УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«УНИВЕРСИТЕТ УПРАВЛЕНИЯ «ТИСБИ»

Кафедра бухгалтерского учета и налогообложения



Рабочая программа дисциплины

Наименование дисциплины Теория и история налогообложения

Направление подготовки 38.03.01 Экономика

Профиль подготовки Бухгалтерский учет и налогообложение

Год набора 2023, 2024, 2025, 2026

Составитель:

к.э.н., доц. Дорошина О.П.

Казань

Содержание

1. Цели и задачи учебной дисциплины 3
2. Место дисциплины в структуре ОПОП 4
3. Требования к результатам освоения дисциплины 5
4. Структура и содержание дисциплины 6
4.1 Модульно-тематический план и пояснительная записка с указанием этапов формирования компетенций 6 8
4.2 Содержание дисциплины по темам (разделам) 12
4.3 Планы практических и семинарских занятий
5. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов 33
6. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины 36 36
7. Материально-техническое обеспечение дисциплины 37
8. Оценка компетенций по изучаемой дисциплине

Приложение 1. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Приложение 2. Фонд оценочных средств для проведения текущей и промежуточной аттестации по дисциплине

1. Цели и задачи учебной дисциплины

Цель дисциплины – сформировать у будущего специалиста комплекс знаний, умений и навыков, позволяющих ему познать сущность налогов, их виды и функции, основы их построения, принципы и методы взимания

Задачи дисциплины:

- привить студентам навыки системного подхода к изучению вопросов и проблем налогообложения;
- научить применять общие закономерности развития налоговой политики государства в соответствии со спецификой особенностей функционирования отдельных налогов и сборов в РФ;
- научить применять полученные знания в области налогов и налогообложения в своей практической деятельности.

2. Место дисциплины в структуре ОПОП

Данная дисциплина относится к части, формируемой участниками образовательных отношений учебного плана и находится во взаимосвязи с дисциплинами согласно схеме:

ТЕОРИЯ И ИСТОРИЯ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Обеспечиваемые учебные дисциплины

Налоги и налогообложение
Производственная практика (технологическая (проектно-технологическая) практика)
Налоговое планирование
Специальные налоговые режимы
Оценка и налогообложение недвижимого и другого имущества предприятия
Региональные и местные налоги и сборы
Производственная практика (Преддипломная практика)

3. **Требования к результатам освоения дисциплины**

В результате освоения дисциплины «Теория и история налогообложения» у обучающегося в соответствии с ФГОС ВО формируется компетенция: ПК-15.

ПК-15 - Способен выполнять профессиональные обязанности по расчету налоговой базы и налоговых платежей, проверки налоговой отчетности с позиции налогового контроля и налогового мониторинга и оценки налоговых последствий хозяйственной деятельности на основе действующего законодательства и других нормативно-правовых актов о налогах и сборах

Декомпозиция компетенций

Индикаторы	Результаты обучения по дисциплине
Компетенция ПК-15	
ПК-15.ПК - 15.3. Анализирует финансовую, бухгалтерскую отчётность, в том числе используя электронную форму и пользуясь цифровыми системами и закономерности (тенденции) отечественной налоговой системы в целом для оценки последствий совершенных или планируемых хозяйственных операций для принятия финансовых решений.	ПК-15.ПК - 15.3. З.15 Знает закономерности (тенденции) отечественной налоговой системы ПК-15.ПК - 15.3. У.21 Умеет оценивать последствия развития и совершенствования налоговой системы ПК-15.ПК - 15.3. В.19 Владеет навыками прогнозирования последствий изменения налоговой системы исходя из теорий налогообложения и исторических закономерностей

Этапы формирования выбранных компетенций (или их частей) можно проследить по Пояснительной записке и модульно-тематическому плану дисциплины.

4. Структура и содержание дисциплины

4.1. Модульно-тематический план и пояснительная записка

(Общая трудоемкость дисциплины составляет 144 часа)

Модульная разбивка курса					
Направление: 38.03.01 «Экономика» Профиль: «Бухгалтерский учет и налогообложение» Дисциплина: «Теория и история налогообложения»					
Наименование модулей	Количество ауд. часов		Самостоят. работа О/З/ О-З*	Всего часов О/З/ О-З*	Индикаторы компетенции
	Лекции О/З/ О-З*	Практич. О/З/ О-З*			
Модуль 1:					
Тема 1: Сущность налогов и сборов	2/0/1	6/2/2	10/20/20	18/22/23	ПК-15 ПК-15.3
Тема 2: Принципы налогообложения и их эволюция	4/0/1	6/2/2	10/20/20	20/22/23	
Тема 3: Элементы налогообложения	2/1/1	6/2/3	10/20/20	18/23/24	
Модуль 2:					
Тема 4: Сущность налоговой политики государства	4/1/2	6/2/3	10/20/20	20/23/25	ПК-15 ПК-15.3
Тема 5: Налоговая система государства и ее эволюция	5/1/2	8/2/3	10/20/20	23/23/25	
Тема 6: Теории налогообложения	5/1/1	8/2/3	7/10/2	20/13/25	
Подготовка к экзамену				**27/18/18**	
ИТОГО	**20/4/8**	**40/12/16**	**84/ 128/120**	**144**	

*Формы обучения: очная (О), заочная (З) и очно-заочная (О-З)

Пояснительная записка к модульной разбивке по дисциплине «Теория и история налогообложения»

1. Цель данного курса - формирование у будущего бакалавра базовых знаний в области теории налогов и налогообложения.

Зачетные единицы, прописанные в Федеральном государственном образовательном стандарте, позволяют представить данную дисциплину в виде трех законченных модулей.

В первом модуле раскрываются экономическая природа и сущность налогов и

сборов, обосновываются принципы налогообложения и направленность их эволюции. В этом же модуле характеризуются важнейшие элементы налогообложения (ПК-15 ПК-15.3).

Во втором модуле раскрываются сущность и основные направления налоговой политики государства, рассматриваются налоговая система государства и закономерности ее эволюции, а также общие и частные теории налогообложения (ПК-15 ПК-15.3).

2. Результаты освоения студентом каждого модуля оцениваются в следующей форме:

I модуль – тестовые задания (зачитывается не менее 55% правильных ответов).

II модуль – тестовые задания (зачитывается не менее 70% правильных ответов.

3. Изучение первого модуля позволяет студенту получить общее представление о сущности, объективной необходимости существования налогов и сборов, элементах налогообложения. Студент получает знание о принципах налогообложения, о неизбежности и направленности их эволюции.

Второй модуль содержит информацию, позволяющую студенту понять смысл и сущность налоговой политики государства.

Изучение второго модуля предусматривает закрепление способностей студентов к макроэкономическому, глобальному, масштабному мышлению. Представление о налоговой системе в целом позволяет правильно понимать общий ход эволюции экономики, знать основные закономерности ее развития.

4.2. Рабочая программа дисциплины

Тема 1. СУЩНОСТЬ НАЛОГОВ И СБОРОВ

Сущность налогов.

Специфические признаки налогов: законодательно-правовой характер, обязательность, безэквивалентность, определенность сроков и величины платежа. Материальная основа налогов. Источник налогов на макро- и микроуровне.

Налоги, сборы, взносы, пошлины: сходства и различия.

Функции налогов. Дискуссионные вопросы о сущности и функциях налогов. Взаимосвязь функций налогов.

Назначение налогов. Роль налогов в распределении и перераспределении валового внутреннего продукта. Место и роль налогов в воспроизводственном процессе. Зависимость объема налоговых поступлений в бюджет государства от среднего уровня налогового бремени в стране: кривая Лаффера.

Взаимосвязь налогов с другими экономическими категориями: финансами, кредитом, ценами.

Тема 2. ПРИНЦИПЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ И ИХ ЭВОЛЮЦИЯ

Классические принципы налогообложения, сформулированные А.Смитом: соразмерность (справедливость) налога, определенность налога, удобность налогообложения, экономичность налогообложения.

Принципы налогообложения, сформулированные А.Вагнером: народнохозяйственные (выбор надлежащего налогового источника и объекта с учетом влияния налогов на их плательщиков); принцип справедливости (всеобщность и равнонапряженность налогов); податного управления (определенность, удобство и дешевизна налогообложения).

Принципы налогообложения, сформулированные Ф.Ноймарком: фискально-бюджетные, этические, политико-экономические, организационно-правовые.

Понятие принципа справедливости налогообложения: принцип получения услуг от государства и принцип платежеспособности.

Тема 3. ЭЛЕМЕНТЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Налогоплательщик и плательщик сборов. Налоговые агенты и сборщики налогов и сборов.

Налогоплательщик и носитель налога. Налоговый резидент и налоговый нерезидент. Права и обязанности налогоплательщиков и плательщиков сборов.

Элементы налогообложения: объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговая ставка, порядок исчисления налога, порядок и

сроки уплаты налога, налоговые льготы.

Объект и предмет налога.

Налоговая база и налоговый долг (оклад).

Налоговый период. Отчетный период.

Налоговая ставка. Виды налоговых ставок: средняя и предельная. Формы налоговых ставок: твердая (специфическая) и адвалорная (процентная). Методы налогообложения: равное, пропорциональное, прогрессивное и регрессивное налогообложение. Виды прогрессии: простая - простая поразрядная, простая относительная; сложная (каскадная). Влияние прогрессивного налогообложения на выравнивание доходов и имущества населения: кривая Лоренца, коэффициент Джини.

Порядок исчисления налогов и сборов. Способы исчисления налогов и сборов: кумулятивный (нарастающим итогом), некумулятивный, смешанный.

Порядок уплаты федеральных, региональных и местных налогов и сборов, установленный Налоговым кодексом Российской Федерации. Формы уплаты налогов и сборов: стоимостная и натуральная; наличная и безналичная. Способы уплаты налогов и сборов: по декларации, административный, у источника налога.

Сроки уплаты налога и сбора и порядок их изменения.

Сущность и назначение налоговых льгот, их классификация. Виды налоговых льгот: изъятия, скидки, налоговые кредиты, понижение налоговой ставки, необлагаемый минимум. Инвестиционный налоговый кредит.

Тема 4. СУЩНОСТЬ НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ ГОСУДАРСТВА

Налоговая политика государства, ее цель и задачи. Налоговая стратегия и тактика.

Дискреционная фискальная политика как политика сознательного вмешательства государства в налоговую систему. Автоматическая фискальная политика в области налогообложения: прогрессивная система налогообложения как встроенный стабилизатор экономики.

Налоговый механизм. Эффективность использования налогового механизма. Структура налогового механизма.

Налоговое регулирование экономики. Воздействие налогов на совокупный спрос и совокупное предложение. Налоговое бремя. Устранение двойного налогообложения.

Налоговое планирование как система взаимоотношений налогоплательщиков и государства. Различия понятий «уклонение от уплаты налогов» и «обход налогов». Зарубежная практика налогового планирования.

Налоговое администрирование. Назначение налогового контроля и система санкций как способ защиты экономических интересов государства. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение.

Налоговая политика Российской Федерации на современном этапе, основные направления ее реализации.

Тема 5. НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА ГОСУДАРСТВА И ЕЕ ЭВОЛЮЦИЯ

Понятие налоговой системы, ее элементы. Факторы, определяющие налоговую систему государства.

Классификация налогов, ее назначение.

Состав и характеристика прямых налогов. Виды прямых налогов: личные и реальные.

Состав и характеристика косвенных налогов. Виды косвенных налогов: акциз (индивидуальный и универсальный), фискальная монополия, таможенная пошлина; налоги, вытекающие из имущественных и товарно-денежных отношений, налоги на потребление.

Влияние прямых и косвенных налогов на воспроизводственный процесс.

Классификация налогов в зависимости от уровней государственного управления: в унитарном и в федеративном государствах. Состав и общая характеристика общегосударственных и местных налогов и сборов. Состав и общая характеристика федеральных, региональных и местных налогов и сборов.

Налоги и сборы с юридических и физических лиц. Специальные и чрезвычайные налоги.

Классификация налогов по их месту в воспроизводственном процессе: налоги, взимаемые в процессе возникновения дохода; налоги, взимаемые в процессе использования дохода; налоги, взимаемые в процессе приращения и движения имущества; ресурсные платежи.

Налоги, взимаемые в процессе получения дохода. Шедулярная и глобальная системы налогообложения дохода. Налогообложение дохода (прибыли) организаций: сравнительная характеристика дохода и прибыли в качестве объекта обложения. Налогообложение доходов физических лиц.

Налоги, взимаемые в процессе использования дохода. Налог с оборота, НДС, налог с продаж: сравнительная характеристика. Назначение акцизов, таможенных пошлин и их место в налоговой системе государства.

Налоги, взимаемые в процессе приращения и движения имущества. Классификация имущественных налогов: совокупный и частичный налоги на имущество; нетто- и брутто-налоги на имущество; налоги на возникновение, прирост и движение имущества; номинальные и реальные имущественные налоги. Значение налога на имущество организаций, перспективы развития. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей: единый сельскохозяйственный налог.

Ресурсные платежи. Сущность и назначение платежей за пользование природными ресурсами. Платежи за пользование водными, лесными, сырьевыми ресурсами, платежи за загрязнение окружающей среды, перспективы их развития.

Становление налоговой системы России. Налоги в Древней Руси. Налоги в Российской Империи. Мероприятия Советской власти в области налогообложения. Налоги в годы военного коммунизма. Использование налогов в СССР в годы НЭПа. Налоговая реформа в СССР в 1930-1931 гг., ее содержание и значение. Налоговые мероприятия в СССР в годы Великой Отечественной

войны, их роль в мобилизации дополнительных поступлений в бюджет. Налогообложение в СССР в послевоенные годы. Отражение в налоговой политике административно-командных методов управления.

Налоговая реформа 1992 г. в России.

Характеристика современной налоговой системы Российской Федерации. Виды налогов и сборов, взимаемых в Российской Федерации.

Законодательство о налогах и сборах в Российской Федерации.

Общие принципы налогообложения и сборов в Российской Федерации. Применение классических принципов налогообложения в условиях становления налоговой системы России.

Управление налоговой системой Российской Федерации: цель и задачи. Общее и оперативное управление налоговой системой России. Полномочия органов законодательной и исполнительной власти различных уровней в области налогообложения.

Участники отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах: Министерство Российской Федерации по налогам и сборам и его подразделения в Российской Федерации (налоговые органы); Государственный таможенный комитет Российской Федерации и его подразделения (таможенные органы); государственные органы исполнительной власти и исполнительные органы местного самоуправления, другие уполномоченные ими органы и должностные лица (сборщики налогов и сборов); Министерство финансов Российской Федерации и его подразделения (финансовые органы), органы государственных внебюджетных фондов.

Направления развития современной налоговой системы Российской Федерации.

Тема 6. ТЕОРИИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Общие теории налогов и налогообложения:

- Налоговая теория обмена и ее разновидности.
- Классическая и неоклассическая теории налогов и налогообложения.
- Теория налога как жертвы.
- Налоговая теория удовлетворения коллективных (общественных) потребностей.
- Кейнсианская и неокейсианская теории налогов и налогового регулирования.
- Налоги в теориях монетаризма и экономике предложения.

Частные налоговые теории:

- Теория единого налога.
- Теория пропорционального и прогрессивного налогообложения.
- Теория предложения налогов (налогового бремени).
- Теория прямого и косвенного налогообложения.
- Теория налогового предела.

4.3 Планы практических и семинарских занятий

Тема 1. СУЩНОСТЬ НАЛОГОВ И СБОРОВ

1. Сущность и специфические признаки налогов.
2. Дискуссионные вопросы о сущности налогов.
3. Налоги, сборы, взносы, пошлины: сходства и различия.

4. Функции налогов, их взаимосвязь.

5. Назначение налогов. Место и роль налогов в воспроизводственном процессе.

6. Взаимосвязь налогов с другими экономическими категориями: финансами, кредитом, ценами.

Контрольные вопросы и задания

1. Дайте определение налога как экономической категории.
2. В чем выражается экономическое содержание налогов?
3. Назовите специфические признаки налогов.
4. Что выступает источником налогов на макроуровне?
5. Какие имеются различия между сборами и взносами?
6. Покажите взаимосвязь налогов с другими экономическими категориями.
7. Что составляет материальную основу налогов?
8. Является ли налог экономической категорией? Обоснуйте свой ответ.
9. Обоснуйте, что налоги – это объективная необходимость.
10. Какие функции выполняют налоги?
11. Покажите отличия налогов от сборов.
12. Каковы причины возникновения налогов?
13. Какие из перечисленных являются чертами экономической категории «налог», объединяющие его с категорией «финансы»: денежный характер; двустороннее движение денежных средств; однонаправленность денежных средств; императивность; формирование централизованных фондов денежных средств.
14. Выберите из представленных ниже вариантов специфические черты, отличающие экономическую категорию «налог» от категории «финансы»: обязательность; законодательный характер; безэквивалентный характер.
15. Определите признаки, разделяющие понятия «налог и сбор»: регистрационный характер; безэквивалентность; обязательность; правопреемственность; принудительность; разрешительный характер.
16. Является ли плата за проезд в метро с теоретической точки зрения налогом? Обоснуйте свой ответ.
17. Являются ли штрафы и пени по своей сути налогом? Обоснуйте свой ответ.

Тема 2. ПРИНЦИПЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ И ИХ ЭВОЛЮЦИЯ

1. Классические принципы налогообложения и их развитие в современных условиях.

2. Содержание принципа справедливости налогообложения: принцип получения услуг от государства и принцип платежеспособности.

3. Содержание и значение основных принципов налогообложения: законность, всеобщность, равенство, справедливость, взимания налога в публичных целях, установление налогов и сборов в должной правовой процедуре, экономическое основание налогов, определенность налоговой обязанности, презумпция толкования в пользу налогоплательщика всех сомнений и противоречий актом законодательства по налогов и сборах; единство экономического пространства; единство системы налогов и сборов.

4. Критерии выявления принципов налогообложения.

Контрольные вопросы и задания

1. Выберите принципы налогообложения, сформулированные А.Смитом: определенность; удобство; однократность обложения; экономичность; динамичность; беспристрастность; единый подход к определению прав и обязанностей налогоплательщика и налоговых органов.

2. Проведите сравнительную характеристику принципов налогообложения, сформулированных А.Смитом и Н.Тургеневым.

3. Сформулируйте основное различие принципов налогообложения, сформулированных А.Смитом и А.Вагнером.

4. Имеют ли право на существование налоговые льготы в зависимости от формы собственности, гражданства физических лиц, а также места происхождения капиталов?

5. Какой смысл вкладывается в понятие экологической налоговой справедливости?

6. В каком направлении развивается современная система основных принципов налогообложения?

Тема 3. ЭЛЕМЕНТЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

1. Налогоплательщик и плательщик сборов. Различие понятий «налогоплательщик» и «носитель налога».

2. Объект налогообложения и предмет налога. Налоговая база.

3. Налоговая ставка. Виды налоговых ставок.

4. Налоговый период. Порядок и способы исчисления и уплаты налогов и сборов. Сроки уплаты налогов и сборов.

5. Сущность и назначение налоговых льгот, их классификация.

Контрольные вопросы и задания

1. Определите, что из перечисленного ниже относится к такому элементу налогообложения, как «порядок и сроки уплаты налога»: наличный взнос налога на имущество физических лиц; авансовый платеж по налогу на прибыль организаций; уплата земельного налога в соответствии с обязательным кадастром; безналичное перечисление денежных средств со счета налогоплательщика; выплата дивидендов по акциям с учетом уже уплаченного налога на доходы; единовременная выплата по итогам работы за месяц.

2. Определите различие между твердыми ставками налога и фиксированной суммой налогового платежа.

3. В чем состоит различие между законодательным и уполномоченным представителем налогоплательщика?

4. Определите, что из перечисленного ниже относится к такому элементу налогообложения, как «сроки уплаты налога»: необлагаемый минимум налога; налоговый кредит; инвестиционный налоговый кредит; отсрочка налогового платежа.

5. Что иллюстрирует кривая Лаффера?

- соотношение ставки налога и налогового оклада;
- соотношение налоговой базы и доходов бюджета;
- соотношение налоговой ставки и размера поступлений средств в бюджет;
- соотношение налоговой базы и предоставление льгот.

Тема 4. СУЩНОСТЬ НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ ГОСУДАРСТВА

1. Понятие налоговой политики государства, ее цель и задачи.
2. Понятие налогового механизма, его структура.
3. Налоговое регулирование экономики.
4. Налоговое планирование и прогнозирование как система взаимоотношений налогоплательщиков и государства.
5. Налоговое администрирование.
6. Налоговая политика Российской Федерации на современном этапе, ее основные направления.

Контрольные вопросы и задания

1. Что из перечисленного ниже относится к целям налоговой политики государства: формирование доходов бюджета; регулирование экономического роста; поддержание стабильной денежной массы в стране; оптимизация доходов и расходов бюджета на конкретный период времени; поддержание темпов экономического роста?

2. Что из перечисленного ниже относится к инструментам налоговой политики государства: количество денежной массы в обороте; налоговая ставка;

санкции за нарушение налогового законодательства; ставка рефинансирования Банка России; налоговые льготы; размер государственного заказа; количество налогов и сборов?

3. Определите школу, отстаивающую следующие позиции о роли налогов в экономике:

- активное вмешательство государства и воздействие на совокупный спрос;
- использование дискретной налоговой политики и применение всех мер налогового воздействия на экономику;
- саморегулируемый рынок, а налоги – источник покрытия необходимых (причем минимальных) расходов государства;
- необходимость использования налога как встроенного стабилизатора экономического развития страны;
- должно осуществляться регулирование предложения, при этом налоги на бизнес должны быть минимальны.

Тема 5. НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА ГОСУДАРСТВА И ЕЕ ЭВОЛЮЦИЯ

1. Понятие налоговой системы, ее элементы. Факторы, определяющую налоговую систему государства.
2. Классификация налогов, ее назначение.
3. Влияние прямых и косвенных налогов на воспроизводственный процесс.

Контрольные вопросы и задания

1. Определите составные элементы налоговой системы: совокупность элементов налога; совокупность налогов и сборов; система государственных органов, осуществляющих взимание и контроль за уплатой налогов; принципы построения налогов; методы и формы налогообложения; система государственной поддержки малого бизнеса; разграничение полномочий федеральных, региональных и местных органов власти.

2. По какому признаку можно классифицировать налоги?

- на федеральные, региональные и местные;
- на налоги с физических лиц, юридических лиц и с физических и с юридических лиц;
- на целевые и общие;
- на закрепленные и регулирующие;
- на прямые и косвенные.

3. Выберите из представленных ниже достоинств и недостатков те, которые относятся к прямым и косвенным налогам: перекладывание налогового бремени на третье лицо; фискальное значение; регулирующее значение; сложность исчисления; сложность контроля за уплатой; незаметность налога; определенность размеров налоговых поступлений.

4. Определите, к какому виду косвенных налогов относится:

- платеж, взимаемый при оформлении въездных документов;
- налог на добавленную стоимость;
- акциз на алкогольную продукцию;
- налог с продаж;
- таможенная пошлина;
- платеж при транспортировке товара по территории Российской Федерации;
- монопольное право государства на производство водки.

1. Причины возникновения налоговых платежей в экономике государства.
2. Место и роль налогов в воспроизводственном процессе.
3. Налогоплательщик и плательщик сбора, права и обязанности.
4. Элементы налогообложения: объект налогообложения; налоговая база; налоговый период, налоговая ставка, налоговые льготы, порядок исчисления, способы и сроки уплаты налогов и сборов.
5. Методы налогообложения, способы исчисления и уплаты налогов и сборов.
6. Двойное налогообложение.
7. Фундаментальные принципы налогообложения (получение услуг от государства и вознаграждение результатов).
8. Налоги целевые (специальные) и чрезвычайные.
9. Налоги с дохода, налоги с имущества, ресурсные налоги, налоги на действия (хозяйственные акты, финансовые операции, обороты по реализации).
10. Налоговые полномочия налоговых, таможенных, финансовых органов, сборщиков налогов.
11. Налоговая политика государства как часть его финансово-экономической политики, основные направления современной налоговой политики России.
12. Налоговый механизм: понятие, элементы.
13. Налоговая политика Российской Федерации на современном этапе.
14. Налоговый кодекс Российской Федерации: необходимость и значение.

Тема 6. ТЕОРИИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

1. Общие теории налогообложения
2. Частные теории налогообложения.

Контрольные вопросы и задания:

1. Чем обусловлена необходимость периодизации процесса эволюции отечественного налогообложения?

2. Охарактеризуйте основные события важнейших этапов развития налогообложения.

3. Раскройте основную идею налоговой теории обмена и ее значимость.

4. В чем причины отделения целевых сборов и пошлин от налоговых платежей?

5. В чем заключаются достоинства и недостатки теории налогов как жертвы?

6. Что нового внесли неокейсианцы в теорию налогового регулирования?

7. В чем заключается практическая несостоятельность теории единого налога?

5.Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов

Основными видами учебных занятий для студентов по данному курсу учебной дисциплины являются: лекции, практические занятия и самостоятельная работа студентов. Самостоятельная работа студентов регламентируется положением об организации самостоятельной работы студентов. Самостоятельная работа студентов (СРС) делится на основную и дополнительную.

К основной работе относится:

- самостоятельное изучение теоретического материала;
- выполнение письменных заданий;
- подготовка к письменному опросу.

К дополнительной работе относится:

- подготовка докладов и кратких экономических сообщений;
- изучение дополнительных тем по предмету;
- решение дополнительных задач.

СРС является составной частью их учебной работы и имеет целью закрепление и углубление полученных знаний, умений и навыков, поиск и приобретение новых знаний. СРС включает в себя освоение теоретического материала на основе лекций, основной и дополнительной литературы; подготовку к семинарским занятиям в индивидуальном и групповом режиме. Советы по самостоятельной работе в части использования литературы, времени, глубины проработки темы и др., а также контроль за деятельностью студента осуществляются во время семинарских занятий. Выполнение самостоятельной работы и ее освоение проверяется при сдаче модулей.

Контроль результатов в ходе СРС может быть осуществлен в результате:

- проверки конспектов;
- заслушивания докладов, выступлений, обзоров;
- рецензирования письменных работ студентов (рефератов, докладов и др.);
- проведения контрольного опроса (устно);
- оценки мультимедийных презентаций;
- оценки участия в олимпиадах, конкурсах, дискуссиях, встречах за «круглым столом»;
- проведения экзамена.

Целью преподавателя является стимулирование самостоятельного, углублённого изучения материала курса, хорошо структурированное, последовательное изложение теории на лекциях, отработка навыков решения задачи системного анализа ситуаций на семинарских занятиях, контроль знаний студентов.

При подготовке к семинарским занятиям и выполнении контрольных заданий студентам следует использовать литературу из приведенного в данной программе списка, а также руководствоваться указаниями и рекомендациями преподавателя.

Перед каждым семинарским занятием студенты изучают план семинарского занятия с перечнем тем и вопросов, списком литературы и домашним заданием по вынесенному на семинар материалу.

Студентам рекомендуется следующая схема подготовки к семинарскому занятию и выполнению домашних заданий:

- проработать конспект лекций;
- проанализировать основную и дополнительную литературу, рекомендованную по изучаемому разделу (модулю);
- при затруднениях сформулировать вопросы к преподавателю.

Сложные вопросы можно вынести на обсуждение на семинар или на индивидуальные консультации. Контрольные работы состоят из вопросов и тестового материала. Они оцениваются по 100- балльной системе в соответствии с Положением о модульно-рейтинговой системе организации учебного процесса и оценки успеваемости студентов и выполняются в учебные часы по расписанию в виде письменного решения индивидуальных контрольных заданий. Выше по разделам приводились примерные варианты контрольных заданий.

Для более глубокого освоения дисциплины студентам рекомендуются темы для самостоятельного изучения. На семинарских занятиях приветствуется способность на основе полученных знаний самостоятельно, последовательно и аргументированно отвечать на поставленные вопросы.

Контроль над ходом и результатами СРС может осуществляться в сплошной, индивидуальной и выборочной формах.

Темы для самостоятельного изучения

1. Принципы построения налоговой системы РФ
2. Нормативная правовая база налоговой системы РФ
3. Налоги как основа финансово-бюджетной сферы
4. Методологические подходы к определению сущности налогов
5. Налоговая система РФ: история, эволюция, современность
6. Специальные налоговые режимы: сущность и необходимость введения
7. Направления реформирования налоговой системы РФ
8. Сущность назначения и классификация налоговых льгот
9. Способы снижения налогового бремени
10. Место прямых и косвенных налогов в структуре налоговой системы РФ

11. Структура и эффективность использования налогового механизма
12. История возникновения и развития налога на доходы физических лиц
13. Место и роль налогов в воспроизводственном процессе
14. Основные направления реализации налоговой политики РФ
15. Цель и задачи управления налоговой системы РФ
16. Налоговый контроль как способ защиты экономических интересов государства
17. Задачи, права и обязанности органов налоговой полиции
18. Необходимость и содержание налогового планирования
19. Направления совершенствования межбюджетных отношений между РФ и РТ
20. Использование налогов в СССР в годы НЭПа
21. Налоговое администрирование: сущность и задачи
22. Налоговые проверки и их виды
23. История возникновения налогов, налоговой системы и налогообложения
24. Налоговые теории
25. Концепции и формы налогового контроля в РФ

6. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

***Основная*:**

1. *Черник, Д. Г.* Теория и история налогообложения : учебник для вузов / Д. Г. Черник, Ю. Д. Шмелев ; под редакцией Д. Г. Черника. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2026. — 335 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-18870-7. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/583239 (дата обращения: 24.04.2026).
2. *Черник, Д. Г.* Теория и история налогообложения : учебник для вузов / Д. Г. Черник, Ю. Д. Шмелев ; под редакцией Д. Г. Черника. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 364 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-03374-8. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/450375
3. Налоги и налогообложение : учебник для вузов / ответственные редакторы Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. — 6-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2026. — 302 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-20038-6. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/581147 (дата обращения: 24.04.2026).
4. Налоги и налогообложение. Практикум : учебное пособие для вузов / Д. Г. Черник [и др.] ; под редакцией Д. Г. Черника, Ю. Д. Шмелева. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 438 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-11791-2. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/450378

Дополнительная:

Рикардо, Д. Начала политической экономии и податного обложения / Д. Рикардо ; переводчик Н. Рязанов. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 310 с. — (Антология мысли). — ISBN 978-5-534-12150-6. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/457231

Налоги и налогообложение : учебник и практикум для вузов / Г. Б. Поляк [и др.] ; ответственный редактор Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 385 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-05489-7. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/449883

Интернет-ресурсы и информационные справочные ресурсы:

1. http://www.garant.ru - Информационно-правовая система "Гарант"
2. http://www.iprbookshop.ru Электронно-библиотечная система «IPRbooks»
3. https://urait.ru/ - образовательная платформа ЮРАЙТ
4. http://www.minfin.ru
5. http://www.nalog.ru

7. Материально-техническое обеспечение дисциплины

Учебная аудитория, кабинет для самостоятельной работы студентов, видеопроекционное оборудование, компьютер, оснащенный типовым пакетом системного и офисного ПО, в соответствии с Реестром материально-технического обеспечения аудиторного фонда Университета управления "ТИСБИ".

8. Оценка компетенций по изучаемой дисциплине

Для оценки компетентности рекомендуется использовать рейтинговую оценку знаний, умений и навыков студента по окончании изучения каждого Модуля в соответствии с Положением о модульно-рейтинговой системе организации образовательного процесс. Итоговая оценка (в баллах) складывается из баллов, набранных по каждому Модулю (семестровая оценка), и баллов, набранных, непосредственно на экзамене (зачете).

Расчет набранных, баллов по дисциплине осуществляется в следующей последовательности:

$C = \frac{M_1 + M_2 + ...M_n}{n} \times 0{,}6$, где М – количество баллов по модулю; n – количество модулей.

$З = К \times 0{,}4$, где К - количество баллов на экзамене;

$И = С + З + П$, где П – поощрительные баллы (от 1 до 5).

Уровень освоения компетенций	Количество баллов
компетенции не сформированы	до 59 баллов
компетенции сформированы	от 60 до 100 баллов

Оценка уровня сформированности компетенции ПК-15 Способен выполнять профессиональные обязанности по расчету налоговой базы и налоговых платежей, проверки налоговой отчетности с позиции налогового контроля и налогового мониторинга, и оценки налоговых последствий хозяйственной деятельности на основе действующего законодательства и других нормативно-правовых актов о налогах и сборах в части дисциплины " Теория и история налогообложения"

Уровни сформированности компетенции	Основные признаки уровня	Инструменты оценки сформированности уровня
ПК-15.ПК - 15.3. Анализирует финансовую, бухгалтерскую отчётность, в том числе используя электронную форму и пользуясь цифровыми системами и закономерности (тенденции) отечественной налоговой системы в целом для оценки последствий совершенных или планируемых хозяйственных операций для принятия финансовых решений.		
Пороговый уровень (как минимально допустимый) обязательный для всех студентов-выпускников вуза по завершении освоения ОПП ВО) (от 60 до 70 баллов)	В общих чертах знает закономерности (тенденции) отечественной налоговой системы Умеет поверхностно оценивать последствия развития и совершенствования налоговой системы Владеет некоторыми навыками прогнозирования последствий изменения налоговой системы исходя из теорий налогообложения и исторических закономерностей	Тест, практические задачи, экзамен
Базовый уровень (относительно порогового уровня) (от 71 до 85 баллов)	Знает без существенных ошибок закономерности (тенденции) отечественной налоговой системы Умеет оценивать основные последствия развития и совершенствования налоговой системы Владеет основными навыками прогнозирования последствий изменения налоговой системы исходя из теорий налогообложения и исторических закономерностей	Тест, практические задачи, экзамен
Повышенный уровень (относительно порогового значения) (от 86 до 100 баллов)	Знает в полном объеме закономерности (тенденции) отечественной налоговой системы Умеет профессионально оценивать последствия развития и совершенствования налоговой системы Владеет навыками детального прогнозирования последствий изменения налоговой системы исходя из теорий налогообложения и исторических закономерностей	Тест, практические задачи, экзамен

Приложение 1

Методические рекомендации для студентов по освоению дисциплины

Студентам на первом занятии необходимо ознакомиться с рабочей программой дисциплины «Теория и история налогообложения» (далее - дисциплина), где прописаны ее цели, задачи и трудоемкость. Перед началом изучения дисциплины необходимо повторить учебный материал учебных дисциплин предшествующих курсов, таких как: «Экономическая теория», «История (история России, всеобщая история)», «Основы экономической и финансовой культуры» и др.

Затем необходимо ознакомиться с порядком изучения дисциплины, то есть модульно-тематическим планом и пояснительной запиской с указанием этапов формирования заявленных компетенций, а также с порядком оценивания результатов обучения, который изложен в следующих документах:

- Положении о модульно-рейтинговой системе оценивания;
- Принципах оценки уровня знаний, умений и навыков (характеристика ответа).

Кроме того, студент должен взять в библиотеке основную и дополнительную литературу в соответствии с ее списком.

При сдаче модулей приоритет отдается пониманию студентами сущности налогов, принципов налогообложения и направленности их эволюции, усвоению элементов налогообложения, специфики и особенностей современной налоговой политики РФ.

Практические занятия проводятся после лекционного изучения темы. При подготовке к ним преподавателю необходимо уточнять план их проведения, готовить необходимую документацию.

В ходе изучения студентами дисциплины преподавателем используются интерактивные методы обучения, что помогает эффективнее сформировать заявленные компетенции. При проведении практических занятий с помощью интерактивных технологий группа разбивается на малые группы. Каждая группа обеспечивается заданиями, необходимыми для изучения темы. Занятия проводятся в постоянном сравнении ответов и выступлений представителей малых групп.

Интерактивные формы обучения обеспечивают высокую мотивацию студентов, прочность их знаний, коммуникабельность, командный дух, взаимоуважение и демократичность, проявление индивидуальности, свободу самовыражения, творчество.

Приложение 2

УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«УНИВЕРСИТЕТ УПРАВЛЕНИЯ «ТИСБИ»

Кафедра бухгалтерского учета и налогообложения

Фонд оценочных средств
для проведения текущей и промежуточной аттестации
по дисциплине
«Теория и история налогообложения»

Направление подготовки: «Экономика»

Профиль подготовки: «Бухгалтерский учет и налогообложение»

Содержание

1. Паспорт фонда оценочных средств
2. Наполнение фонда оценочных средств по формам контроля
   2.1 Фонд оценочных средств и шкала оценивания для текущего контроля.
      2.1.1 Тест
      2.1.2 Типовой расчет (практические задачи)
   2.2. Фонд оценочных средств и шкала оценивания для промежуточного контроля.
      2.2.1 Фонд оценочных средств для проверки знаний и умений (вопросы к экзамену)
      2.2.2 Фонд оценочных средств для проверки сформированности навыков (задачи к экзамену)

1. ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Формы контроля / Формируемые компетенции и их индикаторы	ПК-15
	ПК-15.3
Формы текущего контроля	
Тестирование	З-15
Типовой расчет (практические задачи)	З-15 У-21 В-19
Формы промежуточного контроля	
Экзамен	З-15 У-21 В-19

З- знания, У- умения, В- владения

2. Наполнение фонда оценочных средств по формам контроля

2.1Фонд оценочных средств и шкала оценивания для текущего контроля

2.1.1Тестирование

Тестирование является широкоиспользуемой, оптимальной формой контроля для оценки уровня освоения компетенций, в части сформированности знаний, применяемой на семинарских занятиях. Тестирование включает обязательную для всех студентов оценку текущего контроля знаний в виде письменного опроса с помощью тестовых заданий с несколькими вариантами ответов (минимум три варианта).

Тесты

Пример теста 1

1.Налоговая система Российской Федерации является составной частью:

А)финансовой системы РФ

Б)государственной системы РФ

В)бюджетной системы РФ

Г)кредитной системы РФ

2.Главной задачей налоговых органов является:

А)выявление налоговых правонарушений

Б)налоговое консультирование

В)контроль за соблюдением налогового законодательства РФ

Г)сбор налогов

3.Налоговая система РФ включает:

А)федеральные налоги. сборы и пошлины

Б)федеральные, региональные и местные налоги и сборы

В)региональные налоги

Г)местные налоги и сборы

4.Налоговая система - это:

А)совокупность налогов, сборов и других платежей, взимаемых в установленном порядке на территории РФ с юридических и физических лиц

Б)практический инструмент перераспределения доходов налогоплательщиков, направленный на устранение бюджетного дефицита

В)финансово-бюджетные отношения, способствующие получению доходов государством

5.Прямыми федеральными налогами являются:

А)УСНО

Б)НПО

В)НИБ

Г)НДПИ

Д)акциз

Е)НДС

Ж)транспортный налог

З)НИФЛ

И)земельный налог

6.К косвенным налогам относятся:

А)УСНО

Б)НПО

В)НИБ

Г)НДПИ

Д)акциз

Е)НДС

Ж)транспортный налог

З)НИФЛ

И)земельный налог

7.Налогообложение - это:

А)способ исполнения налоговых законов налогоплательщиками

Б)система мероприятий, направленных на устранение бюджетного дефицита

В)процесс распределения доходов между юридическими и физическими лицами и государством

Г) способ изъятия доходов у юридических лиц

Д)система налогообложения, отражающая интересы налогоплательщиков -физических лиц

8. Математическую зависимость роста (снижения) доходов бюджета от налоговой базы и налоговой ставки определил:

А) А.Смит

Б)А.Лаффер

В)А.Н.Тургенев

9.Налоговый кодекс РФ не рассматривает в качестве объекта налогообложения по федеральным налогам:

А)прибыль

Б)доход

В)имущество

10.Главная отличительная черта налога:

А)уплата в конкретный срок

Б)индивидуальная безвозмездность

В)безэквивалентность

11.Налоги и сборы устанавливаются, изменяются или отменяются непосредственно:

А)Конституцией РФ

Б)Постановлением правительства РФ

В)Распоряжением Минфина РФ

Г)Налоговым кодексом РФ

12.Отсутствие в законодательном акте такого элемента налогообложения как … не является основанием для отказа налогоплательщика от уплаты налога

а) объект налогообложения

б) налоговый период

в) налоговая льгота

г) срок уплаты налога

13.Налог - это:

а) обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в целях финансового обеспечения деятельности государства и/или муниципальных образовании

б) обязательный взнос, взимаемый государством с организаций и физических лиц

в) плата, взимаемая с организаций и граждан за совершение государственными органами определенных действий

14. Доход налогоплательщика, из которого уплачивается налог, относится к понятию

а) субъекта налога

б) объекта налога

в) носителя налога

г) источника налога

д) налогового оклада

15.Налоговая база-это:

а) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения

б) величина налоговых исчислений на единицу измерения

в) объект налогообложения в стоимостном выражении

Пример теста 2

1. Доход налогоплательщика, из которого уплачивается налог, относится к понятию

а) субъекта налога

б) объекта налога

в) носителя налога

г) источника налога

д) налогового оклада

2.Налоговая база-это:

а) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения

б) величина налоговых исчислений на единицу измерения

в) объект налогообложения в стоимостном выражении

3. Объект налогообложения - это:

а) имущество, прибыль, доход, стоимость реализованных товаров (работ, услуг) и т.п., с наличием которых у налогоплательщика законодательство связывает возникновение обязанности по уплате налога

б) стоимостная база, к которой применяется ставка налога

в) деятельность, результаты которой имеют материальное выражение и могут быть реализованы для удовлетворения потребностей организаций и/или физических лиц

4.Влияние налогов на воспроизводственный процесс осуществляется через функцию:

а) фискальную

б) регулирующую

в) стимулирующую

г) контрольную

5.Формирование доходов бюджета и внебюджетных фондов осуществляется через функцию:

А)регулирующую

Б)контрольную

В)фискальную

6.Главная черта сбора:

А)целевой характер

Б)своевременность уплаты

В)без эквивалентность

Г)эквивалентность

7..Законодательство о налогах и сборах состоит из:

А)НК РФ, федеральных законов о налогах и сборах, законов о налогах субъектов РФ, нормативных правовых актов по местным налогам и сборам, принятых представительными органами муниципальных образований

Б)НК РФ, федеральных законов о налогах субъектов РФ

В)НК РФ, федеральных законов о налогах и сборах, законов о налогах субъектов РФ, нормативных правовых актов федеральных органов исполнительной власти

8.**.Обратной силы не имеют акты законодательства о налогах и сборах;**

А)устраняющие или смягчающие ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах

Б)отменяющие налоги и (или) сборы, снижающие размеры ставок налогов (сборов)

В)устанавливающие новые налоги и (или) сборы, повышающие налоговые ставки, размеры сборов

9.В налогах, взимаемых по принципу территориальности:

А)субъект определяет объект

Б)объект определяет субъект

10.В налогах, взимаемых по принципу резидентства:

А)субъект определяет объект

Б)объект определяет субъект

10.К актам органов специальной компетенции по налоговому законодательству не относятся:

А)указы Президента РФ

Б)постановления правительства РФ

В)ведомственные подзаконные нормативные правовые акты по вопросам налогообложения

Г)разъяснения и письма МФ РФ и ФНС РФ

Д)правильно а) и б)

Е) правильно в) и г)

11.Налоговые агенты могут:

а) удерживать налоги с заработной платы налогоплательщика

б) делать перерасчет ранее уплаченных сумм налогов

в) исчислять, удерживать у налогоплательщика и перечислять налоги вбюджет

г)перечислять налоги в соответствующий бюджет

12.Международное двойное экономическое налогообложение означает, что:

А) два различных лица облагаются налогом в отношении одного и того же дохода или капитала

Б) один и тот же доход одного и того же лица облагается налогом более чем в одном государстве

13.Налоги являются:

А) частноправовыми доходами

Б) общественно-правовыми доходами

В) и частноправовыми, и общественно-правовыми доходами

Г) государственными и муниципальными доходами

14**.Участниками налоговых отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах, являются:**

А)организации и физические лица, признаваемые налогоплательщиками, плательщиками сборов и налоговыми агентами

Б)налоговые и таможенные органы

В)организации и физические лица, признаваемые налогоплательщиками, плательщиками сборов и налоговыми агентами, налоговые и таможенные органы

15.Все неустранимые сомнения российского налогового законодательства трактуются в пользу:

А) государства

Б) налоговых органов

В) по усмотрению суда

Г) налогоплательщика

КРИТЕРИИ ОЦЕНКИ ОТВЕТОВ ПО ТЕСТУ

Результат	Балл
Все ответы теста верные	100-90
В тесте 5 неверных ответов	70-89

В тесте 10 неверных (неполных) ответов	60-79
В тесте более 50% неверных ответов	Менее 60

2.1.2Типовой расчет (практические задачи)

Практические задачи используются для текущего контроля умений и навыков студентов, складывающихся в рамках формируемых компетенций. В целях освоения компетенции для решения практических задач студенты изучают необходимый теоретический материал по теме, а также основные применяемые методики типовых расчетов. Студентам выдается общее задание или индивидуальные задания для малых групп, из расчета по времени на решение - на одну полную пару.

Задача 1

ООО «Жизнь» - иностранная организация, которая ведет деятельность на территории РФ. Показатели финансово-хозяйственной деятельности ООО «Жизнь» за отчетный год:

- Выручка от реализации покупных товаров (в т.ч. НДС) – 2789628р.
- Дивиденды от российской организации – 170000р.
- Оплачены счета-фактуры поставщиков товаров – 1456245р.
- Оплачены счета-фактуры:
  - за аренду торг. зала (в т.ч. НДС) – 42000р.
  - за хранение товаров (в т.ч. НДС) – 23000р.
- Уплачен штраф, наложенный пожарной службой – 10000р.

Определить сумму НПО, подлежащую уплате в бюджет и распределить ее по уровням бюджетов.

Задача 2

Организация приобрела 2 объекта имущества. Первый объект имеет стоимость 2300000р., срок полезного использования 20 лет. Второй объект имеет стоимость 650000р., срок полезного использования 5 лет.

Рассчитать суммы начисленной амортизации линейным и нелинейным методами соответственно по каждому объекту.

Задача 3

Имеются следующие данные о стоимости имущества:

01.01.12	01.02.12	01.03.12	01.04.12	01.05.12	01.06.12	01.07.12	
2345	2512	2431	2386	2421	2392	1400	

Рассчитать сумму НИП к уплате в бюджет за отчетный год.

Задача 4

ЗАО «Бинго» торгует спортинвентарем, находится на общем режиме налогообложения. За отчетный период организация имела следующие затраты, которые фактически произведены, документально подтверждены и относятся к данному налоговому периоду:

- транспортные расходы 330000р. (в т.ч. НДС)
- материальные затраты 570000р. (в т.ч. НДС)
- фонд оплаты труда персоналу 150000р.
- предполагаемая прибыль 490000р.

Рассчитать:

1) сумму НДС по затратам, которая принимается к возмещению(нал. вычет)
2) Продажную цену спортинвентаря
3) Выручку от реализации для целей исчисления НПО
4) НДС с реализации
5) Сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет или возмещению из бюджета.

Критерии оценивания типовых расчетов (практических задач)

Результат выполнения практических задач студентом оценивается в баллах. Оценка письменного решения студента или малой группы производится в конце пары по 30 балльной системе.

правильное решение задачи с итоговым ответом и выводами	30 баллов
правильный ход решения задачи, но без итогового ответа и выводов	15 баллов
окончание работы с заданием дома, с последующим представлением и объяснением полученных результатов (применяется только при индивидуальном решении задач)	+10 баллов

2.2Фонд оценочных средств и шкала оценивания для промежуточного контроля

2.2.1 Фонд оценочных средств для проверки знаний/умений

Вопросы для подготовки к экзамену

1. Сущность и этапы налогового планирования.
2. Эффективность налогового планирования.
3. Сущность и классификация налоговых льгот.

4. Роль налоговых льгот в налоговом планировании.
5. Сущность налоговой политики, ее цель и задачи.
6. Налоговая стратегия и налоговая тактика.
7. Направления налоговой политики РФ на современном этапе.
8. Роль налоговой политики в достижении макроэкономического равновесия.
9. Классическое и кейнсианское направление в теориях налогообложения.
10. Современные направления в налоговых теориях.
11. Принципы налогообложения А. Вагнера.
12. Современная система основных принципов налогообложения.
13. Сущность налогового администрирования.
14. Роль налогов в распределении и перераспределении ВВП.
15. Сущность налогового бремени, зависимость от него налоговых поступлений в бюджет государства.
16. Федеральные налоги, их виды и роль в экономике.
17. Местные и региональные налоги, их виды и роль в экономике.
18. Роль налогов в экономической системе общества.
19. Понятие налога, сбора, налоговой системы и их роль в экономике.
20. Способы, порядок и сроки уплаты налогов.
21. Порядок и способы исчисления налогов.
22. Классификация налогов.
23. Функции налогов.
24. Налоговая база и налоговый период.
25. Предмет и объект налогообложения.
26. Основные, факультативные и дополнительные элементы налога.
27. Виды ставок и налоговые льготы.
28. Сущность налоговой системы и факторы ее определяющие.
29. Состав и характеристика прямых и косвенных налогов.
30. Налоговые и налоговые доходы бюджета.

2.2.2 Фонд оценочных средств для проверки умений/навыков

Задача 1

ООО «Ветерок» решило в конце года создать резерв по сомнительным долгам на 2017 год. В результате инвентаризации по состоянию на 31 декабря 2016 года выяснилось, что у ООО «Ветерок», имеются следующие просроченные задолженности:

- 650 000 руб.- сомнительные долги, образовавшиеся за 90 дней до 31 декабря 2016 года,
- 1 200 000 руб. - сомнительные долги, образовавшиеся в период от 45 до 90 дней до 31 декабря 2016 года,
- 300 000 руб. - сомнительные долги, образовавшиеся менее, чем за 45 дней до 31 декабря 2014 года.

Выручка, полученная за 2016 год, составила 12 000 000 руб.

Необходимо:

А) рассчитать сумму резерва по сомнительным долгам.

Б) каков порядок формирования резерва по сомнительным долгам?

В) как поступить, если сумма безнадежных долгов окажется больше резерва?

Задача 2

Воротников А.М. продал пакет ценных бумаг, которыми владел два года, за 100 000 руб. Документально подтвержденные расходы, связанные с приобретением и продажей этих ценных бумаг составляют 60 000 руб.

Необходимо:

А) определить налогооблагаемую базу для расчета налога на доходы от продажи ценных бумаг.

Б) определить, по какой ставке будет рассчитываться налог?

В) назовите ситуации, когда НДФЛ не приходиться платить.

Задача 3

ЗАО «Прогресс» работает с 2011 года, а применяет УСН с 2017 г., объект налогообложения Д-Р.

В 1 квартале 2017 г. Были осуществлены следующие операции:

1) Приобретены товары для перепродажи 230 000р., в т.ч. НДС 18%
2) Товар продан за 350 000р.
3) На расчетный счет получен штраф за нарушение договорных обязательств в сумме 70 000р.
4) В 2011 году было приобретено ОС на сумму 420 000р., в т.ч. НДС 18%, ОС было введено в эксплуатацию в том же году, срок службы – 3 года, метод амортизации нелинейный
5) Приобретены канцтовары 5 000р.
6) В 2017 г. Приобретено ОС на сумму 790 000р., введено в эксплуатацию

Определить сумму налога: 1. Если 6 условие 2. Если 6 условия нет

Критерии оценки уровня усвоения знаний, умений и навыков по результатам экзамена

Характеристика ответа	**Европейская оценка**	**Рубежные баллы**	**Оценка**	**Уровень сформированности компетенций**
Дан полный, развернутый ответ на поставленный теоретический вопрос экзаменационного билета, показана совокупность осознанных знаний	**A**	**100-96**	**5+**	**Повышенный уро-**

по теории и истории налогообложения, проявляющаяся в свободном ориентировании в понятиях. Знание основ теории и истории налогообложения демонстрируется на фоне понимания их в системе данной науки и междисциплинарных связей. Ответ формулируется с правильным использованием научных терминов, изложен языком понятий дисциплины. Студент не затрудняется с ответом при видоизменении вопроса и правильно обосновывает ответ, владеет разносторонними навыками по рассматриваемому вопросу.				
Дан полный, развернутый ответ на поставленный теоретический вопрос экзаменационного билета, показана совокупность осознанных знаний по теории и истории налогообложения, проявляющаяся в свободном ориентировании в понятиях. Знание основ теории и истории налогообложения демонстрируется на фоне понимания их в системе данной науки и междисциплинарных связей. Ответ изложен литературным языком, с правильным использованием научных терминов. Могут быть допущены неточности в определении понятий, исправленные студентом самостоятельно в процессе ответа.	**A**	**95-91**	**5**	
Дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос, раскрыты основные положения темы. В ответе прослеживается четкая структура, логическая последовательность, отражающая сущность раскрываемых понятий в области теории и истории налогообложения. Ответ изложен литературным языком, с правильным использованием научных терминов. В ответе допущены неточности, исправленные студентом с помощью преподавателя.	**A**	**90-86**	**5-**	
Дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос, показано умение выделять существенные признаки. Ответ четко структурирован, логичен, изложен литературным языком, с правильным использованием научных терминов. Могут быть допущены неточности или незначительные ошибки, исправленные студентом с помощью преподавателя.	**B**	**85-81**	**4+**	**Базовый уровень сформированности компетенций**
Дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос. Ответ четко структурирован, логичен, изложен с правильным использованием научных терминов. Ответы на дополнительные вопросы также логичны, изложены с использованием научных терминов, однако допущены неточности или незначительные ошибки, исправленные студентом с помощью "наводящих" вопросов преподавателя.	**C**	**80-76**	**4**	
Студент демонстрирует достаточные теоретические и практические знания по вопросам теории и истории налогообложения. Дан полный, но недостаточно последовательный ответ на поставленный вопрос, при этом показано умение выделять	**C**	**75-71**	**4-**	

существенные признаки. Ответ логичен и изложен с использованием научных терминов, однако допущены 1-2 ошибки в раскрытии основных понятий, которые студент затрудняется исправить самостоятельно.				
Дан недостаточно полный и развернутый ответ. Имеются нарушения в логике и последовательности изложения. Допущены ошибки в раскрытии основных понятий, употреблении научных терминов. Студент может конкретизировать обобщенные знания, доказав на примерах их основные положения лишь с помощью преподавателя. Речевое оформление требует поправок, корректирования. Студент испытывает затруднения при выполнении тестовых заданий.	**D**	**70-66**	**3+**	**Пороговый уровень сформированности компетенций**
Дан неполный ответ, логика и последовательность изложения имеют существенные нарушения. Допущены грубые ошибки в определении понятий, методов вследствие непонимания студентом их существенных и несущественных признаков и связей. В ответе отсутствуют выводы. Умение раскрывать конкретные проявления общих знаний не показано. Испытывает затруднения при выполнении тестовых заданий. Речевое оформление требует поправок, корректирования.	**E**	**65-61**	**3**	
Дан неполный ответ. Присутствуют нелогичность изложения, масса существенных ошибок в раскрытии смысла основных терминов, понятий, категорий. Отсутствуют выводы. Речь неграмотна. При ответе на дополнительные вопросы студент проявляет понимание лишь после подсказки преподавателя	**E**	**60**	**3-**	
Студент испытывает значительные трудности при ответе на экзаменационные вопросы. Допускает массу существенных ошибок в раскрытии смысла основных терминов, понятий, категорий. Речь неграмотна. На дополнительные вопросы студент не отвечает. Тестовые задания не выполнены.	**F**	**Менее 60**	**2**	**Компетенции не сформированы**