

Минобрнауки России

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования

«Оренбургский государственный университет»

Кафедра финансов

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

ДИСЦИПЛИНЫ

«Б.1.В.ОД.3 Теория и история налогообложения»

Уровень высшего образования

БАКАЛАВРИАТ

Направление подготовки

38.03.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки)

Налоги и налогообложение

(наименование направленности (профиля) образовательной программы)

Тип образовательной программы

Программа академического бакалавриата

Квалификация

Бакалавр

Форма обучения

Заочная

Год набора 2017

Рабочая программа рассмотрена и утверждена на заседании кафедры

Кафедра финансов

наименование кафедры

протокол № 10 от "13" февраля 2017 г.

Заведующий кафедрой

Кафедра финансов

наименование кафедры

подпись

Балтина А.М.

расшифровка подписи

Исполнители:

доцент

должность

подпись

Булатова Ю.И.

расшифровка подписи

должность

подпись

расшифровка подписи

СОГЛАСОВАНО:

Председатель методической комиссии по направлению подготовки

38.03.01 Экономика

код наименование

личная подпись

Балтина А.М.

расшифровка подписи

Заведующий отделом комплектования научной библиотеки

личная подпись

Грицай Н.Н.

расшифровка подписи

Уполномоченный по качеству факультета

личная подпись

Тычина Н.А.

расшифровка подписи

№ регистрации 54069

© Булатова Ю.И., 2017

© ОГУ, 2017

1 Цель и задачи освоения дисциплины

Цель освоения дисциплины: формирование теоретических знаний об организации налогообложения, представленные в их историческом развитии, и практических навыков осуществления профессиональной деятельности в сфере обеспечения функционирования налоговых отношений и реализации налоговой политики государства.

Задачи:

- формирование у студентов системы знаний об экономическом содержании налоговых отношений, природе их возникновения и эволюции форм осуществления;
- получение навыков сбора и аналитической обработки информации о ходе социально-экономических процессов;
- выработка знаний о методах получения и прикладных навыков использования финансово-экономической информации;
- получение навыков оценки целесообразности применения налоговых инструментов для реализации задач социально-экономической политики государства и определения основных результатов функционирования налогового механизма;
- формирование умений использования теоретических знаний для обоснования принимаемых управленческих решений в сфере управления налоговыми отношениями, прогнозирования их последствий, оценки влияний факторов экономической и правовой среды налоговой деятельности.

2 Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина относится к обязательным дисциплинам (модулям) вариативной части блока 1 «Дисциплины (модули)»

Пререквизиты дисциплины: *Б.1.Б.12 Макроэкономика, Б.1.Б.21 Мировая экономика и международные экономические отношения*

Постреквизиты дисциплины: *Б.1.В.ОД.5 Налогообложение физических лиц, Б.1.В.ОД.6 Налоговое администрирование, Б.1.В.ОД.8 Налогообложение организаций, Б.1.В.ДВ.5.1 Налоги и налогообложение в зарубежных странах, Б.2.В.П.2 Научно-исследовательская работа*

3 Требования к результатам обучения по дисциплине

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих результатов обучения

Планируемые результаты обучения по дисциплине, характеризующие этапы формирования компетенций	Формируемые компетенции
<u>Знать:</u> - теоретические основы налогообложения и исторические аспекты их развития; - сущность формирования налоговых систем и управления налоговыми отношениями; особенности действия налоговых инструментов экономической политики; цели, задачи и инструменты налогового процесса; прикладные аспекты развития института налогообложения. <u>Уметь:</u> - понимать движущие силы и закономерности исторического процесса развития налогообложения, события и процессы экономической истории, место и роль России в истории человечества и в современном мире; - понимать роль эмпирического опыта в накоплении и развитии знаний о сущности социально-экономических явлений, необходимых для предотвращения ошибочных управленческих решений и потери экономических ресурсов. <u>Владеть:</u>	ОК-2 способностью анализировать основные этапы и закономерности исторического развития общества для формирования гражданской позиции

Планируемые результаты обучения по дисциплине, характеризующие этапы формирования компетенций	Формируемые компетенции
- навыками аргументированной дискуссии и анализа результатов воздействия налоговой политики Российской Федерации на социально-экономическую ситуацию; - навыками критической оценки предлагаемых вариантов управленческих решений в сфере налоговых отношений и разработки и обоснования предложений по их совершенствованию с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий.	
Знать: - признаки ценности информации и роль информации в принятии управленческих решений. Уметь: - анализировать социально-значимые проблемы налогообложения и процессы, происходящие в обществе в прошлом, и прогнозировать возможное развитие налоговых отношений в будущем; - использовать отечественные и зарубежные источники информации для сбора необходимых данных о формировании и развитии налогообложения и налоговых теорий, их анализа и подготовки отчета. Владеть: - методами обобщения, анализа, восприятия исторической информации, постановки цели и выбору путей ее достижения; - навыками работы с компьютером и с информацией в глобальных компьютерных сетях для получения знаний по теории налогообложения; - навыками анализа и использования различных источников информации для исторического и общетеоретического анализа налоговых отношений.	ПК-7 способностью, используя отечественные и зарубежные источники информации, собрать необходимые данные проанализировать их и подготовить информационный обзор и/или аналитический отчет

4 Структура и содержание дисциплины

4.1 Структура дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины составляет 4 зачетные единицы (144 академических часов).

Вид работы	Трудоемкость, академических часов	
	3 семестр	всего
Общая трудоёмкость	144	144
Контактная работа:	12,5	12,5
Лекции (Л)	8	8
Практические занятия (ПЗ)	4	4
Промежуточная аттестация (зачет)	0,5	0,5
Самостоятельная работа: - выполнение контрольной работы (КонтрР); - выполнение индивидуального творческого задания (ИТЗ); - самоподготовка (проработка и повторение лекционного материала и материала учебников и учебных пособий; к выполнению ИТЗ); - подготовка к проведению круглых столов, дискуссий; - подготовка к практическим занятиям.	131,5	131,5
Вид итогового контроля	зачет	зачет

№ раздела	Наименование разделов	Количество часов				
		всего	аудиторная работа			внеауд. работа
			Л	ПЗ	ЛР	
1	Государство и налоги: генезис современных налоговых отношений	49	4	1		44
2	Экономическое содержание налогов	45	2	1		42
3	Основы организации налогообложения и управления налоговым процессом	50	2	2		46
	Итого:	144	8	4		132
	Всего:	144	8	4		132

4.2 Содержание разделов дисциплины

1 Государство и налоги: генезис современных налоговых отношений

Предмет и структура учебной дисциплины, особенности ее изучения. Основные методы изучения предмета. Цели изучения исторической информации. Объективный характер процесса обесценения информации.

Исследование эволюции доналоговых форм мобилизации экономических ресурсов. Исторические условия и причины трансформации доналоговых форм перераспределения экономических ресурсов в Древней Греции. Закономерности развития налоговых отношений в Древнем Риме. Роль налоговых отношений в проявлении кризисных явлений в хозяйстве Римской Империи.

Влияние древнейших цивилизационных моделей на позднейшую эволюцию локальных обществ Европы. Проблема использования термина налог в раннефеодальном обществе. Условия формирования элементов института налогообложения. Организационное оформление налоговых институтов и опыт функционирования налоговых систем разных стран. Исторические условия развития налогообложения в России. Сравнительное описание российских и общеевропейских тенденций развития института налогообложения.

Основные этапы процесса формирования теории налога и проблемы современного использования исторических гипотез. Функции теории налогообложения, их значение для научных исследований и организации современных налоговых отношений.

Теории налогов об участниках налоговых отношений. Признаки основных классификационных групп теории налогообложения: общие и частные теории налогов. Происхождение и цели применения общих теорий налогов. Причины эволюции теории налогообложения. Примеры генезиса и развития наиболее известных общих теорий налога: атомистической, страховой, экономических. Классическая и кейнсианская школы экономической теории о содержании и роли налогов.

Цели использования частных теорий налога. Анализ прикладного значения частных теорий налогообложения. Явление переложения налога и экономические условия его осуществимости. Современные проблемы определения границ применения гипотезы налоговых доходов А. Лаффера.

2 Экономическое содержание налогов

Основные концепции определения признаков налога. Преимущества и недостатки применения генетической и нормативно-правовой концепций определения признаков налога. Основные и дополнительные элементы налога. Обязательность нормативно-правового фиксирования элементов налога.

Роль функций налогообложения в рационализации целей налоговой деятельности. Оценка роли налогов. Классификация функций налогов. Основные и дополнительные функции налогообложения.

Налоги и налоговые доходы государства. Дифференциация понятий налогового обязательства, налогового платежа и государственного дохода. Понятие и основные методы измерения налоговой нагрузки на экономику. Влияние налоговой нагрузки на поведение экономических субъектов. Теория налоговой шкалы.

Использование показателя налогового дохода для оценки эффективности налогообложения. Налоговая база, ставка налога и уровень собираемости налогов. Место теоретических знаний о предме-

те налогообложения в формировании налоговой базы. Номинальная и реальная налоговая нагрузка на экономику, задачи факторного анализа показателей.

Критерии классификации налогов. Прямые и косвенные налоги: виды и их характеристика. Соотношение прямого и косвенного налогообложения. Группировка налогов.

3 Основы организации налогообложения и управления налоговым процессом

Общее определение понятий налогового процесса и налоговой технологии. Проблемы правового регулирования форм управления налоговыми отношениями.

Сущность и модели налоговых систем. Показатели налоговых систем. Методы аккумуляции налогов и основные факторы их эволюции. Оценка влияния методов налогообложения на поведение налогоплательщика. Измерение и оценка результативности метода налогообложения. Современные формы организации деятельности налоговых агентов.

Понятие принципа и его место в формировании налоговой системы. Эволюция научных представлений о принципах налогообложения. Роль принципов в обеспечении устойчивости внутренних связей института налогообложения. Нормативно-правовое оформление принципов налогообложения как условие устойчивости налоговых отношений.

Особенности организации процесса управления в социально-экономических системах. Современный понятийный аппарат управленческой деятельности в сфере налоговых отношений. Содержание налоговой политики. Типология и виды налоговой политики. Концепция налогообложения как фактор формирования налоговой политики. Классификация концепций налогообложения. Методы и инструменты налоговой политики. Оценка результативности налоговой политики.

Понятие налогового механизма как организованной совокупности методов управления поведением участников налоговых отношений. Структура публичной власти и состав участников налогового процесса.

Современная налоговая система Российской Федерации. Характеристика налогов, взимаемых в России. Проблемы и перспективы развития налоговой системы.

4.3 Практические занятия (семинары)

№ занятия	№ раздела	Тема	Кол-во часов
1	1	Общие теории налогов	1
1	2	Элементы юридического состава налогов	1
2	3	Налоговая система и основные принципы налогообложения	1
2	3	Воздействие налогов на экономику и налоговая политика	1
		Итого:	4

4.4 Контрольная работа (3 семестр)

Примерные темы контрольных работ

Раздел 1 Государство и налоги: генезис современных налоговых отношений

- 1 История становления и развития налогообложения.
- 2 История налогообложения в России (на определенном этапе).
- 3 Исторический опыт развития налогообложения в России и возможности его применения на современном этапе.
- 4 Возникновение и развитие подоходного налогообложения.
- 5 Теории и гипотезы налогообложения: причины возникновения и развития.
- 6 Становление и развитие налогообложения и налоговых теорий.
- 7 Развитие идеи справедливости в налогообложении.
- 8 Современные теоретические концепции налогообложения.
- 9 Экономические концепции налогового регулирования (кейнсианская и т.д.).
- 10 Эволюция научной мысли о сущности налогов.
- 11 Вклад русских ученых в становление и развитие науки о налогах.
- 12 Зарубежные ученые о роли налогов в экономике.

- 13 Роль налогов в стимулировании научно-технического прогресса.
- 14 Роль налогов в государственном регулировании экономики.
- 15 Прикладное использование общих и частных теорий налогов.
- 16 Принципы налогообложения: исторический опыт их формулировки и применения.
- 17 Налоги в международных экономических отношениях.
- 18 Формирование теории «единого налога» и исторический опыт ее использования.

Раздел 2 Экономическое содержание налогов

- 1 Налог как категория экономическая, правовая, политическая, философская.
- 2 Налог как специфическая форма финансового платежа.
- 3 Экономическая сущность и объективная необходимость налогов, их роль в формировании доходов бюджетов всех уровней.
- 4 Роль налогов в формировании бюджета субъекта РФ.
- 5 Налоги, сборы и пошлины – общие и специфические признаки.
- 6 Формальные признаки налога – причины формирования и задачи.
- 7 Функции налога и их влияние на организацию налогового процесса.
- 8 Фискальная функция налогов и ее реализация в современных условиях.
- 9 Регулирующая функция налогов и ее реализация в современных условиях.
- 10 Понятие элемента налога, история и современные подходы к определению его структуры.
- 11 Элементы налогообложения и их роль в реализации функций налогов.
- 12 Разграничение объекта и предмета обложения в налоговом процессе.
- 13 Ставки налогообложения: виды, структура и тенденции развития.
- 14 Роль прямых налогов в реализации функций налогообложения.
- 15 Роль косвенных налогов в реализации функций налогообложения.
- 16 Прогрессивное и регрессивное налогообложение в современных условиях.
- 17 Налоги как регулятор общественного хозяйства.
- 18 Налогообложение имущества: история и современное состояние вопроса.
- 19 Реальное и личное налогообложение в мировой истории.
- 20 Фискальные монополии: генезис и современное состояние вопроса.

Раздел 3 Основы организации налогообложения и управления налоговым процессом

- 1 Налоговая система в западноевропейских странах (по выбору).
- 2 Эволюция налоговой системы в Российской Федерации.
- 3 Современная налоговая система Российской Федерации: развитие и перспективы.
- 4 Прямые налоги в Российской Федерации и перспективы их развития.
- 5 Косвенные налоги в Российской Федерации и перспективы их развития.
- 6 Соотношение прямого и косвенного налогообложения в Российской Федерации и проблемы их оптимизации.
- 7 Проблемы налоговой реформы Российской Федерации.
- 8 Налоговая политика Российской Федерации на современном этапе.
- 9 Формирование и оптимизация налогового бремени в Российской Федерации.
- 10 Цели налоговой политики и методы их достижения.
- 11 Налоговая политика: содержание понятия и методы осуществления.
- 12 Управление налоговой системой – основные понятия и цели.
- 13 Сущность и формы проведения налогового контроля.
- 14 Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение.
- 15 Эволюция понятий налогового права и налогового законодательства.
- 16 Организационная простота налогового процесса: содержание принципа и проблемы его реализации.
- 17 Автоматизированные системы и компьютерные технологии в налогах.
- 18 Вопросы модернизации налоговой службы в Российской Федерации.
- 19 Принципы совершенствования налогообложения для повышения эффективности финансовой системы.
- 20 Налоговый аспект в финансовых интересах государства и хозяйствующих субъектов.
- 21 Недоимка по налоговым платежам: экономическое содержание и пути сокращения.
- 22 Налоговые неплатежи: социально-экономическое содержание и пути снижения.

- 23 Налоговое регулирование инвестиционной деятельности в Российской Федерации.
24 Налоговое стимулирование научно-технического прогресса в Российской Федерации.
25 Определение целей и оценка результатов налоговых реформ в российской и мировой истории.
26 Принципы взаимоотношений налогоплательщиков и государства как основа налогового планирования.
27 Причины и методы уклонения от уплаты налогов.

5 Учебно-методическое обеспечение дисциплины

5.1 Основная литература

1 Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение. Теория и практика [Текст] : учебник для академического бакалавриата / В. Г. Пансков; Финансовый ун-т при Правительстве Рос. Федерации.- 4-е изд., перераб. и доп. - Москва : Юрайт, 2014. - 772 с. - (Бакалавр. Академический курс). - На тит. л.: Книга доступна в электронной библиотечной системе biblio-online.ru. - Библиогр.: с. 771-772. - ISBN 978-5-9916-2680-4. - ISBN 978-5-9692-1450-7.

5.2 Дополнительная литература

1 Глубокова, Н.Ю. Теория и история налогообложения : учебное пособие / Н.Ю. Глубокова. - Москва : Евразийский открытый институт, 2009. - 78 с. - ISBN 978-5-374-00247-8 ; То же [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=90428>.

2 Майбуров, И. А. Теория и история налогообложения [Текст] : учеб. пособие / И. А. Майбуров, Н. В. Ушак, М. Е. Косов.- 2-е изд., перераб. и доп. - М. : Юнити, 2010. - 424 с. : ил. - Библиогр.: с. 414-420. - ISBN 978-5-238-01721-1.

3 Налоги и налогообложение : учебное пособие / Г.А. Волкова, Г.Б. Поляк, Л.А. Крамаренко и др. ; ред. Г.Б. Поляк, А.Е. Суглобов. - 3-е изд., перераб. и доп. - Москва : Юнити-Дана, 2015. - 631 с. - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-238-01827-0 ; То же [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=116993>.

5.3 Периодические издания

Вопросы экономики : журнал. - М. : Агентство "Роспечать", 2017.
Налоги и налогообложение : журнал. - М. : Агентство "Роспечать", 2017.
Российская газета : газета. - М. : Агентство "Роспечать", 2017.
Российский экономический журнал : журнал. - М. : Агентство "Роспечать", 2017.
Финансы : журнал. - М. : Агентство "Роспечать", 2017.
Финансы и бизнес : журнал. - М. : ИД "Финансы и кредит", 2017.
Финансы и кредит : журнал. - М. : ИД "Финансы и кредит", 2017.
Экономические науки : журнал. - М. : Агентство "Роспечать", 2017.
Экономический анализ: теория и практика : журнал. - М. : Агентство "Роспечать", 2017.

5.4 Интернет-ресурсы

www.minfin.ru - Министерство финансов Российской Федерации;
www.nalog.ru - Федеральная налоговая служба;
www.roskazna.ru - Федеральное казначейство;
www.cbr.ru - Центральный банк Российской Федерации;
www.gks.ru - Федеральная служба государственной статистики;
www.gov.ru - сервер органов государственной власти России;
www.orenburg-gov.ru - портал Правительства Оренбургской области;
www.edu.ru - Российское образование. Федеральный портал.

5.5 Программное обеспечение, профессиональные базы данных и информационные справочные системы современных информационных технологий

1. Операционная система Microsoft Windows.
2. Пакет настольных приложений Microsoft Office (Word, Excel, PowerPoint, OneNote, Outlook, Publisher, Access).
3. Adobe Reader - бесплатное средство просмотра файлов PDF.
4. 7-Zip - свободный файловый архиватор.
5. Автоматизированная интерактивная система сетевого тестирования - АИССТ (зарегистрирована в РОСПАТЕНТ, Свидетельство о государственной регистрации программы для ЭВМ №2011610456, правообладатель - Оренбургский государственный университет), режим доступа - <http://aist.osu.ru>.
6. Гарант [Электронный ресурс] : справочно-правовая система / НПП Гарант-Сервис. – Электрон. дан. – Москва, [1990–2017].– Режим доступа \\\fileserv1\GarantClient\garant.exe в локальной сети ОГУ.
7. Консультант Плюс [Электронный ресурс] : справочно-правовая система / Компания Консультант Плюс. – Электрон. дан. – Москва, [1992– 2017]. – Режим доступа : в локальной сети ОГУ \\\fileserv1\CONSULT\cons.exe.
8. SCOPUS [Электронный ресурс] : реферативная база данных / компания Elsevier. – Режим доступа: <https://www.scopus.com/>, в локальной сети ОГУ.
9. Web of Science [Электронный ресурс]: реферативная база данных / компания Clarivate Analytics. – Режим доступа : <http://apps.webofknowledge.com/>, в локальной сети ОГУ.

6 Материально-техническое обеспечение дисциплины

Учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа, семинарского типа, для проведения групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации.

Аудитории оснащены комплектами ученической мебели, техническими средствами обучения, служащими для представления учебной информации большой аудитории.

Помещение для самостоятельной работы обучающихся оснащено компьютерной техникой, подключенной к сети "Интернет", и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду ОГУ.

К рабочей программе прилагаются:

- Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине;
- Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины.

Дополнения и изменения к рабочей программе дисциплины

«Б.1.В.ОД.3 Теория и история налогообложения»

Направление подготовки: 38.03.01 Экономика

код и наименование

Направленность: Налоги и налогообложение

Год набора 2017

Дополнения и изменения к рабочей программе на 2018/2019 учебный год рассмотрены и утверждены на заседании кафедры

Кафедра финансов

наименование кафедры

протокол № 15 от "25" июня 2018 г.

Заведующий кафедрой

Кафедра финансов

наименование кафедры



подпись

А.М. Балтина

расшифровка подписи

СОГЛАСОВАНО:

Заведующий отделом комплектования Научной библиотеки ОГУ

Н.Н. Грицай


личная подпись

расшифровка подписи

дата

Уполномоченный по качеству факультета


личная подпись

Н.А. Тычинина

расшифровка подписи

дата

В рабочую программу вносятся следующие дополнения и изменения:

5 Учебно-методическое обеспечение дисциплины

5.1 Основная литература

✓ 1 Булатова, Ю. И. Теория и история налогообложения [Текст] : учебное пособие для студентов, обучающихся по программам высшего образования по направлению подготовки 38.03.0 Экономика / Ю. И. Булатова; М-во образования и науки Рос. Федерации, Федер. гос. бюджет образоват. учреждение высш. образования "Оренбург. гос. ун-т". - Оренбург : ОГУ, 2017. - 148 с. табл.: 9,19 печ. л. - Библиогр.: с. 140-145. - Прил.: с. 146-147. - ISBN 978-5-7410-1665-7.

✓ 2 Пинская, М.Р. Теория налогов (с компендиумом «A short history of taxes and taxation») учебное пособие / М.Р. Пинская, М.В. Мельничук, В.М. Осипова ; Финансовый университет при Правительстве РФ. - Москва : Прометей, 2018. - 208 с. : схем., табл. - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-907003-91-0 ; То же [Электронный ресурс]. - Режим доступа <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=494920>.

5.3 Периодические издания ✓

Вопросы экономики : журнал. - М. : Агентство "Роспечать", 2018.

Общество и экономика : журнал. - М. : Агентство "Роспечать", 2018.

Региональная экономика: Теория и практика : журнал. - М. : ООО "Издательский дом Финансы и Кредит", 2018.

Российский экономический журнал : журнал. - М. : Агентство "Роспечать", 2018.

Финансовый менеджмент : журнал. - М. : ИД "Финансы и кредит", 2018.

Финансы : журнал. - М. : Агентство "Роспечать", 2018.

Финансы и бизнес : журнал. - М. : ИД "Финансы и кредит", 2018.

Финансы и кредит : журнал. - М. : ИД "Финансы и кредит", 2018.

Экономический анализ: теория и практика : журнал. - М. : Агентство "Роспечать", 2018.

5.5 Программное обеспечение, профессиональные базы данных и информационные справочные системы современных информационных технологий

1. Гарант [Электронный ресурс] : справочно-правовая система / НПП Гарант-Сервис. – Электрон. дан. – Москва, [1990–2018]. – Режим доступа \\fileserver1\GarantClient\garant.exe в локальной сети ОГУ.

2. Консультант Плюс [Электронный ресурс] : справочно-правовая система / Компания Консультант Плюс. – Электрон. дан. – Москва, [1992–2018]. – Режим доступа : в локальной сети ОГУ \\fileserver1\CONSULT\cons.exe.