

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Крылова Людмила Вячеславовна

Должность: Проректор по учебно-методической работе

Дата подписания: 28.10.2025 08:18:52

Уникальный программный ключ:

b066544bae1e449cd8bf392f7224b676a271bf2

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**  
**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ  
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«ДОНЕЦКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ЭКОНОМИКИ И  
ТОРГОВЛИ ИМЕНИ МИХАИЛА ТУГАН-БАРАНОВСКОГО»**

**КАФЕДРА БАНКОВСКОГО ДЕЛА**

УТВЕРЖДАЮ:

Проректор по учебно-методической работе

  
Л.В.Крылова  
«26» 02 2025 г.

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ**

**Б1.В.ДВ.01.01 ТЕОРИЯ И ИСТОРИЯ НАЛОГОВ**

(шифр, название учебной дисциплины в соответствии с учебным планом)

Укрупненная группа направлений подготовки 38.00.00 Экономика и управление

Программа высшего образования – программа бакалавриата

Направление подготовки 38.03.01 Экономика

Профиль: Налоги и налогообложение

Институт учета и финансов

Форма обучения, курс:

очная форма обучения, 3 курс

очно-заочная форма обучения, 3 курс

Рабочая программа адаптирована для лиц с ограниченными  
возможностями здоровья и инвалидов

Донецк  
2025

Рабочая программа учебной дисциплины «Теория и история налогов» для обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, профилю: Налоги и налогообложение, разработанная в соответствии с учебным планом, утвержденным Ученым советом Университета

- в 2025 г. - для очной формы обучения;

- в 2025 г. - для очно-заочной формы обучения.

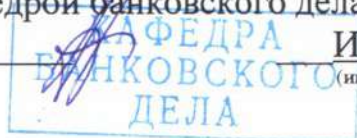
**Разработчик:** Жильцова Кристина Игоревна, к.э.н., доцент кафедры банковского дела

Рабочая программа утверждена на заседании кафедры банковского дела

Протокол от « 17 » февраля 2025 года № 14

Зав. кафедрой банковского дела

(подпись)



И.В.Попова

(инициалы, фамилия)

СОГЛАСОВАНО

Директор института учета и финансов

(подпись)

Л.И. Тымчина

(инициалы, фамилия)

«24» февраля 2025 года

ОДОБРЕНО

Учебно-методическим советом Университета

Протокол от « 26 » февраля 2025 года № 7

Председатель

(подпись)

Л.В. Крылова

(инициалы, фамилия)

© Жильцова К.И., 2025 год

© ФГБОУ ВО «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского», 2025 год

# 1. ОПИСАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

| Наименование показателя                                                                                            | Наименование укрупненной группы направлений подготовки / специальностей, направление подготовки / специальность, профиль / магистерская программа / специализация, программа высшего образования | Характеристика учебной дисциплины         |                             |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|-----------------------------|
|                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                  | очная форма обучения                      | очно-заочная форма обучения |
| Количество зачетных единиц – 3                                                                                     | Укрупненная группа направлений подготовки 38.00.00 Экономика и управление                                                                                                                        | Вариативная                               |                             |
|                                                                                                                    | Направление подготовки: 38.03.01 Экономика                                                                                                                                                       |                                           |                             |
| Модулей – 1                                                                                                        | Профиль: Налоги и налогообложение                                                                                                                                                                | <b>Год подготовки:</b>                    |                             |
| Смысловых модулей – 2                                                                                              |                                                                                                                                                                                                  | 3-й                                       | 3-й                         |
| Общее количество часов – 108                                                                                       |                                                                                                                                                                                                  | <b>Семестр:</b>                           |                             |
|                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                  | 5-й                                       | 6-й                         |
|                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                  | <b>Лекции</b>                             |                             |
|                                                                                                                    | 18 часов                                                                                                                                                                                         | 20 часов                                  |                             |
| Количество часов в неделю для очной формы обучения:<br>аудиторных – 3<br>самостоятельной работы обучающегося – 5,5 | Программа высшего образования – программа бакалавриата                                                                                                                                           | <b>Практические, семинарские занятия</b>  |                             |
|                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                  | 16 часов                                  | 10 часов                    |
|                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                  | <b>Лабораторные работы</b>                |                             |
|                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                  | -                                         | -                           |
|                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                  | <b>Самостоятельная работа</b>             |                             |
|                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                  | 72,85 час.                                | 75,75 час.                  |
|                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                  | <b>Индивидуальные задания<sup>1</sup></b> |                             |
|                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                  | 2 ТМК                                     | 2 ТМК                       |
|                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                  | <b>Форма промежуточной аттестации</b>     |                             |
| Зачет                                                                                                              | Зачет                                                                                                                                                                                            |                                           |                             |

\* для очной формы обучения указывается количество проводимых текущих модульных контролей (например, 2ТМК), при наличии – курсовая работа/проект (КР/КП)

для заочной формы обучения указывается, при наличии, аудиторная письменная работа/контрольная работа (АПР), курсовая работа/проект (КР/КП)

Соотношение количества часов аудиторных занятий и самостоятельной работы составляет:

для очной формы обучения – 35,15 / 72,85

для очно-за формы обучения – 32,25 / 75,75

## 2. ЦЕЛЬ И ЗАДАЧИ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

**Целью изучения** дисциплины «Теория и история налогов» является ознакомление с историей и эволюцией взглядов на налоги, осмысление теоретических подходов к налогам и налогообложению, возможностей внедрения исторического опыта развития налогообложения в практику, оценка современного мирового опыта налогообложения с точки зрения оптимальности и эффективности налоговой системы, а также изучение путей реформирования налоговых систем, совершенствования налоговой политики.

### **Задачи дисциплины:**

- повышение уровня научного познания студентами сущности налогов и налогообложения;
- накопление, углубление знаний и обобщение материалов по теории налогов;
- накопление, обобщение и углубление знаний по истории мировой финансовой мысли в области налогообложения;
- накопление, обобщение и углубление знаний по методологии налогообложения;
- анализ этапов и проблем развития налоговых систем государств в мировой практике.

## 3. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПОП ВО

Учебная дисциплина «Теория и история налогов» относится к вариативной части ОПОП ВО.

Связь с другими дисциплинами учебного плана:

- перечень действующих и - перечень действующих и предшествующих дисциплин: «Финансы», «Деньги, кредит, банки», «Мировая экономика», «Налоги и налогообложение».

## 4. ПЕРЕЧЕНЬ ПЛАНИРУЕМЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ), СООТНЕСЕННЫХ С ПЛАНИРУЕМЫМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

В результате освоения учебной дисциплины у обучающегося должны быть сформированы компетенции и индикаторы их достижения:

| <i>Код и наименование компетенции</i>                                                              | <i>Код и наименование индикатора достижения компетенции</i>                                                                                               |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| УК-10 Способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности | ИД-1УК-10 Понимает базовые принципы функционирования экономики, цели и механизмы основных видов социально-экономической политики и ее влияние на индивида |

В результате изучения учебной дисциплины обучающийся должен:

### **Знать:**

- основные исторические этапы развития налогообложения в России;
- сущность и экономическую природу налогов и налогообложения;
- состав и структуру налоговой системы;
- цели, задачи и основные направления налоговой политики;
- основные исторические этапы развития мировой налоговой теории и опыт ее использования в практике налогообложения;
- общие и частные теории налогообложения.

### **Уметь:**

- обсуждать дискуссионные вопросы, касающиеся сущности и функций налогов;
- анализировать структуру налоговых систем Российской Федерации и зарубежных государств;
- обобщать мнения различных экономистов по теории налогообложения.

### **Владеть:**

- практическими навыками анализа классификационных признаков налогов;

- практическими навыками по выделению составных элементов по каждому налогу;
- практическими навыками анализа преимуществ и недостатков действующей системы налогообложения;
- практическими навыками анализа преимуществ и недостатков налоговой политики;
- практическими навыками анализа тенденций развития налогообложения и налогов в масштабах России и за рубежом.

## **5. ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ**

### **МОДУЛЬ 1. ТЕОРИЯ И ИСТОРИЯ НАЛОГОВ**

#### **Смысловой модуль 1. Генезис налогов и сборов, их экономическая природа**

Тема 1. Понятие налогов и сборов, их экономическая природа

Тема 2. Функции налогов и их роль в экономической системе

Тема 3. Принципы налогообложения и их эволюция

Тема 4. Общие теории налогов

Тема 5. Частные налоговые теории

#### **Смысловой модуль 2. Исторические предпосылки развития видов налогов и форм налогообложения**

Тема 6. История развития видов налогов и форм налогообложения

Тема 7. Классификация налогов

Тема 8. Налоговая политика и ее реализация

Тема 9. Налоговая система, понятие и характеристики

Тема 10. Элементы налогообложения, их характеристика

Тема 11. Исторические и современные аспекты нормативного регулирования налогообложения

## 6. СТРУКТУРА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

| Названия смысловых модулей и тем                                                                  | Количество часов     |                |                |                  |                  |                 |                             |             |           |     |             |              |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------|----------------|------------------|------------------|-----------------|-----------------------------|-------------|-----------|-----|-------------|--------------|
|                                                                                                   | очная форма обучения |                |                |                  |                  |                 | Очно-заочная форма обучения |             |           |     |             |              |
|                                                                                                   | всего                | в том числе    |                |                  |                  |                 | всего                       | в том числе |           |     |             |              |
|                                                                                                   |                      | л <sup>1</sup> | п <sup>2</sup> | лаб <sup>3</sup> | инд <sup>4</sup> | СР <sup>5</sup> |                             | л           | п         | лаб | инд         | СР           |
| 1                                                                                                 | 2                    | 3              | 4              | 5                | 6                | 7               | 8                           | 9           | 10        | 11  | 12          | 13           |
| <b>МОДУЛЬ 1. ТЕОРИЯ И ИСТОРИЯ НАЛОГОВ</b>                                                         |                      |                |                |                  |                  |                 |                             |             |           |     |             |              |
| <b>Смысловой модуль 1. Генезис налогов и сборов, их экономическая природа</b>                     |                      |                |                |                  |                  |                 |                             |             |           |     |             |              |
| Тема 1. Понятие налогов и сборов, их экономическая природа                                        | 10                   | 2              | 2              | -                | -                | 6               | 9                           | 2           | 1         |     |             | 6            |
| Тема 2. Функции налогов и их роль в экономической системе                                         | 10                   | 2              | 2              | -                | -                | 6               | 9                           | 2           | 1         |     |             | 6            |
| Тема 3. Принципы налогообложения и их эволюция                                                    | 10                   | 2              | 2              | -                | -                | 6               | 9                           | 2           | 1         |     |             | 6            |
| Тема 4. Общие теории налогов                                                                      | 10                   | 2              | 2              | -                | -                | 6               | 9                           | 2           | 1         |     |             | 6            |
| Тема 5. Частные налоговые теории                                                                  | 10                   | 2              | 2              | -                | -                | 6               | 9                           | 2           | 1         |     |             | 6            |
| <b>Всего по смысловому модулю 1</b>                                                               | <b>50</b>            | <b>10</b>      | <b>10</b>      | <b>-</b>         | <b>-</b>         | <b>30</b>       | <b>45</b>                   | <b>10</b>   | <b>5</b>  |     |             | <b>30</b>    |
| <b>Смысловой модуль 2. Исторические предпосылки развития видов налогов и форм налогообложения</b> |                      |                |                |                  |                  |                 |                             |             |           |     |             |              |
| Тема 6. История развития видов налогов и форм налогообложения                                     | 9                    | 2              | 1              | -                | -                | 6               | 9                           | 2           | 1         |     |             | 6            |
| Тема 7. Классификация налогов                                                                     | 9                    | 2              | 1              | -                | -                | 6               | 9                           | 2           | 1         |     |             | 6            |
| Тема 8. Налоговая политика и ее реализация                                                        | 8                    | 1              | 1              | -                | -                | 6               | 9                           | 2           | 1         |     |             | 6            |
| Тема 9. Налоговая система, понятие и характеристики                                               | 8                    | 1              | 1              | -                | -                | 6               | 9                           | 2           | 1         |     |             | 6            |
| Тема 10. Элементы налогообложения, их характеристика                                              | 8                    | 1              | 1              | -                | -                | 6               | 7,5                         | 1           | 0,5       |     |             | 6            |
| Тема 11. Исторические и современные аспекты нормативного регулирования налогообложения            | 14,85                | 1              | 1              | -                | -                | 12,85           | 17,25                       | 1           | 0,5       |     |             | 15,75        |
| <b>Всего по смысловому модулю 2</b>                                                               | <b>56,85</b>         | <b>8</b>       | <b>6</b>       |                  |                  | <b>42,85</b>    | <b>56,75</b>                | <b>10</b>   | <b>5</b>  |     |             | <b>45,75</b> |
| <b>Всего</b>                                                                                      | <b>108,85</b>        | <b>18</b>      | <b>16</b>      |                  |                  | <b>72,85</b>    | <b>101,75</b>               | <b>20</b>   | <b>10</b> |     |             | <b>75,75</b> |
| <b>Катт</b>                                                                                       |                      |                |                |                  | 0,9              |                 |                             |             |           |     | 2           |              |
| <b>Каттэк</b>                                                                                     |                      |                |                |                  | 0,25             |                 |                             |             |           |     | 0,25        |              |
| <b>Всего часов</b>                                                                                | <b>108</b>           | <b>18</b>      | <b>16</b>      |                  | <b>1,15</b>      | <b>72,85</b>    | <b>108</b>                  | <b>20</b>   | <b>10</b> |     | <b>2,25</b> | <b>75,75</b> |

Примечания: Лек – лекции, Лаб – лабораторные занятия, Пр – практические занятия, ИК – индивидуальные консультации, Катт – контактная работа на аттестацию в период теоретического обучения, в период прохождения практик, СР – самостоятельная работа, КЭ – консультации экзаменационные, Каттэк – контактная работа на аттестацию в период экзаменационной сессии и итоговой аттестации

## 7. ТЕМЫ СЕМИНАРСКИХ И ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ

| №<br>п/п     | Название темы                                                                          | Количество часов |                       |
|--------------|----------------------------------------------------------------------------------------|------------------|-----------------------|
|              |                                                                                        | очная<br>форма   | Очно-заочная<br>форма |
| 1            | 2                                                                                      | 3                | 4                     |
| 1            | Тема 1. Понятие налогов и сборов, их экономическая природа                             | 2                | 1                     |
| 2            | Тема 2. Функции налогов и их роль в экономической системе                              | 2                | 1                     |
| 3            | Тема 3. Принципы налогообложения и их эволюция                                         | 2                | 1                     |
| 4            | Тема 4. Общие теории налогов                                                           | 2                | 1                     |
| 5            | Тема 5. Частные налоговые теории                                                       | 2                | 1                     |
| 6            | Тема 6. История развития видов налогов и форм налогообложения                          | 2                | 1                     |
| 7            | Тема 7. Классификация налогов                                                          | 2                | 1                     |
| 8            | Тема 8. Налоговая политика и ее реализация                                             | 2                | 1                     |
| 9            | Тема 9. Налоговая система, понятие и характеристики                                    | 2                | 1                     |
| 10           | Тема 10. Элементы налогообложения, их характеристика                                   | 1                | 0,5                   |
| 11           | Тема 11. Исторические и современные аспекты нормативного регулирования налогообложения | 1                | 0,5                   |
| <b>ВСЕГО</b> |                                                                                        | <b>16</b>        | <b>10</b>             |

## 8. ТЕМЫ ЛАБОРАТОРНЫХ ЗАНЯТИЙ – не предусмотрены

| №<br>п/п | Название темы | Количество часов |                  |
|----------|---------------|------------------|------------------|
|          |               | очная<br>форма   | заочная<br>форма |
| 1        | 2             | 3                | 4                |
|          |               |                  |                  |

## 9. САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА

| №<br>п/п     | Название темы                                                                          | Количество часов |                       |
|--------------|----------------------------------------------------------------------------------------|------------------|-----------------------|
|              |                                                                                        | очная форма      | очно-заочная<br>форма |
| 1            | 2                                                                                      | 3                | 4                     |
| 1            | Тема 1. Понятие налогов и сборов, их экономическая природа                             | 6                | 6                     |
| 2            | Тема 2. Функции налогов и их роль в экономической системе                              | 6                | 6                     |
| 3            | Тема 3. Принципы налогообложения и их эволюция                                         | 6                | 6                     |
| 4            | Тема 4. Общие теории налогов                                                           | 6                | 6                     |
| 5            | Тема 5. Частные налоговые теории                                                       | 6                | 6                     |
| 6            | Тема 6. История развития видов налогов и форм налогообложения                          | 6                | 6                     |
| 7            | Тема 7. Классификация налогов                                                          | 6                | 6                     |
| 8            | Тема 8. Налоговая политика и ее реализация                                             | 6                | 6                     |
| 9            | Тема 9. Налоговая система, понятие и характеристики                                    | 6                | 6                     |
| 10           | Тема 10. Элементы налогообложения, их характеристика                                   | 6                | 6                     |
| 11           | Тема 11. Исторические и современные аспекты нормативного регулирования налогообложения | 12,85            | 14,75                 |
| <b>ВСЕГО</b> |                                                                                        | <b>72,85</b>     | <b>75,75</b>          |

## **10. ОБЕСПЕЧЕНИЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ДЛЯ ЛИЦ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ ЗДОРОВЬЯ И ИНВАЛИДОВ**

В ходе реализации учебной дисциплины используются следующие дополнительные методы обучения, текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся в зависимости от их индивидуальных особенностей:

- 1) для слепых и слабовидящих:
  - лекции оформляются в виде электронного документа;
  - письменные задания оформляются увеличенным шрифтом или заменяются устным ответом;
- 2) для глухих и слабослышащих:
  - лекции оформляются в виде электронного документа;
  - письменные задания выполняются на компьютере в письменной форме;
  - зачет проводится в письменной форме на компьютере; возможно проведение в форме тестирования с использованием дистанционной системы Moodle;
- 3) для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата:
  - лекции оформляются в виде электронного документа;
  - письменные задания заменяются устным ответом;
  - зачет проводится в устной форме.

При необходимости предусматривается увеличение времени для подготовки ответа.

Процедура проведения промежуточной аттестации для обучающихся устанавливается с учетом их индивидуальных психофизических особенностей. Промежуточная аттестация может проводиться в несколько этапов.

При проведении процедуры оценивания результатов обучения предусматривается использование технических средств, необходимых в связи с индивидуальными особенностями обучающихся. Эти средства могут быть предоставлены университетом, или могут использоваться собственные технические средства.

Проведение процедуры оценивания результатов обучения допускается с использованием дистанционных образовательных технологий.

Обеспечивается доступ к информационным и библиографическим ресурсам в сети Интернет для каждого обучающегося в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья и восприятия информации:

- 1) для слепых и слабовидящих:
  - в печатной форме увеличенным шрифтом;
  - в форме электронного документа.
- 2) для глухих и слабослышащих:
  - в печатной форме;
  - в форме электронного документа.
- 3) для обучающихся с нарушениями опорно-двигательного аппарата:
  - в печатной форме;
  - в форме электронного документа.

## **11. ИНДИВИДУАЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ**

### **Вопросы для текущего модульного контроля (ТМК)**

1. Государственные доходы и налоги, их историческое развитие.
2. Объективная необходимость возникновения налогов.
3. Регалии, домены, налоги, их взаимосвязь и различия.
4. Роль налогов в кругообороте капитала.
5. Понятие налогов, их экономическая сущность.
6. Исторические и экономические причины возникновения налогов.
7. Налог как триединая категория.
8. Место и роль налогов в финансах домохозяйств.

9. Место и роль налогов в финансах организаций.
10. Общие и специфические функции налогов, их характеристика и взаимосвязь.
11. Фискальная функция налогов, ее характеристика и направления реализации в современных условиях.
12. Регулирующая функция налогов, ее характеристика и направления реализации в современных условиях.
13. Обоснование отдельными экономистами выполнения налогами контрольной функции.
14. Дискуссионные вопросы функций налогов и их реализации.
15. Принципы налогообложения в теории налогообложения, группировка принципов налогообложения. Классические принципы налогообложения.
16. Принципы налогообложения, выделенные в Налоговом кодексе РФ, их смысл и порядок реализации.
17. Логика и порядок изучения теории налогов и налогообложения. Эволюция финансовой мысли по содержанию налогов и их роли в экономике.
18. Основные общие налоговые теории и их развитие: теория обмена, теория общественного договора, теория фискального договора, теория налога как страховой премии и др.
19. Классическая школа теории налогов и налогообложения и ее развитие до 20 века. А.Смит, Д.Рикардо, У. Петти о налогах.
20. Теория наслаждения и теории жертвы Ж. Сисмонди.
21. Развитие теории обмена и эквивалента французским экономистом Ж.Б. Сэем и его последователями о производительном характере услуг государства.
22. Этимология эволюции взглядов на природу налога американского экономиста Э.Селигмана: дар - поддержка - помощь - жертва - общественное благо - долг.
23. Частные налоговые теории, их смысл, авторы и значение для обоснования налогов и налогообложения.
24. Теории единого налога, их смысл, авторы и значение для обоснования налогов и налогообложения.
25. Теория пропорционального и прогрессивного налогообложения, ее смысл, авторы и интерпретация в современных условиях.
26. Теория переложения налогов, ее смысл, авторы и интерпретация в современных условиях.
27. Теория соотношения прямого и косвенного налогообложения, интерпретация в современных условиях.
28. Кейнсианская теория и ее аспекты в области налогообложения, ее интерпретация в современных условиях.
29. Теория монетаризма и ее аспекты в области налогообложения, ее интерпретация в современных условиях.
30. Классификации налогов, необходимость ее, классификационные группы, их характеристика и соотношение.
31. Косвенное налогообложение, сущность, классификация, историческое развитие форм косвенного налогообложения, использование в мировой практике.
32. Прямое налогообложение доходов, сущность, классификация, историческое развитие форм косвенного налогообложения, использование в мировой практике.
33. Прямое налогообложение имущества, сущность, классификация, историческое развитие форм прямого налогообложения, использование в мировой практике.
34. Международные классификации налогов, цель их использования.
35. Понятие налоговой политики, цели и задачи налоговой политики типы налоговых политик, инструменты налоговой политики
36. Основные направления налоговой политики России с начала 21 века и на современном этапе.

## **12. ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ ЗНАНИЙ ОБУЧАЮЩИХСЯ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ**

Оценочные средства детализируются по видам работ в оценочных материалах по учебной дисциплине, которые утверждаются на заседании кафедры.

**Система оценивания по учебной дисциплине по очной форме обучения\***

| <b>Форма контроля</b>                                 | <b>Максимальное количество баллов</b> |              |
|-------------------------------------------------------|---------------------------------------|--------------|
|                                                       | <b>За одну работу</b>                 | <b>Всего</b> |
| Текущий контроль:                                     |                                       |              |
| - собеседование (темы 1-10)                           | 5                                     | 50           |
| - разноуровневые задачи и задания (темы 2,4,5,7,8,10) | 5                                     | 30           |
| - контрольная работа (ТМК 1)                          | 10                                    | 10           |
| - контрольная работа (ТМК 2)                          | 10                                    | 10           |
| Промежуточная аттестация                              | <i>зачет с оценкой</i>                | <i>100</i>   |
| <b>Итого за семестр</b>                               | <i>100</i>                            |              |

**Система оценивания по учебной дисциплине по заочной форме обучения\***

| <b>Форма контроля</b>        | <b>Максимальное количество баллов</b> |              |
|------------------------------|---------------------------------------|--------------|
|                              | <b>За одну работу</b>                 | <b>Всего</b> |
| Текущий контроль:            |                                       |              |
| - тестирование               | 30                                    | 30           |
| - контрольная работа (ТМК 1) | 35                                    | 35           |
| - контрольная работа (ТМК 2) | 35                                    | 35           |
| Промежуточная аттестация     | <i>зачет с оценкой</i>                | <i>100</i>   |
| <b>Итого за семестр</b>      | <i>100</i>                            |              |

\* в соответствии с утвержденными оценочными материалами по учебной дисциплине

*Вопросы для подготовки к зачету:*

1. Понятие налогового механизма, характеристика его элементов, взаимосвязь элементов налогового механизма.
2. Налоговое планирование, его суть, особенности осуществления налогового планирования на микро- и макро-уровнях. Российский опыт налогового планирования.
3. Налоговое регулирование его суть, особенности осуществления налогового регулирования на микро- и макро-уровнях. Российский опыт налогового регулирования.
4. Налоговый контроль его суть, особенности осуществления налогового контроля на микро и макро-уровнях. Российский опыт налогового организации налогового контроля.
5. Налоговый потенциал государства, региона, понятие, методы оценки налогового потенциала.
6. Понятие налоговой системы, ее элементы, их характеристики.
7. Принципы построения налоговой системы, классификация принципов построения налоговых систем.
8. Политические и экономические характеристики налоговых систем.
9. Налоговое бремя и налоговая нагрузка, суть этих понятий, их применение в управлении налоговыми отношениями.
10. Современные характеристики налоговой нагрузки в России и иных странах.
11. Налоговое право и налоговое законодательство, его состав и порядок применения.
12. Система налогов, действующая в России, ее правовое регулирование.

13. Права и обязанностей участников налоговых отношений, современные проблемы их реализации.
14. Система налогового администрирования как элемент налоговой системы, ее организация и реализация в российской практике.
15. Система ответственности участников налоговых отношений, сочетание ответственности.
16. Механизмы и способы защиты прав и интересов налогоплательщиков и государства.
17. Налоговое консультирование в системе налоговых отношений. Проблемы и перспективы развития налогового консультирования в России.
18. Основные этапы реформирования налоговых систем в мировой практике в период 20-21 веков.
19. Основные направления реформирования налоговых систем в области подоходного налогообложения граждан в различных странах в период 20-21 веков.
20. Основные направления реформирования налоговых систем в области подоходного налогообложения корпораций в различных странах в период 20-21 веков.
21. Основные направления реформирования налоговых систем в области налогообложения процентных доходов в период 20-21 веков.
22. Основные направления реформирования налоговых систем в области налогообложения имущества граждан и корпораций в период 20-21 веков.
23. Основные направления реформирования налоговых систем в области налогообложения косвенных налогов в период 20-21 веков.
24. Основные направления реформирования налоговых систем в области социальных налогов в период 20-21 веков.
25. Налоговые реформы понятие и реализации. Основные налоговые реформы 20 и 21 веков.
26. Понятие и правовое значение элементов налога, классификация элементов налогообложения.
27. Субъект налога. Виды субъектов налога, их характеристика.
28. Соотношение субъекта налога и налогоплательщика.
29. Объект и предмет налогообложения, их характеристика.
30. Налоговая база и ее измерение. Единица налоговой базы и масштаб налога.
31. Налоговый оклад.
32. Налоговый период, понятие и необходимость установления. Отчетный период, его соотношение с налоговым периодом.
33. Ставка налога. Виды налоговых ставок.
34. Ставки налогов, применяемых в России.
35. Порядок исчисления налога, как элемент налогообложения, его основные характеристики.
36. Способы и порядок уплаты налога.
37. Механизм платежа.
38. Направление платежа.
39. Налоговые льготы.
40. Виды и характеристика налоговых льгот.
41. Система источников налогового права.

### 13. РАСПРЕДЕЛЕНИЕ БАЛЛОВ, КОТОРЫЕ ПОЛУЧАЮТ ОБУЧАЮЩИЕСЯ

| Максимальное количество баллов за текущий контроль и самостоятельную работу |                    |                  | Максимальная сумма баллов     |
|-----------------------------------------------------------------------------|--------------------|------------------|-------------------------------|
| Смысловой модуль 1                                                          | Смысловой модуль 2 | Текущий контроль | Все виды учебной деятельности |

|    |    |    |    |    |    |    |    |    |     |     |     |     |
|----|----|----|----|----|----|----|----|----|-----|-----|-----|-----|
| T1 | T2 | T3 | T4 | T5 | T6 | T7 | T8 | T9 | T10 | T11 |     |     |
| 10 | 10 | 10 | 10 | 10 | 10 | 10 | 10 | 10 | 5   | 5   | 100 | 100 |

Соответствие государственной шкалы оценивания академической  
успеваемости

| Сумма баллов за все виды учебной деятельности | По государственной шкале  | Определение                                                                       |
|-----------------------------------------------|---------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|
| 90-100                                        | «Отлично» (5)             | отличное выполнение с незначительным количеством неточностей                      |
| 80-89                                         | «Хорошо» (4)              | в целом правильно выполненная работа с незначительным количеством ошибок (до 10%) |
| 75-79                                         |                           | в целом правильно выполненная работа с незначительным количеством ошибок (до 15%) |
| 70-74                                         | «Удовлетворительно» (3)   | неплохо, но со значительным количеством недостатков                               |
| 60-69                                         |                           | выполнение удовлетворяет минимальные критерии                                     |
| 35-59                                         | «Неудовлетворительно» (2) | с возможностью повторной аттестации                                               |
| 0-34                                          |                           | с обязательным повторным изучением дисциплины (выставляется комиссией)            |

#### 14. РЕКОМЕНДУЕМАЯ ЛИТЕРАТУРА

##### Основная литература:

1. Фархутдинов, Р.Д. Налоговое право: учебное пособие для вузов. - Москва, 2022.

2. Кондратьев, В. А. Финансовое право [Текст]: учебное пособие для студентов всех направлений подготовки очной и заочной форм обучения / В. А. Кондратьев, Ю. А. Забаренко ; Министерство образования и науки Донецкой Народной Республики, ГО ВПО «Донецкий национальный университет экономики и торговли им. Михаила Туган-Барановского», Кафедра правовых и политических наук. - Донецк : ДонНУЭТ, 2020. - 293, [1] с. - Библиогр.: с. 293.

##### Учебно-методические издания:

1. Орлова, В.А. Налоговое планирование и контроль [Электронный ресурс] : конспект лекций для студентов направления подготовки 38.04.08 «Финансы и кредит» (магистерская программа «Банковское дело»), очной и заочной форм обучения / В. А. Орлова ; Министерство образования и науки Донецкой Народной Республики, ГО ВПО "Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского", Кафедра банковского дела. - Донецк : ДОННУЭТ, 2021. - Локальная компьютерная сеть НБ ДОННУЭТ. - Системные требования: ПК с процессором; MS Windows 2000. - Загл. с тит. экрана.

2. Дистанционный курс в системе Moodle. [Электронный ресурс] / Режим доступа: <http://distant.donnuet.education/>

#### 15. ИНФОРМАЦИОННЫЕ РЕСУРСЫ

1. Автоматизированная библиотечная информационная система Unilib UC : версия 2.110 // Научная библиотека Донецкого национального университета экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского. – [Донецк, 2021–]. – Текст : электронный.

2. Электронный каталог Научной библиотеки Донецкого национального университета экономики и торговли им. Михаила Туган-Барановского. – Донецк : НБ ДОННУЭТ, 1999– . – URL: <http://catalog.donnuet.ru>. – Текст : электронный.

3. Автоматизированная интегрированная библиотечная система (АИБС) «МегаПро». – Москва : ООО «Дата Экспресс», 2024– . – Текст : электронный.

4. IPR SMART : весь контент ЭБС Ipr books : цифровой образовательный ресурс / ООО «Ай Пи Эр Медиа». – Саратов : Ай Пи Эр Медиа, 2007 –. – URL:<http://www.iprbookshop.ru>. – Режим доступа: для авторизованных пользователей. – Текст. Аудио. Изображения : электронные.

5. Лань : электронная-библиотечная система. – Санкт-Петербург : Лань, сор. 2011–2024. – URL:<https://e.lanbook.com/> – Режим доступа: для авторизованных пользователей. – Текст : электронный.

6. СЭБ : Консорциум сетевых электронных библиотек / Электронная-библиотечная система «Лань» при поддержке Агентства стратегических инициатив. – Санкт-Петербург : Лань, сор. 2011–2024. – URL:<https://seb.e.lanbook.com/> – Режим доступа : для пользователей организаций – участников, подписчиков ЭБС «Лань». – Текст : электронный.

7. Polpred : электронная библиотечная система : деловые статьи и интернет-сервисы / ООО «Полпред Справочники». – Москва : Полпред Справочники, сор. 1997–2024. – URL:<https://polpred.com>. – Текст : электронный.

8. Book on lime : дистанционное образование : электронная библиотечная система / издательство КДУ МГУ им. М.В. Ломоносова. – Москва : КДУ, сор. 2017 –. – URL:<https://bookonlime.ru>. – Текст . Изображение. Устная речь : электронные.

9. Информо : электронный справочник / ООО «РИНФИЦ». – Москва : Издательский дом «Информо», 2009 –. – URL: <https://www.informio.ru>. – Текст : электронный.

10. Университетская библиотека онлайн : электронная библиотечная система. – ООО «Директ-Медиа», 2006–. – URL:<https://biblioclub.ru/> – Режим доступа: для авторизованных пользователей. – Текст : электронный.

11. Научно-информационный библиотечный центр имени академика Л.И. Абалкина / Российский экономический университет имени В.Г. Плеханова. – Москва : KnowledgeTree Inc., 2008–. – URL:<http://liber.rea.ru/login.php>. – Режим доступа: для авторизованных пользователей. – Текст : электронный.

12. Библиотечно-информационный комплекс / Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации. – Москва : Финансовый университет, 2019–. – URL:<http://library.fa.ru/> – Режим доступа: для авторизованных пользователей. – Текст : электронный.

13. Зональная научная библиотека имени Ю.А. Жданова / Южный федеральный университет. – Ростов-на-Дону : Южный федеральный университет, 2016 –. – URL:<https://library.lib.sfedu.ru/> – Режим доступа: для авторизованных пользователей. – Текст : электронный.

14. Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU: информационно- аналитический портал / ООО Научная электронная библиотека. – Москва : ООО Научная электронная библиотека, сор. 2000–2024. – URL:<https://elibrary.ru>. – Режим доступа: для зарегистрированных пользователей. – Текст : электронный.

15. CYBERLENINKA : Научная электронная библиотека «КиберЛенинка» / [Е. Кисляк, Д. Семякин, М. Сергеев ; ООО «Итеос»]. – Москва : КиберЛенинка, 2012 –. – URL:<http://cyberleninka.ru>. – Текст : электронный.

## 16. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Минимально необходимый для реализации ООП бакалавриата перечень материально-технического обеспечения включает аудиторный фонд в соответствии с утвержденным расписанием с использованием мультимедийного демонстрационного комплекса кафедры банковского дела (проектор, ноутбук).

## 17. КАДРОВОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

| Фамилия, имя, отчества | Условия привлечения (по основному | Должность, ученая степень, | Уровень образования, наименование | Сведения о дополнительном профессиональном |
|------------------------|-----------------------------------|----------------------------|-----------------------------------|--------------------------------------------|
|------------------------|-----------------------------------|----------------------------|-----------------------------------|--------------------------------------------|

|                            | месту работы, на условиях внутреннего/ внешнего совместительства; на условиях договора гражданско- правового характера (далее – договор ГПХ) | ученое звание                             | специальности, направления подготовки, наименование присвоенной квалификации                                      | образовании                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|----------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Жильцова Кристина Игоревна | По основному месту работы                                                                                                                    | Доцент, к.э.н., ученое звание отсутствует | Высшее, финансы и кредит, профессионал в сфере финансовой деятельности, магистр, диплом кандидата наук КА №000413 | 1. Удостоверение о ПК №771802829956, 27.05.2022 «Работа в электронной информационно-образовательной среде», 16 ч. ФГБОУВО "Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова", Москва.<br>2. Сертификат о ПК №2557, 07.07.2022 «Инновационные технологии в профессиональном образовании», 36 ч. УО "Республиканский институт профессионального образования", Минск.<br>3. Удостоверение о ПК №612400026348, 21.09.2022 «Актуальные вопросы преподавания в образовательных учреждениях высшего образования: нормативно-правовое, психолого-педагогическое и методическое сопровождение», 24 ч. ФГБОУ ВО "Донской государственный технический университет", Ростов-на-Дону<br>4. Удостоверение о ПК №612400036367, 08.09.2023 «Организационно-методические аспекты разработки и реализации программ высшего образования по направлению подготовки Экономика и управление», |

|  |  |  |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|--|--|--|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  |  |  |  | <p>36 ч. ФГБОУ ВО "Донской государственный технический университет", Ростов-на-Дону</p> <p>5. Удостоверение о ПК 0068-02/2023, 20.11.2023</p> <p>«Финансово-здоровое поведение населения как драйвер устойчивого роста экономики», 36 ч.</p> <p>Ассоциация развития финансовой грамотности, Москва</p> |
|--|--|--|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

# АННОТАЦИЯ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

## Б1.В.ДВ.01.01 ТЕОРИЯ И ИСТОРИЯ НАЛОГОВ

Направление подготовки 38.03.01 Экономика

Профиль: Налоги и налогообложение

Трудоемкость учебной дисциплины: 3 з.е.

Планируемые результаты обучения по учебной дисциплине:

### **Знать:**

- основные исторические этапы развития налогообложения в России;
- сущность и экономическую природу налогов и налогообложения;
- состав и структуру налоговой системы;
- цели, задачи и основные направления налоговой политики;
- основные исторические этапы развития мировой налоговой теории и опыт ее использования в практике налогообложения;
- общие и частные теории налогообложения.

### **Уметь:**

- обсуждать дискуссионные вопросы, касающиеся сущности и функций налогов;
- анализировать структуру налоговых систем Российской Федерации и зарубежных государств;
- обобщать мнения различных экономистов по теории налогообложения.

### **Владеть:**

- практическими навыками анализа классификационных признаков налогов;
- практическими навыками по выделению составных элементов по каждому налогу;
- практическими навыками анализа преимуществ и недостатков действующей системы налогообложения;
- практическими навыками анализа преимуществ и недостатков налоговой политики;
- практическими навыками анализа тенденций развития налогообложения и налогов в масштабах России и за рубежом.

Компетенции выпускников и индикаторы их достижения:

| <i>Код и наименование компетенции</i>                                                              | <i>Код и наименование индикатора достижения компетенции</i>                                                                                                |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| УК-10 Способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности | ИД-1 УК-10 Понимает базовые принципы функционирования экономики, цели и механизмы основных видов социально-экономической политики и ее влияние на индивида |

Наименование смысловых модулей и тем учебной дисциплины:

### **Смысловой модуль 1. Генезис налогов и сборов, их экономическая природа**

Тема 1. Понятие налогов и сборов, их экономическая природа

Тема 2. Функции налогов и их роль в экономической системе

Тема 3. Принципы налогообложения и их эволюция

Тема 4. Общие теории налогов

Тема 5. Частные налоговые теории

### **Смысловой модуль 2. Исторические предпосылки развития видов налогов и форм налогообложения**

Тема 6. История развития видов налогов и форм налогообложения

Тема 7. Классификация налогов

Тема 8. Налоговая политика и ее реализация

Тема 9. Налоговая система, понятие и характеристики

Тема 10. Элементы налогообложения, их характеристика

Тема 11. Исторические и современные аспекты нормативного регулирования налогообложения

**Форма промежуточной аттестации: зачет**

***Разработчик***

Жильцова Кристина Игоревна, к.э.н.,  
доцент кафедры банковского дела

***Заведующий кафедрой банковского дела***

Попова Ирина Витальевна, д.э.н., доцент

КАФЕДРА  
БАНКОВСКОГО  
ДЕЛА

