



ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ПО ОБРАЗОВАНИЮ

Государственное образовательное учреждение высшего профессионального образования

«ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»

«УТВЕРЖДАЮ»

Декан ИЭФ

Н.И. Гвоздев

«__»_____2009 г.

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Рабочая программа для образовательной программы
010502 - Прикладная информатика (в экономике)

Обеспечивающая кафедра **ЭКОНОМИКА**

Курс III Семестр 10
Учебный план набора 2006 года

Распределение учебного времени

10 семестр

Лекции	25 часов
Практические занятия	26 часов
Аудиторная работа	51 часов
Самостоятельная работа	68 часов
Всего	119 часов
Форма отчетности	Зачёт

2009 г.



1. Рабочая программа составлена на основе ГОС ВПО по специальности 010502 Прикладная информатика (в экономике).

РАССМОТРЕНА и ОДОБРЕНА на заседании обеспечивающей кафедры «экономики»
(наименование кафедры)

_____ протокол № _____
(дата)

2. Разработчики

Доцент
(должность)

_____ экономики
(кафедра)

(подпись)

Горюнова Н.Н.
(И.О. Фамилия)

3. Зав. обеспечивающей кафедрой экономики

(подпись)

Барышева Г.А.
(И.О. Фамилия)

4. Рабочая программа **СОГЛАСОВАНА** с выпускающими кафедрами:

СООТВЕТСТВУЕТ действующему учебному плану.



**Аннотация
Налогообложение**

Учебная дисциплина для специальности 010502 Прикладная информатика (в экономике)
Кафедра Экономики, инженерно-экономический факультет
доцент кафедры экономики Горюнова Н.Н.

Цель: формирование знаний о системе налогообложения, дать определенный опыт для проведения необходимых расчётов налогов в рамках действующей налоговой системы РФ.

Содержание:

Приведен перечень основных тем дисциплины, указаны темы практических занятий. Приведены варианты тестовых и контрольных заданий. Даны методические указания по выполнению контрольных заданий.

Рабочая программа курса «Налогообложение» составлена в соответствии с государственными образовательными стандартами и образовательным стандартом Томского политехнического университета, утвержденными Советом университета. Структура и оформление программы соответствует стандарту ТПУ «СТП ТПУ 2.4. 01-02».



1. Цели и задачи учебной дисциплины

Целью преподавания дисциплины «Налогообложение» является приобретение студентами знаний о системе налогообложения, получение опыта для проведения необходимых расчётов налогов в рамках действующей налоговой системы РФ

1. Освоение теоретических основ системы налогообложения:

Исторические аспекты развития представлений о природе налогов и принципах построения налоговой системы. Общие и частные налоговые теории. Общая характеристика налоговой системы: понятие налога и налоговой системы, исходные принципы построения налоговой системы, функции и классификация налогов, организация налоговой службы; федеральные налоги, основные виды федеральных налогов, методика их расчета. Специфика налогообложения России и республик в составе РФ, краев, областей, автономных областей, автономных округов. Особенности налогообложения в регионе; роль налогов в решении проблем государственного регулирования межбюджетных отношений; структура доходной части бюджета региона в налоговом разрезе. Местные налоги, роль налогов в местном самоуправлении, основные их виды. Налоги в сфере внешнеэкономической деятельности, налогообложение в зарубежных странах, его особенности, роль налогов как средства государственного регулирования международных экономических отношений.

2. Получение навыков расчета отдельно взятых налогов.

Требования к уровню подготовки:

- Уметь определять место налоговой системы в экономической системе общества.
- Знать основные элементы налоговой системы: структуру органов управления налоговыми отношениями; систему налогов и их классификацию; основные методы налогового учета;
- Знать основные принципы построения и закономерности развития налоговой системы;
- Знать функции, цели и задачи налоговой политики;
- Уметь определять базовые понятия по основным налогам: объект, субъект, налоговая база, единица измерения базы, масштаб налога, ставки, порядок исчисления и уплаты, основные льготы, штрафы.



1. Содержание теоретического раздела дисциплины

Тема 1. Возникновение и развитие налогообложения

1. Предпосылки возникновения налогов. Общая характеристика первых налоговых платежей. Этапы формирования представлений о природе налогообложения.
2. Возникновение налогообложения в Древней Руси и основные этапы его развития в XIII – начале XX вв.
3. Налоговые системы послереволюционной и современной России.

Контрольные вопросы

- Сформулируйте предпосылки возникновения и основные черты налогов в период становления первых государственных образований.
- Выделите основные этапы развития российской налоговой системы в период с IX до начала XX вв. Соотнесите их с изменениями в политическом устройстве России и важнейшими историческими событиями.
- Охарактеризуйте налоговую систему СССР до 1991 года. Определите значение налогов в тот период. Какое, по Вашему мнению, основное назначение налогов в социалистической системе экономики?
- Определите основные направления налоговой реформы в России в 1991 году. Какие, на Ваш взгляд, были допущены ошибки при переходе на новую систему налогообложения?

Тема 2. Теоретические основы налогообложения и функционирования налоговых систем

1. Общие и частные налоговые теории и их современные интерпретации.
2. Рыночная экономика и переход России к новой системе хозяйственных отношений.
3. Экономическая сущность налогообложения. Взаимосвязь налогообложения и бюджетного процесса, соотношение доходной и расходной частей бюджета. Место налоговых доходов в доходной части бюджета.
4. Функции налогов.
5. Система налогов в Российской Федерации.
6. Классификация налогов по следующим критериям: по способу их взимания; по субъекту-налогоплательщику; по органу, который устанавливает и конкретизирует налоги; по порядку введения налога; по уровню бюджета, в который зачисляется налоговый платеж; по целевой направленности введения налога.
7. Налоговая политика государства: понятие, сущность и типы. Налоговый произвол и политизация налога. Принципы налогообложения.
8. Понятие налогового бремени (налогового гнета). Правило «красной черты» и показатель эффективной налоговой ставки. Кривая Лаффера. Коэффициент эластичности.

Контрольные вопросы

- Дайте сравнительную характеристику общих теорий налогов.
- Определите основные подходы ученых к пониманию сути и природы налогов.
- Определите основные проблемы, поднимаемые частными налоговыми теориями на современном этапе развития налогообложения в России.
- Опишите связь между ставками налогов и объемом налоговых поступлений в государственный бюджет, используйте кривую Лаффера.
- Назовите классические и современные принципы налогообложения. Дайте сравнительную характеристику.
- Сформулируйте общественное назначение налогов.
- Перечислите функции налогов и раскройте сущность каждой из пяти функций.



Тема 3. Налог как экономическая и правовая категория

1. Налоговые платежи: разграничение понятий налог, сбор, пошлина, иной налоговый платеж.
2. Характерные черты и признаки налога: законность установления и введения, обязательность, денежная форма налога, безвозмездность, абстрактность.
3. Элементы налога: налогоплательщик (субъект налога), носитель налога, предмет налога, объект налога, налогооблагаемая база, масштаб налога, единица налога, источник налога, налоговый период, ставка налога (норма налогового обложения), налоговый расчет, порядок и сроки подачи налогового расчета, налоговые льготы, налоговый оклад, порядок и сроки уплаты налога, получатель налога, налоговые льготы, ответственность за налоговые правонарушения.

Контрольные вопросы:

- Приведите характеристику каждого элемента налога (смотрите 4 вопрос темы).
- Соотнесите понятия «предмет» и «объект налогов».
- Приведите основные виды объектов налогообложения.
- Определите понятия «масштаб налога» и «единица налога».
- Определите соотношение объекта налога и налогооблагаемой базы.
- Дайте характеристику следующим понятиям: изъятие, скидка, налоговый кредит.
- Охарактеризуйте основные методы налогообложения.
- Перечислите современные способы уплаты налогов.
- Раскройте специфические черты налогов, сборов и пошлин.
- Предмет и объект налога: понятия и их различия. Ограничение и виды объекта налога. Однократность и многократность обложения объекта налога.
- Понятие масштаба налога и порядок его определения. Единица налога: понятие и значение для исчисления налога.
- Налоговая база – основа для исчисления налога. Понятие и виды налоговых баз. Методы формирования налоговой базы. Способы определения ее размера: прямой, косвенный, условный и паушальный.
- Понятие налоговой ставки и ее виды.
- Понятие налоговой льготы, ее отличие от других механизмов снижения налоговой базы. Виды и формы налоговых льгот, инвестиционный налоговый кредит. Приведите способы предоставления налоговых льгот.
- Понятие налогового периода, его влияние на налоговую базу. Отличие налогового периода от отчетного периода для составления и представления в налоговый орган бухгалтерской отчетности. Некумулятивная и кумулятивная (исчисление налога нарастающим итогом) системы исчисления налога.

Тема 4. Налоговое обязательство и его исполнение

1. Налоговое обязательство. Условия его возникновения и прекращения.
2. Меры обеспечения исполнения налогового обязательства.
3. Субъекты налогообложения: права и обязанности.
4. Порядок исчисления налога.
5. Понятие уплаты налога.
6. Налоговый учет.
7. Налоговые органы и налоговый контроль.
8. Основные виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение.



Контрольные вопросы

- Понятие налоговой документации и ее виды: отчетно-расчетная документация, сопутствующая налоговая документация, учетно-налоговые регистры, извещения. Особенности налоговой документации, ее отличие от бухгалтерской.
- Приведите методы инфляционной корректировки налоговой базы.
- Перечислите основные способы уплаты налога
- Приведите очередность уплаты налогов.
- Укажите основные источники уплаты налогов.
- Назовите способы определения размера авансовых налоговых платежей.
- Укажите ответственность, предусмотренную действующим законодательством за ненадлежащее исполнение обязанности по удержанию налогов.
- Сформулируйте основания уплаты налога в иностранной валюте.
- Понятие и способы возврата налога из бюджета.
- Приведите общий порядок возврата налогоплательщику излишне перечисленных сумм налога.
- Понятие недоимки и последствия ее возникновения.
- Авансовый налоговый платеж как способ уплаты налога: его понятие, правовая природа и предназначение. Соотношение налога и авансового налогового платежа. Способы определения размера авансовых налоговых платежей.
- Исполнение налогового обязательства путем уплаты налога как основание прекращения обязательства налогоплательщика. Иные способы прекращения обязательства по уплате налога. Момент уплаты налога.
- Понятие налогового оклада. Уплата налога в соответствующий бюджет как необходимое условие уплаты налога.
- Приведите случаи уплаты налога лицами, не являющимися налогоплательщиками.

Тема 5. Налог на добавленную стоимость

1. Роль НДС в формировании доходной части бюджета России.
2. Понятие «добавленная стоимость». Основные методы ее исчисления.
3. Субъект и объект НДС. Порядок расчета налоговой базы.
4. Ставки. Порядок и сроки уплаты НДС.

Контрольные вопросы

- Определите круг плательщиков НДС.
- Перечислите объекты налогообложения НДС.
- Соотнесите объект налогообложения и налоговую базу по НДС.
- Укажите общее условие предоставления льгот по НДС.
- Сформулируйте основной принцип исчисления НДС.
- В каких случаях обособленные структурные подразделения юридических лиц (филиалы и представительства) являются плательщиками НДС?
- По какой ставке исчисляется НДС с комиссионного вознаграждения у предприятия-комиссионера, реализующего товары, облагаемые НДС по ставке 10%?
- облагается ли НДС стоимость собственной продукции предприятия при передаче ее в столовую предприятия, в магазин розничной торговли и непромышленным подразделениям предприятия?
- Предприятие реализует произведенную им продукцию по договорным ценам в зависимости от покупательского спроса. При этом часто возникает ситуация, когда в течение одного и того же месяца отпускная цена колеблется в значительных пределах. Правомерны ли требования налоговой инспекции о необходимости искусственного расчета выручки в целях налогообложения НДС исходя из максимальных цен реализации?



- Каков порядок возмещения НДС при приобретении основных средств и нематериальных активов?
- Каким образом составляются расчеты по НДС: нарастающим итогом или отдельно за каждый отчетный период (месяц, квартал)?

Тема 6. Акцизы и таможенные пошлины

1. Понятие «акцизы». Плательщики акцизов.
2. Объект и ставки акцизов. Порядок и сроки их уплаты.
3. Таможенные сборы и пошлина. Понятие «таможенная пошлина».
4. Плательщики таможенных пошлин.
5. Определение таможенной стоимости.
6. Порядок уплаты таможенных платежей.

Контрольные вопросы

- Относятся ли к ювелирным ритуально-обрядовые изделия из драгоценных металлов и облагаются ли акцизом?
- Должно ли предприятие оптовой торговли уплачивать акцизы: а) если перепродает акцизный товар; б) при ввозе акцизного товара из-за рубежа.
- Что включается в налогооблагаемую базу для исчисления акциза на производимый товар, если в качестве исходного сырья используются подакцизные товары (с которых уже уплачен акциз)?
- Имеют ли право законодательные (представительные) органы субъектов Российской Федерации освободить предприятия, производящие подакцизную продукцию, от уплаты акцизов в части, поступающей в бюджеты субъектов Российской Федерации?

Тема 7. Налог на доходы физических лиц

1. Основные виды доходов, получаемых гражданами России.
2. Принципиальные основы исчисления подоходного налога.
3. Налогооблагаемая база, порядок исчисления.
4. Шкала налогообложения. Исторический аспект.
5. Порядок предоставления льгот, порядок уплаты, штрафные санкции.
6. Налог на имущество граждан.
7. Налог на имущество, переходящее в порядке наследования и дарения.
8. Государственная пошлина.
9. Другие налоги с физических лиц.

Контрольные вопросы

- Перечислите основные льготы по подоходному налогу.
- Приведите порядок декларирования физическими лицами совокупного годового дохода. Определите круг лиц, освобожденных от представления декларации.
- Каков порядок взимания подоходного налога с доходов, полученных физическим лицом из нескольких источников?
- облагаются ли подоходным налогом доходы граждан, получаемые в виде процентов и выигрышей по вкладам в кредитных учреждениях?
- Должен ли сотрудник, работающий по договору подряда, платить подоходный налог с полученных им в пределах норм денежных сумм на командировочные расходы?
- Должен ли работодатель перечислить в бюджет подоходный налог в случае недостачи у него средств для оплаты труда в полном объеме?
- Обязан ли индивидуальный частный предприниматель, перешедший на упрощенную систему налогообложения, учета и отчетности, подавать в налоговый орган декларацию о своих доходах?



- Каков порядок взимания подоходного налога с физических лиц, которые продают свои личные вещи через комиссионную торговлю?
- Физическое лицо, выходя из состава учредителей, получает свою долю в виде имущества. По каким ценам должно быть оценено это имущество? Должно ли предприятие в этом случае удерживать подоходный налог?
- Если физическое лицо отсутствует на территории Российской Федерации более 183 дней (допустим, 208) и не имеет никаких источников дохода в Российской Федерации, применимы ли к этому физическому лицу российские нормы налогообложения и какие?
- Каков порядок представления деклараций о доходах физических лиц?
- Следует ли рассматривать в качестве дохода гражданина вексель, выданный ему предприятием за проданное имущество?
- Вправе ли одно лицо (юридическое или физическое) уплачивать налог за другое лицо (юридическое или физическое)?
- На предприятии длительное время не выплачивается заработная плата, при этом предприятие работает, ведется табель учета рабочего времени, заработная плата начисляется, но не выплачивается в связи с отсутствием средств у предприятия. В какой момент необходимо перечислить подоходный налог: в момент начисления или в момент фактической выплаты заработной платы?

Тема 8. Единый социальный налог

1. Существенные элементы ЕСН: субъект, объект, ставки, порядок и сроки исчисления и уплаты
2. Порядок исчисления и уплаты взносов в Пенсионный фонд РФ.
3. Порядок исчисления и уплаты взносов в ФСС, ФОМС.

Контрольные вопросы

- Являются ли платежи в государственные внебюджетные фонды налогами и формируют ли они доходы бюджета?
- Налоговое бремя и социальные платежи.
- Льготы по ЕСН.

Тема 9. Налог на прибыль организаций

1. Понятие «прибыль» в экономической теории. Исторический аспект.
2. Доходы и расходы организаций. Порядок формирования налоговой базы по налогу на прибыль.
3. Порядок исчисления. Порядок и сроки уплаты.
4. Льготы и порядок их предоставления.
5. Проблемы повышения эффективности налога на прибыль в России.
6. Налоговый учет по налогу на прибыль. Метод начислений и кассовый метод.

Контрольные вопросы

- Приведите перечень доходов, с которых взимается налог. Определите понятия «прибыль» и «доходы».
- Доходы, не облагаемые налогом на прибыль.
- Расходы, принимаемые при исчислении налога на прибыль.
- Нормируемые расходы организаций для целей налога на прибыль.
- Может ли предприятие не платить налог на прибыль в части, направляемой на приобретение основных средств и на пополнение оборотных средств?



- Предоставляется ли предприятию льгота на финансирование капиталовложений при покупке (строительстве) здания производственного назначения, если местом расположения здания является: а) Российская Федерация; б) иностранное государство?
- облагаются ли налогом на прибыль дивиденды, полученные иностранным юридическим лицом от источников в Российской Федерации?
- Существуют ли налоговые льготы для предприятия, которое часть прибыли направляет на погашение убытков за предшествующий год?
- Подлежат ли обложению налогом на прибыль денежные средства, полученные предприятием безвозмездно от физических лиц и от юридических лиц?
- Когда суммы штрафов относятся на финансовые результаты: в момент начисления или в момент фактической уплаты?

Тема 10. Региональные и местные налоги

1. История понятий «региональные налоги» и «местные налоги».
2. Транспортный налог.
3. Налог на имущество организаций.
4. Земельный налог.
5. Налог на имущество физических лиц.

Контрольные вопросы

- Приведите полный перечень налогов и сборов, отнесенных действующим законодательством к налогам субъектов Российской Федерации.
- Приведите перечень налогов, взимаемых до 2003 г. в дорожные фонды.
- Какой показатель необходимо использовать при расчете транспортного налога в случае, если торгующая организация реализует продукцию собственного производства?
- В какие сроки нужно представлять налоговым органам расчеты по транспортному налогу?
- Необходимо ли уплачивать транспортный налог религиозным организациям?
- Дайте краткую характеристику порядка исчисления и уплаты налога на имущество организаций.
- Приведите перечень основных объектов обложения налогом на имущество организаций.
- Уплачивает ли крестьянское (фермерское) хозяйство налог на имущество организаций?
- Существует ли льгота по налогу на имущество для малых предприятий?
- Какая стоимость жилищно-коммунального хозяйства предприятия должна исключаться для целей налогообложения налогом на имущество организаций: первоначальная или за вычетом износа?
- Приведите перечень основных объектов обложения налогом на имущество физических лиц.
- Укажите различия в порядке уплаты земельного налога для юридических и физических лиц.
- Приведите полный перечень налогов и сборов, отнесенных действующим законодательством к местным налогам.

Тема 11. Ресурсные налоги

Тема 12. Специальные налоговые режимы

1. Понятие «субъект малого предпринимательства». Условия и порядок отнесения предприятий к субъектам малого предпринимательства.
2. Особенности учета и налогообложения на малых предприятиях
3. Основные льготы законодательно установленные для малых предприятий.
4. Упрощенная система налогообложения, учета и отчетности.



5. Основные понятия, порядок исчисления и уплаты единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.
6. Единый сельскохозяйственный налог
7. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции

Контрольные вопросы

- Дайте определение вмененного дохода.
- Объясните что является базовой доходностью и как ее рассчитать?
- Повышающие и понижающие коэффициенты базовой доходности.
- Кто является плательщиком единого налога на вмененный доход?
- Все ли субъекты малого предпринимательства могут перейти на упрощенную систему налогообложения, учета и отчетности? Порядок перехода.
- Дайте сравнительную характеристику единого налога на совокупный доход и единого налога на вмененный доход.
- Ставки и порядок расчета единого налога на вмененный доход.
- Порядок исчисления, сроки уплаты и порядок зачисления единого налога на вмененный доход.

Тема 13. Налоговое планирование

1. Понятие налогового потенциала страны, отдельного региона, предприятия.
2. Необходимость и участники налогового планирования
3. Виды налогового планирования
4. Этапы налогового планирования
5. Оптимизация отдельных налогов



**2. Содержание практического раздела дисциплины
Календарный план
Содержание практических занятий и программа
самостоятельной (познавательной) деятельности по дисциплине
«Налогообложение»**



№ п/п	Тема	Домашняя и самостоятельная работа	С/Р час
1	Возникновение и развитие налогообложения	Выполнение ИДЗ №1, работа с конспектом, обязательной и дополнительной литературой. Посещение библиотеки.	
2	Теоретические основы налогообложения и функционирования налоговых систем	Работа с конспектом, обязательной и дополнительной литературой. Посещение библиотеки.	
3	Налог как экономическая и правовая категория	Работа над первой частью налогового кодекса. Работа с конспектом, обязательной и дополнительной литературой. Посещение библиотеки.	
4	Налоговое обязательство и его исполнение	Работа над первой частью налогового кодекса. Подготовка к промежуточному тесту, выполнению контр. работы, повторение теоретического материала, завершение работы с ИДЗ №1.	
5	Налог на добавленную стоимость	Анализ промежуточного теста, работа над ошибками. Работа над второй частью налогового кодекса.	
6	Акцизы и таможенные пошлины	Самостоятельно изучение некоторых разделов темы, работа с конспектом, обязательной и дополнительной литературой. Посещение библиотеки.	
7	Налог на доходы физических лиц		
8	Единый социальный налог		
9	Налог на прибыль организаций	Выполнение ИДЗ №2.	
10	Региональные и местные налоги	Подготовка к промежуточному тесту, повторение теоретического материала, завершение работы с ИДЗ №2.	
11	Ресурсные налоги		
12	Специальные налоговые режимы		
13	Налоговое планирование		
	Итого		

№ заня-	Тема	Домашняя и самостоятельная работа	С/Р час
---------	------	-----------------------------------	---------



тия			
1	Возникновение и развитие налогообложения		5
2	Налоги в экономической системе общества		5
3	Налог как правовая и экономическая категория: понятие, признаки, структура, классификация. Существенные и факультативные элементы налога. Система налогов в Российской Федерации		5
4	Субъекты налоговых отношений		5
5	Налоговое обязательство и его исполнение		5
6	Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение		5
7	Налог на добавленную стоимость Акцизы	Выполнение ИДЗ, работа с конспектом, обязательной и дополнительной литературой. Посещение библиотеки.	5
8	Налог на доходы физических лиц	Самостоятельно изучение некоторых разделов темы, работа с конспектом, обязательной и дополнительной литературой. Посещение библиотеки.	5
9	Налог на прибыль организаций	Самостоятельное изучение некоторых разделов темы, работа с конспектом, обязательной и дополнительной литературой. Посещение библиотеки.	4
10	Налог на добычу полезных ископаемых и другие налоги на пользователей природными ресурсами	Самостоятельное изучение некоторых разделов темы, работа с конспектом, обязательной и дополнительной литературой. Посещение библиотеки.	5



11	Государственная пошлина	Выполнение ИДЗ, работа с конспектом, обязательной и дополнительной литературой. Посещение библиотеки.	5
12	Региональные налоги	Самостоятельное изучение некоторых разделов темы, работа с конспектом, обязательной и дополнительной литературой. Посещение библиотеки.	5
13	Местные налоги	Самостоятельное изучение некоторых разделов темы, работа с конспектом, обязательной и дополнительной литературой. Посещение библиотеки.	5
14	Специальные налоговые режимы	Самостоятельное изучение некоторых разделов темы, работа с конспектом, обязательной и дополнительной литературой. Посещение библиотеки.	5
15	Налоговое планирование	Подготовка к итоговому тесту, повторение теоретического материала, завершение работы с ИДЗ-3	5
16	Итоговый тест	Подготовка к зачётной работе, повторение теоретического материала, закрепление практических навыков решения типовых задач, завершение работы с ИДЗ.	5
	Итого, время на самостоятельную работу студентов: выполнение ИДЗ, работу с основной и дополнительной литературой, подготовку к промежуточным тестам и итоговой зачётной работе		80

3. Контрольная работа

4.1. Общие методические указания

Контрольное задание выполняется в форме реферата на тему, выбранную студентом из перечисленного ниже списка. Объем реферата – 8-10 листов. Реферат должен быть выполнен студентом самостоятельно с использованием литературы, указанной в списке. Ссылки в работе на литературные источники обязательны.

Номер варианта контрольного задания соответствует шифру студента (двум последним цифрам зачетной книжки).

4.2. Тематика для написания контрольных заданий:

1. Роль косвенных налогов в формировании финансов государства.
2. Налоговые системы развитых стран мира (на примере отдельных стран).
3. Налоговая система России и необходимость ее совершенствования.
4. Как определить налоговый потенциал страны, отдельного региона, предприятия?
5. Как снизить налоговое бремя?
6. Государственный бюджет и проблема собираемости налогов.
7. Особенности налогообложения убыточных предприятий.
8. Малый бизнес и налоговая политика государства.
9. Консолидированный налогоплательщик.
10. Оффшорный бизнес.
11. Причины возникновения и способы устранения двойного налогообложения.



12. Освобождение от уплаты налогов отдельных категорий плательщиков.
13. Международные договора по вопросам налогообложения.
14. Основные налоговые теории и их современные интерпретации.
15. Организация бухгалтерского и аналитического учета как основа для налогообложения .
16. Налоговые проблемы бюджета России 2007 года.
17. Совершенствование системы налогообложения доходов от индивидуальной предпринимательской деятельности.
18. Налоговый и бухгалтерский учет. Проблемы и перспективы.
19. Налоговое планирование на современных предприятиях.
20. Налоговые преступления. Причины существования и виды наказания.
21. Сборы как разновидность налоговых платежей.
22. Права и обязанности налоговых органов России.
23. Структура налоговой системы России.
24. Структура объектов налогообложения в РФ и проблемы ее совершенствования.
25. Классические и современные принципы налогообложения.
26. Особенности налогообложения иностранных юридических лиц.
27. Особенности налогообложения некоммерческих организаций.
28. Декларирование доходов физическими лицами в России и за рубежом.
29. Политика государства по проблеме формирования доходов бюджетов разных уровней.
30. Социальные и экологические налоги в России.

Текущий и итоговый контроль результатов изучения дисциплины

Целью текущего контроля знаний студентов является проверка ритмичности работы студентов, оценка усвоения теоретического, практического материала и приобретенных знаний, умений и навыков.

Текущий контроль обеспечивается:

- опросом студентов на практических занятиях;
- отчетностью студентов по результатам выполнения ИДЗ, самостоятельной работы в соответствии с программой дисциплины, отображенной в рейтинг–плане;
- ежемесячной аттестацией студентов по результатам их работы на лекционных и практических занятиях, выполнения и защиты ИДЗ, опроса на практических занятиях, выполнения контрольных и тестовых заданий по теоретическому и практическому материалу.

По дисциплине составлен рейтинг–план, в соответствии с которым результаты текущей аттестации подаются в учебную часть ИЭФ.

Примерные варианты тестов и заданий для самостоятельной работы

- 1) Из представленного списка налогов выделите «прямые» (П) и «косвенные» (К) налоги:
 - А) Налог на прибыль организаций.
 - Б) Налог на добавленную стоимость.
 - В) ЕСН.
 - Г) Акциз.
 - Д) Налог на доходы ФЛ.
 - Е) Налог на имущество.



- Ж) Земельный налог.
- 2) Укажите регрессивными (Р), пропорциональными (ПП) или прогрессивными (ПГ) являются следующие виды налогов:
- А) Акциз на виноводочные изделия.
 - Б) Налог на доходы физических лиц.
 - В) НДС
 - Г) ЕСН
 - Д) ЕНВД.
 - Е) Налог на землю.
 - Ж) Налог на прибыль организаций.
- 3) Транспортный налог.
- И) Налог на добычу полезных ископаемых.
- К) Акциз на табачные изделия.
- Л) Налог на имущество.
- М) Государственная пошлина.
- 3) Укажите федеральными (Ф), региональными (Р) или местными (М) являются следующие виды налогов:
- А) Налог на имущество предприятий.
 - Б) Транспортный налог.
 - В) Налог на доходы физических лиц.
 - Г) Налог на имущество физических лиц.
 - Д) Налог на рекламу.
 - Е) Таможенная пошлина.
 - Ж) НДС.
 - З) Земельный налог.
 - И) Налог на операции с ценными бумагами.
 - К) Сбор на нужды образовательных учреждений, взимаемый с юридических лиц.
- 4) Укажите какие из ниже перечисленных видов налогов относятся на себестоимость продукции (С), какие на финансовые результаты (Ф), а какие на чистую прибыль (П):
- А) НДС.
 - Б) Акциз.
 - В) Налог на добычу полезных ископаемых.
 - Г) Налог на прибыль предприятий.
 - Д) Налог на доходы физических лиц.
 - Е) Транспортный налог.
 - Ж) Сбор за пользование объектами животного мира.
 - З) Налог на имущество предприятий.
 - И) Земельный налог.
 - К) Сбор за пользование объектами водных биологических ресурсов.
 - Л) Государственная пошлина.
 - М) Водный налог.



- Н) Единый социальный налог.
- 5) Каким образом можно снизить размер штрафов при выявлении ИФНС заниженной прибыли ?
- А) Сделать исправления в отчетности и в расчетах.
 - Б) Найти завышение прибыли за тот же период.
 - В) Провести реорганизацию предприятия.
- 6) Соответствуют ли следующие операции действующему налоговому законодательству РФ (Да, Нет):
- А) Сумма индексации заработной платы включена в совокупный доход физического лица и подлежала налогообложению НДФЛ.
 - Б) Компенсационные выплаты, гарантируемые государством, были включены в совокупный доход физического лица и облагались НДФЛ.
 - В) Декларация о доходах физического лица была подана в ИФНС после 1 марта следующего за отчетным года.
- 9) Определите **верно/неверно** следующее высказывание:
- 1) Принцип экономии заключается в сокращении издержек взимания налога, в рационализации системы налогообложения.
 - 2) Источником доходов бюджетов любого уровня являются косвенные налоги.
 - 3) Основной функцией налогообложения является распределительная функция.
 - 4) Налог на имущество предприятий относится к местным налогам.
 - 5) Доходы от сбора налога на добавленную стоимость полностью остаются в территориальном бюджете.
 - 6) Налоговый пресс в некоторых случаях сдерживает развитие предприятий.
 - 7) На протяжении всей истории человечества ни одно государство не могло существовать без налогов.
 - 8) Налоговая система должна быть гибкой и легко адаптируемой к меняющимся общественно-политическим потребностям.
 - 9) Всеобщим исходным источником налоговых отчислений является валовой внутренний продукт (ВВП).
 - 10) Для предприятия единственным источником выплаты налогов является прибыль.
 - 11) Рассчитайте недостающие данные (незаполненные никакими знаками клетки) по налогам, исходя из следующих сведений о деятельности предприятия (отвлеченные данные, все относится к отчетному месяцу – допустим за январь 2008 года) :

Наименование операции	Сумма (тыс. руб.)
1. Выручка от реализации продукции, включая НДС (18%)	100 000



2. Материальные затраты	20 000
3. Амортизация основных фондов	5000
4. Начисленная зарплата (без компенсационных выплат, 2 рабочих)	10000
5. Выплаченная заработная плата	-
6. Выплаченное пособие на детей (детей нет)	-
7. Уплачен налог на имущество	1000
8. Оплачен счет за установку телефона лично работнику Иванову П.К. (включая НДС)	2 300
9. Выдано в подотчет на хоз. расходы Федорову Н.В.	700
10. Начислено по больничному листу Иванову П.К.	2700
11. Оплачена по чековой книжке услуга по рекламе	1960
12. Начислен налог на доходы ФЛ	
13. Начислен НДС (к уплате в бюджет)	
14. Начислен ЕСН	
15. Начислен налог на прибыль	
16. Начислены выплаты в пенсионный фонд	

11) Предположим стоимость имущества предприятия:

- на 1 января 2009 г. – 120 млн. руб.,
- на 1 февраля 2009 г. - 110 млн. руб.,
- на 1 марта 2009г. – 124 млн. руб.,
- на 1 апреля 2009 г. – 140 млн. руб.
- на 1 мая 2009 г. – 180 млн. руб.

Рассчитайте авансовый платеж по налогу на имущество организаций за 1 квартал 2009 года.



РЕЙТИНГ - ПЛАН

гр. 8561,8562 по дисциплине «Налогообложение» (весенний семестр 2008/2009 уч.г.)

Лекции	25 часов
Практические занятия	26 часов
Аудиторная работа	51 часов
Самостоятельная работа	68 часов
Всего	119 часов
Форма отчетности	Зачёт

Лекции		Практика		Самостоятельная работа		Контроль		Итого
Тема	Балл	Занятие	Балл	Задание	Балл	Тема	Балл	
Возникновение и развитие налогообложения	10	Семинар	30					40
Теоретические основы налогообложения и функционирования налоговых систем	10	Семинар	30	ИДЗ №1	100			140
Налог как экономическая и правовая категория	10	Анализ ситуаций	30					40
Налоговое обязательство и его исполнение	10	Анализ ситуаций	30			Опрос	40	80
		Контрольная работа				Часть 1 НК	100	100
Налог на добавленную стоимость	10	Решение задач	30					40
Акцизы	10							10
Налог на доходы физических лиц	10	Решение задач	30	ИДЗ №2	100			140
Единый социальный налог	10	Решение задач	30					40
Налог на прибыль организаций	10	Решение задач	30					40
Региональные и местные налоги	10	Решение задач	30					40
Ресурсные налоги	10							10
		Контрольная работа				Налоги РФ	100	100
Специальные налоговые режимы	10	Решение задач	30					40
Налоговое планирование	10	Решение задач	30					40
Зачет							100	100
Итого	130		330		200		340	1000

Допуск к зачету: 450 б.



Обязательная литература

1. Налоговый кодекс РФ, часть 1, часть 2 (с учетом изменений и дополнений).
2. Сборник нормативных актов по местным налогам. Томск: Томинформ, 2006.

Рекомендуемая учебная литература и дополнительные источники информации

1. Миляков Н.В. Налоги и налогообложение: Курс лекций. –М.: ИНФРА-М, 2006.
2. Налоги: Учебное пособие/ Под ред. Д.Г. Черника. - 6-е изд., перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика, 2006.
3. Налоги и налогообложение / Под ред. Романовского М.В., Врублевской О.В. – СПб: Питер, 2006.
4. Юткина Т.Ф. Налоги и налогообложение: Учебник. – М.: ИНФРА-М, 2006.
5. Генезис категории «налог» в истории финансовой науки. В.М.Пушкарева. - Журнал «Финансы», №6, 1999 г.
6. Попонова Н.А. Налоги с предприятий и методы их минимизации в западных странах. – Журнал «Финансы», №2, 1999 г.
7. Все начиналось с десятины: Пер. с нем./Общ. ред. и вступ. ст. Б.Е. Ланина. - М.: Прогресс, 1992. - 408 с.
8. Газеты: Экономика и жизнь, Российская газета, Финансовая газета, Томский вестник.
9. Журналы: Вопросы экономики, Нормативные акты для бухгалтера, Российский экономический журнал, Российский налоговый курьер, Бухгалтерский учет, Главбух, Главная книга, Финансы и кредит.
10. Адреса в Интернете:
 - <http://www.nalog.ru>
 - <http://r70.nalog.ru>
 - <http://www.rnk.ru>
 - <http://www.akdi.ru>
 - <http://www.consultant.ru>