

Л.А. Митюрникова

Налоги и налогообложение

*Под редакцией
А.Н. Малолетко*

Конспект лекций и учебно-методический комплекс

для студентов, обучающихся
по специальности 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
всех форм обучения



ПАЛЕОТИП

Москва
2009

УДК 336.226(075.8)
ББК 65.261.4я73
М67

*Одобрено Учебно-методическим советом
ФГОУ ВПО «Российский государственный университет
туризма и сервиса»*

Рецензенты:

- В.И. Бобошко**, начальник кафедры «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» Московского университета МВД РФ, канд. экон. наук, доц.,
В.В. Фирсукова, заведующий кафедрой «Финансы» Российского государственного университета туризма и сервиса, д-р экон. наук, проф.

Митюрникова Л.А.

М67 **Налоги и налогообложение** : конспект лекций и учеб.-метод. комплекс / под ред. А.Н. Малолетко ; Л.А. Митюрникова. – М. : Издательство «Палеотип» : ФГОУ ВПО «РГУТиС», 2009. – 160 с.

ISBN 978-5-94727-408-0

Рабочая программа курса «Налоги и налогообложение» составлена на основании примерной программы Финансовой академии при Правительстве Российской Федерации и утверждена ФГОУ ВПО «РГУТиС» в 2008 г. При разработке программы в основу положен Государственный образовательный стандарт по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

Задача учебно-методического комплекса – помочь читателю проверить свои знания и закрепить навыки исчисления налогов.

Для студентов, аспирантов, преподавателей экономических вузов и факультетов, слушателей системы послевузовского образования, а также бухгалтеров, аудиторов, экономистов, менеджеров.

УДК 336.226(075.8)
ББК 65.261.4я73

ISBN 978-5-94727-408-0

© Митюрникова Л.А., 2009
© ФГОУ ВПО «РГУТиС», 2009
© Издательство «Палеотип», 2009

Содержание

Предисловие	6
1. Предмет и актуальность курса	8
2. Цели и задачи дисциплины	9
3. Построение курса	11
4. Рекомендации по изучению курса	13
5. Объем дисциплины и виды учебной нагрузки	14
6. Распределение часов дисциплины по темам и видам работ	15
7. Содержание курса	16
Тема 1. Экономическая сущность налогов и их функции. Роль налогов в современном обществе	16
Тема 2. Основы построения налогов. Принципы и методы налогообложения	16
Тема 3. Налоговая система Российской Федерации. Налоговый контроль, его формы и методы	16
Тема 4. Налоговая политика и механизм налогового регулирования экономикой Российской Федерации	16
Тема 5. Налог на добавленную стоимость (НДС)	17
Тема 6. Акцизы	17
Тема 7. Налог на прибыль организаций	17
Тема 8. Налог на доходы физических лиц	17
Тема 9. Единый социальный налог	18
Тема 10. Налог на имущество организаций	18
Тема 11. Специальные налоговые режимы	18
Тема 12. Налоговые платежи за пользование природными ресурсами	19
Тема 13. Имущественное налогообложение физических лиц	19
Тема 14. Другие налоги и сборы	19
8. Конспект лекций	20

Тема 1. Экономическая сущность налогов и их функции. Роль налогов в современном обществе	20
Тема 2. Основы построения налогов. Принципы и методы налогообложения	22
Тема 3. Налоговая система Российской Федерации. Налоговый контроль, его формы и методы.....	35
Тема 4. Налоговая политика и механизм налогового регулирования экономикой Российской Федерации.....	41
Тема 5. Налог на добавленную стоимость (НДС).....	45
Тема 6. Акцизы.....	48
Тема 7. Налог на прибыль организаций.....	50
Тема 8. Налог на доходы физических лиц.....	52
Тема 9. Единый социальный налог	56
Тема 10. Налог на имущество организаций.....	58
Тема 11. Специальные налоговые режимы	59
Тема 12. Налоговые платежи за пользование природными ресурсами	66
Тема 13. Имущественное налогообложение физических лиц	72
Тема 14. Другие налоги и сборы	73
10. Планы семинаров	79
Тема 1. Экономическая сущность налогов и их роль в современном обществе.....	79
Тема 2. Основы построения налогов. Принципы налогообложения	80
Тема 3. Налоговая система Российской Федерации. Налоговый контроль, его формы и методы.....	81
Тема 4. Налоговая политика и механизм налогового регулирования экономикой Российской Федерации.....	82
Тема 5. Налог на добавленную стоимость.....	83
Тема 6. Акцизы.....	84
Тема 7. Налог на прибыль	85
Тема 8. Налог на доходы физических лиц	87
Тема 9. Единый социальный налог	88
Учебно-методическое обеспечение	88
Тема 10. Налог на имущество организаций.....	89
Тема 11. Специальные налоговые режимы	90
Тема 12. Налоговые платежи за пользование природными ресурсами	91
Тема 13. Имущественное налогообложение физических лиц	92
Тема 14. Другие налоги и сборы	93

11. Задания для самостоятельной работы студентов	95
Перечень контрольных вопросов для самостоятельной работы	96
12. Методические указания по выполнению рефератов.....	103
Перечень тем для рефератов.....	104
13. Методические указания по выполнению контрольных работ	108
Перечень тем для контрольных работ	111
14. Глоссарий.....	115
15. Тесты	119
Методические рекомендации по работе с комплексом тестовых заданий.....	119
Тема 1. Экономическая сущность налогов и их функции. Роль налогов в современном обществе	119
Тема 2. Основы построения налогов. Принципы и методы налогообложения	121
Тема 3. Налоговая система Российской Федерации. Налоговый контроль, его формы и методы.....	123
Тема 4. Налоговая политика и механизм налогового регулирования экономикой Российской Федерации.....	124
Тема 5. Налог на добавленную стоимость.....	125
Тема 6. Акцизы.....	127
Тема 7. Налог на прибыль организаций.....	129
Тема 8. Налог на доходы физических лиц.....	132
Тема 9. Единый социальный налог	135
Тема 10. Налог на имущество организаций.....	137
Тема 11. Специальные налоговые режимы	139
Тема 12. Налоговые платежи за пользование природными ресурсами.....	141
Тема 13. Налогообложение имущества физических лиц	145
Тема 14. Другие налоги и сборы	147
Ответы к тестам	150
Примерный перечень экзаменационных вопросов.....	151
Литература	154

Предисловие

Налоговая система РФ и взаимоотношения организаций и индивидуальных предпринимателей с государством по поводу налогов весьма сложны. В России идет налоговая реформа, поэтому законодательство о налогах и сборах непрестанно меняется, усложняя изучение вопросов налогообложения.

В учебно-методическом комплексе рассмотрены существующие в Российской Федерации налоговая система и практика налогообложения. Дана подробная характеристика видов налогов, объектов налогообложения, ставок, льгот, порядка и сроков взимания. Анализируются проблемные вопросы налоговой нагрузки на налогоплательщиков, особенно на инновационное предпринимательство.

Налоги — необходимое звено экономических отношений в обществе с момента возникновения государственности. Особенно наглядно это проявляется в период перехода от командно-административных методов управления к рыночным отношениям, когда в условиях сузившихся возможностей государства оказывать воздействие на экономические процессы, налоги становятся реальным рычагом государственного регулирования экономики.

Развитие и изменение государственного устройства всегда сопровождалось преобразованием налоговой системы. Основным источником формирования бюджета являются налоговые сборы и платежи. Из этих средств финансируются государственные и социальные программы, содержатся структуры, обеспечивающие существование и функционирование самого государства. Помимо чисто финансовой функции налоговой механизм используется для экономического воздействия государства на общественное производство, его динамику и структуру, на состояние и направление научно-технического прогресса, объемы и качество потребления, в значительной степени взаимодействует с социальной государственной политикой.

Основное преимущество учебно-методического комплекса, это комплексный подход к рассмотрению системы налогообложения в России, систематизация материалов по применению российского налогового законодательства.

Предлагаемый учебно-методический комплекс «Налоги и налогообложение» включает: предмет и актуальность курса, его цели и за-

дачи; построение и рекомендации по изучению курса; объем дисциплины и виды учебной работы; распределение часов по темам и видам работ; содержание курса; краткий конспект лекций; планы практических занятий; методические указания и тематику контрольных работ; контрольные вопросы для самостоятельной работы студента; перечень вопросов к экзамену (зачету); тесты; глоссарий; рекомендуемую литературу.

Учебно-методический комплекс разработан на кафедре «Бухгалтерского учета и налогообложения» Российского государственного университета туризма и сервиса и его основной целью является помочь студентам в изучении данной дисциплины и закреплении полученных навыков.

*заведующий кафедрой
«Бухгалтерский учет и налогообложение»,
ФГОУ ВПО «РГУТИС»,
канд. юрид. наук, член-корр. РАЕН
А.Н. Малолетко*

1. Предмет и актуальность курса

В условиях рыночных отношений, и особенно в переходный к рынку период, налоговая система является одним из важнейших экономических регуляторов, основой финансово-кредитного механизма государственного регулирования экономики.

От того, насколько правильно построена система налогообложения, зависит эффективное функционирование всего рыночного хозяйства. Правильное использование предусмотренных законодательством льгот и скидок может обеспечить не только сохранность полученных финансовых накоплений, но и возможности финансирования расширения деятельности, новых инвестиций за счет экономии на налогах или даже за счет возврата налоговых платежей из бюджета.

Налоги выполняют две основные функции: фискальную и регулирующую, – которые взаимосвязаны и взаимозависимы, причем ни одна из них не должна развиваться в ущерб другой. В современных условиях для управления предприятием необходим багаж знаний во многих областях экономики. Наряду с менеджментом, маркетингом, бухгалтерским учетом и некоторыми другими направлениями основы налогообложения занимают одно из важнейших мест и являются неотъемлемой частью деятельности любого предприятия.

2. Цели и задачи дисциплины

Цель учебной дисциплины — подготовка высококвалифицированных специалистов, владеющих навыками практической работы на предприятиях различных отраслей хозяйства, в органах государственной власти, банках, страховых и иных организациях, дать комплексное представление о многогранной налоговой системе, функционирующей в общественном производстве и обслуживающей все его сферы и сектора; дать основные понятия об основах управления налогами и ее составных элементах, понятия о налоговой стратегии и тактики, принципах построения налоговой системы, а также сформировать практические навыки по исчислению налогов и сборов, взимаемых в Российской Федерации.

Дать необходимые для понимания тенденции развития современных налоговых систем зарубежных стран и России, актуальных проблем исчисления налогов в Российской Федерации,

Основной задачей дисциплины является формирование у студентов базовых знаний, составляющих основу дальнейшего углубленного изучения ими дисциплин специализации.

Задачами дисциплины

«Налоги и налогообложение» являются:

Дать студентам следующие умения и навыки:

- системного подхода к изучению вопросов теории налогов;
- применения и преломления общих закономерностей развития налоговой политики государства в соответствии со спецификой национальных особенностей функционирования отдельных налогов и сборов в России;
- применения полученных знаний в области налогов и налогообложения в практической деятельности;
- формирования системы знаний в области общей теории налогов;
- показать логические основы механизма налогообложения на примере конкретных налогов и сборов, взимаемых в Российской Федерации;

- познакомить с практикой принятия обоснованных решений в области налогообложения.

Место дисциплины в профессиональной подготовке студента

Дисциплина «Налоги и налогообложение» обеспечивает необходимый уровень теоретических знаний, требующихся для принятия обоснованных решений в области налогообложения, ее изучение отвечает требованиям фундаментальности и системности налогообложения. Специальная дисциплина «Налоги и налогообложение» базируется на знании основ экономической теории, бухгалтерского учета, анализа, права, финансов и других общеэкономических дисциплин.

Изучение дисциплины «Налоги и налогообложение» позволит студентам глубже понять природу налогов, проблемы совершенствования налогообложения, в особенности в Российской Федерации, их роль в современном обществе, а также получить практические навыки исчисления налогов.

3. Построение курса

Основными формами обучения являются лекции, семинарские занятия, самостоятельная работа, контрольные работы.

Лекции — являются основной частью учебного процесса, где студенты получают систему знаний в области основ построения налогов, организационных принципов построения налоговой системы, целей и задач налоговой политики, механизма исчисления налогов и сборов. Студенты на лекциях осваивают процедуры налоговых проверок, методики и основы их организации, специфику проверки правильности исчисления налога на прибыль, налога на добавленную стоимость, единого социального налога и т.д.

На лекциях выделяются ключевые и опорные моменты, которые помогают студентам систематизировать и конкретизировать знания, приобретенные в процессе изучения данной дисциплины. Лекции помогают студентам сосредоточить свое внимание на основных понятиях и сформулировать примерную структуру ответов на возможные экзаменационные вопросы.

Лекции подготавливаются в строгом соответствии с содержанием и последовательностью изложения вопросов, предусмотренных в дидактических единицах образовательного стандарта.

Семинар — особая форма учебного процесса, которая представляет собой коллективное обсуждение определенной темы учебной программы под руководством преподавателя.

При проведении семинара могут использоваться различные формы передачи информации: доклады, сообщения, выступления студентов, дискуссии. Студенты должны учиться дискутировать и отстаивать свою точку зрения в процессе диалога и обсуждения.

Семинарские занятия проводятся по основным темам дисциплины с целью более глубокого изучения материала, имеющего определяющее значение в формировании высококвалифицированного специалиста. На этих занятиях рассматриваются наиболее сложные проблемы и вопросы налогообложения деятельности предприятий и организаций. В ходе занятий у студентов формируются умения и навыки по налогообложению деятельности предприятий и организаций.

В целях успешного усвоения дисциплины во внеаудиторное время организуется *самостоятельная работа* студентов по изучению рекомендованной литературы и выполнению практических заданий.

К самостоятельной работе, также необходимо отнести написание рефератов и подготовку докладов.

Написание *рефератов* позволяет студентам проявить инициативу, как в выборе темы, так и перечня дополнительной литературы по изучаемым вопросам. Написание реферата демонстрирует умение анализировать и обобщать изученный материал, а также делать обоснованные выводы и предложения. Подготовка рефератов обогащает студентов опытом и знаниями необходимыми в дальнейшем при выполнении курсовых и дипломных работ.

Подготовка *докладов* – форма самостоятельной работы, которая охватывает не только подготовку докладов по освещению материала, публикаций в периодической печати, но и написание рецензий на те или иные статьи. Подготовка рецензий позволит более критично относиться к точке зрения конкретного автора, санкционировать внимание на положительных сторонах, а также выявить отдельные неточности. Все это будет способствовать формированию взгляда на проблему

Основными задачами самостоятельной работы являются:

- углубление, расширение и закрепление полученных теоретических знаний о налогах и налогообложении;
- формирование навыков работы со специальной литературой, законодательными и другими нормативно-правовыми документами по налогам в РФ;
- изучение практических вопросов налогообложения хозяйствующих субъектов отдельными видами налогов и сборов.

Контроль усвоения программного материала осуществляется путем выполнения студентами тестовых заданий, проведения с ними семинарских занятий, опроса на занятиях, а также в ходе экзаменов и зачетов.

4. Рекомендации по изучению курса

Студент по окончании изучения дисциплины должен:

знать:

- сущность и механизмы налогообложения, их роль в условиях рынка, содержание и основы налогообложения, состав налоговой системы, закономерности ее построения и развития;
- главные закономерности развития теорий налогообложения, экономическое содержание налогов, функции и социально-экономическую роль налогов в современном обществе;
- критерии классификации налогов, содержание законодательства о налогах и сборах, состав, структуру, организационные принципы построения налоговой системы Российской Федерации, виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение;
- основные принципы налоговой системы России, элементы налога и современную налоговую терминологию, права налогоплательщиков;

уметь:

- анализировать происходящие в стране процессы налогообложения, давать им объективную оценку;
- определить состав участников налоговых отношений;
- группировать налоги по разным классификационным признакам;
- использовать налоговые льготы для оптимального налогового планирования;
- определять вид ответственности за налоговое правонарушение;
- находить пути оптимизации решений в сфере налогообложения;

понимать:

- происходящие изменения в сфере налогообложения;

видеть:

- причины и последствия эволюции налоговых отношений;
- изменения налогового механизма и организационных основ управления налогообложением;

приобрести:

- навыки использования теоретических знаний для принятия верных практических решений в области налогообложения.

5. Объем дисциплины и виды учебной нагрузки

Распределение рабочего времени по семестрам, видам занятий и контроля

Виды занятий и контроля	Очная форма обучения		Заочная форма обучения		Очно-заочная форма обучения	
	полный курс	сокращен- ный курс	полный курс	сокращен- ный курс	полный курс	сокращен- ный курс
Всего часов	102		102	102		
Лекции	34		20	12		
Практические занятия	34		10	8		
Семинарские занятия						
Лабораторные занятия						
Консультации по курсу						
Всего аудитор- ных занятий	68		30	20		
Самостоятель- ная работа сту- дента	34		72	82		
Курсовой про- ект или работа						
Реферат						
Контрольная Работа			*	*		
Зачет						
Экзамен	*		*	*		

6. Распределение часов дисциплины по темам и видам работ

№ п/п	Наименование темы	Очная форма обучения				Заочная форма обучения			
		полный курс		сокращенный курс		полный курс		сокращенный курс	
		Л	П	Л	П	Л	П	Л	П
1	Экономическая сущность налогов и их роль в современном обществе	2	2			2	2	2	2
2	Основы построения налогов. Принципы и методы налогообложения	4	4						
3	Налоговая система Российской Федерации. Налоговый контроль, его формы и методы	2	2			2			
4	Налоговая политика и механизм налогового регулирования экономикой Российской Федерации	2	2						
5	Налог на добавленную стоимость	4	4			2	2	2	2
6	Акцизы	2	2			2			
7	Налог на прибыль организаций	4	4			2	2	2	2
8	Налог на доходы физических лиц	2	2			2	2	2	2
9	Единый социальный налог	2	2			2	2	2	
10	Налог на имущество организаций	2	2			2			
11	Специальные налоговые режимы	2	2			2		2	
12	Налоговые платежи за пользование природными ресурсами	2	2			2			
13	Имущественное налогообложение физических лиц	2	2						
14	Другие налоги сборы	2	2						
	Всего часов	34	34			20	10	12	8

7. Содержание курса

Тема 1. Экономическая сущность налогов и их функции. Роль налогов в современном обществе

Возникновение налогов, исторический процесс превращения налогов в основной источник доходов государства. Налоги как экономическая категория. Функции налогов: фискальная, регулирующая, контрольная. Роль налогов в современном воспроизводственном процессе.

Тема 2. Основы построения налогов. Принципы и методы налогообложения

Экономические элементы налога и правовые элементы налогообложения. Структура налога. Субъект, предмет и объект налогообложения. Налоговая база. Налоговые льготы. Налоговый период. Ставка налога и метод налогообложения. Способы и сроки уплаты налогов. Порядок и способы исчисления налога. Классические и современные принципы и методы налогообложения, их содержание и значение.

Тема 3. Налоговая система Российской Федерации. Налоговый контроль, его формы и методы

Понятие налоговой системы, ее составные элементы и факторы развития. Классификация налогов и ее назначение. Общие организационные принципы построения налоговой системы РФ. Состав и структура налоговой системы РФ.

Налоговый контроль, его формы и методы. Ответственность за совершение налоговых правонарушений. Налоговые проверки и их виды. Цели и методы камеральных проверок. Цели и методы выездных проверок.

Тема 4. Налоговая политика и механизм налогового регулирования экономикой Российской Федерации

Виды налоговой политики. Налоговая политика и налоговые реформы. Налоговая политика РФ: цели, задачи, основные направления реализации.