

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Оренбургский государственный университет»

Кафедра финансов

Ю. И. Булатова

ТЕОРИЯ И ИСТОРИЯ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Методические указания

Рекомендовано к изданию редакционно-издательским советом федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Оренбургский государственный университет» для обучающихся по образовательной программе высшего образования по направлению подготовки 38.03.01 Экономика

Оренбург
2019

УДК 336.2 (076.5)
ББК 65.261.4я7
Б 90

Рецензент - кандидат экономических наук, доцент Е.И. Комарова

Б 90 **Булатова, Ю.И.**
Теория и история налогообложения: методические указания /
Ю.И. Булатова; Оренбургский гос. ун-т. – Оренбург: ОГУ, 2019. - 30 с.

Методические указания ориентированы на организацию выполнения обучающимися всех видов самостоятельной работы, предусмотренных рабочей программой дисциплины «Теория и история налогообложения», включают основное содержание дисциплины и общие рекомендации по ее изучению, рекомендации по подготовке к семинарским занятиям, перечень рекомендуемой литературы и вопросы к зачету.

Методические указания предназначены для обучающихся направления подготовки 38.03.01 Экономика, профили «Государственные и муниципальные финансы», «Налоги и налогообложение».

УДК 336.2(076.5)
ББК 65.261.4я7

© Булатова Ю.И., 2019
© ОГУ, 2019

Содержание

Введение	4
1 Методические указания по лекционным занятиям.....	8
2 Методические указания по семинарским занятиям.....	9
2.1 Общие рекомендации для подготовки к семинарским занятиям.....	9
2.2 Рекомендации для подготовки к семинарским занятиям по темам	11
2.2.1 История возникновения и развития налогообложения	11
2.2.2 Общие теории налогов.....	12
2.2.3 Налогообложение в частных налоговых теориях	13
2.2.4 Сущность налогов и их роль в системе общественных отношений	14
2.2.5 Функции налогов в экономической и социальной системе государства	14
2.2.6 Элементы юридического состава налогов.....	15
2.2.7 Классификация налогов.....	16
2.2.8 Налоговая система и основные принципы налогообложения	17
2.2.9 Воздействие налогов на экономику и налоговая политика	18
3 Методические указания по подготовке к проведению круглых столов, дискуссий	19
4 Методические указания по выполнению индивидуального творческого задания..	23
5 Методические указания по промежуточной аттестации по дисциплине.....	24
6 Литература и другие источники, рекомендуемые для изучения дисциплины	27

Введение

Основная цель методических указаний по освоению дисциплины «Теория и история налогообложения» заключается в формировании общих требований к выполнению всех видов работ, предусмотренных рабочей программой, позволяющих обучающимся систематизировать теоретические знания, успешно подготовиться к семинарским занятиям и выполнить самостоятельную работу в соответствии с единообразными требованиями, овладеть уровнями формируемых компетенций дисциплины.

Дисциплина «Теория и история налогообложения» относится к обязательным дисциплинам вариативной части и формирует теоретические знания об организации налогообложения, представленные в их историческом развитии, и практические навыки осуществления профессиональной деятельности в сфере обеспечения функционирования налоговых отношений и реализации налоговой политики государства.

Задачами дисциплины являются:

- 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.

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих компетенций: ОК-2, ПК-7.

Овладение компетенцией ОК-2 характеризуется способностью анализировать основные этапы и закономерности исторического развития общества для формирования гражданской позиции. Уровневое формирование данной компетенции предполагает, что студент должен:

- знать 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;

- уметь 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;

- владеть 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.

Овладение компетенцией ПК-7 характеризуется способностью используя отечественные и зарубежные источники информации, собрать необходимые данные проанализировать их и подготовить информационный обзор и/или аналитический отчет. Уровневое формирование данной компетенции предполагает, что студент должен:

- 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 раз-

витие 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.

Основной формой преподавания дисциплины «Теория и история налогообложения» являются лекции и семинарские занятия. Структура лекционного курса включает три раздела: «Государство и налоги: генезис современных налоговых отношений», «Экономическое содержание налогов», «Основы организации налогообложения и управления налоговым процессом», которые в логической последовательности раскрывают теоретические и исторические аспекты развития налогообложения.

Самостоятельная работа включает в себя выполнение различного рода заданий, которые ориентированы на более глубокое усвоение материала изучаемой дисциплины. Самостоятельная работа предполагает активное, творческое участие обучающегося и включает следующие виды работ:

- самоподготовку к семинарским занятиям, рубежному и итоговому контролю, включающую проработку и повторение лекционного материала и материала учебников и учебных пособий;

- поиск информации в учебной, научной, периодической литературе, интернет-ресурсах для выполнения самостоятельной работы, подготовки ответов и необходимой информации по предложенным вопросам и заданиям;

- подготовку к проведению круглых столов, дискуссий и организацию коллективного обсуждения дискуссионных вопросов/докладов с использованием элементов интерактивных технологий обучения;

- выполнение индивидуального творческого задания (ИТЗ);

- самостоятельное углубленное изучение отдельных вопросов дисциплины для проведения научной работы (подготовки выступления на конференции, написания научной статьи и т.д.).

Самостоятельная работа студента, организованная таким образом, будет способствовать овладению обучающимся общекультурной и профессиональной компетенций, успешному закреплению полученных знаний, умений и навыков, развитию творческой активности.

В настоящих методических указаниях содержатся конкретные рекомендации по каждому виду контактной и самостоятельной работы, в том числе: основные методические указания по изучению каждой темы, вопросы для дискуссионного обсуждения, перечень вопросов, выносимых на зачет, а также перечень рекомендуемой литературы и других источников информации для подготовки к семинарским занятиям, рубежному контролю и промежуточной аттестации.

1 Методические указания по лекционным занятиям

Успешное освоение дисциплины предполагает активное, творческое участие студента путем планомерной, повседневной работы. Изучение дисциплины следует начинать с проработки рабочей программы, уделяя особое внимание целям, задачам, структуре и содержанию курса.

Лекции являются одной из основных форм обучения по дисциплине и должны способствовать решению следующих задач:

- раскрытие сущности темы и анализ ее основных положений;
- изложение основного (важного) материала программы курса и методических рекомендаций обучающимся для самостоятельной работы;
- формирование у обучающихся потребности к самостоятельной работе над учебной и научной литературой.

Изучение дисциплины требует систематического и последовательного накопления знаний. Отдельные темы дисциплины бывают трудными для самостоятельного изучения обучающимися, поэтому необходима методическая переработка материала лектором. При существовании разнообразных концепций по отдельным вопросам теории и истории налогообложения лекции необходимы для их объективного освещения. Поэтому посещение лекций по дисциплине является обязательным.

Для успешного овладения дисциплиной обучающимся необходимо:

- посещать все лекционные занятия, поскольку весь тематический материал взаимосвязан между собой;
- вести конспект лекций, что обеспечивает сохранение информации и является базой для подготовки к семинарским занятиям, дальнейшей самостоятельной работе и промежуточной аттестации по дисциплине;
- выполнять все задания, получаемые на лекциях;
- осуществлять после занятий работу с конспектом лекций, предусматривающую: ознакомление с конспектом; выделение материала конспекта лекций, который вызывает затруднения для понимания; поиск ответов на вопросы с использованием рекомендованных источников (при необходимости - консультации преподавателя);

- изучать самостоятельно материал при пропуске лекций по каким-либо причинам (при затруднениях в изучении материала следует обратиться к преподавателю).

Основное содержание тем лекций представлено в учебном пособии «Теория и история налогообложения» для студентов, обучающихся по программам высшего образования по направлению подготовки 38.03.01 Экономика.

2 Методические указания по семинарским занятиям

2.1 Общие рекомендации для подготовки к семинарским занятиям

Проведение семинарских занятий позволяет реализовать принцип совместной деятельности обучающихся, при котором решение поставленных задач предполагает коллективные усилия. В процессе семинарских занятий осуществляется:

- закрепление теоретических вопросов, рассмотренных на лекциях;
- проверка уровня понимания обучающимися вопросов, изученных на лекциях и по учебной (научной) литературе, степени и качества усвоения пройденного материала;
- рассмотрение проблемных вопросов изучаемой темы в форме докладов, подготовленных обучающимися самостоятельно;
- активное обсуждение, дискуссии и выступления студентов, в ходе которых они под руководством преподавателя делают обобщающие выводы и заключения;
- формирование теоретических знаний и практических умений и навыков осуществления профессиональной деятельности в сфере обеспечения функционирования налоговых отношений и реализации налоговой политики государства;
- восполнение пробелов в пройденной части курса и оказание помощи в его усвоении.

Для успешной подготовке к семинарским занятиям обучающимся необходимо выполнять следующие требования:

- 1) осуществлять целенаправленную предварительную подготовку, включающую:

а) повторение материала, полученного на лекциях, и самостоятельную работу по изучению рекомендуемой литературы по теме, предполагающей работу с несколькими источниками, сравнение точек зрения и позиций различных авторов по изучаемым вопросам, формирование собственных выводов;

б) выполнение конкретных заданий, полученных к семинарскому занятию в качестве самостоятельной работы;

2) посещать все семинарские занятия, поскольку весь тематический материал взаимосвязан между собой и теоретического овладения пропущенного недостаточно для качественного усвоения знаний по дисциплине;

3) конспектировать основные вопросы, рассматриваемые на семинарских занятиях;

4) обязательно выполнять все задания, получаемые на семинарских занятиях, и подготавливать ответы на вопросы, предлагаемые преподавателем на самостоятельное изучение;

5) давать конкретные, четкие ответы по существу вопросов и демонстрировать понимание проведенных расчетов (анализов, ситуаций), в случае затруднений обращаться к преподавателю;

б) проявлять активность на семинарских занятиях, а также при подготовке к ним.

В ходе семинарских занятий обучающийся учится публично выступать, видеть реакцию слушателей, логично, ясно, четко, грамотным литературным языком излагать свои мысли, приводить доводы, формулировать аргументы в защиту своей позиции. На занятиях каждый студент имеет возможность критически оценить свои знания, умения и навыки, сравнить их с уровнем подготовки других обучающихся, сделать выводы о необходимости более углубленной и ответственной работы над обсуждаемыми проблемами.

Критерии оценки обучающихся за работу на семинарском занятии:

- оценка «зачет» выставляется студенту, если он усвоил изучаемый материал, демонстрирует способности использования дополнительных данных для аргументирования собственной позиции по существу заданных вопросов; выполнил без суще-

ственных замечаний задания, полученные к семинарскому занятию; подготовил и выступил с докладом по обсуждаемому вопросу, основные положения работы раскрыл на достаточном теоретическом и методологическом уровне, достаточно аргументировано ответил на все вопросы, активно участвует в дискуссии;

- оценка «незачет» выставляется студенту, который не знает значительной части изучаемого материала или допускает существенные ошибки в ответе, не может ответить на дополнительные вопросы, не владеет навыками работы с источниками информации; не выполнил задания, полученные к семинарскому занятию; не справился с подготовкой сообщения или при его ответе допустил существенные ошибки, содержание доклада не соответствует теме, доклад содержит существенные теоретико-методологические ошибки, студент не принимает участия в дискуссии.

Темы семинарских занятий и основное содержание каждой темы представлены ниже. Планы занятий и контрольные вопросы к каждой теме для самопроверки овладения уровнем «знать» компетенций ОК-2, ПК-7 представлены в учебном пособии «Теория и история налогообложения» для студентов, обучающихся по программам высшего образования по направлению подготовки 38.03.01 Экономика.

2.2 Рекомендации для подготовки к семинарским занятиям по темам

2.2.1 История возникновения и развития налогообложения

Цель занятия - рассмотреть природу возникновения и эволюцию форм осуществления налоговых отношений.

Формируемые компетенции - ОК-2, ПК-7.

Для лучшего понимания современной организации налоговых отношений целесообразно рассмотреть эволюцию доналоговых форм мобилизации экономических ресурсов; предпосылки возникновения, исторические условия и закономерности развития налоговых отношений с древних времен и до настоящего времени.

Изучение темы следует начать с факторов возникновения налогообложения как основной формы обеспечения существования общества и закономерностей развития налоговых отношений и учений о налогообложении в государствах Древнего мира:

Древнем Египте, Древней Индии, Древнем Китае, Древней Греции и Древнем Риме.

Далее необходимо изучить развитие практики налогообложения в различных общественно-экономических формациях, анализируя, в том числе:

- роль налогов в формировании доходной части бюджетов государств на различных этапах их исторического и экономического развития;
- значение налоговых отношений в проявлении кризисных явлений в экономическом и политическом развитии государств;
- условия формирования элементов института налогообложения;
- влияние древнейших цивилизационных моделей на позднейшую эволюцию налогообложения.

Особое внимание при изучении темы следует уделить историческим условиям развития налогообложения в России и сравнительному описанию российских и общеевропейских тенденций эволюции института налогообложения.

2.2.2 Общие теории налогов

Цель занятия - раскрыть основные этапы процесса формирования теории налога и проблемы современного использования исторических гипотез.

Формируемые компетенции - ОК-2, ПК-7.

Обучающемуся в данной теме необходимо рассмотреть основные этапы процесса формирования теории налога, значение функций теории налогообложения для научных исследований и проблемы современного использования исторических гипотез.

Налоговые теории подразумевают определенную систему научных знаний о сущности и значении налогов, их месте, роли и значении в экономической и социально-политической жизни общества. Теории предусматривают различные варианты моделей налогообложения в государстве в зависимости от признания за налогами того или иного назначения. Большинство ученых все существующие теории налогообложения делят на общие и частные.

Для изучения общих теорий налогообложения, которые определяют сущность и роль налогов в целом, необходимо детально рассмотреть происхождение и разви-

тие наиболее известных общих теорий налога: теорию обмена и ее разновидности, классическую, кейнсианскую, неоклассическую налоговые теории, теорию удовлетворения коллективных потребностей; изучить причины эволюции и цели применения общих теорий налогов.

Освоение содержания общих теорий налога позволит обучающимся успешно изучить материал последующих тем.

2.2.3 Налогообложение в частных налоговых теориях

Цель занятия - охарактеризовать содержание частных теорий налогообложения и возможности их применения в современных экономических системах.

Формируемые компетенции - ОК-2, ПК-7.

Частные налоговые теории обосновывают целесообразность установления отдельных налогов или их элементов. Наибольшее развитие получили следующие частные теории налогообложения: теория соотношения прямого и косвенного налогообложения, теория единого налога, теория пропорционального и прогрессивного налогообложения, теория переложения налогов.

Изучение темы необходимо начать с целей и задач использования частных теорий налога, изучить содержание и эволюцию основных частных теорий налогообложения и экономических условий их осуществимости, проанализировать их прикладное значение.

Частные теории налогообложения не следует противопоставлять общим налоговым теориям и рассматривать обособленно, так как в большинстве случаев частные теории являются составными частями общих или дополняют их.

Следует обратить внимание, что современная практика налогообложения показывает, что не существует какой-либо одной единственно правильной теории, которая бы позволила построить идеальную и эффективную систему налогообложения. Все государства используют основные налоговые теории в совокупности, с учетом состояния экономики, социально-политической сферы, внешних и внутренних факторов.

2.2.4 Сущность налогов и их роль в системе общественных отношений

Цель занятия - рассмотреть экономическую сущность налога и признаков его характеризующих.

Формируемые компетенции - ОК-2, ПК-7.

В данной теме исследуется формирование представлений о природе налогообложения, а также факторы, влияющие на восприятие налога как экономической категории.

Налоги выражают обязанности юридических лиц, домашних хозяйств и индивидуальных предпринимателей, получающих доходы, принимать участие в формировании финансовых ресурсов государства, которые впоследствии аккумулируются в бюджете и внебюджетных фондах. Вместе с тем, налоги являются сложной и многогранной категорией, поэтому раскрыть их сущность в единственном определении не представляется возможным. Для лучшего освоения темы необходимо рассмотреть основные теоретические представления о сущности налогов; проанализировать понятие «налог» как экономическую, финансовую и правовую категорию. Далее следует раскрыть основные концепции определения признаков налога и содержание основных признаков, характеризующих налог, таких как: законность, императивность, индивидуальная безвозмездность, целевой характер взимания, относительная регулярность уплаты.

Обучающимся необходимо уделить внимание дифференциации понятий налогового обязательства, налогового платежа и государственного дохода, определению их общих и отличительных характеристик, а также сравнительному анализу основных видов налоговых платежей.

2.2.5 Функции налогов в экономической и социальной системе государства

Цель занятия - раскрыть эволюцию и содержание функций налогообложения.

Формируемые компетенции - ОК-2, ПК-7.

Содержание и значение любой экономической категории раскрывается через

выполняемые ею функции. Функции налогов помогают определить их сущностные свойства и роль в обществе, осуществить реализацию их практического назначения. Функции налога не могут существовать автономно, они реализуются одновременно, взаимообусловлены и взаимосвязаны. Поэтому разграничение функций носит достаточно условный характер.

До настоящего времени продолжаются споры по поводу количества и качественного содержания функций налогов. Разногласие ученых в основном вызывает вопрос роли, выполняемой налогами в социально-экономическом развитии государства. В связи с этим обучающимся при изучении темы следует рассмотреть точку зрения разных ученых и экономистов о функциях налогов.

Необходимо обратить внимание на содержание и проявление основных функций налогообложения (фискальной, распределительной, регулирующей и контрольной), а также их роль в рационализации целей налоговой деятельности.

2.2.6 Элементы юридического состава налогов

Цель занятия - дать развернутую характеристику основным и дополнительным элементам состава налога.

Формируемые компетенции - ОК-2, ПК-7.

Налог представляет собой сложную систему отношений, включающую взаимодействующие составляющие, имеющие самостоятельное юридическое значение. Эти составляющие являются элементами налога, которые выражают его содержание и форму. Элементы налога должны быть определены и закреплены законодательством, так как только при наличии полной совокупности элементов устанавливается обязанность по уплате налогов. Неполное или неточное установление и определение элементов налога может привести к уклонению от уплаты налогов на законных основаниях или к злоупотреблениям со стороны налоговых органов, которые в случае неопределенности самостоятельно устанавливают отдельные элементы налога. Все элементы налога можно разделить на существенные (основные, обязательные) и факультативные (несущественные).

К существенным элементам относятся элементы состава налога, которые обеспечивают определенность налогового обязательства и порядок его исполнения, они обязательны для установления налога. Факультативные элементы - элементы состава налога, которые дополняют (уточняют) налоговое обязательство и не оказывают значительного влияния на его определенность.

При изучении данной темы обучающимся необходимо детально рассмотреть все существенные и факультативные элементы налога, их дополнительные составляющие, а также обратиться к Налоговому кодексу Российской Федерации, в котором определены элементы налогов, установленных и взимаемых в России.

Следует обратить внимание, что каждый элемент налога несет конкретную юридическую нагрузку, и отсутствие хотя бы одного элемента может значительно затруднить или усложнить налоговое производство, сделать невозможным уплату налога. Поэтому необходимо обязательное нормативно-правовое фиксирование всех элементов налога.

2.2.7 Классификация налогов

Цель занятия - рассмотреть эволюцию и современную классификацию налогов и сборов.

Формируемые компетенции - ОК-2, ПК-7.

Значительное место в теории налогообложения уделено вопросу классификации, то есть систематизированной группировки налогов в соответствии с однородными признаками, являющимися объективными критериями разграничения налогов. Классификация налогов преследует не только теоретические (установить их различия и сходства, преимущества и недостатки), но также и практические цели, так как позволяет более обоснованно вводить налоги, проводить анализ, составлять отчетность и т.д.

Тот или иной способ классификации налогов основан на ряде критериев (признаков). Множественность способов классификации налогов имеет то положительное свойство, что один и тот же налог, относимый в различных классификациях к разным группам, получает разностороннюю характеристику, что позволяет более полно и

разносторонне изучить его содержание.

Множественность налоговых форм и методов налогообложения вызывает необходимость классификации налоговых платежей по ряду признаков. Обучающимся следует исследовать группировку налогов, которая позволяет упорядочить все разнообразие обязательных платежей, свести его к небольшому числу классов, объединенных по признаку сходства, наличию общих свойств.

При изучении темы обучающимся необходимо рассмотреть различные налоговые классификации, приводимые в экономической литературе, а также виды налогов и сборов, взимаемых в Российской Федерации, и критерии их разграничения.

2.2.8 Налоговая система и основные принципы налогообложения

Цель занятия - выявить экономическую сущность налоговой системы государства и раскрыть принципы ее построения.

Формируемые компетенции - ОК-2, ПК-7.

В заключительном разделе дисциплины изучаются налоговая система и налоговая политика государства. Для лучшего понимания раздела необходимо дать общее определение понятий налогового процесса и налоговой технологии, рассмотреть правовое регулирование форм управления налоговыми отношениями и проблемы их практической реализации.

При изучении темы следует раскрыть сущность понятия «налоговая система» и составляющих ее элементов, рассмотреть основные модели и виды налоговых систем с практическими примерами каждого вида для лучшего закрепления программного материала. Далее рассматривается эволюция научных представлений о принципах налогообложения, роль принципов в обеспечении устойчивости внутренних связей института налогообложения и их место в формировании налоговой системы.

Следует обратить внимание на методы аккумуляции налогов, основные факторы их эволюции и оценку влияния методов налогообложения на поведение налогоплательщика. Необходимо изучить основные методы и подходы к оценке эффектив-

ности налоговой системы государства и показатели, характеризующие ее состояние.

В завершении темы проводится анализ современной налоговой системы Российской Федерации, ее правового регулирования и управления, принципов построения, проблем и перспектив ее развития. При этом обязательными для изучения являются Налоговый кодекс РФ, официальный сайт Федеральной налоговой службы.

2.2.9 Воздействие налогов на экономику и налоговая политика

Цель занятия - охарактеризовать содержание и необходимость осуществления налоговой политики государства, порядок оценки результативности реализуемой налоговой политики.

Формируемые компетенции - ОК-2, ПК-7.

Налоговая политика государства, являясь частью финансовой политики, представляет собой совокупность мер косвенного воздействия государства на экономику путем изменения состава входящих в налоговую систему налогов, налоговых ставок, установления или отмены налоговых льгот, понижения либо повышения общего уровня налогообложения и применения других инструментов.

Научный подход к разработке и реализации налоговой политике предполагает ее соответствие закономерностям общественного развития, постоянный учет выводов финансовой теории. Нарушение этого важнейшего требования приводит к большим потерям в народном хозяйстве.

При изучении темы необходимо рассмотреть понятие налоговой политики, ее основные цели, задачи и эволюцию взглядов на роль государства в регулировании экономики, необходимость и целесообразность государственного вмешательства.

При эффективном управлении органов власти налоговая политика способна обеспечить потребности воспроизводства и рост общественного богатства. Для этого государству необходимо разработать такую налоговую политику, которая будет способствовать налоговым поступлениям, не сокращая инвестиционную заинтересованность, стимулы к расширению производства и предпринимательской инициативе, а также не допускать перехода налогоплательщиков из «легального» в «тене-

вой» сектор экономики.

Раскрытию сущности налоговой политики государства способствует анализ содержания и различных форм ее осуществления. Кроме того, важными представляются взаимосвязь и различия налоговой стратегии и тактики, методы и инструменты реализации мер налоговой политики и механизм оценки результативности налоговой политики.

Для успешного освоения темы важно рассмотреть налоговую политику в Российской Федерации и основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на очередной год и плановый период. Изучение этого документа позволит определить условия реализации, цели и задачи налоговой политики в России.

3 Методические указания по подготовке к проведению круглых столов, дискуссий

Дискуссии и круглые столы являются одной из наиболее эффективных технологий группового взаимодействия и предполагают индивидуальную и коллективную работу обучающегося, включающую выполнение ряда заданий, позволяющих оценивать и диагностировать владение умениями, предусмотренными рабочей программой дисциплины.

Данные виды работ предусматривают организацию совместной деятельности обучающихся с целью интенсификации процесса принятия решений в группе посредством обсуждения какого-либо вопроса или проблемы по теоретическим или практическим вопросам налогообложения.

Дискуссия и круглые столы обеспечивают активное включение студентов в поиск решения проблемы; создают условия для открытого выражения ими своих мыслей, позиций, отношений к обсуждаемой теме и обладают особой возможностью воздействия на установки ее участников в процессе группового взаимодействия.

Дискуссия направлена на обсуждение какой-либо актуальной темы, требующей всестороннего анализа. Как правило, перед участниками не стоит задача полно-

стью решить проблему, они ориентированы на возможность рассмотреть ее с разных сторон, собрать как можно больше информации, осмыслить ее, обозначить основные направления развития и решения, согласовать свои точки зрения, научиться конструктивному диалогу.

Условия эффективного проведения дискуссии в общем виде следующие: информированность и подготовленность студентов к дискуссии, свободное владение материалом, привлечение различных источников для аргументации отстаиваемых положений; правильное употребление понятий, используемых в дискуссии, их единообразное понимание; корректность поведения; установление регламента выступления участников; полная включенность группы в дискуссию и участие каждого студента в ней, для чего он должен подготовить выступление по теме дискуссии используя учебную, научную, периодическую литературу и интернет-ресурсы.

Проведение дискуссии включает:

- формулировку проблемы и целей дискуссии, определение значимости проблемы, установление регламента и правил дискуссии;
- анализ различных точек зрения на проблему, предусматривающий выступления обучающихся с подготовленными докладами, в которых рассматриваются разные подходы к теоретическому и практическому осмыслению проблемы;
- обсуждение проблемных вопросов, обмен мнениями и суждениями;
- подведение итогов обсуждения, выработку студентами согласованного мнения и принятие группового решения; совместную оценку эффективности дискуссии.

Для успешного участия в дискуссии обучающимся необходимо:

1) осуществлять целенаправленную предварительную подготовку, включающую повторение материала, полученного на лекциях, и самостоятельную работу по изучению рекомендуемой литературы по теме, предполагающей работу с несколькими источниками, сравнение точек зрения и позиций различных авторов по изучаемым вопросам, формирование собственных выводов;

2) рассмотреть проблемные вопросы изучаемой темы (дискуссионные темы для круглого стола), выбрать наиболее интересующие и подготовить выступление на 5-10 минут по их содержанию;

3) участвовать в активном обсуждении, дискуссии, в ходе которых формулируются обобщающие выводы и заключения;

4) проявлять активность при проведении дискуссии.

Критерии оценки обучающихся за участие в дискуссии и круглом столе:

- оценка «зачет» выставляется студенту, если он подготовил и выступил с докладом по обсуждаемому вопросу/теме, основные положения доклада раскрыл на достаточном теоретическом и методологическом уровне, достаточно аргументировано ответил на все вопросы, активно участвует в дискуссии, демонстрирует способности использования дополнительных данных для аргументирования собственной позиции по существу обсуждаемых вопросов;

- оценка «незачет» выставляется студенту, который не справился с подготовкой доклада по обсуждаемому вопросу/теме или при его ответе допустил существенные ошибки, содержание доклада не соответствует теме, доклад содержит существенные теоретико-методологические ошибки и поверхностную аргументацию основных положений, студент не может ответить на дополнительные вопросы, не принимает участия в дискуссии.

Примерный перечень дискуссионных тем для круглого стола для самопроверки овладения уровнями компетенции ОК-2, ПК-7 - «уметь»:

а) раздел 1 «Государство и налоги: генезис современных налоговых отношений»:

1 История становления и развития налогообложения.

2 Возникновение и развитие подоходного налогообложения.

3 Теории и гипотезы налогообложения: причины возникновения и развития.

4 Становление и развитие налогообложения и налоговых теорий.

5 Прикладное использование общих и частных теорий налогов.

6 Определение целей и оценка результатов налоговых реформ в российской и мировой истории.

б) раздел 2 «Экономическое содержание налогов»:

1 Принципы налогообложения: исторический опыт их формулировки и применения.

2 Функции налога и их влияние на организацию налогового процесса.

3 Понятие элемента налога, история и современные подходы к определению его структуры.

4 Роль прямых налогов в реализации функций налогообложения.

5 Роль косвенных налогов в реализации функций налогообложения.

6 Проблема и необходимость классификации налогов.

7 Понятие налоговых и неналоговых платежей: история развития и современный опыт.

8 Соотношение налога и сбора: общие и отличительные черты.

9 Проблема единственности и множественности функций налогообложения.

в) раздел 3 «Основы организации налогообложения и управления налоговым процессом»:

1 Налоги как регулятор общественного хозяйства.

2 Содержание понятий «налоговая система» и «система налогов».

3 Принципы построения налоговых систем: эволюция и современный опыт.

4 Необходимость реализации государством налоговой политики.

5 Содержание «Притчи для будущих министров финансов» и ее анализ.

6 Цели налоговой политики и методы их достижения.

7 Проблемы оценки эффективности реализации налоговой политики.

8 Методы и инструменты налоговой политики.

9 Управление налоговой системой – основные понятия и цели.

10 Сущность и формы проведения налогового контроля.

11 Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение.

12 Организационная простота налогового процесса: содержание принципа и проблемы его реализации.

13 Налоговая система в западноевропейских странах (по выбору). Возможность использования зарубежного опыта в российской практике.

Обучающиеся могут самостоятельно предложить интересующие их и актуальные темы/вопросы для обсуждения в рамках круглого стола.

4 Методические указания по выполнению индивидуального творческого задания

Индивидуальное творческое задание - это самостоятельная творческая работа обучающегося, выполненная под руководством и при консультации преподавателя, включающая задания, позволяющие оценивать и диагностировать владение навыками, предусмотренными рабочей программой дисциплины. ИТЗ по дисциплине «Теория и история налогообложения» представляет собой последовательность частично регламентированных заданий, имеющих уникальное решение, определяемое индивидуальными способностями исполнителя.

ИТЗ выполняются студентами самостоятельно в течение семестра. Вариативность индивидуальных творческих заданий обеспечивается путем выбора разных заданий или объектов исследования в соответствии с научными интересами обучающегося. Студент должен выполнить одно из заданий каждого раздела дисциплины в письменной форме в соответствии с общими требованиями и правилами оформления, предъявляемыми к студенческим работам, и сдать на проверку преподавателю. После устранения всех замечаний по оформлению, содержанию, проведенному анализу, сформулированным выводам, студент защищает основные результаты ИТЗ.

Задания для индивидуальной работы для самопроверки овладения уровнями компетенции ОК-2, ПК-7 - «владеть» представлены в учебном пособии «Теория и история налогообложения» для студентов, обучающихся по программам высшего образования по направлению подготовки 38.03.01 Экономика.

Критерии оценки индивидуального творческого задания:

- оценка «зачет» выставляется студенту, если содержание работы соответствует выбранным заданиям; работа актуальна, выполнена самостоятельно, имеет творческий характер, отличается определенной новизной; дан обстоятельный анализ степени теоретического и (или) практического исследования проблем, изложенных в заданиях; сформулированы обоснованные авторские предложения по решению выявленных проблем; по своему содержанию и форме работа соответствует всем предъявленным требованиям;

- оценка «незачет» выставляется студенту, если содержание работы не соответствует выбранным заданиям; работа содержит существенные теоретико-методологические ошибки и поверхностную аргументацию основных положений; работа носит умозрительный и (или) компилятивный характер; предложения автора четко не сформулированы; по своему содержанию и форме работа не соответствует всем предъявляемым требованиям.

5 Методические указания по промежуточной аттестации по дисциплине

Промежуточная аттестация по дисциплине осуществляется в форме зачета.

До зачета студентам необходимо отработать все пропущенные занятия. По согласованию с преподавателем допускается ликвидация задолженностей по пропущенным лекционным и семинарским занятиям, по самостоятельной работе с использованием средств электронного курса в системе Moodle по дисциплине «Теория и история налогообложения».

Успешная сдача зачета предполагает освоение в полном объеме программного материала дисциплины «Теория и история налогообложения»; формирование теоретических знаний и практических навыков в предметной области дисциплины; выполнение всех видов самостоятельной работы, предусмотренных рабочей программой.

Для оценивания ответов студентов на зачете применяются следующие критерии:

- оценка «зачет» выставляется студенту, если он усвоил программный материал, излагает его систематизировано и последовательно, не допускает существенных ошибок в формировании причинно-следственных связей явлений, демонстрирует умение использования дополнительных данных для аргументирования собственной позиции по существу заданных вопросов, выводы в целом носят аргументированный и доказательный характер;

- оценка «незачет» выставляется студенту, который не знает значительной части теоретического материала или допускает существенные ошибки в ответе, не

может ответить на дополнительные вопросы, отрицает наличие причинно-следственных связей экономических явлений, неуверенно владеет навыками работы с источниками информации, в том числе поиска необходимых для ответа сведений и понимания смысла изложенного.

Перечень вопросов, выносимых на зачет:

- 1 Эволюция представлений о соотношении государства и налогов.
- 2 Влияние расширения функций государства на его финансовое хозяйство.
- 3 Экономические признаки налога.
- 4 Роль института дани в исследовании современного налогообложения.
- 5 Исторические гипотезы происхождения налога.
- 6 Налоги как цена услуг государства: преимущества и недостатки концепции.
- 7 Регулярность уплаты налога как условие формирования института налогообложения.
- 8 Эволюция взглядов на место налогов в составе государственных доходов.
- 9 Модели государства как участника налоговых отношений.
- 10 Функции налогообложения.
- 11 Противоречия в реализации фискальной и экономической функций налогообложения.
- 12 Современное значение классических принципов налогообложения.
- 13 Эволюция научных взглядов на роль налогов в экономике
- 14 Социально-экономическая роль налогов в гражданском обществе
- 15 Основные элементы налога
- 16 Понятия объекта и предмета налогообложения.
- 17 Масштаб и единица обложения – методы определения
- 18 Ставка и оклад налога: условия применения понятий.
- 19 Эволюция методов (технических приемов) налогообложения.
- 20 Цели и методы классификации налогов.
- 21 Эволюция научной мысли о критериях классификации налогов.
- 22 Прямые налоги: виды и характеристика.
- 23 Косвенные налоги: виды и характеристика.

- 24 Явление переложения налогов: понятие и условия осуществимости.
- 25 Налоговая система: общее понятие и принципы организации.
- 26 Налоговая политика – ее субъекты и основные элементы.
- 27 Целевая классификация налоговой политики государства.
- 28 Оценка результатов функционирования налогового механизма.
- 29 Экономические теории о целях налоговой политики.
- 30 Экономическое содержание налога как вида трансакционных издержек.
- 31 Проблемы реализации контрольной функции налогообложения в РФ.
- 32 Налоговая нагрузка и налоговое бремя: общее и различия.
- 33 Анализ современного состояния налоговой системы РФ.
- 34 Структура законодательства РФ о налогах и сборах.
- 35 Принципы организации налоговой системы РФ.
- 36 Субъекты налогового контроля и надзора.
- 37 Формы управления в налоговой системе.
- 38 Теория единого налога и возможности ее современного применения.
- 39 Формы и проблемы реализации принципа справедливости налогообложения.
- 40 Роль источника уплаты налога в определении объекта налогообложения.
- 41 Государственная фискальная монополия и акцизное налогообложение: общее и отличия.
- 42 Налоги, сборы и пошлины: общее и различия.
- 43 Правовые нормы как инструмент реализации налоговой политики.
- 44 Современные проблемы реализации принципа экономической нейтральности налогообложения.
- 45 Натуральная и денежная форма аккумуляции экономических ресурсов: преимущества и недостатки использования.
- 46 Подушное и подоходное налогообложение: общее и отличия.
- 47 Налогоплательщик и налоговый агент: причины и последствия разграничения понятий.
- 48 Налоговый процесс: общее понятие и основные этапы.
- 49 Задачи определения границ налогового периода.

- 50 Принципы всеобщности и равенства обложения в истории налогообложения.
- 51 Налоговый механизм, цели и результаты его функционирования.
- 52 Налоговый вычет как элемент ставки налога: цели применения.
- 53 Чистый доход как источник налога: преимущества и недостатки применения понятия.
- 54 Юридические и физические лица как налогоплательщики: преимущества и недостатки определений.
- 55 Гипотеза налоговых доходов А. Лаффера и теория налоговой шкалы.
- 56 Эволюция «подушного сбора» Петра I – причины и результаты.
- 57 Трансформация природы даннических отношений как модель российской гипотезы налогообложения.
- 58 Характеристика содержания налоговой реформы 1930 года в СССР.
- 59 Налоги и налоговые доходы государства – причины количественного несовпадения.
- 60 Субъект установления налога – история и современное состояние.

6 Литература и другие источники, рекомендуемые для изучения дисциплины

1 Барулин, С. В. Теория и история налогообложения: учеб. пособие / С. В. Барулин. - М. : Экономистъ, 2006. - 319 с.

2 Булатова, Ю. И. Теория и история налогообложения: учебное пособие для студентов, обучающихся по программам высшего образования по направлению подготовки 38.03.01 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.

3 Глубокова, Н.Ю. Теория и история налогообложения : учебное пособие / Н.Ю. Глубокова. - Москва : Евразийский открытый институт, 2009. - 78 с. - Режим доступа: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=90428>.

4 История налогов в России / А.В. Толкушкин. - М.: Магистр: ИНФРА-М,

2011. - 480 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/216361>.

5 История налогообложения: Учебное пособие / Малис Н. И., Анисимов С. А., Данилькевич М. А., под ред. Малис Н. И. - М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 248 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/515996>.

6 История финансовой мысли и политики налогов: Учебное пособие / Пушкарева В.М. - М.: Вузовский учебник, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 256 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/526991>.

7 Ковнир, В.Н. История экономики России : учебное пособие / В.Н. Ковнир. - Москва : Логос, 2011. - 471 с. - Режим доступа: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=84739>.

8 Коровкин, В. В. Основы теории налогообложения : учеб. пособие / В. В. Коровкин . - М. : Экономистъ, 2006. - 575 с.

9 Майбуров, И. А. Теория и история налогообложения: учеб. пособие / И. А. Майбуров, Н. В. Ушак, М. Е. Косов.- 2-е изд., перераб. и доп. - М. : Юнити, 2010. - 424 с.

10 Майбуров, И.А. Теория налогообложения: продвинутый курс : учебник / И.А. Майбуров, А.М. Соколовская. - Москва : Юнити-Дана, 2015. - 591 с. - Режим доступа: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=436730>.

11 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. - Режим доступа: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=116993>.

12 Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение. Теория и практика: 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.

13 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. - Режим доступа: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=494920>.

14 Содномова, С.К. Теория и история налогообложения : учебное пособие / С.К. Содномова ; Министерство науки и высшей школы Российской Федерации, Байкальский государственный университет. - Москва ; Берлин : Директ-Медиа, 2019. - 180 с. - Режим доступа: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=500240>.

15 Чернопяттов, А.М. Налоги и налогообложение : учебник / А.М. Чернопяттов. - Москва ; Берлин : Директ-Медиа, 2019. - 346 с. - Режим доступа: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=498552>.

16 Янжул, И.И. Основные начала финансовой науки. Учение о государственных доходах / И.И. Янжул. - Санкт-Петербург : Тип. М. Стасюлевича, 1890. - Вып. 1. - 354 с. - Режим доступа: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=72551>.

Периодические издания

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Интернет-ресурсы

1 Министерство финансов Российской Федерации: [официальный сайт]. - Режим доступа: www.minfin.ru

2 Федеральная налоговая служба: [официальный сайт]. - Режим доступа: www.nalog.ru

3 Федеральное казначейство: [официальный сайт]. - Режим доступа:

www.roskazna.ru

4 Центральный банк Российской Федерации: [официальный сайт]. - Режим доступа: www.cbr.ru

5 Федеральная служба государственной статистики: [официальный сайт]. - Режим доступа: www.gks.ru

6 Сервер органов государственной власти России: [официальный сайт]. - Режим доступа: www.gov.ru

7 Материалы русской истории. - Режим доступа: www.magister.msk.ru/library/history

8 Исторический сайт «Дороги истории». - Режим доступа: www.dorogiistorii.ru

9 Институт экономической политики им. Е. Т. Гайдара: [официальный сайт]. - Режим доступа: www.iер.ru/ru

10 Центр фискальной политики: [официальный сайт]. - Режим доступа: www.fpcenter.ru