


ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ  
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«КАМЧАТСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»  
(ФГБОУ ВО «КамчатГТУ»)

Факультет информационных технологий, экономики и управления

Кафедра «Экономика и менеджмент»

УТВЕРЖДАЮ  
Декан факультета  
информационных технологий,  
экономики и управления

 /И.А. Рычка/  
«31» января 2024 г.

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ**

**«Налоги и налогообложение»**

направление подготовки 38.03.01 «Экономика»  
(уровень бакалавриата)

направленность (профиль):  
Экономика предприятий и организаций

г. Петропавловск-Камчатский  
2024 г.

Рабочая программа составлена на основании ФГОС ВО направления подготовки 38.03.01 «Экономика».

Составитель рабочей программы  
доцент кафедры «Экономика и менеджмент»  
к.э.н.



Т.И. Богданова

Рабочая программа рассмотрена на заседании кафедры «Экономика и менеджмент»  
22.01.2024 г., протокол № 6

Зав. кафедрой «Экономика и менеджмент»  
к.э.н., доцент



Ю.С. Морозова

## 1 Цели и задачи учебной дисциплины

**Цель изучения дисциплины:** формирование у обучающихся профессиональных компетенций в области налогообложения, осуществления налогового планирования и ведения налогового учета в соответствии с ФГОС ВО направления подготовки 38.03.01 «Экономика»

**Задачи изучения дисциплины:**

- формирование у будущих бакалавров знаний основ налогового законодательства;
- формирование умений по организации и осуществления налогового учета и налогового планирования, формирования налоговой отчётности;
- формирование умений расчётов сумм налогов и страховых взносов.

## 2 Требования к результатам освоения дисциплины

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование профессиональной компетенции ПК-3: способность вести налоговый учет, составлять налоговые расчеты и декларации, осуществлять налоговое планирование.

Планируемые результаты обучения по дисциплине, соотнесенные с установленными в программе бакалавриата индикаторами достижения компетенций, представлены в таблице.

Код компетенции	Планируемые результаты освоения образовательной программы	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Планируемый результат обучения по дисциплине	Код показателя освоения
ПК - 3	Способен вести налоговый учет, составлять налоговые расчеты и декларации, осуществлять налоговое планирование	ИД-1 <sub>ПК-3</sub> , знает законодательство РФ о налогах и сборах, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении	<b>Знать:</b> - систему налогового законодательства РФ; - основы налогового механизма на микро- и макроуровнях; - механизм обязательного страхования	3 (ПК-3)1 3 (ПК-3)2
		ИД-2 <sub>ПК-3</sub> , умеет идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налоговую базу, сумму налога и сбора, а также сумму взносов в государственные внебюджетные фонды	<b>Уметь:</b> - проводить расчёты по определению налогооблагаемых баз и сумм налогов; - составлять формы налоговой отчётности; - вести налоговый учёт и налоговое планирование; - рассчитывать суммы страховых взносов.	У (ПК-3) 1 У (ПК-3) 2 У (ПК-3) 3 У (ПК-3) 4

## 3 Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Налоги и налогообложение» относится к части, формируемой участниками образовательных отношений в структуре образовательной программы направления подготовки «Экономика» профиль «Экономика предприятий и организаций».

Знания, умения и навыки, полученные обучающимися в ходе изучения дисциплины необходимы для прохождения практик, подготовки и защите выпускной квалификационной работы бакалавра, подготовки магистров данного направления.

## 4 Содержание дисциплины

### 4.1 Распределение учебных часов по дисциплине

#### Тематический план распределение учебных часов для очной формы обучения

Наименование разделов и тем	Всего часов	Контактная работа по видам учебных занятий			Самостоятельная работа	Формы текущего контроля
		Лекции	Семинары (практические занятия)	Лабораторные работы		
Тема 1: Социально-экономическая сущность налогов, их историческая обусловленность и роль в экономической системе общества.	12	2	2		8	Дискуссия, практические задания, тестирование
Тема 2: Структура и основы построения налоговой системы государства.	12	2	2		8	Опрос, рефераты, практические задания, тестирование
Тема 3: Налоговая политика и налоговый механизм	10	2	2		6	Опрос, практические задания, тестирование
Тема 4: Значение и определение элементов налога	12	0	2		10	Опрос, тестирование
Тема 5: Налогоплательщики как субъекты налоговых отношений.	10	2	2		6	Опрос, практические задания, тестирование
Тема 6: Налоговые администрации как субъекты налоговых отношений.	14	4	4		6	Опрос, МАСТЕР-КЛАСС инспектора ИФНС РФ
Тема 7: Федеральные налоги и сборы.	22	8	8		6	Опрос, решение ситуационных задач, тестирование
Тема 8: Региональные налоги.	14	4	4		6	Опрос, решение ситуационных задач, тестирование
Тема 9: Местные налоги и сборы.	10	2	2		6	Опрос, решение ситуационных задач, тестирование
Тема 10: Специальные налоговые режимы и страховые взносы.	12	4	2		6	Опрос, решение ситуационных задач, тестирование
Тема 11: Налоговый учёт и налоговое планирование	16	4	4		8	МАСТЕР-КЛАСС Гл. бухгалтера предприятия рыбной отрасли
<b>Итого часов</b>	<b>144</b>	<b>34</b>	<b>34</b>		<b>76</b>	
<b>Контроля знаний</b>	<b>36</b>					<b>Экзамен</b>
<b>Всего часов</b>	<b>180</b>					

#### Тематический план распределение учебных часов для очно-заочной формы обучения

Наименование разделов и тем	Всего часов	Контактная работа по видам учебных занятий			остоятельная	Формы текущего контроля
		Лекции	Семинары (практические занятия)	Лабораторные работы		
Тема 1: Социально-экономическая сущность налогов, их историческая обусловленность и роль в экономической системе общества.	12	2	2		8	Дискуссия, практические задания, тестирование
Тема 2: Структура и основы построения налоговой системы государства.	12	2	2		8	Опрос, рефераты, практические задания, тестирование
Тема 3: Налоговая политика и налоговый механизм	12	2	2		8	Опрос, практические задания, тестирование
Тема 4: Значение и определение элементов налога	14	2	2		10	Опрос, тестирование
Тема 5: Налогоплательщики как субъекты налоговых отношений.	12	2	2		8	Опрос, практические задания, тестирование
Тема 6: Налоговые администрации как субъекты налоговых отношений.	12	2	2		8	Опрос, МАСТЕР-КЛАСС инспектора ИФНС РФ
Тема 7: Федеральные налоги и сборы.	18	4	4		10	Опрос, решение ситуационных задач, тестирование
Тема 8: Региональные налоги.	14	2	2		10	Опрос, решение ситуационных задач, тестирование
Тема 9: Местные налоги и сборы.	10	2	2		6	Опрос, решение ситуационных задач, тестирование
Тема 10: Специальные налоговые режимы и страховые взносы.	14	2	2		10	Опрос, решение ситуационных задач, тестирование
Тема 11: Налоговый учёт и налоговое планирование	14	2	2		10	МАСТЕР-КЛАСС Гл. бухгалтера предприятия рыбной отрасли
<b>Итого часов</b>	<b>144</b>	<b>24</b>	<b>24</b>		<b>96</b>	
<b>Контроля знаний</b>	<b>36</b>					<b>Экзамен</b>
<b>Всего часов</b>	<b>180</b>					

#### 4.2 Содержание дисциплины

**Тема 1: Социально-экономическая сущность налогов, их историческая обусловленность и роль в экономической системе общества.**

**Лекции.**

Экономическая сущность и объективная необходимость налогов. Эволюция мировой финансовой мысли о роли налогов в государстве (налоговые теории). Значение налогов в доходах государства. Налоги и бюджетный процесс. Функции налогов как проявление их сущности. Принципы налогообложения: классические и современные.

*Вопросы для самоконтроля:*

1. Как давно появилось понятие «налог»?
2. В чём сущность налога?
3. Какие существуют налоговые теории?
4. Дайте определение понятиям «налог» и «сбор» по НК РФ. В чём их отличие?
5. Охарактеризуйте связь налогов с бюджетом страны.
6. Что такое функция налога? Перечислите их.
7. Какие из принципов налогообложения, выдвинутые А. Смитом, не утратили своей актуальности и в настоящее время?

*Литература:* [8]; [12]; [14]

## **Тема 2: Структура и основы построения налоговой системы государства.**

### **Лекции.**

Понятие, виды и основные характеристики налоговых систем, критерии оценки их эффективности. Система налогового законодательства в РФ. Классификация налогов, её критерии.

Обязательные и факультативные элементы налога.

Проблемы и тенденции развития налоговых систем России и зарубежных стран.

*Вопросы для самоконтроля:*

1. Что включается в понятие «Налоговая система» страны?
2. «Налоговая система страны» и «система налогов» - это одно и то же понятие?
3. Раскройте понятие «налоговая нагрузка».
4. О чём говорит кривая Лаффера?
5. Чем прямые налоги отличаются от косвенных?
6. В налоговой системе страны с развитой экономикой приоритет должен быть установлен за прямыми или косвенными налогами?
7. Какие налоги и сборы составляют структуру современной системы налогов РФ?
8. Сколько всего налогов и сборов в РФ?
9. В чём основное назначение Налогового Кодекса РФ?
10. Государственная пошлина в Российской Федерации – это вид налога или сбора?
11. Есть ли в настоящее время самая совершенная налоговая система?

## **Тема 3: Налоговая политика и налоговый механизм**

### **Лекции.**

Понятие и сущность налоговой политики государства, её цель и задачи. Налоговая стратегия и тактика. Типы налоговой политики.

Основные направления налоговой политики РФ на современном этапе.

Понятие налогового механизма и разграничение полномочий в сфере налогообложения. Эффективность использования налогового механизма. Воздействие налогового механизма на развитие социально-экономических процессов в обществе.

*Вопросы для самоконтроля:*

1. Что называется налоговой политикой государства?
2. Чем отличается налоговая тактика от налоговой стратегии в налогообложении?
3. Раскройте содержание разумной налоговой политики. Это что значит?

4. Назовите основные направления налоговой политики государства в настоящее время?
5. Чем отличается налоговый механизм на макро от микро уровня?
6. По каким направлениям налоговый механизм воздействует на экономику страны?
7. Назовите Ваши предложения по совершенствованию налоговой системы России.

*Литература:* [1]; [8]; [9]; [11]; [12]; [14]

#### **Тема 4: Значение и определение элементов налога.** (самостоятельное изучение )

Учебное пособие: Мамрукова О.И. *Налоги и налогообложение:* – М.: Омега-Л, 2015. –407 с. (шифр книги в библиотеке университета 65.261.4 М22). – Чит зал КмчатГТУ..

*Вопросы для самоконтроля:*

1. Что значит элементы налога?
2. Назовите основные, факультативные и дополнительные элементы налога.
3. Дайте определение следующим элементам:
  - Единица обложения;
  - Масштаб обложения;
  - Объект обложения;
  - Субъект обложения.

#### **Практическое занятие по темам 1-4:**

- 1) Обсуждение роли и функций налогов в стране.
- 2) Обсуждение содержания и сущности налога.
- 3) Определение удельного веса налоговых доходов в бюджете Камчатского края, местного и федерального бюджетов.
- 4) Перечислите специфические признаки налогов.
- 5) Ознакомление со структурой Налогового Кодекса РФ;
- 6) Обсуждение структуры налоговой системы РФ и основных направлений её налоговой политики.
- 7) Дискуссия: Согласны ли Вы с утверждением, что чем выше налоги, тем богаче государство? Приведите аргументы «за» и «против» этого утверждения.
- 8) Тестирование

*Литература:* [1]; [8]; [9]; [11]; [12]; [14]

#### **Тема 5: Налогоплательщики как субъекты налоговых отношений.**

##### **Лекции.**

Понятие субъектов налоговых отношений: налогоплательщик, носитель налога, налоговый агент. Права и обязанности налогоплательщиков. Права и обязанности налоговых агентов.

Общие правила исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов.

Налоговая отчётность. Виды, порядок составления и сроки представления.

Налоговая ответственность за нарушение налогового законодательства.

Защита налогоплательщиком своих прав и интересов.

*Вопросы для самоконтроля:*

1. Дайте определение понятиям «налогоплательщики», «плательщики сборов», носитель налога, налоговый агент.
2. Входят ли банки в перечень участников налоговых отношений?
3. Перечислите права налогоплательщиков (плательщики сборов).
4. Перечислите обязанности налогоплательщиков (плательщики сборов).
5. Дайте понятие налоговой отчётности и её значение.

6. Какие виды налоговой ответственности за нарушение налогового законодательства?
7. Каким образом налогоплательщики могут защитить свои законные права и интересы?

### **Практическое занятие.**

- 1) Обсуждение прав и обязанностей налогоплательщика согласно статьям НК РФ 23,21.
- 2) практические задания:
- 4) Привести ситуации, самостоятельно подобранные по материалам периодической печати.
- 5) Тестирование

*Литература:* [1]; [2]; [8]; [9]; [12]; [14]

### **Тема 6: Налоговые администрации как субъекты налоговых отношений.**

#### **Лекции.**

Структура налоговых администраций. Финансовые органы: задачи, права, полномочия в налоговой сфере.

Правовой статус, принципы организации деятельности и структура налоговых органов в России. Права и обязанности налоговых органов и их должностных лиц. Органы со специальными полномочиями в сфере налогообложения. Другие участники отношений в сфере налогообложения. Задачи кредитных учреждений, финансово-бухгалтерских служб, аудиторства в области соблюдения налогового законодательства.

Налоговое администрирование: Цели, методы. Формы и методы налогового контроля.

Налоговые проверки, их виды, цель, методы и технология проведения.

#### *Вопросы для самоконтроля:*

1. Каково основное назначение налоговых органов?
2. Назовите три основные задачи, стоящих перед налоговыми органами.
3. Какая структура налоговых органов? Назовите их.
4. Перечислите права и полномочия налоговых органов и их должностных лиц.
5. Перечислите обязанности налоговых органов и их должностных лиц.
6. Назовите других участников в налоговых отношениях.
7. Перечислите формы налогового контроля.
8. Чем выездная налоговая проверка отличается от камеральной?
9. Каким документом оформляется результат налоговой проверки?
10. Чем налоговая проверка отличается от аудиторской проверки, ревизии, судебно-бухгалтерской экспертизы, инвентаризации?

### **Практическое занятие.**

- 1) Обсуждение структуры налоговых органов России и Камчатского края.
- 2) Обсуждение прав и обязанностей налоговых органов по НК ст.30,31.
- 3) Обсуждение технологии проведения камеральных налоговых проверок.
- 4) Обсуждение технологии проведения выездных налоговых проверок.
- 5) Анализ налоговых споров по итогам налоговых проверок на материалах периодической печати.
- 6) Задание. Укажите, какие санкции могут быть применены к налогоплательщикам в случае следующих налоговых нарушений.
- 7) Практические задания:
- 8) Тестирование

### **Практическое занятие - интерактивное: Мастер-класс налогового инспектора УФНС РФ по Камчатскому краю:**

- Структура и назначение налоговых органов Камчатского края, их права и обязанности;
- Анализ налоговых споров между налогоплательщиками и налоговыми органами.
- Перспективы совершенствования налогового администрирования.



- Изменения в Налоговом законодательстве.

*Литература:* [1]; [2]; [8]; [9]; [12]; [14]

## **Тема 7: Федеральные налоги и сборы.**

### **Лекции.**

Порядок введения и уплаты федеральных налогов и сборов. Характеристика федеральных налогов и сборов и их роль в налоговой системе Российской Федерации. Порядок их распределения по уровням бюджетной системы.

НДС, его место и роль в налоговой системе, экономическая сущность и основы построения. Нормативная база, плательщики, ставки, налоговые вычеты, порядок исчисления, налоговая отчётность и налоговый учёт, сроки уплаты, налоговое планирование и оптимизация.

Экономическая сущность акцизов, их назначение. Нормативная база, плательщики, ставки, налоговые вычеты, порядок исчисления, налоговая отчётность и налоговый учёт, сроки уплаты, налоговое планирование и оптимизация.

НДФЛ. Назначение и общая характеристика налога на доходы физических лиц. Нормативная база, плательщики, ставки, налоговые вычеты, порядок исчисления, налоговая отчётность и налоговый учёт, сроки уплаты, налоговое планирование и оптимизация.

Налог на прибыль организаций. Фискальное и регулирующее значение налога на прибыль. Нормативная база, плательщики, ставки, налоговые вычеты, порядок исчисления, налоговая отчётность и налоговый учёт, сроки уплаты.

Сбор за право пользования объектами животного мира и водными биоресурсами, водный налог, государственная пошлина, налог на добычу полезных ископаемых. Нормативная база, плательщики, ставки, льготы, порядок исчисления, налоговая отчётность и сроки уплаты.

### *Вопросы для самоконтроля:*

1. Кем устанавливаются и вводятся федеральные налоги и сборы?
2. Назовите нормативный документ, регулирующий порядок исчисления и уплату федеральных налогов и сборов.
3. Перечислите состав федеральных налогов и сборов.
4. Какие из федеральных налогов и сборов уплачивают только юридические лица?
5. Какие из федеральных налогов и сборов уплачивают только физические лица?
6. По каким федеральным налогам и сборам установлены конкретные налоговые ставки?
7. Каким документом (частью, главой) определена обязанность налогоплательщиков вести налоговый учёт?
8. Государственная пошлина – это сбор или налог?
9. Назовите этапы налогового планирования и мероприятия по оптимизации по налогам.

### **Практическое занятие.**

- 1) Обсуждение нормативно-законодательной базы по каждому федеральному налогу и сбору. Работа с Налоговым Кодексом.
- 2) Разбор федеральных налогов по основным элементам (в таблице).
- 3) Решение ситуационных задач на определение сумм налога и составление налоговой декларации.
- 4) Обсуждение способов ведения налогового учёта
- 5) Разработка направлений налогового планирования (оптимизации) по федеральным налогам.
- 6) Тестирование.

*Литература:* [2]; [8]; [9]; [10]; [13]

## **Тема 8. Региональные налоги.**

### **Лекции.**

Порядок введения региональных налогов на территориях субъектов РФ. Характеристика региональных налогов и их роль в налоговой системе Российской Федерации. Порядок их распределения по уровням бюджетной системы.

Налог на имущество организаций. Нормативная база, плательщики, ставки, налоговые вычеты, порядок исчисления, налоговая отчётность и налоговый учёт, сроки уплаты, налоговое планирование и оптимизация.

Транспортный налог. Нормативная база, плательщики, ставки, налоговые вычеты, порядок исчисления, налоговая отчётность и налоговый учёт, сроки уплаты, налоговое планирование и оптимизация.

Налог на игорный бизнес. Нормативная база, плательщики, объект, ставки, льготы, порядок исчисления, налоговая отчётность и сроки уплаты.

Система налогов и сборов, особенности их исчисления и уплаты в Камчатском крае.

### *Вопросы для самоконтроля:*

1. Кем устанавливаются и вводятся региональные налоги?
2. Назовите нормативные документы, регулирующие порядок исчисления и уплату региональных налогов.
3. Перечислите состав региональных налогов.
4. Какие из региональных налогов уплачивают только юридические лица?
5. По каким региональным налогам установлены конкретные налоговые ставки?
6. В каких конкретно регионах страны введён и действует налог на игорный бизнес?
7. Назовите этапы налогового планирования и мероприятия по оптимизации по региональным налогам.

### **Практическое занятие.**

- 1) Обсуждение законодательной базы по налогу на имущество организации
- 2) Разбор налога на имущество организации по основным элементам
- 3) Решение ситуационных задач на определение сумм налога и составление налоговой декларации.
- 4) Обсуждение способов ведения налогового учёта.
- 5) Разработка направлений налогового планирования (оптимизации) по региональным налогам.
- 6) Тестирование.

*Литература:* [2]; [8]; [9]; [10]; [13]

## **Тема 9. Местные налоги и сборы.**

### **Лекции.**

Порядок введения местных налогов и сборов на территориях муниципалитетов. Общая характеристика местных налогов и их роль в налоговой системе Российской Федерации.

Земельный налог. Земельный налог как одна из форм платы за землю. Нормативная база, плательщики, объект, ставки, льготы, порядок исчисления, налоговая отчётность и сроки уплаты.

Налог на имущество физических лиц, его роль и место в налоговой системе. Нормативная база, плательщики, объект, ставки, льготы, порядок исчисления, налоговая отчётность и сроки уплаты. Тенденции и основные направления дальнейшего совершенствования налога на имущество физических лиц.

Торговый сбор, назначение, плательщики, объект, ставки, льготы, порядок исчисления, отчётность и сроки уплаты.

Система налогов и сборов, особенности исчисления и уплаты местных налогов в

Петропавловске-Камчатском городском округе.

*Вопросы для самоконтроля:*

1. Кем устанавливаются и вводятся местные налоги и сборы?
2. Назовите нормативные документы, регулирующие порядок исчисления и уплаты местных налогов и сборов.
3. Перечислите состав местных налогов и сборов.
4. Какие из местных налогов и сборов уплачивают только физические лица?
5. На основании каких и чьих сведений налоговые органы рассчитывают налоги для физических лиц?
6. Для каких субъектов введён торговый сбор?

**Практическое занятие.**

- 1) Обсуждение законодательной базы по местным налогам
- 2) Разбор налогов по основным элементам (земельный налог, налог на имущество физических лиц)
- 3) Решение ситуационных задач на определение сумм налога и налоговой ответственности за неуплату или несвоевременную уплату налога.
- 4) Разработка направлений сокращения налоговых обязательств за счёт использования налоговых льгот.
- 5) Тестирование

*Литература:* [2]; [8]; [9]; [10]; [13]

## **Тема 10. Специальные налоговые режимы и страховые взносы**

**Лекции.**

Сущность и значение в налоговой системе России специальных налоговых режимов.

Характеристика системы налогообложения в виде Единого сельскохозяйственного налога по основным элементам: нормативная база, плательщики, ставки, порядок исчисления, налоговая отчётность и налоговый учёт, сроки уплаты, налоговое планирование и оптимизация.

Характеристика упрощённой системы налогообложения по основным элементам: нормативная база, плательщики, ставки, налоговые вычеты, порядок исчисления, налоговая отчётность и налоговый учёт, сроки уплаты, налоговое планирование и оптимизация.

Характеристика патентной системы налогообложения и системы в виде соглашения о разделе продукции по основным элементам: нормативная база, плательщики, ставки, налоговые вычеты, порядок исчисления, налоговая отчётность и налоговый учёт, сроки уплаты, налоговое планирование и оптимизация.

Налог на профессиональный доход. Характеристика основных элементов.

Значение и содержание внебюджетных фондов. Порядок исчисления страховых взносов. Особенности уплаты страховых взносов индивидуальными предпринимателями. Налоговое администрирование страховых взносов.

*Вопросы для самоконтроля:*

1. В чём основное назначение специальных налоговых режимов в налоговой системе РФ?
2. Назовите нормативный документ (часть, глава), регулирующий порядок исчисления и уплаты специальных налоговых режимов.
3. Перечислите состав специальных налоговых режимов.
4. Какие из специальных налоговых режимов введены только для индивидуальных предпринимателей?
5. От каких основных налогов освобождаются плательщики-юридические лица на специальных налоговых режимах?

6. От каких основных налогов освобождаются плательщики-физические лица на специальных налоговых режимах?
7. Каким документом (частью, главой) определена обязанность налогоплательщиков вести налоговый учёт по спецрежимам?
8. Переход с общей системы налогообложения на специальные налоговые режимы носит обязательный или добровольный характер?
9. Назовите этапы налогового планирования и мероприятия по оптимизации по спецрежимам.
10. Каким методом учитываются доходы и расходы при всех специальных налоговых режимах?

### **Практическое занятие.**

- 1) Обсуждение законодательной базы по спецрежимам.
- 2) Разбор спецрежимов по основным элементам.
- 3) Обсуждение характеристик и порядка уплаты страховых взносов.
- 4) Решение ситуационных задач на определение сумм единого налога и расчёта сумм страховых взносов.
- 5) Тестирование

*Литература:* [2]; [3]; [4]; [5]; [6]; [7]; [9]; [11]; [13]

## **Тема 11: Налоговый учёт и налоговое планирование**

### **Лекции.**

Понятие налогового планирования как элемента управления финансами. «Налоговое поле» и налоговый паспорт организации. Налоговая нагрузка.

Методы, инструменты и схемы налогового планирования. Ситуационная модель. Балансовые методы налогового планирования. Учётная политика организации. Налоговые схемы, их разработка и использование в комплексном налоговом планировании.

### *Вопросы для самоконтроля:*

1. Что понимается под налоговым планированием?
2. В каких формах может осуществляться налоговое планирование?
3. Дайте определение понятию «налоговая нагрузка».
4. Дайте определение понятию «необоснованная налоговая выгода».
5. Дайте определение понятию «налоговый паспорт».
6. Дайте определение понятию «налоговое поле».
7. Приведите методы налогового планирования.
8. Назовите основные схемы налогового планирования.
9. Раскройте значение и содержание учётной политики в целях налогообложения.

### **Практическое занятие**

*Актуализация опорных знаний (опрос).*

Решение ситуационных задач: Расчёт выбора системы налогообложения. Оформление регистров налогового учёта и записи в них.

**МАСТЕР-КЛАСС** Главного бухгалтера предприятия рыбной отрасли.

*Литература:* [2]; [9]; [13]

### **5 Учебно-методическое обеспечение для самостоятельной работы обучающихся**

Внеаудиторная самостоятельная работа обучающегося при изучении курса включает в себя следующие виды работ:

- проработка (изучение) материалов лекций;
- чтение и проработка рекомендованной учебно-методической литературы;

- подготовка к практическим занятиям;
- поиск и проработка материалов из Интернет-ресурсов, периодической печати;
- выполнение домашних заданий;
- подготовка и выступление с рефератом;
- конспектирование первоисточников и учебной литературы;
- подготовка к текущему и итоговому контролю знаний по дисциплине.

Основная доля самостоятельной работы обучающихся приходится на подготовку к практическим занятиям, тематика которых полностью охватывает содержание курса и предполагает умение работать с первичной информацией.

Богданова Т.И. «Налоги и налогообложение» - программа курса и методические указания к изучению дисциплины для студентов направления подготовки 38.03.01 «Экономика» и 38.03.02 «Менеджмент» очной и заочной формы обучения / ФГБОУ ВО КамчатГТУ, Кафедра "Экономика». – Петропавловск-Камчатский: КамчатГТУ, 2017. – 64 с. (Утв. УМУ № 5 от 30.05.2017)

Богданова Т.И. "Налоги и налоговая система" - конспект лекций по сегменту "Специальные налоговые режимы" / ФГБОУ ВО КамчатГТУ, Кафедра "Экономика». – Петропавловск-Камчатский: КамчатГТУ, 2021. – 89 с. (Утв. УМУ № 3 от 30.08.2021)

#### **6 Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине**

Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся представлен в приложении к рабочей программе дисциплины и включает в себя:

- перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы;
- описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания;
- типовые контрольные задания или материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций;
- методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций.

#### **Перечень вопросов для промежуточной аттестации (экзамен)**

1. Экономическая сущность и объективная необходимость налогов.
2. Значение налогов в доходах государства. Налоги и бюджетный процесс.
3. Функции налогов как проявление их сущности.
4. Совокупность принципов налогообложения.
5. Понятие и основные характеристики налоговых систем, критерии их эффективности
6. Классификация налогов.
7. Понятие, сущность и направления налоговой политики государства, её цели и задачи. Типы налоговой политики.
8. Понятие налогового механизма и разграничение полномочий в бюджетной сфере.
9. Налоговое планирование (прогнозирование) на микро и макроуровнях.
10. Система налогового законодательства в Р.Ф.
11. Характеристика категорий налогоплательщиков, носильщиков налогов, налоговых агентов.
12. Права и обязанности налогоплательщиков
13. Общие правила исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов.
14. Характеристика, порядок составления и представления налоговой отчетности.
15. Налоговая ответственность за нарушение налогового законодательства.
16. Защита налогоплательщиком своих законных прав и интересов.
17. Правовой статус, предмет деятельности и структура налоговых органов в России.
18. Права и обязанности налоговых органов и их должностных лиц.

19. Органы со специальными полномочиями в сфере налогообложения и другие участники налоговых отношений.
20. Налоговое администрирование: цели, методы, формы налогового контроля.
21. НДС, его место и роль в налоговой системе общества.
22. Экономическая сущность акцизов. Налоговый Кодекс, глава 22.
23. Назначение и общая характеристика налога на доходы физических лиц.
24. Налог на прибыль организаций, его сущность и роль в доходной части бюджета страны.
25. Водный налог. Характеристика основных элементов налога.
26. Сбор за право пользования объектами животного мира и водными биологическими ресурсами.
27. Государственная пошлина.
28. Налог на добычу полезных ископаемых.
29. Налог на имущество организаций.
30. Транспортный налог. Характеристика основных элементов налога.
31. Налог на игорный бизнес. Характеристика основных элементов налога.
32. Налог на имущество физических лиц, его роль и место в налоговой системе.
33. Земельный налог. Характеристика основных элементов налога.
34. Торговый сбор.
35. Единый сельскохозяйственный налог. Характеристика основных элементов налога.
36. Упрощённая система налогообложения. Условия и порядок её применения.
37. Патентная система налогообложения.
38. Налог на профессиональный доход.
39. Организация налогового учёта.
40. Система и этапы осуществления налогового планирования.

## **7 Рекомендуемая литература**

### ***Нормативные акты***

1. Налоговый кодекс Российской Федерации: Части первая от 31 июля 1998 года [Электронный ресурс]: Справочно-правовая система «Консультант Плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>
2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая от 05 августа 2000 года [Электронный ресурс]: Справочно-правовая система «Консультант Плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>
3. Федеральный закон «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход» в городе федерального значения Москве, в Московской и Калужской областях, а также в Республике Татарстан» от 27.11.2018 № 422-ФЗ [Электронный ресурс]: Справочно-правовая система «Консультант Плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>
4. Закон Камчатского края «О патентной системе налогообложения в Камчатском крае» от 28 сентября 2012 года [Электронный ресурс]: Справочно-правовая система «Консультант Плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>
5. Закон Камчатского края от 19 марта 2009 г. № 245 «Об установлении налоговой ставки для организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения [Электронный ресурс]: СПС «Консультант Плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
6. Закон Камчатского края «О патентной системе налогообложения в Камчатском крае» от 5 октября 2012 г. № 121 [Электронный ресурс]: СПС «Консультант Плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
7. Законом Камчатского края «О введении в действие в Камчатском крае специального налогового режима «Налог на профессиональный доход» от 28.05.2020 № 462 [Электронный ресурс]: СПС «Консультант Плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

### **Основная**

8. Налоги и налогообложение: учеб. для студентов высш.учеб.заведений/ под ред. Б.Х.Алиева. – 2-ое изд., перераб. И доп. – М.:Финансы и статистика, 2008.– 448с. (+ Режим доступа: [https://e.lanbook.com/book/53778.](https://e.lanbook.com/book/53778)) (73)
9. Кругляк З.И.Налоговый учет: учеб. пособие/ З.И. Кругляк, М.В. Калининская.- Ростов-на-Дону: Феникс, 2016.-377 с. (4)

### **Дополнительная**

10. Богданова Т.И. ««Налоги и налогообложение» - программа курса и методические указания к изучению дисциплины для студентов направления подготовки 38.03.02 «Менеджмент» и 38.03.01 "Экономика" очной и заочной форм обучения. ФГБОУ ВО КамчатГТУ, Кафедра "Экономика». – Петропавловск-Камчатский: КамчатГТУ, 2017. – 64 с. (Утв. УМУ № 5 от 30.05.2017)
11. Богданова Т.И. "Налоги и налоговая система" - конспект лекций по сегменту "Специальные налоговые режимы" / ФГБОУ ВО КамчатГТУ, Кафедра "Экономика". – Петропавловск-Камчатский: КамчатГТУ, 2021. – 89 с. (Утв. УМУ № 3 от 30.08.2021)
12. Мамрукова О.И. Налоги и налогообложение: учеб. пособие для бакалавров/ Мамрукова О.И. — 9-е изд.,перераб. — Москва: Омега-Л, 2015. — 407с. (10)
13. Москаленко А.С. Оптимизация налогообложения на примере рыбной отрасли: учеб. пособие. – М. : Моркнига, 2013. – 85 с. (60)
14. Шапкова Е.Ю.Налоги и налогообложение: учеб. пособие для сред. учеб. завед.:/ Шапкова Е.Ю.- М.: Дашков и К, 2006.-160с.- (23)

## **8 Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»**

1. Официальный сайт Министерства финансов РФ [Электронный ресурс]: Электрон.дан. – Режим доступа: <http://www.minfin.ru>
2. Официальный сайт Федеральной налоговой службы РФ [Электронный ресурс]: Электрон. дан. – Режим доступа: <http://www.nalog.ru>
3. Электронно-библиотечная система «ЛАНЬ»: [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://e.lanbook.com/>
4. Электронно-библиотечная система «eLibrary»: [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://www.elibrary.ru>
5. Журнал «Российский налоговый курьер»: [Электронный ресурс]. - Режим доступа: [www.rnk.ru](http://www.rnk.ru)

## **9 Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины**

### **9.1 Методика преподавания дисциплины**

Методика преподавания дисциплины предполагает чтение лекций, проведение практических занятий, групповых и индивидуальных консультаций по отдельным (наиболее сложным) специфическим проблемам дисциплины, устные коллективные опросы, встречи с практическими работниками. Предусмотрена самостоятельная работа обучающихся. По окончании теоретического обучения проводится промежуточный контроль знаний посредством сдачи экзамена.

В ходе *лекций* обучающимся следует подготовить конспекты лекций: кратко, схематично, последовательно фиксировать основные положения, выводы, формулировки, обобщения; пометить важные мысли, выделять ключевые слова, термины; проверять термины, понятия с помощью энциклопедий, словарей, справочников с выписыванием толкований в тетрадь; обозначить вопросы, термины, материал, который вызывает трудности, пометить и попытаться найти ответ в рекомендуемой литературе. Если самостоятельно не удастся разобраться в материале, необходимо сформулировать вопрос и задать преподавателю на консультации, на практическом занятии. Уделить внимание понятиям, которые обозначены как обязательные по каждой теме дисциплины.

Целью проведения *практических занятий* является закрепление знаний студентов, полученных ими в ходе изучения дисциплины на лекциях и самостоятельно, формирование

умений и навыков по определению налогооблагаемых баз по каждому налогу, расчёту и определению суммы налога и другие умения в соответствии с рабочей программой дисциплины. На практических занятиях обсуждаются вопросы по теме, разбираются конкретные налоговые ситуации из практики деятельности предприятия, проводится тестирование, обсуждаются доклады, проводятся опросы.

В ходе проведения практических занятий проводится коллективный устный опрос - это форма контроля, позволяющая в короткий срок выяснить уровень знаний большого количества обучающихся по разделу курса. Он требует обязательного активного участия всех присутствующих и требует аргументированность и обоснованность ответов.

В процессе групповых и индивидуальных *консультаций* обучающиеся имеют возможность получить квалифицированную консультацию по организации налогового учёта и по вопросам налогового планирования на основе имеющихся знаний у обучающегося, проводится решение учебных задач и ситуаций посредством осуществления поиска различных вариантов решения, обсуждаются проблемные вопросы становления и развития налоговой системы РФ.

### **9.2 Контактная работа по видам учебных занятий**

При изучении дисциплины используются интерактивные методы обучения, такие как:

#### 1. Лекция:

- проблемная лекция, предполагающая изложение материала через проблемность вопросов, задач или ситуаций. При этом процесс познания происходит в научном поиске, диалоге и сотрудничестве с преподавателем в процессе анализа и сравнения точек зрения;
- лекция-визуализация - подача материала осуществляется средствами технических средств обучения с кратким комментированием демонстрируемых визуальных материалов (презентаций).

#### 2. Игровые методы обучения:

- анализ конкретных ситуаций. Под конкретной ситуацией понимается проблема, с которой тот или иной обучаемый, выступая в роли руководителя или иного профессионала, может в любое время встретиться в своей деятельности, и которая требует от него анализа, принятия решений, каких-либо конкретных действий. В этом случае на учебном занятии слушателям сообщается единая для всех исходная информация, определяющая объект управления. Преподаватель ставит перед обучаемыми задачу по анализу данной обстановки, но не формулирует проблему, которая в общем виде перед этим могла быть выявлена на лекции. Обучающиеся на основе исходной информации и результатов ее анализа сами должны сформулировать проблему и найти ее решение. В ходе занятия преподаватель может вводить возмущающее воздействие, проявляющееся в резком изменении обстановки и требующее от обучаемых неординарных действий. В ответ на это слушатели должны принять решение, устраняющее последствие возмущающего воздействия или уменьшающее его отрицательное влияние.

#### 3. Обсуждение проблем в ходе *дискуссии* и предложение путей её решения:

- студентам за неделю до обсуждения предлагается тема для обсуждения. Каждому студенту предоставляется слово для высказывания своей точки зрения по той или иной проблеме, пути её решения.
- дискуссия должна носить конструктивный характер, не должна сводиться, только к критическим выступлениям. Сообщения должны быть краткими, не более 5-7 минут.
- преподавателем оценивается активность отдельных студентов в обсуждении проблемы, уровень знаний и осведомлённость по теме обсуждения.

4 *Мастер-класс* опытных практических работников. Даёт возможность обучающимся напрямую задать интересующие их вопросы практическим работникам, углубить свои знания по дисциплине, напрямую побеседовать со специалистами по вопросам налогообложения, проблемам, спорным ситуациям.

*Решение практических заданий и ситуационных задач*



Задания носят ярко выраженный практико-ориентированный характер, для их решения необходимо конкретное предметное знание нескольких учебных предметов. Обязательным элементом задания является проблемный вопрос. Решение заданий позволяет обучающемуся осваивать интеллектуальные операции последовательно в процессе работы с информацией: ознакомление - понимание - применение - анализ - синтез - оценка.

Модель задания: информация по заданию, представленная в разнообразном виде (текст, таблица, график, статистические данные и т. д.) - задание на работу с данной информацией.

Решение практических заданий способствует развитию навыков самоорганизации деятельности, формированию умения объяснять явления действительности, повышению уровня функциональной грамотности, формированию ключевых компетенций, подготовке к профессиональному выбору, ориентации в ключевых проблемах современной экономики

Содержание учебного материала также диктует выбор следующих методов обучения:

- информационно-развивающих. Это лекции, объяснения, демонстрации, решение задач, самостоятельная работа с рекомендуемой литературой;
- проблемно-поисковые и исследовательские - самостоятельная проработка проблемных вопросов по дисциплине и выполнение исследований.

## **10 Курсовой проект (работа)**

Выполнение курсового проекта (работы) не предусмотрено учебным планом.

## **11 Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационно-справочных систем**

### ***11.1 Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса***

- электронные образовательные ресурсы, представленные в п. 8 рабочей программы;
- изучение нормативных документов на официальном сайте федерального органа исполнительной власти, проработка документов;
- интерактивное общение с обучающимися и консультирование посредством электронной почты.

### ***11.2 Перечень программного обеспечения, используемого при осуществлении образовательного процесса***

При освоении дисциплины используется лицензионное программное обеспечение: пакет Р 7 -офис

### ***11.3 Перечень информационно-справочных систем***

- справочно-правовая система Гарант <http://www.garant.ru/online>

## **12 Материально-техническое обеспечение дисциплины**

Для проведения занятий лекционного типа, практических занятий, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации предусмотрена аудитория № 7-309 с комплектом учебной мебели на 32 посадочных места;

- для самостоятельной работы обучающихся предусмотрены аудитории:

- 1) № 7-305, оборудованная 5 рабочими станциями с доступом к сети «Интернет», электронным библиотекам, электронной информационно-образовательной среде организации, комплектом учебной мебели на 30 посадочных места;
- 2) № 7-517, оборудованная 8 компьютерами с доступом к сети «Интернет», электронным библиотекам, электронной информационно-образовательной среде организации, комплектом учебной мебели на 12 посадочных мест;

- для подготовки курсовых и выпускных квалификационных работ, проведения научных и методических семинаров, обсуждения результатов НИР кабинет курсового и дипломного проектирования – аудитория № 318-319, оборудованная 10 рабочими станциями с доступом к сети «Интернет», электронным библиотекам, электронной информационно-образовательной среде организации, комплектом учебной мебели на 45 посадочных мест;
- технические средства обучения для представления учебной информации большой аудитории: аудиторная доска, мультимедийное оборудование (ноутбук, проектор);
- комплект раздаточного материала (10 штук).

**Дополнения и изменения в рабочей программе за \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_ учебный год**

В рабочую программу по дисциплине «Налоги и налогообложение» для направления подготовки 38.03.01 «Экономика» вносятся следующие дополнения и изменения:

Дополнения и изменения внес \_\_\_\_\_  
(должность, Ф.И.О., подпись)