

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«СЕВЕРО-КАВКАЗСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

УЧЕБНОЕ ПОСОБИЕ

Направление подготовки 080100.62 – Экономика

Профили подготовки:
«Налоги и налогообложение», «Финансы и кредит»,
«Мировая экономика», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Бакалавриат

Ставрополь
2014

УДК 336.22 (075.8)
ББК 65.261.4 я73
Н 23

Печатается по решению
редакционно-издательского совета
Северо-Кавказского федерального
университета

Н 23 Налоги и налогообложение: учебное пособие / В. В. Кузьменко, Н. С. Бескоровайная, С. Н. Блудова, М. Ф. Кобылатова, Е. Н. Куш, Н. Е. Марченко, В. А. Молодых, А. А. Рубежной, В. Б. Саркисов, А. И. Сосин, Е. В. Хохлова. – Ставрополь: Изд-во СКФУ, 2014. – 283 с.

В пособии дается общее представление о сущности и содержании налогов и налогообложения, его принципах, классификации налогов и сборов и выполняемых ими функциях в рыночной экономике. Раскрывается содержание налоговой системы, дается характеристика всех налогов и сборов РФ. Особое внимание уделено вопросам организации налогового администрирования.

Предназначено для студентов бакалавриата, обучающихся по направлению подготовки 080100.62 – Экономика.

УДК 336.22 (075.8)
ББК 65.261.4 я73

Авторский коллектив:

д-р экон. наук, профессор **В. В. Кузьменко**,
д-р экон. наук, профессор **Н. С. Бескоровайная**,
канд. экон. наук, доцент **С. Н. Блудова**,
канд. экон. наук, доцент **М. Ф. Кобылатова**,
канд. экон. наук, доцент **Е. Н. Куш**,
канд. экон. наук, профессор **Н. Е. Марченко**,
канд. экон. наук, доцент **В. А. Молодых**,
канд. экон. наук, доцент **А. А. Рубежной**,
канд. экон. наук, доцент **В. Б. Саркисов**,
канд. экон. наук, доцент **А. И. Сосин**,
канд. экон. наук, доцент **Е. В. Хохлова**

Рецензенты:

д-р экон. наук, профессор **В. Н. Ткаченко**,
д-р экон. наук, профессор **О. И. Шаталова**

© ФГАОУ ВПО «Северо-Кавказский
федеральный университет», 2014

ПРЕДИСЛОВИЕ

В пособии в концентрированной форме представлены теоретические и методические основы формирования налоговых обязательств по отдельным российским налогам. Особое внимание уделяется содержанию налогового администрирования, организационным основам деятельности налоговых органов, формам и методам налогового контроля, правам и обязанностям участников налоговых отношений. Рассматриваются основные аспекты уплаты налогов: определение объекта налогообложения, налоговой базы и суммы налогов, сроков их уплаты и др.

Дисциплина относится к вариативной части профессионального цикла (Б 3. В 1). Ее освоение происходит в 4 семестре.

Для успешного изучения дисциплины необходимо знать основы следующих предметов: «Макроэкономика», «Микроэкономика», «Теория и история налогообложения».

Знание основных тем курса необходимо для успешного изучения дисциплин: «Бухгалтерский учет», «Финансы», «Анализ хозяйственной деятельности».

Цель курса – дать общее представление о налогообложении, особенностях построения налоговой системы в России и практических навыках по расчету сумм налогов.

Основные **задачи** изучения дисциплины:

- изучение действующей системы налогов и сборов, анализ политики государства в области налогообложения в условиях рыночной экономики;
- изучение правового обеспечения налогообложения предпринимательской деятельности;
- освоение методики исчисления отдельных налогов.

Формируемые компетенции:

общекультурные

- ОК-5 – умение использовать нормативные правовые документы в своей деятельности;

– ОК-11 – осознание социальной значимости своей будущей профессии, обладание высокой мотивацией к выполнению профессиональной деятельности;

профессиональные

- ПК-5 – способность выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы;

– ПК-7 – способность анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений.

Студент должен уметь самостоятельно изучать новые нормативные документы, рассчитать суммы налогов, иметь собственные представления о путях совершенствования методов налогообложения, разбираться в налоговых последствиях хозяйственных решений.

ГЛАВА 1

НАЛОГИ В ЭКОНОМИЧЕСКОЙ СИСТЕМЕ ОБЩЕСТВА

1.1. Введение в теорию налога и налогообложения

Исторически возникновение налогов относится к периоду разделения общества на социальные группы и появления государства. На ранних ступенях государственной организации начальной формой налогообложения можно считать жертвоприношение. Не следует думать, что оно было основано исключительно на добровольных началах. Жертвоприношение было неписаным законом и таким образом становилось принудительной выплатой или сбором. Причём процентная ставка сбора была определенной.

По мере развития государства возникала «светская десятина», которая взималась в пользу владетельных князей наряду с десятиной церковной. Данная практика существовала в различных странах на протяжении многих столетий: от Древнего Египта до средневековой Европы.

В конце XVII – начале XVIII вв. в европейских странах стало формироваться административное государство, которое создало чиновничий аппарат и ввело достаточно стройную и рациональную налоговую систему, состоящую из прямых и косвенных налогов. Из косвенных налогов особую роль играл акциз. Размеры акциза колебались обычно от 5 до 25 %. Какого-либо научного обоснования размеров налогообложения не было.

Из прямых налогов основная масса доходов приходилась на подушный и подоходный налоги. От них были освобождены дворянство и духовенство. Зато буржуазия и крестьянство отдавали государству в виде прямых налогов 10–15 % всех своих доходов. Тогда же началось теоретическое осмысление роли косвенных налогов в финансировании расходов государства.

Английский экономист У. Петти (1623–1687), известный как автор теории трудовой стоимости, обосновывал в своей работе «Трактат о налогах и сборах» преимущества косвенного налогообложения. Он доказывал: «Доводы в пользу акциза сводятся к следующему.