

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение  
высшего образования  
«САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ  
АЭРОКОСМИЧЕСКОГО ПРИБОРОСТРОЕНИЯ»

---

Кафедра №81

«УТВЕРЖДАЮ»  
Руководитель направления  
проф., д.т.н., проф.  
(должность, уч. степень, звание)



А.П. Ястребов  
(подпись)

«\_ 10 \_» июня\_\_ 2019 г

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

«Налоги и налогообложение»  
(Название дисциплины)


Код направления	38.03.06
Наименование направления	Торговое дело
Наименование направленности	Реклама в торговой деятельности
Форма обучения	заочная

Санкт-Петербург 2019\_г.

## Лист согласования рабочей программы дисциплины

Программу составил(а)

\_\_\_\_\_  
доцент, к.э.н., доцент  
должность, уч. степень, звание

  
подпись, дата


13.05.2019\_\_\_\_\_  
Н.А. Иванова  
инициалы, фамилия

Программа одобрена на заседании кафедры № 81

«\_13\_»\_мая\_\_\_\_\_2019\_\_ г, протокол № \_10\_\_\_\_\_

Заведующий кафедрой № 81

проф., д.э.н., проф.  
должность, уч. степень, звание

  
подпись, дата

\_3.05.2019\_\_  
инициалы, фамилия

В.М. Власова

Ответственный за ОП 38.03.06(01)

Доцент, к.э.н., доцент  
должность, уч. степень, звание

  
подпись, дата

\_\_\_\_13.05.2019\_\_\_\_  
инициалы, фамилия

Л.В.Рудакова

Заместитель директора института (факультета) № 8 по методической работе

доц.,к.э.н.,доц.  
должность, уч. степень, звание

  
подпись, дата

\_\_\_\_13.05.2019\_\_\_\_  
инициалы, фамилия

Л.Г. Фетисова

## Аннотация

Дисциплина «Налоги и налогообложение» входит в вариативную часть образовательной программы подготовки студентов по направлению «38.03.06 «Торговое дело» направленность «Реклама в торговой деятельности». Дисциплина реализуется кафедрой №81

Дисциплина нацелена на формирование у выпускника

общекультурных компетенций:

ОК-5 «способность к самоорганизации и самообразованию»;

профессиональных компетенций:

ПК-14 «способность прогнозировать бизнес-процессы и оценивать их эффективность».

Содержание дисциплины охватывает круг вопросов, связанных со сбором, анализом и обработкой экономических данных (налоговой базы, объекта налогообложения, налоговых ставок) для исчисления налогов, использованием налоговых льгот, применением Налогового законодательства, с использованием методик прогнозирования бизнес-процессов и анализом эффективности бизнес-процессов.

Преподавание дисциплины предусматривает следующие формы организации учебного процесса: лекции, практические занятия, самостоятельную работу студента, консультации.

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

Общая трудоемкость освоения дисциплины составляет 3 зачетных единицы, 108 часов.

Язык обучения по дисциплине «русский».

## 1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине

### 1.1. Цели преподавания дисциплины

Дисциплина «Налоги и налогообложение» соответствует общим целям образовательной программы подготовки бакалавров по направлению «Торговое дело». Целью изучения учебной дисциплины «Налоги и налогообложение» 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, а также прогнозирование бизнес-процессов и оценивание их эффективности, используя налоговое законодательство.

### 1.2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

В результате освоения дисциплины студент должен обладать следующими компетенциями: ОК-5 «способность к самоорганизации и самообразованию»:

знать – основные издания, в которых публикуются налоговое законодательство;  
 уметь – анализировать публикации, касающиеся налогов и налогообложения;  
 владеть навыками – в практической деятельности новые положения в налоговом законодательстве.

ПК-14 «способность прогнозировать бизнес-процессы и оценивать их эффективность»:

знать – суть бизнес-процессов;  
 уметь – прогнозировать бизнес процессы с помощью налогового законодательства;  
 владеть навыками – оценивания эффективности бизнес-процессов, используя налоговое законодательство.

## 2. Место дисциплины в структуре ОП

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

- Организация коммерции по сферам применения

Знания, полученные при изучении материала данной дисциплины, имеют как самостоятельное значение, так и могут использоваться при написании выпускной квалификационной работы

## 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
		№8
1	2	3

<b>Общая трудоемкость дисциплины, ЗЕ/(час)</b>	3/ 108	3/ 108
<i>Аудиторные занятия</i> , всего час., <i>В том числе</i>	16	16
лекции (Л), (час)	10	10
Практические/семинарские занятия (ПЗ), (час)	6	6
лабораторные работы (ЛР), (час)		
курсовой проект (работа) (КП, КР), (час)		
Экзамен, (час)	9	9
<i>Самостоятельная работа</i> , всего (час)	83	83
<b>Вид промежуточной аттестации:</b> зачет, экзамен, дифференцированный зачет ( <b>Зачет. Экз. Дифф. Зач</b> )	Экз.	Экз.

#### 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 10					
Раздел 1. Экономическая сущность, функции, классификация налогов, налоговая система, налоговое право, налоговый учет Тема 1.1. Экономическая сущность, функции, классификация налогов, налоговый учет. Тема 1.2. Налоговая система и законодательство о налогах и сборах, налоговое право	1	0,5			8
Раздел 2. Налоговый контроль: применение норм учета и контроля, налоговые органы Тема 2.1. Налоговые проверки. Организация работы налоговых органов в РФ. Основы самоорганизации и самообразования сотрудника налоговой службы Тема 2.2. Налоговые нарушения.	1	0,5			8
Раздел 3. Косвенные налоги Тема 3.1. Акциз Тема 3.2 НДС	1	0,5			8

Раздел 4 Прямые налоги с юридических лиц Тема 4.1. Налог на прибыль Тема 4.2. Налог на имущество юридических лиц.	1	0,5			9
Раздел 5 Прямые налоги с физических лиц Тема 5.1. Налог на доходы физических лиц Тема 5.2. Налог на имущество физических лиц	1	0,5			9
Раздел 6. Отчисления в государственные внебюджетные фонды социального назначения Тема 6.1 Отчисления в государственные внебюджетные фонды социального назначения	1	0,5			6
Раздел 7. Транспортный налог Тема 7.1. Транспортный налог	0,5	0,5			6
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	0,5	0,5			6
Раздел 9 Другие налоги и сборы с юридических и физических лиц Тема 9.1 Государственная пошлина Тема 9.2 Таможенная пошлина	1	0,5			6
Раздел 10. Специальные режимы налогообложения Тема 10.1. Упрощенная система налогообложения. Тема 10.2. Единый налог на вмененный доход	1	0,5			9
Раздел 11. Прогнозирование бизнес-процессов на основе налогового законодательства Тема 11.1 Прогнозирование бизнес-процессов, оценка эффективности бизнес-процессов	1	1			8
Итого в семестре:	10	6			83
Итого:	10	6	0	0	83

#### 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
1	<p><b>Раздел 1. Экономическая сущность, функции, классификация налогов, налоговая система, налоговое право, налоговый учет</b></p> <p><b>Тема 1.1. Экономическая сущность, функции, классификация налогов, налоговый учет</b>            Налоги как экономическая основа государства. Сущность налогов и сборов как финансово-экономической категории, определение налогов и сборов. Функции налогов, их взаимосвязь. Принципы и методы налогообложения. Налоговый учет. Элементы налогов и их характеристика - субъект налога, налогоплательщик, налоговый агент, источник налога, объект налогообложения, налоговая база, налоговая ставка, налоговый период, налоговые льготы. Способы уплаты налогов.</p> <p><b>Тема 1.2. Налоговая система и законодательство о налогах и сборах, налоговое право</b>            Определение налоговой системы, существенные характеристики. Классификация налогов. Характеристика основных налогов и сборов РФ. Налоговая политика государства. Законодательство о налогах и сборах, нормативные документы по налоговому законодательству, налоговый кодекс. Сущность налогового права.</p>
2	<p><b>Раздел 2. Налоговый контроль: применение норм учета и контроля, налоговые органы</b></p> <p><b>Тема 2.1. Налоговые проверки. Организация работы налоговых органов в РФ. Основы самоорганизации и самообразования сотрудника налоговой службы</b>            Формы и методы налогового контроля. Состав и структура налоговых органов. Принципы организации деятельности налоговых органов. Права и обязанности, организация работы налоговых органов в РФ. Основы самоорганизации и самообразования сотрудника налоговой службы. Налоговые проверки и их виды. Цели и методы камеральных и выездных проверок. Сроки проведения налоговых проверок.</p> <p><b>Тема 2.2. Налоговые нарушения.</b>            Понятие налоговых нарушений. Ответственность за совершение налоговых правонарушений. Штрафные санкции. Порядок уплаты налоговых штрафов</p>
3	<p><b>Раздел 3. Косвенные налоги</b></p> <p><b>Тема 3.1. Акциз</b>            Нормативные документы; сбор, анализ и обработка данных, необходимых для расчета налога, 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</p> <p><b>Тема 3.2 НДС</b>            Социально-экономическое содержание НДС, нормативные документы, сбор, анализ и обработка данных, необходимых для расчета налога, налогоплательщики, льготы, условие освобождения от уплаты НДС (в отношении выручки от реализации),</p>

	<p>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.</p>
4	<p><b>Раздел 4 Прямые налоги с юридических лиц</b></p> <p><b>Тема 4.1. Налог на прибыль</b>          Нормативные документы, сбор, анализ и обработка данных, необходимых для расчета налога, 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</p> <p><b>Тема 4.2. Налог на имущество юридических лиц.</b>          Нормативные документы, налогоплательщики, сбор, анализ и обработка данных, необходимых для расчета налога, 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</p>
5	<p><b>Раздел 5 Прямые налоги с физических лиц</b></p> <p><b>Тема 5.1. Налог на доходы физических лиц</b>          Нормативные документы, налогоплательщики, сбор, анализ и обработка данных, необходимых для расчета налога, 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.</p> <p><b>Тема 5.2. Налог на имущество физических лиц</b>          Нормативные документы, налогоплательщики, сбор, анализ и обработка данных, необходимых для расчета налога, льготы, классификация объектов налогообложения, кадастровая стоимость объекта, налогооблагаемая база, ставки налога на имущество, порядок исчисления и уплаты в бюджет налога на имущество.</p>
6	<p><b>Раздел 6. Отчисления в государственные внебюджетные фонды социального назначения</b></p> <p><b>Тема 6.1 Отчисления в государственные внебюджетные фонды социального назначения</b>          Нормативные документы, налогоплательщики, сбор, анализ и обработка данных, необходимых для расчета отчислений, 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,</p>



	налоговый и отчетный периоды, порядок уплаты.
7	<p><b>Раздел 7. Транспортный налог</b></p> <p><b>Тема 7.1. Транспортный налог</b>          Нормативные документы, налогоплательщики, сбор, анализ и обработка данных, необходимых для расчета транспортного налога, объект налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, порядок исчисления и сроки уплаты.</p>
8	<p><b>Раздел 8. Плата за пользование природными ресурсами</b></p> <p><b>Тема 8.1. Водный налог.</b>          Налогоплательщики, сбор, анализ и обработка данных, необходимых для расчета налога, объект налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, порядок исчисления и сроки уплаты.</p> <p><b>Тема 8.2. Земельный налог</b>          Нормативные документы, сбор, анализ и обработка данных, необходимых для расчета налога, объекты налогообложения, кадастровая стоимость земли, налогооблагаемая база, налоговые ставки, льготы.</p> <p><b>Тема 8.3. Налог на добычу полезных ископаемых</b>          Нормативные документы, сбор, анализ и обработка данных, необходимых для расчета налога, объект налогообложения, особенности исчисления налоговой базы, налоговые ставки, особенности исчисления налога при выполнении соглашения о разделе продукции.</p>
9	<p><b>Раздел 9 Другие налоги и сборы с юридических и физических лиц</b></p> <p><b>Тема 9.1 Государственная пошлина</b>          Нормативные документы, объект налогообложения, налоговые ставки</p> <p><b>Тема 9.2 Таможенная пошлина</b>          Нормативные документы, объект налогообложения, налоговые ставки</p>
10	<p><b>Раздел 10. Специальные режимы налогообложения</b></p> <p><b>Тема 10.1. Упрощенная система налогообложения.</b>          Налогоплательщики, сбор, анализ и обработка данных, необходимых для расчета налога при упрощенной системе налогообложения, 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.</p> <p><b>Тема 10.2. Единый налог на вмененный доход</b>          Виды предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется единый налог на вмененный доход, налогоплательщики, сбор, анализ и обработка данных, необходимых для расчета ЕНВД, объект налогообложения и налоговая база, налоговые ставки, порядок и сроки уплаты налога.</p>
11	<p><b>Раздел 11. Прогнозирование бизнес-процессов на основе налогового законодательства</b></p> <p><b>Тема 11.1 Прогнозирование бизнес-процессов</b>          Методики прогнозирования бизнес-процессов, сущность и понятие прогнозирования, оценка эффективности бизнес-процессов</p>

### 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
Семестр 8				
1	Права и обязанности налогоплательщиков, функции налоговых органов, организация работы сотрудника налоговой службы, налоговое право, налоговый учет.	Семинар	0,5	1
2	Нормы, регулирующие налоговые отношения, нормативы налоговых штрафов за совершение налоговых правонарушений	Семинар	0,5	2
3	Сбор, анализ, обработка данных, расчет акциза, НДС, обсуждение вариантов решения, составление налоговых деклараций, обсуждение полученных результатов	Решение задач	0,5	3
4	Сбор, анализ, обработка данных, расчет налога на прибыль налога на имущество юридических лиц, обсуждение вариантов решения и составление налоговых деклараций, обсуждение полученных результатов	Решение задач	0,5	4
5	Сбор, анализ, обработка данных, расчет налога на доходы физических лиц, налога на имущество физических лиц, обсуждение вариантов решения и составление налоговых деклараций, обсуждение полученных результатов	Решение задач	0,5	5
6	Сбор, анализ, обработка данных, расчет отчислений в государственные внебюджетные фонды социального назначения	Решение задач	0,5	6
7	Сбор, анализ, обработка данных,	Решение задач	0,5	7

	расчет транспортного налога, обсуждение вариантов решения и составление налоговых деклараций, обсуждение полученных результатов			
8	Сбор, анализ, обработка данных, расчет водного и земельного налогов	Решение задач	0,5	<b>8</b>
9	Государственная и таможенная пошлины	Решение задач	0,5	<b>9</b>
10	Сбор, анализ, обработка данных, расчет единого налога при упрощенной системе налогообложения и единого налога на вмененный доход, обсуждение вариантов решения, обсуждение полученных результатов	Решение задач	0,5	<b>10</b>
11	Оценка эффективности бизнес процессов с использованием налогового законодательства, прогнозирование бизнес-процессов	Решение задач	1	<b>11</b>
<b>Всего:</b>			<b>6</b>	

#### 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 студентов

Виды самостоятельной работы и ее трудоемкость приведены в таблице 6.

Таблица 6 Виды самостоятельной работы и ее трудоемкость

Вид самостоятельной работы	Всего, час	Семестр 8, час
1	2	3
<b>Самостоятельная работа, всего</b>	83	83
изучение теоретического материала дисциплины (ТО)	40	40

Подготовка к текущему контролю (ТК)	43	43
-------------------------------------	----	----

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

Учебно-методические материалы для самостоятельной работы студентов 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)
	<a href="http://znanium.com/bookread.php?book=344004">http://znanium.com/bookread.php?book=344004</a> Налоги и налогообложение. Практикум : учеб. пособие / Н.И. Яшина, М.Ю. Гинзбург, Л.А. Чеснокова. — М. : РИОР : ИНФРА-М, 2017. — 80 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс; Режим доступа <a href="http://www.znanium.com">http://www.znanium.com</a> ]. — (Высшее образование: Бакалавриат). — <a href="http://www.dx.doi.org/10.12737/19592">www.dx.doi.org/10.12737/19592</a> .	
	<a href="http://znanium.com/bookread2.php?book=792186">http://znanium.com/bookread2.php?book=792186</a> Налоги и налогообложение : учеб. пособие / В.Р. Захарьин. — 3-е изд., перераб. и доп. — М. : ИД «ФОРУМ» : ИНФРА-М, 2017. — 336 с. — (Профессиональное образование). <i>Учебное издание УЧЕБНОЕ ПОСОБИЕ НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ</i>	

### 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)
	<a href="http://znanium.com/bookread2.php?book=774269">http://znanium.com/bookread2.php?book=774269</a> Налоги и налогообложение. Практикум : учеб. пособие / Н.И. Яшина, М.Ю. Гинзбург, Л.А. Чеснокова. — 2-е изд. — М. : РИОР : ИНФРА-М, 2017. — 87 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс; URL: <a href="http://www.znanium.com">http://www.znanium.com</a> ]. — (Высшее образование:	

	Бакалавриат). — <a href="https://doi.org/10.12737/22800">https://doi.org/10.12737/22800</a>	
	<a href="http://znanium.com/bookread2.php?book=754642">http://znanium.com/bookread2.php?book=754642</a> Россия в кризисе и современное налогообложение: проблемы, тенденции, перспективы: Монография / Кашин В.А., Пономарева Н.В. - М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2017. - 368 с.: 60x90 1/16 (Обложка) ISBN 978-5-9776-0383-6	
	<a href="http://znanium.com/bookread.php?book=344004">http://znanium.com/bookread.php?book=344004</a> (журнал «Налоги»)	

## 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
<a href="http://gov.spb.ru">http://gov.spb.ru</a>	Официальный сайт Администрации Санкт-Петербурга
<a href="http://nalog.ru">http://nalog.ru</a>	Сайт федеральной налоговой службы
<a href="http://minfin.ru">http://minfin.ru</a>	Официальный сайт Министерства Финансов России

## 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
	Microsoft Office

### 8.2. Перечень информационно-справочных систем

Перечень используемых информационно-справочных систем представлен в таблице 11.

Таблица 11 – Перечень информационно-справочных систем

№ п/п	Наименование
	Консультант +

## 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 (для лекционных занятий)	<p>Аудитория 22-09 (Спб, ул.Ленсовета, дом 14)</p> <p>Методическая аудитория кафедры 81, оснащенная:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. видеопроектором Epson EB-824H</li> <li>2. компьютером MicroXperts SlimLine SL51-12 W7HP*1 состоит из: <ul style="list-style-type: none"> <li>-Кабель мониторный Gembird VGA Premium (папа папа) 5,0 м</li> <li>-Монитор LG E1910T BN black 19" DVI,</li> <li>-Системный компактный блок MicroXperts SlimLine SL51-12 W7HP*1</li> </ul> </li> <li>3. Коммутатором Dlink DGS – 1016 D</li> <li>4. шкафом настенным 12U серия WM с полками WM 600 (2шт.), вентилятор G12038HA2S</li> <li>5. экраном настенным моторизованным DINON Electric L 210*280 MW</li> <li>6. колонками активными акустическими SVEN SPS – 607</li> <li>7. беспроводным комплектом клавиатуры и мышью Logitech</li> <li>8. сетевым фильтром Pilot *3</li> </ol>
2	Аудитории общего пользования (для практических занятий)	
3	Интернет-классы ГУАП (для самостоятельной работы)	

## 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
Экзамен	Список вопросов к экзамену; 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-5 «способность к самоорганизации и самообразованию»	
1	История управленческой мысли
1	Иностранный язык
1	Математика. Аналитическая геометрия и линейная алгебра
1	История
1	Математика. Математический анализ
1	Информатика
1	Физическая культура
2	Безопасность жизнедеятельности
2	Прикладная физическая культура (элективный модуль)
2	Иностранный язык
2	Философия

2	Математика. Математический анализ
2	Экономика. Микроэкономика
2	Информатика
3	Прикладная физическая культура (элективный модуль)
3	Статистика
3	Математика. Теория вероятностей и математическая статистика
3	Экономика организации
3	Иностранный язык
3	Экономика. Макроэкономика
3	Правоведение
4	Мировая экономика и международные экономические отношения
4	Бухгалтерский учет и аудит
4	Прикладная физическая культура (элективный модуль)
4	Менеджмент
4	Теоретические основы товароведения
4	Иностранный язык
4	Фирменный знак в торговле
5	Бухгалтерский учет и аудит
5	Мировая экономика и международные экономические отношения
5	Рекламная деятельность
5	Маркетинг
5	Социология и политология
5	Коммерческая деятельность
6	Основы электронной коммерции
6	Разработка и технология производства рекламного продукта
6	Система электронных платежей
6	Организация связей с общественностью
6	Таможенные операции
6	Организация рекламной деятельности
6	Телерадиореклама
6	Деловой иностранный язык
7	Маркетинговые исследования
7	Поведение потребителей
7	Информационные технологии
7	Системный анализ
7	Массовые коммуникации и медиапланирование
7	Создание и эксплуатация электронных магазинов
7	Организация и технология торговли
7	Товароведение и экспертиза товаров
7	Мультимедийные технологии в торговой деятельности
7	Электронная реклама
7	Биржевое дело

8	Информация в ИНТЕРНЕТ
8	Страхование коммерческой деятельности
8	Технология производства пропаганды конкурентных свойств товара
8	Качество и конкурентоспособность продукции
8	Торгово-экономические отношения России в современных условиях
8	Идентификация и фальсификация потребительских свойств товаров
8	Транспортное обеспечение торговой деятельности
8	Основы интегрированных коммуникаций (рекламы и связей с общественностью)
9	Организация, технология и проектирование предприятий
9	Управление цепями поставок
9	Международный маркетинг
9	Рекламный маркетинг
9	Контракты международной торговли
9	Стандартизация, метрология, подтверждение соответствия
9	Основы брендинга
9	Организация коммерции по сферам применения
10	Логистика
10	Правовое регулирование профессиональной деятельности
10	Налоги и налогообложение
10	Товарный консалтинг
10	Основы информационной безопасности
10	Финансово-экономическая экспертиза коммерческой деятельности предприятия
ПК-14 «способность прогнозировать бизнес-процессы и оценивать их эффективность»	
10	Налоги и налогообложение
10	Финансово-экономическая экспертиза коммерческой деятельности предприятия

10.3В 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»	<ul style="list-style-type: none"> <li>- обучающийся глубоко и всесторонне усвоил программный материал;</li> <li>- уверенно, логично, последовательно и грамотно его излагает;</li> <li>- опираясь на знания основной и дополнительной литературы, тесно привязывает усвоенные научные положения с практической деятельностью направления;</li> <li>- умело обосновывает и аргументирует выдвигаемые им идеи;</li> </ul>



		<ul style="list-style-type: none"> <li>- делает выводы и обобщения;</li> <li>- свободно владеет системой специализированных понятий.</li> </ul>
$70 \leq K \leq 84$	«хорошо» «зачтено»	<ul style="list-style-type: none"> <li>- обучающийся твердо усвоил программный материал, грамотно и по существу излагает его, опираясь на знания основной литературы;</li> <li>- не допускает существенных неточностей;</li> <li>- увязывает усвоенные знания с практической деятельностью направления;</li> <li>- аргументирует научные положения;</li> <li>- делает выводы и обобщения;</li> <li>- владеет системой специализированных понятий.</li> </ul>
$55 \leq K \leq 69$	«удовлетворительно» «зачтено»	<ul style="list-style-type: none"> <li>- обучающийся усвоил только основной программный материал, по существу излагает его, опираясь на знания только основной литературы;</li> <li>- допускает несущественные ошибки и неточности;</li> <li>- испытывает затруднения в практическом применении знаний направления;</li> <li>- слабо аргументирует научные положения;</li> <li>- затрудняется в формулировании выводов и обобщений;</li> <li>- частично владеет системой специализированных понятий.</li> </ul>
$K \leq 54$	«неудовлетворительно» «не зачтено»	<ul style="list-style-type: none"> <li>- обучающийся не усвоил значительной части программного материала;</li> <li>- допускает существенные ошибки и неточности при рассмотрении проблем в конкретном направлении;</li> <li>- испытывает трудности в практическом применении знаний;</li> <li>- не может аргументировать научные положения;</li> <li>- не формулирует выводов и обобщений.</li> </ul>

### 1.1. Типовые контрольные задания или иные материалы:

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

Таблица 16 – Вопросы (задачи) для экзамена

№ п/п	Перечень вопросов для экзамена
1	Экономическая сущность, определение налогов и сборов, функции налогов
2	Элементы налогообложения, налоговый учет, принципы и методы налогообложения, способы уплаты налогов
3	Налоговая система, классификация налогов, налоговая политика государства
4	Законодательство о налогах и сборах, нормативные документы по налоговому законодательству, налоговый кодекс, налоговое право
5	Налоговые органы: состав и структура налоговых органов, принципы организации деятельности,
6	Права и обязанности налогоплательщиков и налоговых органов
7	Сущность самоорганизации и самообразования сотрудника налоговой службы
8	Формы, виды и методы налогового контроля
9	Налоговые проверки: виды, цели, методы

10	Налоговые правонарушения: понятие, штрафные санкции, порядок уплаты налоговых штрафов, ответственность за налоговые правонарушения
11	Акциз: плательщики, данные для расчета акциза, налогооблагаемая база, облагаемые товары
12	Акциз: ставки, особенности уплаты акциза при перемещении товара через границу
13	Акциз: налоговые вычеты, операции, не подлежащие налогообложению
14	НДС: социально-экономическое содержание, плательщики, данные для расчета НДС, объект налогообложения
15	НДС: налоговая база, особенности уплаты НДС при перемещении через границ
16	Условия предъявления НДС в бюджет, ставки
17	НДС: льготы, условия освобождения от уплаты
18	Налог на доходы с физических лиц: плательщики, данные для расчета НДФЛ, налогооблагаемая база, ставки, порядок исчисления налога
19	Льготы по налогу на доходы физических лиц, стандартные вычеты
20	Налог на доходы физических лиц: имущественные, социальные, профессиональные вычеты
21	Налог на имущество физических лиц: плательщики, данные для расчета налога, объект налогообложения, налогооблагаемая база
22	Налог на имущество физических лиц: ставки, льготы, порядок исчисления
23	Страховые взносы: плательщики, данные для расчета страховых взносов, объект налогообложения, налоговая база
24	Страховые взносы: льготы, налоговый и отчетный периоды, налоговые ставки, особенности исчисления
25	Налог на прибыль: плательщики, данные для расчета налога на прибыль, объект налогообложения, ставки
26	Налог на прибыль: особенности определения налоговой базы
27	Налог на прибыль: классификация доходов
28	Налог на прибыль: классификация расходов
29	Налог на прибыль: налогооблагаемая прибыль и особенности ее определения, порядок исчисления налога и авансовых платежей
30	Налог на прибыль: отложенный налоговый актив, отложенное налоговое обязательство
31	Налог на прибыль: постоянное налоговое обязательство, условный доход, условный расход, текущий налог на прибыль
32	Налог на имущество юридических лиц: плательщики, данные для расчета налога, объект налогообложения, налогооблагаемая база
33	Налог на имущество юридических лиц: льготы, ставки, порядок исчисления

34	Транспортный налог: данные для расчета транспортного налога, льготы, ставки, порядок исчисления, налоговая база, объект налогообложения
35	Водный налог: данные для расчета водного налога, льготы, ставки, порядок исчисления, налоговая база, объект налогообложения
36	Земельный налог: данные для расчета земельного налога, льготы, ставки, порядок исчисления, налоговая база, объект налогообложения,
37	Налог на добычу полезных ископаемых: данные для расчета налога, льготы, ставки, порядок исчисления, налоговая база, объект налогообложения,
38	Государственная и таможенная пошлины: нормативные документы, налоговые ставки
39	Упрощенная система налогообложения
41	Единый налог на вмененный доход
42	Бизнес-процессы: понятие, сущность, методики прогнозирования с использованием налогового законодательства
43	Методики оценки эффективности бизнес процессов с использованием налогового законодательства

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

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

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

## 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. Камеральная проверка проводится: а) по месту нахождения налогового органа б) по месту нахождения проверяемого органа в) на основе налоговой отчетности г) на основе инвентаризации имущества д) только на основе первичных документов

2. Акциз относится к (согласно налоговой классификации):

- а) косвенным налогам
- б) прямым налогам с юридических лиц
- в) прямым налогам с физических лиц
- г) федеральным налогам
- д) местным налогам

3. Размер ставок нерезидента по налогу на доходы физических лиц:

- а) 6%
- б) 30%
- в) 13%
- г) 35%
- д) 24%

4. При расчете налогооблагаемой базы по налогу на имущество организаций учитываются остатки по:

- а) счету 01 «Основные средства»
- б) счету 03 – «Доходны вложения в материальные ценности»
- в) счету 04 – «Нематериальные активы»
- г) счету 10 – «Материалы»
- д) счету 41 – «Товары»

5. Налоговой базой по налогу на имущество физических лиц для строений и сооружений является:

- а) валовая вместимость
- б) инвентаризационная стоимость
- в) среднегодовая стоимость имущества
- г) рыночная стоимость имущества
- д) пассажиро-место.

6. Добавленная стоимость исчисляется как:

- а) выручка НЕТТО минус себестоимость
- б) выручка НЕТТО минус заработная плата с отчислениями
- в) выручка НЕТТО минус материальные затраты
- г) выручка БРУТТО минус косвенные налоги
- д) выручка НЕТТО минус амортизация.

7. Налог на доходы физических лиц относится к:

- а) федеральным налогам
- б) региональным налогам
- в) местным налогам
- г) косвенным налогам
- д) прямым налогам с физических лиц

8. Условия предъявления НДС в бюджет:

- а) товар должен быть только оплачен
- б) товар должен быть только оприходован
- в) товар должен идти на производственные цели
- г) товар должен быть оприходован, использоваться на производственные цели, выделен отдельной строкой в счет - фактуре
- д) товар должен быть только оплачен и оприходован

9. Суточные по командировочным расходам сверх установленной нормы относятся к:

- а) постоянному налоговому активу
- б) постоянному налоговому обязательству
- в) отложенному налоговому активу
- г) отложенному налоговому обязательству
- д) условному расходу

10. Не облагается налогом на доходы физических лиц:

- а) материальная помощь до 4000 руб.
- б) заработная плата
- в) пенсии
- г) выплаты по больничному листу
- д) надбавки

11. Размер максимальной налоговой ставки по страховым взносам в пенсионный фонд, фонд медицинского страхования и фонд социального страхования:

- а) 30%
- б) 35%
- в) 24%
- г) 34%
- д) 18%

12. Условие освобождения от уплаты НДС:

- а) выручка от реализации товаров (работ, услуг) организаций за 3 предшествующих последовательных календарных месяца без учета НДС не превысила в совокупности 2 млн. руб.;
- б) выручка от реализации товаров (работ, услуг) организаций за 9 предшествующих последовательных календарных месяцев без учета НДС не превысила в совокупности 2 млн. руб.;
- в) выручка от реализации товаров (работ, услуг) организаций за 3 предшествующих последовательных календарных месяца с учетом НДС не превысила в совокупности 4 млн. руб.;
- г) выручка от реализации товаров (работ, услуг) организаций за 3 предшествующих последовательных календарных месяцев без учета НДС превысила в совокупности 4 млн. руб.
- д) выручка от реализации товаров (работ, услуг) организаций за 9 предшествующих последовательных календарных месяцев с учетом НДС не превысила в совокупности 4 млн. руб.;

13. Акцизом облагаются:

- а) алкогольная продукция
- б) табачные изделия
- в) продукты питания первой необходимости
- г) детские товары
- д) канцелярские товары

14. Месяц регистрации, а также месяц снятия с регистрации транспортного средства при уплате транспортного налога принимается:

- а) за полный месяц
- б) за два месяца
- в) за три месяца

15. Вычитаемые временные разницы приводят к:

- а) к увеличению налоговых платежей по налогу на прибыль в текущем налоговом периоде;
- б) к увеличению налоговых платежей по налогу на прибыль в следующем за отчетным налоговым периоде;
- в) к уменьшению налоговых платежей по налогу на прибыль в текущем налоговом периоде;
- г) к уменьшению налоговых платежей по налогу на прибыль в следующем за отчетным налоговым периоде.
- д) не влияет на платежи по налогу на прибыль

16. Величина налоговых отчислений по пенсионному страхованию, идущие на страховую часть трудовых пенсий для лиц старше 1966 года:

- а) 14%
- б) 10%
- в) 2%
- г) 4%
- д) 22%

17. Налогооблагаемые временные разницы приводят к:

- а) к увеличению налоговых платежей по налогу на прибыль в текущем налоговом периоде;
- б) к увеличению налоговых платежей по налогу на прибыль в следующем за отчетным налоговым периоде;
- в) к уменьшению налоговых платежей по налогу на прибыль в текущем налоговом периоде;
- г) к уменьшению налоговых платежей по налогу на прибыль в следующем за отчетным налоговым периоде.
- д) не влияют на величину налога на прибыль

18. При упрощенной системе налогообложения организации не уплачивают:

- а) налога на прибыль, налога на имущество организаций, НДС (за исключением НДС, подлежащего уплате при ввозе товаров на таможенную территорию РФ)
- б) налога на прибыль и НДС
- в) налога на прибыль
- г) НДС и налога на имущество организаций
- д) налог на доходы физических лиц

19. Ставка налога на прибыль составляет:

- а) 20%
- б) 24%
- в) 18%
- г) 13%
- д) 34%

20. Выездная проверка проводится:

- а) по месту нахождения налогового органа
- б) по месту нахождения проверяемого органа
- в) на основе только налоговых деклараций
- г) на основе налоговых деклараций и документов, служащих основанием для исчисления и уплаты налога
- д) только на основе первичных документов

21. Налогооблагаемая база по налогу на имущество организаций за полугодие рассчитывается следующим образом:

а)  $(C1/2+C2+C3/2)/4$ ,

где  $C1$  – остаточная стоимость на 01 января отчетного периода,  $c2$  – остаточная стоимость на 01 апреля,  $c3$  – остаточная стоимость на 01 июля;

б)  $(C1+C2+C3+C4+C5+C6+C7)/7$ , где

$C1$  – остаточная стоимость на 01 января отчетного периода,  $c2$  – на 01 февраля,  $c3$  – на 01 марта,  $C4$  – на 01 апреля,  $C5$  – на 01 мая,  $C6$  – на 01 июня,  $c7$  – на 01 июля;

в)  $(C1+C2+C3)/4$

Где  $C1$  – остаточная стоимость на 01 января отчетного периода,  $c2$  – остаточная стоимость на 01 апреля,  $c3$  – остаточная стоимость на 01 июля;

г)  $(C1+C2+C3+C4+C5+C6+C7)/6$ , где

$C1$  – остаточная стоимость на 01 января отчетного периода,  $c2$  – на 01 февраля,  $c3$  – на 01 марта,  $C4$  – на 01 апреля,  $C5$  – на 01 мая,  $C6$  – на 01 июня,  $c7$  – на 01 июля

д)  $(C1+C2+C3+C4+C5+C6+C7)/9$ , где

$C1$  – остаточная стоимость на 01 января отчетного периода,  $c2$  – на 01 февраля,  $c3$  – на 01 марта,  $C4$  – на 01 апреля,  $C5$  – на 01 мая,  $C6$  – на 01 июня,  $c7$  – на 01 июля

22. Налогооблагаемая база (НБ) по налогу на доходы физических лиц исчисляется следующим образом:

а) НБ = Начисленный Совокупный доход – Вычеты-Отчисления в пенсионный фонд

б) НБ = Начисленный Совокупный доход- Отчисления в пенсионный фонд

в) НБ = Начисленный Совокупный доход – налог на прибыль

г) НБ = Начисленный Совокупный доход – Вычеты

д) НБ = Начисленный Совокупный доход – Отчисления в фонд социального страхования

23. Доход от реализации менее 60 млн. рублей (без учета НДС), средняя численность работников менее 100 человек, остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов менее 100 млн. руб. – это критерий перехода на:

- а) уплату единого налога на вмененный доход
- б) освобождение от уплаты НДС

<p>в) упрощенную систему налогообложения г) уплату сельскохозяйственного налога д) на систему налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции</p> <p>24. Условный расход при расчете налога на прибыль равен: а) валовая прибыль * 20% б) прибыль от продаж * 20% в) прибыль до налогообложения * 20% г) чистая прибыль* 20% д) выручка Нетто*20%</p> <p>25. При экспорте подакцизного товара акциз: а) уплачивается та сумма акциза, от уплаты которой налогоплательщик был освобожден б) не уплачивается; в) уплачивается при ввозе с последующим возвратом уплаченных сумм при вывозе продуктов переработки г) уплачивается в полном объеме д) уплачивается половина от суммы налога</p>
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

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

Таблица 20 – Примерный перечень контрольных и практических задач / заданий



Задача по расчету акциза: нормативный документ, сбор и анализ данных для расчета налога, расчет налога
Задача по расчету НДС.
Задача по расчету налога на прибыль: нормативный документ, сбор и анализ данных для расчета налога, расчет налога
Задача по расчету налога на имущество организаций: нормативный документ, сбор и анализ данных для расчета налога, расчет налога
Задача по расчету налога на доходы физических лиц: нормативный документ, сбор и анализ данных для расчета налога, расчет налога
Задача по расчету отчислений в государственные внебюджетные фонды социального назначения: нормативный документ, сбор и анализ данных для расчета налога, расчет налога
Задача по расчету транспортного налога»: нормативный документ, сбор и анализ данных для расчета налога, расчет налога
Задача по расчету таможенной и государственной пошлины: нормативный документ, сбор и анализ данных для расчета налога, расчет пошлин
Задача по расчету единого налога по упрощенной системе налогообложения
Задача по расчету единого налога на вмененный доход
Задача по прогнозированию бизнес-процессов
Задача по оценке эффективности бизнес-процессов

11.3. 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 программы высшего образования» и «О модульно-рейтинговой системе оценки качества учебной работы студентов в ГУАП».

## **2. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины**

Дисциплина «Налоги и налогообложение» соответствует общим целям образовательной программы подготовки бакалавров по направлению «Торговое дело». Целью изучения учебной дисциплины «Налоги и налогообложение» 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, а также прогнозирование бизнес-процессов и оценивание их эффективности, используя налоговое законодательство.

### **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, налоговый учет, налоговое право;
- права и обязанности налогоплательщиков и налоговых органов;
- законодательная база налогов;
- 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;
- сущность и методики прогнозирования бизнес-процессов;
- оценка эффективности бизнес-процессов.

Планируемые результаты при освоении обучающимся 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 системы 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, налоговое право, налоговый учет

Тема 1.1. Экономическая сущность, функции, классификация налогов, налоговый учет.

Тема 1.2. Налоговая система и законодательство о налогах и сборах, налоговое право

Раздел 2. Налоговый контроль: применение норм учета и контроля, налоговые органы

Тема 2.1. Налоговые проверки. Организация работы налоговых органов в РФ. Основы самоорганизации и самообразования сотрудника налоговой службы

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
- Раздел 11. Прогнозирование бизнес-процессов на основе налогового законодательства
  - Тема 11.1 Прогнозирование бизнес-процессов, оценка эффективности бизнес-процессов

### **Методические указания для обучающихся по прохождению практических занятий**

Практическое занятие является одной из основных форм организации учебного процесса, заключающаяся в выполнении обучающимися под руководством преподавателя комплекса учебных заданий с целью усвоения научно-теоретических основ учебной дисциплины, приобретения умений и навыков, опыта творческой деятельности.

Целью практического занятия для обучающегося является привитие обучающемуся умений и навыков практической деятельности по изучаемой дисциплине.

Планируемые результаты при освоении обучающимся практических занятий:

- закрепление, углубление, расширение и детализация знаний при решении конкретных задач в области налогообложения;
- развитие познавательных способностей, самостоятельности мышления, творческой активности;
- овладение новыми методами и методиками изучения дисциплины «Налоги и налогообложение»;
- выработка способности логического осмысления полученных знаний для выполнения заданий по расчету налогов или при составлении налоговых деклараций;

По характеру выполняемых обучающимся заданий по практическим занятиям подразделяются на:

- ознакомительные, проводимые с целью закрепления и конкретизации изученного теоретического материала (семинары по 1, 2 разделам дисциплины «Налоги и налогообложение»);
- аналитические, ставящие своей целью получение новой информации на основе формализованных методов (разделы 3-11 дисциплины «Налоги и налогообложение»).

Практические занятия проводятся либо в виде семинаров, либо в виде решения задач.

На практических занятиях в виде семинаров обсуждаются вопросы 1, 2 разделов искомой дисциплины. При этом студенты подготавливают небольшие сообщения (минут на 5-10) по заданной преподавателем тематике, которая соответствует настоящей рабочей программе дисциплины. При подготовке сообщений используются нормативные документы (налоговый кодекс – часть 1), интернет-ресурсы, учебная литература.

На практических занятиях в виде решения задач студенты решают задачи по разделам дисциплины (с 3 по 11). Примерный перечень задач приведен в таблице 20. Сначала студент самостоятельно находит решение задачи, затем задача проверяется преподавателем, и если необходимо полностью разбирается решение. При этом используется лекционный материал, при необходимости - нормативные документы (если нужно определить величину налоговых ставок по акцизам, таможенным пошлинам, государственным пошлинам, транспортному налогу).

### **Методические указания для обучающихся по прохождению самостоятельной работы**

Самостоятельная работа студентов осуществляется в Интернет-классах по адресу: СПб, ул. Ленсовета, дом 14 с использованием лицензионного программного обеспечения MS Office и интернет – ресурсов. В ходе выполнения самостоятельной работы, обучающийся выполняет работу по заданию и при методическом руководстве преподавателя, но без его непосредственного участия.

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 «Налоги и налогообложение» (представлен в таблице 7,8,9), лекционный материал.

### **Методические указания для обучающихся по прохождению промежуточной аттестации**

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

– экзамен – форма оценки знаний, полученных обучающимся в процессе изучения всей дисциплины или ее части, навыков самостоятельной работы, способности применять их для решения практических задач. Экзамен, как правило, проводится в период экзаменационной сессии и завершается аттестационной оценкой «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно».

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