

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ  
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«ОРЕНБУРГСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

**Методические рекомендации для  
самостоятельной работы обучающихся по дисциплине**

Б1.В.05 Налоги и налогообложение

**Направление подготовки (специальность) 38.03.02 *Менеджмент***

**Профиль образовательной программы *Управленческий и финансовый учет***

**Форма обучения (очная)**

## СОДЕРЖАНИЕ

1	Организация самостоятельной работы.....	3
2	Методические рекомендации по выполнению курсовой работы (проекта)....	4
3	Методические рекомендации по подготовке реферата/эссе.....	4
4	Методические рекомендации по выполнению индивидуальных домашних заданий.....	4
5	Методические рекомендации по самостоятельному изучению вопросов.....	4
6	Методические рекомендации по подготовке к занятиям.....	4
6.1	Практическое занятие 1 (ПЗ-1) Налоги и налоговая система.....	4
6.2	Практическое занятие 2 (ПЗ-2) Налог на доходы физических лиц.....	4
6.3	Практическое занятие 3 (ПЗ-3) Платежи во внебюджетные фонды.....	5
6.4	Практическое занятие 4 (ПЗ-4) Налог на прибыль организаций.....	6
6.5	Практическое занятие 5 (ПЗ-5) Налог на добавленную стоимость.....	6
6.6	Практическое занятие 6 (ПЗ-6) Акцизы.....	7
6.7	Практическое занятие 7 (ПЗ-7) Государственная пошлина.....	8
6.8	Практическое занятие 8 (ПЗ-8) Налог на игорный бизнес.....	8
6.9	Практическое занятие 9 (ПЗ-9) Налог на имущество организаций и транспортный налог.....	9
6.10	Практическое занятие 10 (ПЗ-10) Специальные налоговые режимы.....	9
6.11	Практическое занятие 11 (ПЗ-11) Налог на имущество физических лиц.....	10
6.12	Практическое занятие 12 (ПЗ-12) Рентные налоги.....	10
6.13	Практическое занятие 13 (ПЗ-13) Управление налогами.....	11
6.14	Практическое занятие 14 (ПЗ-14) Налоговые контроль.....	12

## 1. ОРГАНИЗАЦИЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ

### 1.1. Организационно-методические данные дисциплины

№ п.п.	Наименование темы	Общий объем часов по видам самостоятельной работы (из табл. 5.1 РПД)					
		подготовка курсового проекта (работы)	подготовка реферата/эссе	индивидуальные домашние задания (ИДЗ)	самостоя тельное изучение вопросов (СИВ)	подготовка к занятиям (ПкЗ)	Промежу точная аттестация (ПА)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Налоги и налоговая система	-	-	-	-	4	-
2	Налог на доходы физических лиц	-	-	-	-	8	-
3	Платежи во внебюджетные фонды	-	-	-	-	4	-
4	Налог на прибыль организаций.	-	-	-	-	4	-
5	Налог на добавленную стоимость	-	-	-	-	8	-
6	Акцизы	-	-	-	-	4	-
7	Государственная пошлина	-	-	-	-	2	-
8	Налог на игорный бизнес	-	-	-	-	2	-
9	Налог на имущество организаций и транспортный налог	-	-	-	-	8	-
10	Специальные налоговые режимы	-	-	-	-	8	-
11	Налог на имущество физических лиц	-	-	-	-	4	-
12	Рентные налоги	-	-	-	-	4	-
13	Управление налогами	-	-	-	-	8	-
14	Налоговый контроль	-	-	-	-	4	-
	<b>Итого</b>	-	-	-		<b>72</b>	<b>32</b>

**2. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ  
КУРСОВОЙ РАБОТЫ (ПРОЕКТА) – не предусмотрено РУП**

**3 МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ  
ПО ПОДГОТОВКЕ РЕФЕРАТА/ЭССЕ - не предусмотрено РУП**

**4. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ  
ИНДИВИДУАЛЬНЫХ ДОМАШНИХ ЗАДАНИЙ – не предусмотрено РУП**

**5. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО  
САМОСТОЯТЕЛЬНОМУ ИЗУЧЕНИЮ ВОПРОСОВ– не предусмотрено РУП**

**6. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ  
ПО ПОДГОТОВКЕ К ЗАНЯТИЯМ**

**6.1 Практическое занятие 1 (ПЗ-1) Налоги и налоговая система.**

1. Понятие налоговой системы и системы налогов.
2. Значение налоговой системы для государства.
3. Значение налогов и сборов в экономике государства.
4. Принципы построения налоговой системы.
5. Виды федеральных, региональных и местных налогов.
6. Общие черты налоговых систем различных государств.
7. Понятие налога и сбора.
8. Функции налогов.
9. Классификация налогов (характеристика признаков и характеристика групп)
10. Элементы налога, их характеристика.

При подготовке к изучению вопросов темы необходимо рассмотреть сущность и функции налогов. Раскрыть роль налогов в формировании финансов государства, раскрыть сущность и понятия налогового права его субъектов и объектов. Описать принципы построения налоговой системы. Назвать виды местных налогов и привести примеры, назвать виды региональных и местных налогов. Рассмотреть сущность и понятие налога и сбора. Назвать функции налогов, а так же раскрыть сущность прямых и косвенных налогов. Дать краткую характеристику элементов налогов.

**6.2 Практическое занятие 2 (ПЗ-2). Налог на доходы физических лиц.**

1. Характеристика экономического, политического и финансового аспекта НДФЛ.

2. Общие принципы налогообложения граждан.
3. Характеристика налогоплательщиков НДФЛ.
4. Характеристика объекта налогообложения от источников в РФ.
5. Характеристика налоговой базы по НДФЛ.
6. Налоговая база при получении материальной выгоды.
7. Доходы, не подлежащие налогообложению.
8. Освобожденные от налогообложения доходы физических лиц.
9. Характеристика стандартных налоговых вычетов.
10. Характеристика социальных налоговых вычетов.
11. Характеристика имущественных налоговых вычетов.
12. Характеристика профессиональных имущественных вычетов.
13. Характеристика налоговых ставок по НДФЛ.
14. Расчет суммы налога по НДФЛ.
15. Роль налоговых агентов при исчислении НДФЛ.
16. Отчетный и налоговый период по НДФЛ, сроки подачи налоговой декларации.
17. Условия самостоятельной подачи налоговую декларацию физическими лицами в налоговый орган.

При подготовке к изучению вопросов темы необходимо разобрать экономическое значение НДФЛ их плательщиков, а так же дать характеристику облагаемым и не облагаемым доходам НДФЛ. Далее рассматриваются доходы уменьшающие налоговую базу. Особое внимание обратить на сущность и характеристику налоговых вычетов. А также на порядок применения налоговых вычетов. В последних вопросах рассмотреть сроки уплаты и порядок заполнения налоговой декларации по НДФЛ.

### **6.3 Практическое занятие 3 (ПЗ-3). Платежи во внебюджетные фонды.**

1. Значение внебюджетных фондов для государства и их место в финансовой системе.
2. Методы финансирования внебюджетных фондов, характеристика финансовых связей.
3. Плательщики взносов в государственные внебюджетные фонды.
4. Объект обложения взносами во внебюджетные фонды.
5. Выплатам, облагаемым страховыми взносами.
6. Выплаты, не облагаемые страховыми взносами.
7. Страховые тарифы в государственные внебюджетные фонды.
8. Применение пониженного тарифа страховых взносов.
9. Дополнительные взносы в страховые фонды.
10. Расчетный и отчетный период, авансовые платежи.
12. База для начисления страховых взносов.
13. Порядок исчисления страховых взносов лицами, занимающимися частной практикой.
14. Порядок исчисления страховых взносов страхователями – организациями, ИП и физ/лицами не являющимися ИП.
15. Порядок и сроки уплаты страховых взносов.

При подготовке к занятию необходимо обратить внимание на следующие моменты.

При подготовке к изучению вопросов темы необходимо разобрать экономическую сущность государственных внебюджетных фондов и дать их краткую характеристику каждому фонду. Назвать плательщиков взносов во внебюджетные фонды. Дать краткую характеристику страхового тарифа. Рассмотреть плательщиков уплачиваемых повышенную и пониженную ставку страхового тарифа. Разобрать порядок исчисления страховых взносов плательщиками, сроки и отчетный период уплаты страховых взносов.

#### **6.4 Практическое занятие 4 (ПЗ-4). Налог на прибыль организаций.**

1. Значение и роль налога для государства.
2. Плательщики данного налога.
3. Признание прибыли в целях налогообложения.
4. Порядок формирования доходов в целях налогообложения по данному виду налога.
5. Доходы не учитываемые в целях определения налоговой базы по данному налогу.
6. Признание расходов организации.
7. Характеристика расходов, связанных с производством и реализацией.
8. Момент признания доходов и расходов организации.
9. Характеристика налогового и отчетного периода по данному виду налога.
10. Ставки налога на прибыль организации.
11. Особенности налоговых ставок, применяемых иностранными организациями.
12. Особенности налоговых ставок, применяемых по доходам в виде дивидендов.
13. Особенности налоговых ставок, применяемых по доходам от операций с отдельными видами долговых обязательств.
14. Порядок исчисления налога на прибыль.
15. Порядок исчисления авансовых платежей по налогу на прибыль.
16. Сроки уплаты авансовых и налоговых платежей и предоставления налоговых деклараций.

При подготовке к занятию необходимо обратить внимание на следующие моменты. При подготовке к изучению вопросов темы необходимо разобрать в экономическую сущность налога, назвать налогоплательщиков. Рассмотреть расходы и доходы которые учитываются и не учитываются при налогообложении. Дать характеристику внереализационным доходам и расходам. Описать кассовый метод и метод начисления применяемый при отражении доходов и расходов. В последних вопросах рассмотреть расчет налоговой базы её порядок исчисления, налоговые ставки, а так же период и сроки уплаты.

#### **6.5 Практическое занятие 5 (ПЗ-5). Налог на добавленную стоимость.**

1. Экономическая сущность НДС.
2. Плательщики НДС.
3. Объект налогообложения по НДС.
4. Право на освобождение от обязанностей налогоплательщика НДС
5. Операции, не подлежащие налогообложению по НДС
6. Определение налоговой базы по различным операциям при исчислении НДС.
7. Момент реализации для исчисления НДС
8. Особенности применения налоговой ставки 0%, 10%, 18%.

9. Порядок расчета сумм налогового обязательства.
10. Налоговые вычеты и порядок их применения.
11. Счет-фактура, ее значение и порядок оформления.
12. Операции, при которых суммы НДС относятся на затраты предприятия.
13. Порядок расчета и уплаты сумм НДС в бюджет.

При подготовке к занятию необходимо обратить внимание на следующие моменты. При подготовке к изучению вопросов темы необходимо разобрать экономическую сущность НДС. Назвать две модели косвенного налогообложения и кратко дать их характеристику. Назвать плательщиков и объект налогообложения. Перечислить налогоплательщиков, которые освобождаются от обязанностей платить налоги и те, кто ими не является. Перечислить операции не подлежащие налогообложению. Дать характеристику каждой налоговой ставке 0%, 10%, 18% и назвать их сроки уплаты. Дать определение и порядок расчета суммы налоговых обязательств. Разобрать назначение и порядок оформления счет-фактуры, а так же отчетный период и сроки уплаты НДС в бюджет.

#### **6.6. Практическое занятие 6 (ПЗ-6). Акцизы.**

1. Экономическое значение акцизов, их функции.
2. Налогоплательщики акцизов.
3. Характеристика объекта налогообложения.
4. Перечень документов, разрешающих совершать операции с подакцизными товарами юридическим лицам.
5. Операции с подакцизными товарами, освобождающиеся от налогообложения.
6. Операции, признаваемые объектом налогообложения.
7. Характеристика ставок, применяемых в отношении подакцизных товаров.
8. Определение налоговой базы по подакцизным товарам.
9. Условия применения ставки 0 по подакцизным товарам.
10. Определение даты реализации по подакцизным товарам.
11. Определение суммы акциза.
12. Характеристика авансового платежа акциза.
13. Условия применения вычетов при исчислении суммы акциза.
14. Сроки уплаты суммы акциза, авансовых платежей и предоставления налоговых деклараций.

При подготовке к занятию необходимо обратить внимание на следующие моменты. При подготовке к изучению вопросов темы необходимо разобрать экономическую сущность Акцизов. Дать характеристику подакцизным товарам и характеристику сделок с ними. Перечислить документы дающие право на операции с подакцизными товарами. Охарактеризовать операции с подакцизными товарами, освобождающиеся от налогообложения. Определить основные характеристики объекта налогообложения акцизами. Перечислить основные ставки по группам подакцизных товаров, дать характеристику ставкам. Определить порядок расчета аналоговой базы по акцизам. Необходимо перечислить операции с подакцизными товарами при которых применяется

ставка 0%. Определить порядок исчисления сумм акцизов и порядок их уплаты, при этом обратить внимание на порядок расчета и уплаты авансовых платежей с определенных подакцизных товаров.

### **6.7 Практическое занятие 7 (ПЗ-7). Государственная пошлина.**

1. Виды государственных пошлин, их характеристика.
2. Характеристика плательщиков государственной пошлины.
3. Характеристика объекта обложения государственной пошлиной.
4. Льготы при уплате государственной пошлины.
5. Экономическое значение таможенной пошлины.
6. Характеристика объекта обложения таможенными пошлинами.
7. Характеристика базы для исчисления таможенной пошлины.
8. Классификация таможенных пошлин.
9. Основные виды таможенных пошлин, применяемых на таможенной территории.
10. Виды ставок таможенных пошлин и их характеристика.
11. Характеристика импортных, экспортных и транзитных таможенных пошлин.
12. Порядок исчисления и уплаты таможенной пошлины.

При подготовке к занятию необходимо обратить внимание на следующие моменты. Дать характеристику и определение понятию пошлина и значению уплаты государственной пошлин. Необходимо разобрать виды государственных пошлин. Определить в каких случаях и какие плательщики освобождаются от уплаты государственной пошлины. Дать характеристику значению таможенных пошлин и необходимости их введения. Акцентируем внимание на характеристике объекта налогообложения таможенными пошлинами. Рассматриваем механизм исчисления таможенных пошлин. Особое внимание обратить на характеристику групп таможенных пошлин по определенным признакам. Разобрать механизм уплаты таможенных пошлин.

### **6.8 Практическое занятие 8 (ПЗ-8). Налог на игорный бизнес.**

1. Экономическая сущность налогообложения игрового бизнеса
2. Плательщики налога и объекты налогообложения
3. Налоговые льготы.
4. Налоговые ставки и порядок расчёта налога.
5. Сроки и порядок уплаты налога.
6. Порядок заполнения налоговой декларации.

При подготовке к занятию необходимо обратить внимание на следующие моменты. Рассмотреть экономическую сущность и необходимость введения налога на игорный бизнес. Определить характеристики объекта налогообложения и плательщика налога. Рассмотреть условия позволяющие применять льготы при исчислении сумм налога плательщику. Рассмотреть градацию налоговых ставок при осуществлении игорного бизнеса. Рассмотреть механизм расчета налогового обязательства и сроки уплаты налога.



### **6.9 Практическое занятие 9 (ПЗ-9) Налог на имущество организаций и транспортный налог.**

1. Экономическая сущность налога на имущество организаций.
2. Экономическая сущность транспортного налога.
3. Плательщики налога на имущество и налоговая база.
4. Имущество, не включаемое в налоговую базу налога на имущество.
5. Льготы по налогу на имущество.
6. Расчёт среднегодовой стоимости имущества и определение суммы налога.
7. Сроки и порядок уплаты налога.
8. Плательщики транспортного налога.
9. Формирование объекта налогообложения транспортного налога.
10. Налоговые ставки транспортного налога.
11. Налоговые льготы по транспортному налогу.
12. Порядок расчета и сроки уплаты транспортного налога.
13. Нормы и правила уплаты транспортного налога по Оренбургской области.

При подготовке к занятию необходимо обратить внимание на следующие моменты. Обратить внимание на управление и регулирование отношениями по уплате данного налога. Дать характеристику плательщикам данного налога и условиям, которые освобождают плательщика от налогового обязательства по налогу на имущество. Рассмотреть механизм расчета суммы налога с учетом уплаты авансовых платежей. Необходимо изучить сроки уплаты налога в соответствии с отчетными и налоговыми периодами. Обратить внимание на управление и регулирование отношениями по уплате транспортного налога. Дать характеристику плательщикам транспортного налога и условиям, которые освобождают плательщика от налогового обязательства по данному налогу и особенности обложения налогом воздушных судов. Рассмотреть механизм расчета суммы налога с учетом уплаты авансовых платежей, при этом необходимо изучить сроки уплаты налога в соответствии с отчетными и налоговыми периодами.

### **6.10 Практическое занятие 10 (ПЗ-10) Специальные налоговые режимы.**

1. Экономическая сущность и виды специальных налоговых режимов.
2. Плательщики ЕСХН и условия применения ЕСХН
3. Особые условия перехода с общего режима налогообложения на ЕСХН и обратно.
4. Порядок формирования доходов и расходов при применении ЕСХН.
5. Порядок отнесения амортизационных отчислений на расходы.
6. Порядок исчисления и уплаты ЕСХН.
7. Плательщики УСН и условия применения УСН.
8. Особые условия перехода с общего режима налогообложения на УСН и обратно.
9. Порядок формирования доходов и расходов при использовании УСН.
10. Формирования и отнесение на расходы амортизационных отчислений при применении УСН.

11. Порядок расчета и уплаты налоговых обязательств при применении УСН.
12. Плательщики и особенности применения ЕНВД.
13. Виды деятельности, попадающие под ЕНВД.
14. Ставки ЕНВД.
15. Порядок исчисления и уплаты ЕНВД.

При подготовке к занятию необходимо обратить внимание на следующие моменты. Необходимо выяснить сущность специальных налоговых режимов, их отличие от общего налогового режима и необходимость введения в экономическое пространство. Обратить внимание, кто может быть плательщиком данных налогов и при каких условиях им будет отказано в этом. Внимательно разобрать порядок формирования доходов и расходов при применении специальных налоговых режимов, обратить особое внимание на формирование расходов, связанных с формированием амортизационных отчислений. Обратить внимание на особенности при определении налоговой базы и механизма исчисления суммы налогового обязательства. Рассмотреть порядок расчета и уплаты авансовых платежей по данным налогам, а также сроки предоставления налоговых деклараций. Обратить внимание на виды налогов, от которых освобождается налогоплательщик при применении специальных налоговых режимов.

#### **6.11 Практическое занятие 11 (ПЗ-11). Налог на имущество физических лиц.**

1. Экономическое значение налога на имущество физических лиц.
2. Плательщики налога и характеристика объекта налогообложения.
3. Налоговые льготы и порядок их применения.
4. Определение налоговой базы.
5. Особенности применения налоговых ставок по налогу на имущество.
6. Механизм исчисления и уплаты налога.

При подготовке к занятию необходимо обратить внимание на следующие моменты. Обратить внимание на управление и регулирование отношениями по уплате данного налога. Дать характеристику плательщикам данного налога и условиям, которые освобождают плательщика от налогового обязательства по налогу на имущество. Рассмотреть механизм расчета суммы налога с учетом уплаты авансовых платежей. Рассмотреть понятие и сущность кадастровой стоимости имущества. Необходимо изучить ставки налога на имущество, сроки уплаты налога в соответствии с налоговым периодом.

#### **6.12 Практическое занятие 12 (ПЗ -12) Рентные налоги.**

1. Экономическая сущность и виды рентных налогов.
2. Плательщики налога на землю.
3. Характеристика объекта налогообложения по налогу на землю.
4. Налоговые льготы.

5. Механизм налогообложения земель.
6. Порядок расчета и сроки уплаты налога на землю.
7. Особенности применения налоговых ставок.
8. Плательщики налога на природные ресурсы.
9. Характеристика объекта налогообложения налогом на природные ресурсы.
10. Формирование налоговой базы по налогу на природные ресурсы.
11. Льготы по налогу на природные ресурсы
12. Налоговые ставки по налогу на природные ресурсы.
13. Порядок исчисления и уплаты налога на природные ресурсы.
14. Экономическая сущность водного налога и его плательщики.
15. Порядок формирования налоговой базы водного налога
16. Ставки налога, сроки и порядок уплаты водного налога.

При подготовке к занятию необходимо обратить внимание на следующие моменты. Разобрать сущность земельного налога, определить уровень управления им. Охарактеризовать объект налогообложения земельным налогом и условия, влияющие на формирование налоговой базы и условия, освобождающие плательщика от уплаты земельного налога. Разобрать особенности налогообложения земель с различным типом использования, при этом обратить внимание на порядок применения налоговых ставок. Обратить внимание на механизм исчисления налогового обязательства и порядок, сроки внесения суммы налога в бюджет. Определить значение НДС. Дать характеристику налогоплательщикам и видам полезных ископаемых, попадающих под налогообложение. Разобрать механизм применения льгот при исчислении налога и механизм расчета налоговой базы по различным видам добываемых полезных ископаемых. Особое внимание уделить порядку формирования сумм налога и сроков внесения их в бюджет. Определить значение налога на добычу воды. Дать характеристику налогоплательщикам водного налога и охарактеризовать объект налогообложения. Разобрать механизм применения льгот при исчислении водного налога и механизм расчета налоговой базы и суммы налога с учетом налогового и отчетных периодов. Особое внимание уделить порядку и срокам внесения в бюджет налоговых сумм.

### **6.13 Практическое занятие 13 (ПЗ-13). Основы управления налогами .**

1. Налоговая политика государства.
2. Основы налогового регулирования.
3. Организационная структура управления налогами в РФ.
4. Роль и функции налоговой федеральной налоговой службы.
5. Принципы организации деятельности налоговых органов.
6. Права и обязанности налогоплательщиков.
7. Права и обязанности налоговых органов.
8. Значение налоговых льгот для налогоплательщиков, для государства.
9. Понятие налогового кредита и его виды.
10. Налоговый механизм и его сущность.
11. Налоговая нагрузка предприятия.

## 12. Налоговое администрирование: цели и методы.

При подготовке к занятию необходимо обратить внимание на следующие моменты. Разобрать составляющие налоговой политики государства и механизмы налогового регулирования. Рассмотреть организационную структуру управления ФНС РФ, ее права и обязанности в налоговых правоотношениях. Рассмотреть права и обязанности налогоплательщиков. Разобраться в сущности налогового кредита и условий его получения. Рассмотреть состав налогового механизма, характеристику его элементов и условия его применения. Рассмотреть способы расчета налоговой нагрузки на налогоплательщика, их особенности. Обратить внимание на понятие и структуру налогового администрирования.

### **6.14 Практическое занятие 14 (ПЗ-14). Налоговый контроль.**

- 1 Сущность налогового контроля для государства.
2. Характеристика методов и форм проведения налогового контроля.
3. Камеральные проверки, цели и методы, механизм осуществления.
4. Механизм осуществления выездных проверок.
5. Виды налоговых нарушений.
6. Ответственность налогоплательщиков за налоговые правонарушения.
7. Система финансовых санкций.
8. Налоговые споры.

При подготовке к занятию необходимо обратить внимание на следующие моменты. Роль и место налогового контроля в общей системе финансового контроля. Определить основные особенности проведения налоговых контрольных мероприятий. Разобраться в этапах и сущности проведения камеральной и выездной налоговых проверок. Изучить систему финансовых санкций и порядок разрешения налоговых споров в досудебном порядке и в судебном порядке.