами, таблицами и другими пособиями.

Вопросы к экзамену

- 1 Социально-экономическое значение и функции налогов
- 2 Элементы налогообложения
- 3 Принципы налогообложения
- 4 Налоговая система. Классификация налогов
- 5 Налоговая политика государства
- 6 Налог на добавленную стоимость
- 7 Акцизы
- 8 Основные элементы НДС
- 9 Особенности исчисления налоговой базы по НДС при получении доходов в натуральной форме
- 10 Особенности исчисления налоговой базы по НДС при получении доходов в виде материальной выгоды
- 11 Состав и характеристика налоговых вычетов по НДС
- 12 Порядок исчисления и уплаты НДС
- 13 Налог на прибыль
- 14 УСН
- 15 ЕНВД
- 16 Патентная система налогообложения
- 17 ЕСХН
- 18 Транспортный налог
- 19 Налог на имущество организаций
- 20 Земельный налог
- 21 Налог на имущество физических лиц

- 22 Налог на добычу полезных ископаемых
- 23 Водный налог
- 24 Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов
- 25 Платежи за пользование лесным фондом
- 26 Страховые взносы во внебюджетные фонды
- 27 Бухгалтерский учет расчетов по налогам и сборам
- 28 Организация налогового учета
- 29 Регистры налогового учета
- 30 Взаимосвязь бухгалтерского и налогового учета