

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего
образования

«САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
АЭРОКОСМИЧЕСКОГО ПРИБОРОСТРОЕНИЯ»

Кафедра №1

«УТВЕРЖДАЮ»

Руководитель направления


Д.Э.Н., доц.
(должность, уч. степень, звание)
А.С. Будагов
(подпись)

«31» августа 2021 г

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

«Налоговый учет»

(Название дисциплины)

Код направления	38.03.01
Наименование направления/ специальности	Экономика
Наименование направленности	Финансы и кредит
Форма обучения	очная

Ивангород - 2021

Лист согласования рабочей программы дисциплины

Программу составил(а)

старший преподаватель

должность, уч. степень, звание



31.08.2021

подпись, дата

А. Д. Щуцкая

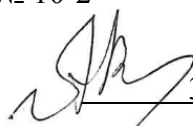
инициалы, фамилия

Программа одобрена на заседании кафедры № 1

«31» августа 2021 г, протокол № 10-2

зав. кафедрой 1, д.э.н., проф.

должность, уч. степень, звание



31.08.2021

подпись, дата

А.М. Колесников

инициалы, фамилия

Ответственный за ОП 38.03.01(07)

доц., к.э.н., доц.

должность, уч. степень, звание



31.08.2021

подпись, дата

Н.А. Иванова

инициалы, фамилия

Заместитель директора ИФ ГУАП по методической работе

Ст. преподаватель

должность, уч. степень, звание



31.08.2021

подпись, дата

М.М. Маскатулин

инициалы, фамилия

Аннотация

Дисциплина «Налоговый учет» входит в базовую часть образовательной программы подготовки обучающихся по направлению 38.03.01 «Экономика» направленность «Финансы и кредит». Дисциплина реализуется кафедрой №1.

Дисциплина нацелена на формирование у выпускника

общекультурных компетенций:

ОК-6 «способность использовать основы правовых знаний в различных сферах деятельности»,

ОК-7 «способность к самоорганизации и самообразованию»;

общепрофессиональных компетенций:

ОПК-2 «способность осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач»;

профессиональных компетенций:

ПК-5 «способность анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений».

Содержание дисциплины охватывает круг вопросов, связанных со сбором, анализом и обработкой экономических данных (налоговой базой, объектом налогообложения, налоговых ставок) для исчисления налогов, использованием налоговых льгот, применением Налогового законодательства, заполнения налоговых деклараций.

Преподавание дисциплины предусматривает следующие формы организации учебного процесса: лекции, практические занятия, курсовое проектирование, самостоятельная работа студента.

Программой дисциплины предусмотрены следующие виды контроля: текущий контроль успеваемости, промежуточная аттестация в форме зачета.

Общая трудоемкость освоения дисциплины составляет 2 зачетных единицы, 72 часа.

Язык обучения по дисциплине «русский».

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине

1.1. Цели преподавания дисциплины

Дисциплина «Налоговый учет» соответствует общим целям образовательной программы подготовки бакалавров по направлению «Экономика».

Целью изучения дисциплины является получение студентами необходимых навыков в области существующего налогового законодательства, умение использовать нормативные правовые документы в своей деятельности (в области налогообложения), осуществление сбора, анализа и обработки данных для расчета налогов, необходимых для решения поставленных экономических, в том числе налоговых задач, выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных (налоговой базы, объекта налогообложения, налоговых льгот и ставок) в соответствии с поставленными налоговыми задачами, анализ результатов расчётов начисленных и уплаченных налогов и обоснование полученных выводов, анализ и интерпретация финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и использование полученных сведений для принятия управленческих решений (по уплате налогов).

1.2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения ОП

В результате освоения дисциплины обучающийся расширяет следующие компетенции:
ОК-6 «способность использовать основы правовых знаний в различных сферах деятельности»:

знать – правовые основы налогового законодательства в различных сферах деятельности;
уметь – применять правовую информацию в области налогообложения;
владеть навыками – использования правовой информации при расчёте налогов;
иметь опыт деятельности – по применению правовых знаний в области налогообложения в различных сферах деятельности.

ОК-7 «способность к самоорганизации и самообразованию»:

знать – основные издания, в которых публикуется налоговое законодательство;
уметь – анализировать публикации, касающиеся налогов и налогообложения;
владеть навыками – в практической деятельности, знать новые положения в налоговом законодательстве;
иметь опыт деятельности – на практике использовать в конкретных задачах налоговое законодательство.

ОПК-2 «способность осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач»:

знать – документооборот, необходимый для расчёта налогов, сборов и пошлин;
уметь – рассчитывать элементы налогообложения (налоговую базу, величину налогов), применять налоговые льготы на основе необходимого документооборота;
владеть навыками – подготовки данных для заполнения налоговых деклараций;
иметь опыт деятельности – по обработке данных для расчета налогов общей и упрощенной систем налогообложения.

ПК-5 «способность анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений»:

знать – основы анализа и обработки данных, необходимые для решения поставленных задач в области организации и механизма исчисления налоговых платежей, форм финансовой и

налоговой отчетности организаций; методы анализа данных с целью интерпретации бухгалтерской и налоговой отчетности, основные цели и объекты бухгалтерского и налогового учета в организации и механизме исчисления, и уплаты налоговых платежей; методы и формы плановых расчетов налоговых обязательств организации и ИП для принятия управленческих решений, используя финансовую, бухгалтерскую, налоговую и иную отчетность;

уметь – применять общие требования, предъявляемые к организации налогового и бухгалтерского учета при исчислении, использовании механизма исчисления и уплаты налоговых платежей; анализировать финансовую и налоговую информацию налогоплательщика для определения налоговой базы и применения различных механизмов исчисления налоговых платежей; интерпретировать финансовую и налоговую информацию, полученную в результате анализа отчетности предприятий различных организационно-правовых форм, определять налоговую базу по основным налоговым платежам, уплачиваемым организациями для принятия управленческих решений;

владеть навыками – обработки и анализа экономических данных с целью решения задач в области налогообложения;

иметь опыт деятельности – основных методов и навык обработки анализа экономических данных для решения задач в области механизма исчисления налоговых платежей; навык анализа и интерпретации финансовой, налоговой информации, содержащейся в отчетности предприятий различных организационно-правовых форм и сфер деятельности, механизмами определения налоговой базы обязательных платежей.

2. Место дисциплины в структуре ОП

Дисциплина базируется на знаниях, ранее приобретенных обучающимися при изучении следующих дисциплин:

- Экономика предприятия;
- Бухгалтерский учет.

Знания, полученные при изучении материала данной дисциплины, имеют как самостоятельное значение, так и используются при изучении других дисциплин:

- Финансовый менеджмент;
- Финансовые инвестиции;
- Экономика реорганизации фирмы.

3. Объем дисциплины в ЗЕ/академ. час

Данные об общем объеме дисциплины, трудоемкости отдельных видов учебной работы по дисциплине (и распределение этой трудоемкости по семестрам) представлены в таблице 1

Таблица 1 – Объем и трудоемкость дисциплины

Вид учебной работы	Всего	Трудоемкость по семестрам
		№6
1	2	3
Общая трудоемкость дисциплины, ЗЕ/(час)	2/ 72	2/ 72
<i>Аудиторные занятия, всего час., В том числе</i>	17	17

лекции (Л), (час)	17	17
Практические/семинарские занятия (ПЗ), (час)		
лабораторные работы (ЛР), (час)		
курсовой проект (работа) (КП, КР), (час)		
Экзамен, (час)		
Самостоятельная работа , всего	55	55
Вид промежуточного контроля: зачет, дифф. зачет, экзамен (Зачет, Дифф. зач, Экз.)	Зачет	Зачет

4. Содержание дисциплины

4.1. Распределение трудоемкости дисциплины по разделам и видам занятий

Разделы и темы дисциплины и их трудоемкость приведены в таблице 2.

Таблица 2. – Разделы, темы дисциплины и их трудоемкость

Разделы, темы дисциплины	Лекции (час)	ПЗ (СЗ) (час)	ЛР (час)	КП (час)	СРС (час)
Семестр 6					
Раздел 1. Экономическая сущность, функции, классификация налогов, налоговая система Тема 1. Экономическая сущность, функции, классификация налогов. Тема 2. Налоговая система и законодательство о налогах и сборах.	5				20
Раздел 2. Налоговый контроль. Тема 1. Налоговые проверки. Тема 2. Налоговые нарушения.					
Раздел 3. Прямые и косвенные налоги. Тема 1. Акциз. Тема 2. НДС. Тема 3. Налог на прибыль. Тема 4. Налог на имущество юридических лиц. Тема 5. НДФЛ. Тема 6. Налог на имущество физических лиц.	6				20
Раздел 4. Отчисления в государственные внебюджетные фонды социального назначения. Тема 1. Отчисления в государственные внебюджетные фонды социального назначения.					
Раздел 5. Транспортный налог, плата за пользование природными ресурсами.					

Тема 1. Транспортный налог. Тема 2. Водный налог. Тема 3. Земельный налог. Тема 4. Налог на добычу полезных ископаемых.	6				15
Раздел 6. Другие налоги и сборы с юридических и физических лиц. Тема 1. Государственная пошлина. Тема 2. Таможенная пошлина.					
Раздел 7. Специальные режимы налогообложения. Тема 1. Упрощенная система налогообложения. Тема 2. Единый налог на вмененный доход.					
Итого в семестре:					
Итого:	17	-	-	-	55
Итого:	17	0	0	0	55

4.2. Содержание разделов и тем лекционных занятий

Содержание разделов и тем лекционных занятий приведено в таблице 3.

Таблица 3 - Содержание разделов и тем лекционных занятий

Номер раздела	Название и содержание разделов и тем лекционных занятий
	Раздел 1. Экономическая сущность, функции, классификация налогов, налоговая система Тема 1. Экономическая сущность, функции, классификация налогов Налоги как экономическая основа государства. Сущность налогов и сборов как финансово-экономической категории. Определение, специфические признаки налогов и сборов РФ, их характеристики. Функции налогов, их взаимосвязь. Принципы и методы налогообложения. Налоговый механизм. Элементы налогов и их характеристика: субъект налога, налогоплательщик, налоговый агент, источник налога, объект налога, налоговая база, налоговая ставка, налоговый период, налоговые льготы, виды налоговых льгот. Способы уплаты налогов. Тема 2. Налоговая система и законодательство о налогах и сборах. Определение налоговой системы, существенные характеристики. Особенности построения налоговой системы в России, промышленно-развитых и развивающихся государств. Классификация налогов. Характеристика основных налогов и сборов РФ. Налоговая политика государства. Налоговое регулирование. Законодательство о налогах и сборах, нормативные документы по налоговому законодательству, налоговый кодекс.
	Раздел 2. Налоговый контроль. Тема 1. Налоговые проверки. Формы и методы налогового контроля. Состав и структура налоговых органов. Принципы организации деятельности налоговых органов. Права и обязанности налоговых органов. Состав и структура налоговых органов. Налоговые нарушения. Ответственность за совершение налоговых правонарушений. Штрафные санкции. Налоговые проверки и их виды. Цели и методы камеральных проверок. Цели и методы выездных проверок. Методики проведения налоговых проверок.

	Тема 2. Налоговые нарушения. Ответственность за совершение налоговых правонарушений. Штрафные санкции. Порядок уплаты налоговых штрафов.
	Раздел 3. Прямые и косвенные налоги. Тема 1. Акциз. Нормативные документы; налогоплательщики, льготы, объект налогообложения, налогооблагаемая база, особенности налогообложения при перемещении товара через границу, налоговые вычеты, режим налогового склада, налоговый период, виды налоговых ставок (адвалорные и твердые), порядок исчисления и уплаты акциза. Тема 2. НДС. Социально-экономическое содержание НДС, нормативные документы, налогоплательщики, льготы, условие освобождения от уплаты НДС (в отношении выручки от реализации), объект налогообложения; налогооблагаемая база, особенности уплаты НДС при перемещении товара через границу, виды вычетов, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты НДС в бюджет, условия предъявления НДС в бюджет, налоговый период, сроки уплаты НДС, счета фактуры. Тема 3. Налог на прибыль. Нормативные документы, налогоплательщики, льготы: состав и назначение, объект налогообложения, определение и расчет налоговой базы, виды, классификация и порядок определения доходов; виды расходов: материальные, на оплату труда, на амортизацию, амортизационные группы и порядок расчета сумм амортизации; налоговые ставки, налоговый и отчетный периоды, налоговый учет и аналитические регистры налогового учета. особенности налогообложения отдельных видов доходов организации, прибыли кредитных и страховых организаций, иностранных юридических лиц, субъектов малого предпринимательства. Тема 4. Налог на имущество юридических лиц. Нормативные документы, налогоплательщики, льготы по налогу, их классификация, необлагаемое имущество, объект налогообложения, налогооблагаемая база, порядок определения стоимости имущества, определение среднегодовой стоимости имущества, ставки налога, порядок и сроки уплаты в бюджет налога на имущество, инвестиционный налоговый кредит. Тема 5. НДФЛ. Нормативные документы, налогоплательщики, льготы, определение налогооблагаемой базы от вида дохода, совокупный годовой доход как объект налогообложения, виды ставок, классификация вычетов, порядок исчисления, налоговый период, расчет суммы заработной платы «к выдаче», особенности и необходимость заполнения налоговой декларации о доходах граждан, документооборот у источника доходов. Тема 6. Налог на имущество физических лиц. Нормативные документы, налогоплательщики, льготы, классификация объектов налогообложения. налогооблагаемая база, ставки налога на имущество, порядок исчисления и уплаты в бюджет налога на имущество, налоговая декларация.
	Раздел 4. Отчисления в государственные внебюджетные фонды социального назначения. Тема 1. Отчисления в государственные внебюджетные фонды социального назначения. Нормативные документы, налогоплательщики, льготы, определение объекта налогообложения и налоговой базы в зависимости от категории

	налогоплательщиков, выбор налоговых ставок, исчисление налога в зависимости от размера налогооблагаемой базы и категории налогоплательщиков, льготы, налоговый и отчетный периоды, порядок уплаты.
	Раздел 5. Транспортный налог, плата за пользование природными ресурсами. Тема 1. Транспортный налог. Нормативные документы, налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, порядок исчисления и сроки уплаты. Тема 2. Водный налог. Налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, порядок исчисления и сроки уплаты. Тема 3. Земельный налог. Нормативные документы, объекты налогообложения, кадастровая стоимость земли, налогооблагаемая база, налоговые ставки, льготы. Тема 4. Налог на добычу полезных ископаемых. Нормативные документы, объект налогообложения, особенности исчисления налоговой базы, налоговые ставки, особенности исчисления налога при выполнении соглашения о разделе продукции.
	Раздел 6. Другие налоги и сборы с юридических и физических лиц. Тема 1. Государственная пошлина. Нормативные документы, объект налогообложения, налоговые ставки Тема 2. Таможенная пошлина. Нормативные документы, объект налогообложения, налоговые ставки.
	Раздел 7. Специальные режимы налогообложения. Тема 1. Упрощенная система налогообложения. Налогоплательщики, объект налогообложения, порядок определения доходов и расходов, налоговая база, налоговые ставки, порядок и условия начала и прекращения применения упрощенной системы налогообложения, особенности исчисления налоговой базы при переходе с общего режима налогообложения на упрощенную систему и наоборот, нормативные документы. Тема 2. Единый налог на вмененный доход. Виды предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется единый налог на вмененный доход, налогоплательщики, объект налогообложения и налоговая база, налоговые ставки, порядок и сроки уплаты налога.

4.3. Практические (семинарские) занятия

Темы практических занятий и их трудоемкость приведены в таблице 4.

Таблица 4 – Практические занятия и их трудоемкость

№ п/п	Темы практических занятий	Формы практических занятий	Трудоемкость, (час)	№ раздела дисциплины
Учебным планом не предусмотрено				

4.4. Лабораторные занятия

Темы лабораторных занятий и их трудоемкость приведены в таблице 5.

Таблица 5 – Лабораторные занятия и их трудоемкость

№ п/п	Наименование лабораторных работ	Трудоемкость, (час)	№ раздела дисциплины
Учебным планом не предусмотрено			

4.5. Курсовое проектирование (работа)

Учебным планом не предусмотрено

4.6. Самостоятельная работа обучающихся

Виды самостоятельной работы и ее трудоемкость приведены в таблице 6.

Таблица 6 Виды самостоятельной работы и ее трудоемкость

Вид самостоятельной работы	Всего, час	Семестр 6, час
1	2	3
Самостоятельная работа, всего	55	55
изучение теоретического материала дисциплины (ТО)	20	20
курсовое проектирование (КП, КР)		
расчетно-графические задания (РГЗ)		
выполнение реферата (Р)		
Подготовка к текущему контролю (ТК)	30	30
домашнее задание (ДЗ)	5	5
контрольные работы заочников (КРЗ)		

5. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю)

Учебно-методические материалы для самостоятельной работы обучающихся указаны в п.п. 8-10.

6. Перечень основной и дополнительной литературы

6.1. Основная литература

Перечень основной литературы приведен в таблице 7.

Таблица 7 – Перечень основной литературы

Шифр	Библиографическая ссылка / URL адрес	Количество экземпляров в библиотеке (кроме электронных экземпляров)
------	--------------------------------------	--

	Аронов А.В. Налоги и налогообложение: Учебное пособие/Аронов А. В., Кашин В. А., 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 576 с. http://znanium.com/bookread2.php?book=514617	
	Погорелова М.Я. Налоги и налогообложение: Теория и практика: Учебное пособие / Погорелова М.Я. - М.: ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 205 с. http://znanium.com/bookread2.php?book=492550	
	Мешкова Д. А. Налогообложение организаций в Российской Федерации: Учебник для бакалавров / Д. А. Мешкова, Ю. А. Топчи; под ред. д. э .н., проф. А. З. Дадашева. — М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2015. — 160 с. http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=513257	

6.2. Дополнительная литература

Перечень дополнительной литературы приведен в таблице 8.

Таблица 8 – Перечень дополнительной литературы

Шифр	Библиографическая ссылка/ URL адрес	Количество экземпляров в библиотеке (кроме электронных экземпляров)
	Александров И. М. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : Учебник / И. М. Александров. - 10-е изд., перераб. и доп. - М.: Дашков и К, 2009. - 228 с. http://znanium.com/bookread2.php?book=411397	
	Дадашев А.З. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: Учебное пособие / А.З. Дадашев. - М.: Вузовский учебник: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 240 с. http://znanium.com/bookread2.php?book=360219	
	Богданова Е. П. Налоги и налогообложение в Российской Федерации [Электронный ресурс]: Учебное пособие / Е. П. Богданова. - М.: МФПА, 2010. - 432 с. http://znanium.com/bookread2.php?book=451337	

7. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети ИНТЕРНЕТ, необходимых для освоения дисциплины

Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети ИНТЕРНЕТ, необходимых для освоения дисциплины приведен в таблице 9.

Таблица 9 – Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети ИНТЕРНЕТ, необходимых для освоения дисциплины

URL адрес	Наименование
http:// window.edu.ru/	Единое окно доступа к информационным ресурсам

8. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине

8.1. Перечень программного обеспечения

Перечень используемого программного обеспечения представлен в таблице 10.

Таблица 10 – Перечень программного обеспечения

№ п/п	Наименование
1	Microsoft Office Professional Plus 2010/13/16 Microsoft Windows 7/8/10 Professional Договор: №51656 от 17.01.2012 Договор: №71955/168-7 от 22.03.2017
2	Acrobat Reader DC - (https://acrobat.adobe.com/ru/ru/acrobat/pdf-reader/volume-distribution.html)
3	http://www.garant.ru/ Информационно-справочная система

8.2. Перечень информационно-справочных систем

Перечень используемых информационно-справочных систем представлен в таблице 11.

Таблица 11 – Перечень информационно-справочных систем

№ п/п	Наименование
	Не предусмотрено

9. Материально-техническая база, необходимая для осуществления образовательного процесса по дисциплине

Состав материально-технической базы представлен в таблице 12.

Таблица 12 – Состав материально-технической базы

№ п/п	Наименование составной части материально-технической базы	Номер аудитории (при необходимости)
1	Лекционная аудитория	308
2	Мультимедийная лекционная аудитория	307
3	Лаборатория прикладной математики и информационных технологий	207, 212

10. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине

10.1. Состав фонда оценочных средств приведен в таблице 13

Таблица 13 - Состав фонда оценочных средств для промежуточной аттестации

Вид промежуточной аттестации	Примерный перечень оценочных средств
Зачет	Список вопросов; Тесты.

10.2. Перечень компетенций, относящихся к дисциплине, и этапы их формирования в процессе освоения образовательной программы приведены в таблице 14.

Таблица 14 – Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы

Номер семестра	Этапы формирования компетенций по дисциплинам/практикам в процессе освоения ОП
ОК-6 «способность использовать основы правовых знаний в различных сферах деятельности»	
2	Правоведение
3	Экономика организации
4	Бухгалтерский учет
5	Бухгалтерское дело
5	Страхование
5	Бухгалтерский учет
6	Основы аудита
6	Налоги и налогообложение
6	Производственная практика научно-исследовательская работа
7	Экономика и финансы предприятия
7	Финансовые инвестиции
7	Финансовый менеджмент
8	Международные стандарты учета и финансовой отчетности
8	Экономика реорганизации фирмы
8	Внутренний аудит финансово-хозяйственной деятельности фирмы
8	Банковское дело
8	Организация и методика проведения налоговых проверок
8	Производственная преддипломная практика
ОК-7 «способность к самоорганизации и самообразованию»	
1	История
1	История экономических учений
1	Иностранный язык
1	Математика. Математический анализ
1	Безопасность жизнедеятельности
1	Физическая культура
1	Информатика
1	Экономика. Микроэкономика
2	Иностранный язык
2	Правоведение
2	Прикладная физическая культура (элективный модуль)
2	Математика. Аналитическая геометрия и линейная алгебра
2	Философия
2	Информатика
2	Экономика. Макроэкономика
2	Математика. Математический анализ
2	Учебная практика по получению первичных профессиональных умений и навыков, в том числе

	первичных умений и навыков научно-исследовательской деятельности
3	Математика. Теория вероятностей и математическая статистика
3	Социология и политология
3	Статистика
3	Мировая экономика и международные экономические отношения
3	Экономика организации
3	Менеджмент
3	Иностранный язык
3	Прикладная физическая культура (элективный модуль)
4	Маркетинг
4	Психология и педагогика
4	Финансовая математика
4	Математика. Теория вероятностей и математическая статистика
4	Финансы
4	Прикладная физическая культура (элективный модуль)
4	Производственная практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности
4	Мировая экономика и международные экономические отношения
4	Бухгалтерский учет
4	Иностранный язык
5	Страхование
5	Деловой иностранный язык
5	Финансовый анализ
5	Информационно-аналитическая деятельность на предприятиях
5	Ценообразование
5	Прикладная физическая культура (элективный модуль)
5	Эконометрика
5	Бухгалтерское дело
5	Деньги, кредит, банки
5	Бухгалтерский учет
6	Инвестиции
6	Основы аудита
6	Инвестиции и кредитование
6	Основы информационной безопасности
6	Комплексный экономический анализ финансово-хозяйственной деятельности
6	Прикладная физическая культура (элективный модуль)
6	Налоги и налогообложение

6	Производственная практика научно-исследовательская работа
6	Деловой иностранный язык
6	Информационные технологии в экономике
6	Анализ финансовой отчётности
7	Макроэкономическое планирование и прогнозирование
7	Финансовые инвестиции
7	Налоговые системы зарубежных стран
7	Финансовый менеджмент
7	Стратегия инновационной деятельности
7	Экономика и финансы предприятия
7	Финансовая среда предпринимательства и предпринимательские риски
7	Бухгалтерская финансовая отчетность
7	Финансовая политика
7	Бюджетная система РФ
7	Процедуры и методы контроля деятельности предприятий
7	Информационные системы финансов и бухгалтерского учета
8	Международные стандарты учета и финансовой отчетности
8	Финансы предприятия
8	Налоговое администрирование
8	Экономика реорганизации фирмы
8	Организация и методика проведения налоговых проверок
8	Иностранные инвестиции
8	Учет и анализ банкротств
8	Внутренний аудит финансово-хозяйственной деятельности фирмы
8	Системы контроля финансов
8	Банковское дело
8	Оперативная финансовая работа
8	Производственная преддипломная практика
ОПК-2 «способность осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач»	
1	Математика. Математический анализ
1	Информатика
1	Экономика. Микроэкономика
2	Информатика
2	Математика. Математический анализ
2	Экономика. Макроэкономика
2	Математика. Аналитическая геометрия и линейная алгебра
3	Мировая экономика и международные экономические отношения
3	Статистика
3	Математика. Теория вероятностей и математическая статистика

4	Математика. Теория вероятностей и математическая статистика
4	Мировая экономика и международные экономические отношения
4	Финансовая математика
4	Бухгалтерский учет
4	Производственная практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности
4	Маркетинг
5	Финансовый анализ
5	Эконометрика
5	Страхование
5	Бухгалтерский учет
5	Деньги, кредит, банки
6	Информационные технологии в экономике
6	Налоги и налогообложение
6	Основы аудита
6	Производственная практика научно-исследовательская работа
6	Инвестиции
6	Анализ финансовой отчетности
7	Бухгалтерская финансовая отчетность
7	Финансовая политика
7	Финансовые инвестиции
8	Налоговое администрирование
8	Экономика реорганизации фирмы
8	Внутренний аудит финансово-хозяйственной деятельности фирмы
8	Оперативная финансовая работа
8	Банковское дело
8	Международные стандарты учета и финансовой отчетности
8	Производственная преддипломная практика
ПК-5 «способность анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений»	
3	Экономика организации
5	Информационно-аналитическая деятельность на предприятиях
6	Налоги и налогообложение
6	Основы аудита
6	Комплексный экономический анализ финансово-хозяйственной деятельности
6	Производственная практика научно-исследовательская

	работа
6	Анализ финансовой отчетности
7	Финансовый менеджмент
7	Экономика и финансы предприятия
7	Стратегия инновационной деятельности
7	Бухгалтерская финансовая отчетность
7	Процедуры и методы контроля деятельности предприятий
8	Оперативная финансовая работа
8	Финансы предприятия
8	Международные стандарты учета и финансовой отчетности
8	Экономика реорганизации фирмы
8	Учет и анализ банкротств
8	Внутренний аудит финансово-хозяйственной деятельности фирмы
8	Организация и методика проведения налоговых проверок
8	Производственная преддипломная практика

10.3. В качестве критериев оценки уровня сформированности (освоения) у обучающихся компетенций применяется шкала модульно–рейтинговой системы университета. В таблице 15 представлена 100–балльная и 4–балльная шкалы для оценки сформированности компетенций.

Таблица 15 –Критерии оценки уровня сформированности компетенций

Оценка компетенции		Характеристика сформированных компетенций
100-балльная шкала	4-балльная шкала	
$85 \leq K \leq 100$	«отлично» «зачтено»	- обучающийся глубоко и всесторонне усвоил программный материал; - уверенно, логично, последовательно и грамотно его излагает; - опираясь на знания основной и дополнительной литературы, тесно привязывает усвоенные научные положения с практической деятельностью направления; - умело обосновывает и аргументирует выдвигаемые им идеи; - делает выводы и обобщения; - свободно владеет системой специализированных понятий.
$70 \leq K \leq 84$	«хорошо» «зачтено»	- обучающийся твердо усвоил программный материал, грамотно и по существу излагает его, опираясь на знания основной литературы; - не допускает существенных неточностей; - увязывает усвоенные знания с практической деятельностью направления; - аргументирует научные положения; - делает выводы и обобщения; - владеет системой специализированных понятий.
$55 \leq K \leq 69$	«удовлетворительно» «зачтено»	- обучающийся усвоил только основной программный материал, по существу излагает его, опираясь на знания только основной литературы; - допускает несущественные ошибки и неточности; - испытывает затруднения в практическом применении знаний направления; - слабо аргументирует научные положения; - затрудняется в формулировании выводов и обобщений; - частично владеет системой специализированных понятий.

$K \leq 54$	«неудовлетворительно» «не зачтено»	- обучающийся не усвоил значительной части программного материала; - допускает существенные ошибки и неточности при рассмотрении проблем в конкретном направлении; - испытывает трудности в практическом применении знаний; - не может аргументировать научные положения; - не формулирует выводов и обобщений.
-------------	---------------------------------------	---

10.4. Типовые контрольные задания или иные материалы:

1. Вопросы (задачи) для экзамена (таблица 16)

Таблица 16 – Вопросы (задачи) для экзамена

№ п/п	Перечень вопросов (задач) для экзамена
	Учебным планом не предусмотрено

2. Вопросы (задачи) для зачета / дифференцированного зачета (таблица 17)

Таблица 17 – Вопросы (задачи) для зачета / дифф. зачета

№ п/п	Перечень вопросов для зачета
1	Экономическая сущность, функции налогов.
2	Элементы налогообложения, классификация налогов
3	Налоговая система, классификация налогов
4	Законодательство о налогах и сборах, органы управления налоговой системой
5	Права и обязанности налогоплательщиков
6	Формы, виды и методы налогового контроля
7	Налоговые нарушения, налоговые проверки
8	Акциз: плательщики, налогооблагаемая база, облагаемые товары
9	Акциз: ставки, особенности уплаты акциза при перемещении товара через границу
10	Акциз: налоговые вычеты, операции, не подлежащие налогообложению
11	НДС: социально-экономическое содержание, плательщики, объект налогообложения
12	НДС: налоговая база, особенности уплаты НДС при перемещении через границ
13	Условия предъявления НДС в бюджет, ставки
14	НДС: льготы, условия освобождения от уплаты
15	Налог на доходы с физических лиц: плательщики, налогооблагаемая база, ставки, порядок исчисления налога
16	Льготы по налогу на доходы физических лиц, стандартные вычеты
17	Налог на доходы физических лиц: имущественные, социальные, профессиональные вычеты
18	Налог на имущество физических лиц: плательщики, объект налогообложения, налогооблагаемая база
19	Налог на имущество физических лиц: ставки, льготы, порядок исчисления
20	Страховые взносы: плательщики, объект налогообложения, налоговая база
21	Страховые взносы: льготы, налоговый и отчетный периоды, налоговые ставки. особенности исчисления
22	Налог на прибыль: плательщики, объект налогообложения, ставки Задача по расчету налога на прибыль
23	Налог на прибыль: особенности определения налоговой базы
24	Налог на прибыль: классификация доходов

25	Налог на прибыль: классификация расходов
26	Налог на прибыль: налогооблагаемая прибыль и особенности ее определения, порядок исчисления налога и авансовых платежей
27	Налог на прибыль: отложенный налоговый актив, отложенное налоговое обязательство
28	Налог на прибыль: постоянное налоговое обязательство, условный доход, условный расход, текущий налог на прибыль
29	Налог на имущество юридических лиц: плательщики, объект налогообложения, налогооблагаемая база
30	Налог на имущество юридических лиц: льготы, ставки, порядок исчисления
31	Транспортный налог
32	Упрощенная система налогообложения
33	Единый налог на вмененный доход Задача по расчету единого налога на вмененный доход
34	Особенности расчета налога на прибыль при выполнении соглашений о разделе продукции
35	Особенности расчета налога на добычу полезных ископаемых при выполнении соглашений о разделе продукции

3. Темы и задание для выполнения курсовой работы / выполнения курсового проекта (таблица 18)

Таблица 18 – Примерный перечень тем для выполнения курсовой работы / выполнения курсового проекта

№ п/п	Примерный перечень тем для выполнения курсовой работы / выполнения курсового проекта
	Учебным планом не предусмотрено

4. Вопросы для проведения промежуточной аттестации при тестировании (таблица 19)

Таблица 19 – Примерный перечень вопросов для тестов

№ п/п	Примерный перечень вопросов для тестов
1	Упрощенная система налогообложения
2	Общая система налогообложения
3	Налог на прибыль организации
4	НДФЛ
5	Налог на добычу полезных ископаемых
6	НДС
7	Водный налог
8	Акцизы
9	Налог на имущество организации
10	Налог на игорный бизнес
11	Транспортный налог
12	Земельный налог
13	Налог на имущество физических лиц
14	Налогообложение недвижимости по кадастровой стоимости
15	Торговый сбор
16	Сборы за пользование объектами животного мира
17	Регулярные платежи за пользование недрами
18	Сборы за пользование объектами водных биологических ресурсов

19	ЕНВД
20	ЕСХН
21	Патентная система налогообложения
22	Страховые взносы на пенсионное страхование
23	Страховые взносы на страхование по временной нетрудоспособности
24	Страховые взносы на медицинское страхование

5. Контрольные и практические задачи / задания по дисциплине (таблица 20)

Таблица 20 – Примерный перечень контрольных и практических задач / заданий

№ п/п	Примерный перечень контрольных и практических задач / заданий
1	Задача по расчету акциза. Составление налоговой декларации по акцизу
2	Задача по расчету НДС. Составление налоговой декларации по НДС
3	Задача по расчету. Составление налоговой декларации по налогу на прибыль
4	Задача по расчету налога на имущество организаций. Составление налоговой декларации по налогу на имущество организаций
5	Задача по расчету налога на доходы физических лиц. Составление налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц.
6	Задача по расчету отчислений в государственные внебюджетные фонды социального назначения».
7	Задача по расчету транспортного налога». Составление налоговой декларации по транспортному налогу.
8	Задача по расчету водного налога
9	Задача по расчету земельного налога
10	Задача по расчету таможенной и государственной пошлины
11	Задача по расчету единого налога по упрощенной системе налогообложения
12	Задача по расчету единого налога на вмененный доход

10.5. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и / или опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций, содержатся в Положениях «О текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации студентов ГУАП, обучающихся по программам высшего образования» и «О модульно-рейтинговой системе оценки качества учебной работы студентов в ГУАП».

11. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Дисциплина «Налоговый учет» соответствует общим целям образовательной программы подготовки бакалавров по направлению «Экономика».

Целью изучения учебной дисциплины «Налоговый учет» является получение студентами необходимых навыков в области существующего налогового законодательства, умение использовать нормативные правовые документы в своей деятельности (в области налогообложения), осуществление сбора, анализа и обработки данных для расчета налогов,

необходимых для решения поставленных экономических, в том числе налоговых, задач, выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных (налоговой базы, объекта налогообложения, налоговых льгот и ставок) в соответствии с поставленными налоговыми задачами, анализ результатов расчетов начисленных и уплаченных налогов и обоснование полученных выводов, анализ и интерпретация финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и использование полученных сведений для принятия управленческих решений (по уплате налогов).

Методические указания для обучающихся по освоению лекционного материала

Основное назначение лекционного материала – логически стройное, системное, глубокое и ясное изложение учебного материала. В учебном процессе лекция выполняет методологическую, организационную и информационную функции. Лекция раскрывает понятийный аппарат в области налогообложения РФ, дает цельное представление о дисциплине, показывает взаимосвязь с другими дисциплинами, представляет методологию расчетов налогов. В лекционном материале рассматриваются следующие вопросы:

- элементная база налогообложения;
- права и обязанности налогоплательщиков и налоговых органов;
- система налоговых штрафов;
- методология расчета косвенных налогов;
- методология расчетов прямых налогов с юридических и физических лиц;
- методология расчетов платежей за пользование природными ресурсами;
- применение специальных режимов налогообложения

Планируемые результаты при освоении обучающимися лекционного материала:

- получение современных, целостных, взаимосвязанных знаний, уровень которых определяется целевой установкой к каждой теме по дисциплине «Налоги и налогообложение»;
- научиться методически обрабатывать материал (данные финансовой отчетности для расчетов налогов общей и упрощенной систем налогообложения);
- получение точного понимания всех необходимых терминов и понятий.
- рассмотрение изменений в налоговом законодательстве РФ на текущий период.

Лекционный материал сопровождается демонстрацией слайдов. Студенту необходимо конспектировать лекционный материал и материал слайдов в печатном или электронном виде. Каждая лекция начинается с повторения основных моментов предыдущей лекции.

Структура лекционного курса «Налоги и налогообложение»

Раздел 1. Экономическая сущность, функции, классификация, налогов, налоговая система

Тема 1.1. Экономическая сущность, функции, классификация налогов.

Тема 2.1. Налоговая система и законодательство о налогах и сборах

Раздел 2. Налоговый контроль

Тема 2.1. Налоговые проверки.

Тема 2.2. Налоговые нарушения.

Раздел 3. Косвенные налоги

Тема 3.1. Акциз

Тема 3.2 НДС

Раздел 4 Прямые налоги с юридических лиц

Тема 4.1. Налог на прибыль

Тема 4.2. Налог на имущество юридических лиц.

Раздел 5 Прямые налоги с физических лиц

Тема 5.1. Налог на доходы физических лиц

Тема 5.2. Налог на имущество физических лиц

Раздел 6. Отчисления в государственные внебюджетные фонды социального назначения

Тема 6.1 Отчисления в государственные внебюджетные фонды социального назначения

Раздел 7. Транспортный налог

Тема 7.1. Транспортный налог

Раздел 8. Плата за пользование природными ресурсами

Тема 8.1. Водный налог.

Тема 8.2. Земельный налог

Тема 8.3. Налог на добычу полезных ископаемых

Раздел 9 Другие налоги и сборы с юридических и физических лиц

Тема 9.1 Государственная пошлина

Тема 9.2 Таможенная пошлина

Раздел 10. Специальные режимы налогообложения

Тема 10.1. Упрощенная система налогообложения.

Тема 10.2. Единый налог на вмененный доход

Методические указания для обучающихся по участию в семинарах

Семинар – один из наиболее сложных и в то же время плодотворных видов (форм) вузовского обучения и воспитания. В условиях высшей школы семинар – один из видов практических занятий, проводимых под руководством преподавателя, ведущего научные исследования по тематике семинара и являющегося знатоком данной проблемы или отрасли научного знания. Семинар предназначается для углубленного изучения дисциплины и овладения методологией применительно к особенностям изучаемой отрасли науки. При изучении дисциплины семинар является не просто видом практических занятий, а, наряду с лекцией, основной формой учебного процесса.

Основной целью для обучающегося является систематизация и обобщение знаний по изучаемой теме, разделу, формирование умения работать с дополнительными источниками информации, сопоставлять и сравнивать точки зрения, конспектировать прочитанное, высказывать свою точку зрения и т.п. В соответствии с ведущей дидактической целью содержанием семинарских занятий являются узловые, наиболее трудные для понимания и усвоения темы, разделы дисциплины. Спецификой данной формы занятий является совместная работа преподавателя и обучающегося над решением поставленной проблемы, а поиск верного ответа строится на основе чередования индивидуальной и коллективной деятельности.

При подготовке к семинарскому занятию по теме прослушанной лекции необходимо ознакомиться с планом его проведения, с литературой и научными публикациями по теме семинара.

Методические указания для обучающихся по прохождению самостоятельной работы

В ходе выполнения самостоятельной работы, обучающийся выполняет работу по заданию и при методическом руководстве преподавателя, но без его непосредственного участия.

Для обучающихся по заочной форме обучения, самостоятельная работа может включать в себя контрольную работу.

В процессе выполнения самостоятельной работы, у обучающегося формируется целесообразное планирование рабочего времени, которое позволяет им развивать умения и навыки в усвоении и систематизации приобретаемых знаний, обеспечивает высокий уровень успеваемости в период обучения, помогает получить навыки повышения профессионального уровня.

Методическими материалами, направляющими самостоятельную работу обучающихся являются:

- учебно-методический материал по дисциплине;
- методические указания по выполнению контрольных работ (для обучающихся по заочной форме обучения).

Методические указания для обучающихся по прохождению промежуточной аттестации

Промежуточная аттестация обучающихся предусматривает оценивание промежуточных и окончательных результатов обучения по дисциплине. Она включает в себя

- зачет – это форма оценки знаний, полученных обучающимся в ходе изучения учебной дисциплины в целом или промежуточная (по окончании семестра) оценка знаний обучающимся по отдельным разделам дисциплины с аттестационной оценкой «зачтено» или «не зачтено».

Система оценок при проведении промежуточной аттестации осуществляется в соответствии с требованиями Положений «О текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации студентов ГУАП, обучающихся по программам высшего образования» и «О модульно-рейтинговой системе оценки качества учебной работы студентов в ГУАП».

Лист внесения изменений в рабочую программу дисциплины

Дата внесения изменений и дополнений. Подпись внесшего изменения	Содержание изменений и дополнений	Дата и № протокола заседания кафедры	Подпись зав. кафедрой