

**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ
ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)**

1.	Кафедра	Экономики, управления и социологии
2.	Направление подготовки	38.03.01 Экономика
3.	Направленность (профиль)	Бухгалтерский учет, анализ и аудит
4.	Дисциплина (модуль)	Налоги и налогообложение
5.	Форма обучения	заочная
6.	Год набора	2016

1. Методические рекомендации

Приступая к изучению дисциплины, студенту необходимо внимательно ознакомиться с тематическим планом занятий, списком рекомендованной литературы. Следует уяснить последовательность выполнения индивидуальных учебных заданий. Самостоятельная работа студента предполагает работу с научной и учебной литературой, умение создавать тексты. Уровень и глубина усвоения дисциплины зависят от активной и систематической работы на лекциях, изучения рекомендованной литературы, выполнения контрольных письменных заданий.

При изучении дисциплины студенты выполняют следующие задания:

- изучают рекомендованную научно-практическую и учебную литературу;
- выполняют задания, предусмотренные для самостоятельной работы.

Основными видами аудиторной работы студентов являются лекции и практические/ семинарские занятия.

1.1. Методические рекомендации по организации работы студентов во время проведения лекционных занятий

В ходе лекций преподаватель излагает и разъясняет основные, наиболее сложные понятия темы, а также связанные с ней теоретические и практические проблемы, дает рекомендации на семинарское занятие и указания на самостоятельную работу.

Знакомство с дисциплиной происходит уже на первой лекции, где от студента требуется не просто внимание, но и самостоятельное оформление конспекта. При работе с конспектом лекций необходимо учитывать тот фактор, что одни лекции дают ответы на конкретные вопросы темы, другие – лишь выявляют взаимосвязи между явлениями, помогая студенту понять глубинные процессы развития изучаемого предмета как в истории, так и в настоящее время.

Конспектирование лекций – сложный вид вузовской аудиторной работы, предполагающий интенсивную умственную деятельность студента. Конспект является полезным тогда, когда записано самое существенное и сделано это самим обучающимся. Не надо стремиться записать дословно всю лекцию. Такое «конспектирование» приносит больше вреда, чем пользы. Целесообразно вначале понять основную мысль, излагаемую лектором, а затем записать ее. Желательно запись осуществлять на одной странице листа или оставляя поля, на которых позднее, при самостоятельной работе с конспектом, можно сделать дополнительные записи, отметить непонятные места.

Конспект лекции лучше подразделять на пункты, соблюдая красную строку. Этому в большой степени будут способствовать вопросы плана лекции, предложенные

преподавателям. Следует обращать внимание на акценты, выводы, которые делает лектор, отмечая наиболее важные моменты в лекционном материале замечаниями «важно», «хорошо запомнить» и т.п. Можно делать это и с помощью разноцветных маркеров или ручек, подчеркивая термины и определения.

Целесообразно разработать собственную систему сокращений, аббревиатур и символов. Однако при дальнейшей работе с конспектом символы лучше заменить обычными словами для быстрого зрительного восприятия текста.

Работая над конспектом лекций, всегда необходимо использовать не только учебник, но и ту литературу, которую дополнительно рекомендовал лектор. Именно такая серьезная, кропотливая работа с лекционным материалом позволит глубоко овладеть теоретическим материалом.

1.2. Методические рекомендации по подготовке к семинарским (практическим занятиям)

Подготовку к каждому практическому занятию студент должен начать с ознакомления с планом практического занятия, который отражает содержание предложенной темы. Тщательное продумывание и изучение вопросов плана основывается на проработке текущего материала лекции, а затем изучения обязательной и дополнительной литературы, рекомендованной к данной теме. Все новые понятия по изучаемой теме необходимо выучить наизусть и внести в глоссарий, который целесообразно вести с самого начала изучения курса.

Результат такой работы должен проявиться в способности студента свободно ответить на теоретические вопросы практикума, его выступлении и участии в коллективном обсуждении вопросов изучаемой темы, правильном выполнении практических заданий и контрольных работ.

В процессе подготовки к практическим занятиям, студентам необходимо обратить особое внимание на самостоятельное изучение рекомендованной литературы. При всей полноте конспектирования лекции в ней невозможно изложить весь материал из-за лимита аудиторных часов. Поэтому самостоятельная работа с учебниками, учебными пособиями, научной, справочной литературой, материалами периодических изданий и Интернета является наиболее эффективным методом получения дополнительных знаний, позволяет значительно активизировать процесс овладения информацией, способствует более глубокому усвоению изучаемого материала, формирует у студентов свое отношение к конкретной проблеме.

Семинарские занятия завершают изучение наиболее важных тем учебной дисциплины. Они служат для закрепления изученного материала, развития умений и навыков подготовки докладов, сообщений, приобретения опыта устных публичных выступлений, ведения дискуссии, аргументации и защиты выдвигаемых положений, а также для контроля преподавателем степени подготовленности студентов по изучаемой дисциплине.

Семинар предполагает свободный обмен мнениями по избранной тематике. Он начинается со вступительного слова преподавателя, формулирующего цель занятия и характеризующего его основную проблематику. Затем, как правило, заслушиваются сообщения студентов. Обсуждение сообщения совмещается с рассмотрением намеченных вопросов. Сообщения, предполагающие анализ публикаций по отдельным вопросам семинара, заслушиваются обычно в середине занятия. Поощряется выдвижение и обсуждение альтернативных мнений. В заключительном слове преподаватель подводит итоги обсуждения и объявляет оценки выступавшим студентам. В целях контроля подготовленности студентов и привития им навыков краткого письменного изложения своих мыслей преподаватель в ходе семинарских занятий может осуществлять текущий контроль знаний в виде тестовых заданий.

При подготовке к семинару студенты имеют возможность воспользоваться консультациями преподавателя. Кроме указанных тем студенты вправе, по согласованию с преподавателем, избирать и другие интересующие их темы.

Качество учебной работы студентов преподаватель оценивает с использованием технологической карты дисциплины, размещенной на сайте МАГУ.

1.3. Методические рекомендации по работе с литературой

Работу с литературой целесообразно начать с изучения общих работ по теме, а также учебников и учебных пособий. Далее рекомендуется перейти к анализу монографий и статей, рассматривающих отдельные аспекты проблем, изучаемых в рамках курса, а также официальных материалов и неопубликованных документов (научно-исследовательские работы, диссертации), в которых могут содержаться основные вопросы изучаемой проблемы.

Работу с источниками надо начинать с ознакомительного чтения, т.е. просмотреть текст, выделяя его структурные единицы. При ознакомительном чтении закладками отмечаются те страницы, которые требуют более внимательного изучения.

В зависимости от результатов ознакомительного чтения выбирается дальнейший способ работы с источником. Если для разрешения поставленной задачи требуется изучение некоторых фрагментов текста, то используется метод выборочного чтения. Если в книге нет подробного оглавления, следует обратить внимание ученика на предметные и именные указатели.

Избранные фрагменты или весь текст (если он целиком имеет отношение к теме) требуют вдумчивого, неторопливого чтения с «мысленной проработкой» материала. Такое чтение предполагает выделение: 1) главного в тексте; 2) основных аргументов; 3) выводов. Особое внимание следует обратить на то, вытекает тезис из аргументов или нет.

Необходимо также проанализировать, какие из утверждений автора носят проблематичный, гипотетический характер и уловить скрытые вопросы.

Понятно, что умение таким образом работать с текстом приходит далеко не сразу. Наилучший способ научиться выделять главное в тексте, улавливать проблематичный характер утверждений, давать оценку авторской позиции – это сравнительное чтение, в ходе которого студент знакомится с различными мнениями по одному и тому же вопросу, сравнивает весомость и доказательность аргументов сторон и делает вывод о наибольшей убедительности той или иной позиции.

Если в литературе встречаются разные точки зрения по тому или иному вопросу из-за сложности прошедших событий и правовых явлений, нельзя их отвергать, не разобравшись. При наличии расхождений между авторами необходимо найти рациональное зерно у каждого из них, что позволит глубже усвоить предмет изучения и более критично оценивать изучаемые вопросы. Знакомясь с особыми позициями авторов, нужно определять их схожие суждения, аргументы, выводы, а затем сравнивать их между собой и применять из них ту, которая более убедительна.

Следующим этапом работы с литературными источниками является создание конспектов, фиксирующих основные тезисы и аргументы. Можно делать записи на отдельных листах, которые потом легко систематизировать по отдельным темам изучаемого курса. Другой способ – это ведение тематических тетрадей-конспектов по одной какой-либо теме. Большие специальные работы монографического характера целесообразно конспектировать в отдельных тетрадях. Здесь важно вспомнить, что конспекты пишутся на одной стороне листа, с полями и достаточным для исправления и ремарок межстрочным расстоянием (эти правила соблюдаются для удобства редактирования). Если в конспектах приводятся цитаты, то непременно должно быть дано указание на источник (автор, название, выходные данные, № страницы). Впоследствии эта информация может быть использована при написании текста реферата или другого задания.

Таким образом, при работе с источниками и литературой важно уметь:

- сопоставлять, сравнивать, классифицировать, группировать, систематизировать информацию в соответствии с определенной учебной задачей;
- обобщать полученную информацию, оценивать прослушанное и прочитанное;
- фиксировать основное содержание сообщений; формулировать, устно и письменно, основную идею сообщения; составлять план, формулировать тезисы;
- готовить и презентовать развернутые сообщения типа доклада;
- работать в разных режимах (индивидуально, в паре, в группе), взаимодействуя друг с другом;
- пользоваться реферативными и справочными материалами;
- контролировать свои действия и действия своих товарищей, объективно оценивать свои действия;
- обращаться за помощью, дополнительными разъяснениями к преподавателю, другим студентам.
- пользоваться лингвистической или контекстуальной догадкой, словарями различного характера, различного рода подсказками, опорами в тексте (ключевые слова, структура текста, предваряющая информация и др.);
- использовать при говорении и письме перифраз, синонимичные средства, словописания общих понятий, разъяснения, примеры, толкования, «словотворчество»;
- повторять или перефразировать реплику собеседника в подтверждении понимания его высказывания или вопроса;
- обратиться за помощью к собеседнику (уточнить вопрос, переспросить и др.);
- использовать мимику, жесты (вообще и в тех случаях, когда языковых средств не хватает для выражения тех или иных коммуникативных намерений).

1.4. Методические рекомендации по подготовке к сдаче экзамена

Подготовка к зачету способствует закреплению, углублению и обобщению знаний, получаемых, в процессе обучения, а также применению их к решению практических задач. Готовясь к зачету, обучающийся ликвидирует имеющиеся пробелы в знаниях, углубляет, систематизирует и упорядочивает свои знания. На зачете обучающийся демонстрирует то, что он приобрел в процессе изучения дисциплины.

В условиях применяемой в МАГУ балльно-рейтинговой системы подготовка к зачету включает в себя самостоятельную и аудиторную работу обучающегося в течение всего периода изучения дисциплины и непосредственную подготовку в дни, предшествующие зачету по разделам и темам дисциплины.

При подготовке к зачету обучающимся целесообразно использовать не только материалы лекций, а и рекомендованные преподавателем правовые акты, основную и дополнительную литературу.

При подготовке к промежуточной аттестации целесообразно:

- внимательно изучить перечень вопросов и определить, в каких источниках находятся сведения, необходимые для ответа на них;
- внимательно прочитать рекомендованную литературу;
- составить краткие конспекты ответов (планы ответов).

Качество учебной работы студентов преподаватель оценивает с использованием технологической карты дисциплины, размещенной на сайте МАГУ.

1.5. Методические рекомендации по созданию презентации

Алгоритм создания презентации:

- 1 этап – определение цели презентации
- 2 этап – подробное раскрытие информации,
- 3 этап – основные тезисы, выводы.

Следует использовать 10-15 слайдов. При этом:

- первый слайд – титульный. Предназначен для размещения названия презентации, имени докладчика и его контактной информации;
- на втором слайде необходимо разместить содержание презентации, а также краткое описание основных вопросов;
- оставшиеся слайды имеют информативный характер.

Обычно подача информации осуществляется по плану: тезис – аргументация – вывод.

Требования к оформлению и представлению презентации:

1. Читабельность (видимость из самых дальних уголков помещения и с различных устройств), текст должен быть набран 24-30-ым шрифтом.
2. Тщательно структурированная информация.
3. Наличие коротких и лаконичных заголовков, маркированных и нумерованных списков.
4. Каждому положению (идее) надо отвести отдельный абзац.
5. Главную идею надо выложить в первой строке абзаца.
6. Использовать табличные формы представления информации (диаграммы, схемы) для иллюстрации важнейших фактов, что даст возможность подать материал компактно и наглядно.
7. Графика должна органично дополнять текст.
8. Выступление с презентацией длится не более 10 минут;

1.6. Методические рекомендации по подготовке доклада

Алгоритм создания доклада:

- 1 этап – определение темы доклада
- 2 этап – определение цели доклада
- 3 этап – подробное раскрытие информации
- 4 этап – формулирование основных тезисов и выводов.

1.7. Методические рекомендации по составлению глоссария

1. Внимательно прочитайте и ознакомьтесь с текстом. Вы встретите в нем много различных терминов, которые имеются по данной теме.

2. После того, как вы определили наиболее часто встречающиеся термины, вы должны составить из них список. Слова в этом списке должны быть расположены в строго алфавитном порядке, так как глоссарий представляет собой не что иное, как словарь специализированных терминов.

3. После этого начинается работа по составлению статей глоссария. Статья глоссария - это определение термина. Она состоит из двух частей: 1. точная формулировка термина в именительном падеже; 2. содержательная часть, объемно раскрывающая смысл данного термина.

При составлении глоссария важно придерживаться следующих правил:

- стремитесь к максимальной точности и достоверности информации;
- старайтесь указывать корректные научные термины и избегать всякого рода жаргонизмов. В случае употребления такового, давайте ему краткое и понятное пояснение;
- излагая несколько точек зрения в статье по поводу спорного вопроса, не принимайте ни одну из указанных позиций. Глоссарий - это всего лишь констатация имеющихся фактов;
- также не забывайте приводить в пример контекст, в котором может употребляться данный термин;
- при желании в глоссарий можно включить не только отдельные слова и термины, но и целые фразы.

1.8. Методические рекомендации для занятий в интерактивной форме

В учебном процессе, помимо чтения лекций и аудиторных занятий, используются интерактивные формы (разбор конкретных ситуаций как для иллюстрации той или иной теоретической модели, так и в целях выработки навыков применения теории при анализе реальных экономических проблем, обсуждение отдельных разделов дисциплины, консультации). В сочетании с внеаудиторной работой это способствует формированию и развитию профессиональных навыков обучающихся.

Интерактивное обучение представляет собой способ познания, осуществляемый в формах совместной деятельности обучающихся, т.е. все участники образовательного процесса взаимодействуют друг с другом, совместно решают поставленные проблемы, моделируют ситуации, обмениваются информацией, оценивают действие коллег и свое собственное поведение, погружаются в реальную атмосферу делового сотрудничества по разрешению проблем.

В курсе изучаемой дисциплины «Налоги и налогообложение» интерактивной форме часы используются в виде: устных опросов и обсуждений.

2. Планы практических занятий

Занятие 1. Экономическая сущность налогов

План:

1. Становление и развитие налогообложения в экономической системе общества.
2. Общие и частные теории налогообложения.
3. Налоги как экономическая основа государства, их роль в распределении и перераспределении ВВП.
4. Сущность налогов как финансово-экономической категории. Отличительные признаки налога от других обязательных платежей.
5. Принципы и методы налогообложения.
6. Функции налогов и их взаимосвязь.
7. Классификация налогов.
8. История развития налогообложения в России.

Вопросы к обсуждению и опросу:

1. раскрыть понятие, функции и принципы налогообложения;
2. раскрыть основные идеи общих и частных теорий налогообложения;
3. представить роль налогов в распределении и перераспределении ВВП государства;
4. раскрыть значение налогов в экономической системе государства;
5. представить сущность налогов как финансово-экономической категории;

Решение тестовых заданий.

Литература:

1. Налоговый кодекс РФ, часть 1.
2. Налоги и налогообложение: учебник / И.А. Майбуров, Е.В. Ядренникова, Е.Б. Мишина и др. ; под ред. И.А. Майбунова. - 6-е изд., перераб. и доп. - М. : Юнити-Дана, 2015. - 487 с. : табл., схемы - (Золотой фонд российских учебников). - [Электронный ресурс]. - URL: //biblioclub.ru [6-43с.]
3. Налоговая политика. Теория и практика: учебник / И.А. Майбуров, М.Д. Абрамов, Г.А. Агарков и др.; под ред. И.А. Майбунова. - М. : Юнити-Дана, 2015. - 518 с. - [Электронный ресурс]. - URL: //biblioclub.ru [8-60с.]

Занятие 2. Косвенные налоги

План:

1. Общая характеристика НДС. Субъект налога. Применение порядка освобождения.
2. Объект НДС и операции, освобождаемые от налогообложения. Правила определения места реализации товаров (работ, услуг).
3. Формирование налоговой базы. Налогообложение отдельных операций
4. Ставки налога и правила их применения. Особенности применения расчетных ставок НДС. Порядок применения ставки 0% при совершении экспортных операций.
5. Общий порядок применения налоговых вычетов.
6. Налоговый и отчетный периоды. Документальное оформление расчетов с бюджетом по НДС (счет-фактура, книга покупок, книга продаж). Порядок представления налоговой декларации.
7. Назначение и роль акцизов как косвенных платежей. Субъект налога.
8. Понятие подакцизных товаров и сырья. Объект налога.
9. Налоговая база. Налоговые вычеты.
10. Ставки налога. Налоговый период. Сроки и порядок уплаты налога. Порядок представления налоговой декларации.

Вопросы для устного опроса и обсуждения:

1. дать краткую характеристику основных элементов налога;
2. каков порядок применения ставки 0%;
3. дать общую характеристику операций, не облагаемых НДС;
4. охарактеризовать порядок и момент определения налоговой базы НДС;
5. дать характеристику документального оформления расчетов по НДС;
6. охарактеризовать порядок применения налоговых вычетов.
7. дать краткую характеристику элементов;
8. какие товары признаются подакцизными;
9. дать характеристику режима налогового склада;
10. охарактеризовать систему акцизных налоговых постов;
11. дать характеристику порядка применения налоговых вычетов по акцизам;

Литература:

1. Налоговый кодекс РФ, часть 2, гл. 21.
2. Налоги и налогообложение: учебник / И.А. Майбуров, Е.В. Ядренникова, Е.Б. Мишина и др. ; под ред. И.А. Майбукова. - 6-е изд., перераб. и доп. - М. : Юнити-Дана, 2015. - 487 с. : табл., схемы - (Золотой фонд российских учебников). - [Электронный ресурс]. - URL: //biblioclub.ru/ [196-233с.]
3. Налоги и налогообложение: учебное пособие / Г.А. Волкова, Г.Б. Поляк, Л.А. Крамаренко и др.; под ред. Г.Б. Поляка, А.Е. Суглобова. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Юнити-Дана, 2015. - 631 с. - [Электронный ресурс]. - URL: //biblioclub.ru. [106-154с]
4. Налоговый кодекс РФ, часть 2, гл. 22.
5. Налоги и налогообложение: учебник / И.А. Майбуров, Е.В. Ядренникова, Е.Б. Мишина и др. ; под ред. И.А. Майбукова. - 6-е изд., перераб. и доп. - М. : Юнити-Дана, 2015. - 487 с. : табл., схемы - (Золотой фонд российских учебников). - [Электронный ресурс]. - URL: //biblioclub.ru/ [233-255с.]
6. Налоги и налогообложение: учебное пособие / Г.А. Волкова, Г.Б. Поляк, Л.А. Крамаренко и др.; под ред. Г.Б. Поляка, А.Е. Суглобова. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Юнити-Дана, 2015. - 631 с. - [Электронный ресурс]. - URL: //biblioclub.ru. [154-180с]

Занятие 3. Налог на доходы физических лиц

План:

1. Субъект налога (налогоплательщики).
2. Классификация доходов физических лиц для налоговых резидентов и нерезидентов. Объект налога с учетом статуса резидентства.
3. Устранение двойного налогообложения. Доходы, освобождаемые от налогообложения.
4. Формирование налоговой базы по видам доходов.
5. Налоговые вычеты - виды и порядок применения
6. Дата фактического получения доходов. Налоговые ставки. Налоговый и отчетный периоды.
7. Особенности учета налоговой базы у налогового агента. Порядок представления налоговой декларации. Особенности налогообложения доходов физических лиц от предпринимательской деятельности.

Вопросы для устного опроса и обсуждения:

1. дать краткую характеристику элементов НДФЛ;
2. охарактеризовать порядок формирования налоговой базы НДФЛ;
3. дать характеристику порядка применения и состава налоговых вычетов;
4. охарактеризовать права и обязанности налоговых агентов;

Решение задач.

Литература:

1. Налоговый кодекс РФ, часть 2, гл. 23.
2. Налоги и налогообложение: учебник / И.А. Майбуров, Е.В. Ядренникова, Е.Б. Мишина и др.; под ред. И.А. Майбурова. - 6-е изд., перераб. и доп. - М.: Юнити-Дана, 2015. - 487 с.: табл., схемы - (Золотой фонд российских учебников). - [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/> [255-280с.]
3. Налоги и налогообложение: учебное пособие / Г.А. Волкова, Г.Б. Поляк, Л.А. Крамаренко и др.; под ред. Г.Б. Поляка, А.Е. Суглобова. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Юнити-Дана, 2015. - 631 с. - [Электронный ресурс]. - URL: [http://biblioclub.ru.](http://biblioclub.ru/) [180-277с]

Занятие 4. Взносы на обязательное страхование в государственные внебюджетные фонды

План:

1. Законодательные основы взносов на обязательное социальное страхование. Состав и место в налоговой системе РФ отчислений в государственные внебюджетные фонды социального назначения.
2. Плательщики взносов – состав и порядок определения.
3. Объект обложения взносов на страхование. Суммы, не подлежащие обложению взносами. Налоговые льготы.
4. Порядок исчисления базы страховых взносов различными плательщиками.
5. Тарифы взносов и порядок их применения для различных категорий плательщиков.
6. Расчетный и отчетный периоды. Порядок, сроки уплаты страховых взносов и представления отчетности плательщиками страховых взносов.

Вопросы для устного опроса и обсуждения:

1. охарактеризовать состав плательщиков страховых взносов;
2. дать характеристику формирования базы для исчисления взносов в зависимости от видов плательщиков;
3. раскрыть порядок исчисления платежей в пенсионный фонд (страховая и

накопительная часть трудовой пенсии).

Решение задач.

Литература:

1. Налоговый кодекс РФ, часть 2, гл. 34.
2. Налоги и налогообложение: учебник / И.А. Майбуров, Е.В. Ядренникова, Е.Б. Мишина и др.; под ред. И.А. Майбурова. - 6-е изд., перераб. и доп. - М. : Юнити-Дана, 2015. - 487 с. : табл., схемы - (Золотой фонд российских учебников). - [Электронный ресурс]. - URL: //biblioclub.ru/ [459-485с.]
3. Налоги и налогообложение: учебное пособие / Г.А. Волкова, Г.Б. Поляк, Л.А. Крамаренко и др.; под ред. Г.Б. Поляка, А.Е. Суглобова. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Юнити-Дана, 2015. - 631 с. - [Электронный ресурс]. - URL: //biblioclub.ru. [277-291с.]

Занятие 5. Налог на прибыль организаций

План:

1. Общая характеристика и значение налога.
2. Классификация доходов. Доходы от реализации - состав и общая характеристика. Внереализационные доходы - состав и общая характеристика.
3. Классификация расходов. Расходы, связанные с производством и реализацией - состав и общая характеристика. Внереализационные расходы - состав и общая характеристика.
4. Определение прибыли от реализации.
5. Доходы и расходы, не учитываемые при определении налоговой базы.
6. Состав, порядок формирования и использования резервов в целях налогообложения
7. Определение налоговой базы, Порядок исчисления и уплаты налога
8. Порядок представления налоговой декларации.

Вопросы для устного опроса и обсуждения:

1. охарактеризовать состав и особенности признания в налоговой базе доходов организации;
2. охарактеризовать состав и особенности признания в налоговой базе расходов организации;
3. охарактеризовать порядок формирования налоговой базы;
4. каков порядок налогообложения операций с амортизируемым имуществом;
5. порядок уплаты налога на прибыль;
6. методы исчисления налоговой базы по налогу на прибыль;
7. перечень доходов, не учитываем в составе налоговой базы;
8. охарактеризовать состав нормируемых расходов в целях налогообложения прибыли.

Решение задач.

Литература:

1. Налоговый кодекс РФ, часть 2, гл. 25.
2. Налоги и налогообложение: учебник / И.А. Майбуров, Е.В. Ядренникова, Е.Б. Мишина и др.; под ред. И.А. Майбурова. - 6-е изд., перераб. и доп. - М.: Юнити-Дана, 2015. - 487 с. : табл., схемы - (Золотой фонд российских учебников). - [Электронный ресурс]. - URL: //biblioclub.ru/ [280-328с.]
3. Налоги и налогообложение: учебное пособие / Г.А. Волкова, Г.Б. Поляк, Л.А. Крамаренко и др.; под ред. Г.Б. Поляка, А.Е. Суглобова. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Юнити-Дана, 2015. - 631 с. - [Электронный ресурс]. - URL: //biblioclub.ru. [291-386с.]

Занятие 6. Налог на имущество организаций

План:

1. Субъект налога. Объект налога - состав и общая характеристика.
2. Формирование налоговой базы. Ставка налога.
3. Налоговые льготы. Налоговый и отчетный периоды. Порядок заполнения налоговой декларации.
4. Особенности действия налога на имущество организаций в Мурманской области.

Вопросы для устного опроса и обсуждения:

1. дать характеристику субъекта и объекта налога;
2. охарактеризовать порядок формирования налоговой базы;
3. раскрыть порядок исчисления налога в рамках договора простого товарищества, по имуществу, переданному в доверительное управление, а также по организациям, имеющим обособленные подразделения
4. представить особенности налога на имущество организаций в Мурманской области

Решение задач.

Литература:

1. Налоговый кодекс РФ, часть 2, гл.30
2. Закон Мурманской области от 26 ноября 2003 года № 446-ЗМО «О налоге на имущество организаций».
3. Налоги и налогообложение: учебник / И.А. Майбуров, Е.В. Ядренникова, Е.Б. Мишина и др.; под ред. И.А. Майбурова. - 6-е изд., перераб. и доп. - М.: Юнити-Дана, 2015. - 487 с. : табл., схемы - (Золотой фонд российских учебников). - [Электронный ресурс]. - URL: //biblioclub.ru/ [378-388с.]
4. Налоги и налогообложение: учебное пособие / Г.А. Волкова, Г.Б. Поляк, Л.А. Крамаренко и др.; под ред. Г.Б. Поляка, А.Е. Суглобова. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Юнити-Дана, 2015. - 631 с. - [Электронный ресурс]. - URL: //biblioclub.ru. [455-477с.]

Занятие 7. Специальные налоговые режимы

План:

1. Общие положения применения УСН. Характеристика элементов единого налога и порядок использования режима в виде УСН. Правила ведения Книги учета доходов и расходов. Особенности применения УСН индивидуальными предпринимателями
2. Сущность единого сельскохозяйственного налога (ЕСХН). Краткая характеристика основных элементов ЕСХН
3. Общие положения применения ЕНВД. Характеристика основных элементов и порядок их применения
4. Патентная система налогообложения (ПСН) – сущность и характеристика основных элементов.

Вопросы для устного опроса и обсуждения:

1. определить порядок правоприменения упрощенной системы налогообложения;
2. раскрыть порядок ведения налогового учета при УСН
3. охарактеризовать порядок применения ЕСХН
4. раскрыть особенности и порядок применения ПСН

Решение задач.

Литература:

1. Налоговый кодекс РФ, часть 2, гл.26.1-26.5

2. Налоги и налогообложение: учебник / И.А. Майбуров, Е.В. Ядренникова, Е.Б. Мишина и др.; под ред. И.А. Майбукова. - 6-е изд., перераб. и доп. - М.: Юнити-Дана, 2015. - 487 с.: табл., схемы - (Золотой фонд российских учебников). - [Электронный ресурс]. - URL: //biblioclub.ru/ [407-459с.]

3. Налоги и налогообложение: учебное пособие / Г.А. Волкова, Г.Б. Поляк, Л.А. Крамаренко и др.; под ред. Г.Б. Поляка, А.Е. Суглобова. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Юнити-Дана, 2015. - 631 с. - [Электронный ресурс]. - URL: //biblioclub.ru. [497-550с.]

5. Горина, Г.А. Специальные налоговые режимы : учебное пособие / Г.А. Горина, М.Е. Косов. - М. : Юнити-Дана, 2015. - 127 с. : схем., табл. - [Электронный ресурс]. - URL: //biblioclub.ru/[13-41, 49-78, 89-103, с.]

Занятие 8. Местные налоги

План:

1. Элементы налога на имущество физических лиц. Порядок исчисления и уплаты налога на имущество физических лиц.

2. Земельный налог- характеристика элементов земельного налога. Льготы, порядок исчисления и уплаты земельного налога.

3. Особенности земельного налогообложения в муниципальных образованиях Мурманской области.

4. Торговый сбор – характеристика и порядок применения

Вопросы для устного опроса и обсуждения:

1. указать плательщиков налога на имущество физических лиц в части долевой собственности;

2. охарактеризовать порядок определения инвентаризационной стоимости в целях налогообложения имущества физических лиц;

3. охарактеризовать порядок определения ставок налога на имущество физических лиц;

4. охарактеризовать порядок оценки имущества, переходящего в собственность физических лиц в порядке наследования или дарения;

5. краткая характеристика элементов земельного налога;

6. раскрыть особенности определения налога по земельным участкам, находящимся в общей собственности

7. раскрыть порядок исчисления и уплаты торгового сбора

Решение задач.

Литература:

1. Налоговый кодекс РФ, часть 2, гл.31, 32, 33

2. Налоги и налогообложение: учебник / И.А. Майбуров, Е.В. Ядренникова, Е.Б. Мишина и др.; под ред. И.А. Майбукова. - 6-е изд., перераб. и доп. - М.: Юнити-Дана, 2015. - 487 с. : табл., схемы - (Золотой фонд российских учебников). - [Электронный ресурс]. - URL: //biblioclub.ru/ [388-407с.]

3. Налоги и налогообложение: учебное пособие / Г.А. Волкова, Г.Б. Поляк, Л.А. Крамаренко и др.; под ред. Г.Б. Поляка, А.Е. Суглобова. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Юнити-Дана, 2015. - 631 с. - [Электронный ресурс]. - URL: //biblioclub.ru. [477-497с.]