

ДИСЦИПЛИНА «НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА: РОССИЙСКАЯ МОДЕЛЬ»

Дисциплина по выбору студента, читается в третьем триместре

Автор программы:

Емельянов Игорь Алексеевич

e-mail: emelyanovia@rambler.ru

ОБЪЕМ И СОДЕРЖАНИЕ ПРОГРАММЫ ДИСЦИПЛИНЫ

Объем дисциплины составляет 3 (три) зачетных единиц, 108 академических часов, из которых 52 академических часа составляет контактная работа с преподавателем, из них 28 академических часов – общая аудиторная работа, 24 академических часа – индивидуальная аудиторная работа, 56 академических часов составляет самостоятельная работа студента магистратуры.

Название раздела/темы	Трудоемкость (в академических часах) по видам работ			
	Всего	Контактная работа с преподавателем		Самостоятельная работа студента, часы
		Аудиторная работа общая, часы	Аудиторная работа индивидуальная, часы	
Тема 1. Общая характеристика налоговой системы Российской Федерации	2	2		
Тема 2. Налоговое администрирование и налоговый контроль	10	4	4	2
Текущая аттестация по теме 2 (выполнение самостоятельной работы в тестовой форме и решение задач счетного характера).	2			2
Тема 3. Объекты налогообложения и налоговая база по НДС. Налоговые вычеты по НДС. Определение суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет.	12	4	4	4
Текущая аттестация по теме 3 (выполнение самостоятельной работы в тестовой форме и решение задач счетного характера).	8			8
Тема 4. Налог на прибыль организаций: классификация доходов и расходов в целях налогообложения, порядок определения налогооблагаемой прибыли и суммы налога, подлежащей уплате в бюджет.	12	4	4	4
Текущая аттестация по теме 4 (выполнение самостоятельной работы в тестовой форме и решение задач счетного характера).	8			8
Тема 5. Страховые взносы в социальные внебюджетные фонды и НДФЛ: порядок исчисления и уплаты.	10	2	4	4
Текущая аттестация по теме 5 (выполнение самостоятельной работы в тестовой форме и решение задач счетного характера).	4			4
Тема 6. Специальные налоговые режимы	12	4	4	4
Текущая аттестация по теме 6 (выполнение самостоятельной работы в тестовой форме и решение задач счетного характера).	4			4
Тема 7. Оценка налоговой нагрузки в различных (типовых) хозяйственных ситуациях, связанных с реализацией инвестиционных проектов. Методы налогового планирования.	10	6	4	
Текущая аттестация по теме 7 (выполнение индивидуальной самостоятельной работы в форме учебного кейса).	12			12

Промежуточная аттестация: письменный экзамен.	2	2		
Всего	108	28	24	56

СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Тема 1. Общая характеристика налоговой системы Российской Федерации (2 часа)

Современное состояние налоговой системы РФ.

Структура общего налогового законодательства: Налоговый кодекс, Таможенный кодекс, Бюджетный кодекс и др. федеральные законы. Субъекты налоговых отношений. Виды налоговых режимов. Классификация налогов. Понятийный аппарат, используемый в налоговом законодательстве РФ. Общее определение понятия «объект налогообложения». Основные элементы налогообложения: налоговая база, налоговая ставка и налоговый период.

Основная литература:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая).
2. Малый бизнес: настольная книга предпринимателя и бухгалтера малого предприятия: Учебно-практич. Пособие / Под ред. А.Д.Шеремета. – М.: Инфра-М, 2011. – 569 с. (Глава 6. Налогообложение малых предприятий, п. 6.1 – 6.3.).

Тема 2. Налоговое администрирование и налоговый контроль (4 часа).

Механизм реализации налогоплательщиками своих прав и обязанностей. Права налогоплательщиков и формы их реализации. Обязанности налогоплательщиков и обеспечение их выполнения. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение.

Характеристика системы налоговых органов РФ, их полномочия и функции. Права налоговых органов и формы их реализации. Обязанности налоговых органов и обеспечение их выполнения. Налоговая декларация и порядок ее предоставления.

Сущность налогового контроля. Формы его осуществления и их характеристика (учет налогоплательщиков, налоговые проверки, производство по делу о налоговом правонарушении). Оформление результатов налоговых проверок.

Основная литература:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая).
2. Малый бизнес: настольная книга предпринимателя и бухгалтера малого предприятия: Учебно-практич. Пособие / Под ред. А.Д.Шеремета. – М.: Инфра-М, 2011. – 569 с. (Глава 6. Налогообложение малых предприятий, п. 6.4.).

Тема 3. Объекты налогообложения и налоговая база по НДС. Налоговые вычеты по НДС.

Определение суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет (4 часа).

Объекты налогообложения и их характеристика. Операции, не подлежащие налогообложению.

Порядок определения налоговой базы по НДС. Особенности определения налоговой базы по отдельным операциям и сделкам.

Порядок исчисления сумм НДС, подлежащих уплате в бюджет. Налоговые вычеты по НДС и порядок их применения. Налоговый период, ставки налога и порядок уплаты налога в бюджет.

Налоговая декларация по НДС. Источники информации для формирования ее показателей.

Основная литература:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая). Гл.21 «Налог на добавленную стоимость».
2. Молчанов С. Налоги. Расчет и оптимизация. 6-е издание, переработанное и дополненное. СПб.: Питер, 2014. — 544 с.: ил. — (Серия «Бухгалтеру и аудитору»). Глава 3. «Налог на добавленную стоимость (НДС) и акцизы».

Тема 4. Налог на прибыль организаций: классификация доходов и расходов в целях налогообложения, порядок определения налогооблагаемой прибыли и суммы налога, подлежащей уплате в бюджет (4 час.).

Классификация доходов и расходов в целях налогообложения. Понятие «налоговый учет».

Доходы в целях налогообложения прибыли.

Понятие расходов в налоговом учете. Экономическая оправданность и документальная подтвержденность расходов. Группировка расходов в налоговом учете. Расходы, связанные с производством и реализацией, внереализационные расходы.

Признание доходов и расходов в налоговом учете. Метод начислений и кассовый метод. Признание внереализационных доходов и расходов.

Порядок определения расходов текущего периода. Прямые и косвенные расходы. Определение сумм прямых расходов, учитываемых при налогообложении прибыли текущего периода.

Налоговые ставки и порядок исчисления налога. Налоговый и отчетный периоды. Налоговая декларация по налогу на прибыль. Источники информации для формирования ее показателей.

Основная литература:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая). Гл.25 «Налог на прибыль организаций».
2. Молчанов С. Налоги. Расчет и оптимизация. 6-е издание, переработанное и дополненное. СПб.: Питер, 2014. — 544 с.: ил. — (Серия «Бухгалтеру и аудитору»). Глава 2. «Налог на прибыль».

Тема 5. Страховые взносы в социальные внебюджетные фонды и НДФЛ: порядок исчисления и уплаты (2 часа).

Объекты обложения и порядок формирования базы по страховым взносам. Суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами. Ставки страховых взносов. Порядок и сроки уплаты страховых взносов. Определение налоговой базы по НДФЛ. Налоговые льготы и вычеты. Налоговый период, общий порядок исчисления и уплаты НДФЛ в бюджет.

Основная литература:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая). Гл.23 «Налог на доходы физических лиц» и глава 34 «Страховые взносы».
2. Молчанов С. Налоги. Расчет и оптимизация. 6-е издание, переработанное и дополненное. СПб.: Питер, 2014. — 544 с.: ил. — (Серия «Бухгалтеру и аудитору»). Глава 4. «Налог на доходы физических лиц» и глава 5 «Страховые взносы во внебюджетные фонды».

Тема 6. Специальные налоговые режимы

Общая характеристика специальных налоговых режимов. Налогоплательщики.

Упрощенная система налогообложения: объекты налогообложения и ставки единого налога. Порядок исчисления и уплаты единого налога.

Единый налог на вмененный доход: объекты налогообложения и ставки единого налога. Порядок исчисления и уплаты единого налога.

Специальные налоговые режимы применительно к индивидуальным предпринимателям.

Основная литература:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая). Раздел VIII.I «Специальные налоговые режимы».

2. Малый бизнес: настольная книга предпринимателя и бухгалтера малого предприятия: Учебно-практич. Пособие / Под ред. А.Д.Шеремета. – М.: Инфра-М, 2011. – 569 с. (Глава 6. Налогообложение малых предприятий, п. 6.9.).

УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Основная литература:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации.
2. Молчанов С. Налоги. Расчет и оптимизация. 6-е издание, переработанное и дополненное. СПб.: Питер, 2014. — 544 с.: ил. — (Серия «Бухгалтеру и аудитору»).
3. Малый бизнес: настольная книга предпринимателя и бухгалтера малого предприятия: Учебно-практич. Пособие / Под ред. А.Д.Шеремета. – М.: Инфра-М, 2011. – 569 с.

Дополнительная литература:

1. Лыкова, Л. Н. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для академического бакалавриата / Л. Н. Лыкова. — М. : Издательство Юрайт, 2015. — 353 с.

Интернет-ресурсы:

2. Информационно-справочная система «СПС КонсультантПлюс» // <http://www.consultant.ru>

ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ

В процессе обучения используются следующие образовательные технологии:

Семинарские занятия имеют преимущественно теоретическую направленность и преследуют следующую цель – сформировать у студентов целостное представление об основных задачах и функциях налоговой системы РФ, принципах ее функционирования, методах определения налоговых баз и исчисления налогов. Базовые положения дисциплины доводятся до студентов через раздаточный материал (в формате презентации) и с помощью технических средств обучения для аудиторных занятий.

Задания для самостоятельной работы имеют целью усвоение студентами ключевых понятий и категорий налогового законодательства, формирования навыков работы с законодательными и нормативными документами, а также применения норм налогового законодательства в практической деятельности.

Все учебные материалы дисциплины размещаются на OnEcon.

ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ПО ДИСЦИПЛИНЕ

А. Порядок формирования оценок по дисциплине

Максимальные значения баллов, которые студент может получить за выполнение формы проверки знаний:

Тип контроля	Баллы
Текущая аттестация по теме 2	30
Текущая аттестация по теме 3	25
Текущая аттестация по теме 4	25
Текущая аттестация по теме 5	15
Текущая аттестация по теме 6	15
Текущая аттестация по теме 7	30
Промежуточная аттестация - экзамен	10

Оценка по курсу выставляется, исходя из следующих критериев:

Оценка	Минимальное количество баллов	Максимальное количество баллов
<i>Отлично</i>	127,5	150
<i>Хорошо</i>	97,5	127,4
<i>Удовлетворительно</i>	60	97,4
<i>Неудовлетворительно</i>	30	59,9

В. Оценочные средства для промежуточной аттестации по дисциплине

Промежуточная аттестация осуществляется на базе текущих аттестаций. Предмет текущих аттестаций - выполнение письменных самостоятельных работ по каждой теме курса в форме ответов на вопросы тестового характера и решения задач счетного характера, а также выполнения индивидуальной самостоятельной работы. Формат - индивидуальное обсуждение результатов выполненных работ, по итогам которого каждому студенту выставляется соответствующий балл.

Промежуточная аттестация осуществляется путем суммирования баллов, полученных в результате текущих аттестаций, с возможностью увеличить набранные баллы в результате сдачи письменного экзамена.

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Работа над каждой темой должна начинаться с изучения соответствующих учебных материалов, представленных на OpEcon. После этого прорабатываются указанные разделы рекомендованных учебных пособий. При выполнении заданий для самостоятельной работы в первую очередь необходимо опираться на соответствующие статьи НК РФ. По итогам обсуждения результатов выполнения каждого задания студенту выставляется оценка (количество баллов), которые по итогам курса будут суммированы для получения итоговой оценки.

Задания для самостоятельной работы состоят из:

- вопросов тестового характера, где слушатель из предложенных вариантов должен выбрать правильный с его точки зрения вариант (варианты) ответа;
- задач счетного характера, решение которых связано с определением по приведенным данным суммы налога к уплате в бюджет, налоговой базы и т.п.

Все необходимые для выполнения заданий данные и информация содержатся в формулировках вопросов. При решении задач счетного характера необходимо привести последовательность решения.

Автор программы: _____

(подпись, расшифровка подписи)