

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
АЭРОКОСМИЧЕСКОГО ПРИБОРОСТРОЕНИЯ»

Кафедра №81

«УТВЕРЖДАЮ»

Руководитель направления

Д.Э.Н., ДОЦЕНТ

(должность, уч. степень, звание)



А.С. Будагов

(подпись)

«_31_» __августа_ 2021_г

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

«Налоги и налогообложение»

(Название дисциплины)

Код направления	38.03.01
Наименование направления/ специальности	Экономика
Наименование направленности	Экономика предприятий и организаций
Форма обучения	заочная

Санкт-Петербург 2021__г.

Лист согласования рабочей программы дисциплины

Программу составил(а)

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



подпись, дата

31.08.2021

Иванова Н.А.

инициалы, фамилия

Программа одобрена на заседании кафедры № 81

« 31 » августа 2021 г, протокол № 01

Заведующий кафедрой № 81

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



подпись, дата

31.08.2021

В.М. Власова

инициалы, фамилия

Ответственный за ОП 38.03.01(04)

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



подпись, дата

31.08.2021

Н.А. Иванова

инициалы, фамилия

Заместитель директора института (факультета) № 8 по методической работе

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



подпись, дата

31.08.2021

Л.Г. Фетисова

инициалы, фамилия

Аннотация

Дисциплина «Налоги и налогообложение» входит в базовую часть образовательной программы подготовки студентов по направлению/специальности «38.03.01 «Экономика» направленность «Экономика предприятий и организаций». Дисциплина реализуется кафедрой №81.

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 базы, объекта 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, самостоятельную работу студента.

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

Общая трудоемкость освоения дисциплины составляет 4 зачетных единицы, 144 часа.

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 «Экономика». Целью изучения учебной дисциплины «Налоги и налогообложение» является получение студентами необходимых навыков в области существующего налогового законодательства, умение использовать нормативные правовые документы в области налогообложения, осуществление сбора, анализа и обработки данных для расчета налогов, отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период и налоги, составлять налоговые декларации и формы бухгалтерской отчетности в части отражения операций по начислению и уплате налогов, осуществлять налоговый учет и налоговое планирование, а также применять нормы, регулирующие налоговые отношения.

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

Знать - правовые основы налогового законодательства в налоговой области;
 уметь - применять правовую информацию в области налогообложения;
 владеть навыками – использования правовой информации при расчете налогов.

ОК-7 «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 применять новые положения в налоговом законодательстве;

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

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

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 – финансовую и бухгалтерскую отчетность, необходимую для принятия управленческих решений в области налогообложения;
 уметь – выбирать данные, требующиеся для расчета в области налогообложения;
 владеть навыками – анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности;

2. Место дисциплины в структуре ОП

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

- Экономики предприятия;
- Бухгалтерского учета

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

- Финансового менеджмента;
- 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)	4/ 144	4/ 144
<i>Из них часов практической подготовки</i>	2	2
<i>Аудиторные занятия, всего час., В том числе</i>	20	20
лекции (Л), (час)	10	10
Практические/семинарские занятия (ПЗ), (час)	10	10
лабораторные работы (ЛР), (час)		
курсовой проект (работа) (КП, КР), (час)	*	*
Экзамен, (час)	9	9
Самостоятельная работа, всего	115	115
Вид промежуточной аттестации: зачет, экзамен, дифференцированный зачет (Зачет. Экз. Дифф. зач)	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 6					
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	1			10
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	1			10
Раздел 3. Косвенные налоги Тема 3.1. Акциз Тема 3.2 НДС	1	1			10
Раздел 4 Прямые налоги с юридических лиц Тема 4.1. Налог на прибыль Тема 4.2. Налог на имущество юридических лиц.	1	1			10
Раздел 5 Прямые налоги с физических лиц Тема 5.1. Налог на доходы физических лиц Тема 5.2. Налог на имущество физических лиц	1	1			10
Раздел 6. Отчисления в государственные внебюджетные фонды социального назначения Тема 6.1 Отчисления в	1	1			10

государственные внебюджетные фонды социального назначения					
Раздел 7. Транспортный налог Тема 7.1. Транспортный налог	0,5	0,5			10
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	1	1			10
Раздел 9 Другие налоги и сборы с юридических и физических лиц Тема 9.1 Государственная пошлина Тема 9.2 Таможенная пошлина	1	1			10
Раздел 10. Специальные режимы налогообложения Тема 10.1. Упрощенная система налогообложения. Тема 10.2. Единый налог на вмененный доход	1	1			10
Раздел 11. Организация налогового учета и налогового планирования юридических и физических лиц	0,5	0,5			15
Выполнение курсовой работы					
Итого:	10	10	0		115
Итого в семестре:	10	10	0		115

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>Раздел 1. Экономическая сущность, функции, классификация налогов, налоговая система, налоговое право, налоговый учет</p> <p>Тема 1.1. Экономическая сущность, функции, классификация налогов, налоговый учет</p> <p>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>Тема 1.2. Налоговая система и законодательство о налогах и сборах, налоговое</p>

	<p>право</p> <p>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>Раздел 2. Налоговый контроль: применение норм учета и контроля, налоговые органы</p> <p>Тема 2.1. Налоговые проверки. Организация работы налоговых органов в РФ. Основы самоорганизации и самообразования сотрудника налоговой службы</p> <p>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>Тема 2.2. Налоговые нарушения.</p> <p>Понятие налоговых нарушений. Ответственность за совершение налоговых правонарушений. Штрафные санкции. Порядок уплаты налоговых штрафов</p>
3	<p>Раздел 3. Косвенные налоги</p> <p>Тема 3.1. Акциз</p> <p>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, отражение в бухгалтерском учете и формах бухгалтерской отчетности начисления и уплаты акциза. Составление налоговой декларации по акцизу.</p> <p>Тема 3.2 НДС</p> <p>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), 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, отражение в бухгалтерском учете и формах бухгалтерской отчетности начисления и уплаты НДС. Составление налоговой декларации по НДС</p>
4	<p>Раздел 4 Прямые налоги с юридических лиц</p> <p>Тема 4.1. Налог на прибыль</p> <p>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</p>

	<p>аналитические регистры налогового учета. особенности налогообложения отдельных видов доходов организации, прибыли кредитных и страховых организаций, иностранных юридических лиц, субъектов малого предпринимательства, отражение в бухгалтерском учете и формах бухгалтерской отчетности начисления и уплаты налога на прибыль. Составление налоговой декларации по налогу на прибыль.</p> <p>Тема 4.2. Налог на имущество юридических лиц.</p> <p>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, отражение в бухгалтерском учете и формах бухгалтерской отчетности начисления и уплаты налога на имущество юридических лиц. Составление налоговой декларации по налогу на имущество.</p>
5	<p>Раздел 5 Прямые налоги с физических лиц</p> <p>Тема 5.1. Налог на доходы физических лиц</p> <p>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, отражение в бухгалтерском учете начисления и уплаты НДФЛ.</p> <p>Тема 5.2. Налог на имущество физических лиц</p> <p>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, налоговая декларация.</p>
6	<p>Раздел 6. Отчисления в государственные внебюджетные фонды социального назначения</p> <p>Тема 6.1 Отчисления в государственные внебюджетные фонды социального назначения</p> <p>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, налоговый и отчетный периоды, порядок уплаты, отражение в бухгалтерском учете и формах бухгалтерской отчетности начисления и уплаты отчислений. Составление налоговых деклараций.</p>
	<p>Раздел 7. Транспортный налог</p> <p>Тема 7.1. Транспортный налог</p> <p>Нормативные документы, налогоплательщики, сбор, анализ и обработка данных,</p>

7	необходимых для расчета транспортного налога, объект налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, порядок исчисления и сроки уплаты, отражение в бухгалтерском учете начисления и уплаты налога. Составление налоговой декларации.
8	<p>Раздел 8. Плата за пользование природными ресурсами</p> <p>Тема 8.1. Водный налог. Налогоплательщики, сбор, анализ и обработка данных, необходимых для расчета налога, объект налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, порядок исчисления и сроки уплаты.</p> <p>Тема 8.2. Земельный налог Нормативные документы, сбор, анализ и обработка данных, необходимых для расчета налога, объекты налогообложения, кадастровая стоимость земли, налогооблагаемая база, налоговые ставки, льготы.</p> <p>Тема 8.3. Налог на добычу полезных ископаемых 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>Раздел 9 Другие налоги и сборы с юридических и физических лиц</p> <p>Тема 9.1 Государственная пошлина Нормативные документы, объект налогообложения, налоговые ставки</p> <p>Тема 9.2 Таможенная пошлина Нормативные документы, объект налогообложения, налоговые ставки</p>
10	<p>Раздел 10. Специальные режимы налогообложения</p> <p>Тема 10.1. Упрощенная система налогообложения. 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>Тема 10.2. Единый налог на вмененный доход 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>Раздел 11. Организация налогового учета и налогового планирования юридических и физических лиц</p> <p>Тема 11.1 Организация налогового учета</p> <p>Тема 11.2 Налоговое планирование организаций и физических лиц. Сущность, понятие налогового планирования.</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)	Из них практической подготовки, (час)	№ раздела дисциплины
Семестр 6					
1	Права и обязанности налогоплательщиков, функции налоговых органов, организация работы сотрудника налоговой службы, налоговое право, налоговый учет.	Семинар	1		1
2	Нормы, регулирующие налоговые отношения, нормативы налоговых штрафов за совершение налоговых правонарушений	Семинар	1		2
3	Сбор, анализ, обработка данных, расчет акциза, НДС, обсуждение вариантов решения, составление налоговых деклараций, обсуждение полученных результатов, отражение в бухгалтерском учете начисления и уплаты налогов	Решение задач	1	0,25	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, отражение в бухгалтерском учете начисления и уплаты налогов	Решение задач	1	0,25	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, отражение в бухгалтерском учете начисления и уплаты НДФЛ	Решение задач	1	0,25	5

6	Сбор, анализ, обработка данных, расчет отчислений в государственные внебюджетные фонды социального назначения, обсуждение вариантов решения и составление налоговых деклараций, обсуждение полученных результатов, отражение в бухгалтерском учете начисления и уплаты отчислений	Решение задач	1	0,25	6
7	Сбор, анализ, обработка данных, расчет транспортного налога, обсуждение вариантов решения и составление налоговых деклараций, обсуждение полученных результатов, отражение в бухгалтерском учете начисления и уплаты налога	Решение задач	0,5	0,25	7
8	Сбор, анализ, обработка данных, расчет водного и земельного налогов	Решение задач	1	0,25	8
9	Государственная и таможенная пошлины	Решение задач	1	0,25	9
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	1	0,25	10
11	Организация налогового учета, методики налогового планирования	Семинар	0,5		11
Всего:			10	2	

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)	Из них практической подготовки, (час)	№ раздела дисциплины
Учебным планом не предусмотрено				
Всего:				

4.5. Курсовое проектирование (работа)

Цель курсовой работы: исчисление налогов общей системы налогообложения и упрощенной системы налогообложения согласно Налогового законодательства РФ, составление налоговых деклараций.

Примерные темы заданий на курсовую работу приведены в разделе 10 РПД.

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 6, час
1	2	3
Самостоятельная работа, всего	115	115
изучение теоретического материала дисциплины (ТО)	40	40
курсовое проектирование (КП, КР)	40	40
Подготовка к текущему контролю (ТК)	35	35

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)
	https://znanium.com/catalog/product/1002063 Романов, А. Н. Налоги и налогообложение : учеб. пособие / А.Н. Романов, С.П. Колчин. — Москва : Вузовский учебник : ИНФРА-М, 2019. — 391 с.	
	Актуальные проблемы налогообложения физических лиц : учебник / Т.Я. Сильвестрова, С.Ю. Гурова, Н.В. Александрова [и др.] ; под ред. Т.Я. Сильвестровой. — Москва : ИНФРА-М, 2020. — 219 с. — (Высшее образование: Магистратура). - ISBN 978-5-16-015012-3. - Текст : электронный. - URL: https://znanium.com/catalog/product/1014640 – Режим доступа: по	

	подписке.	
	Налоги и налогообложение : учебник / под ред. Т. Я. Сильвестровой. — Москва : ИНФРА-М, 2020. — 531 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). - ISBN 978-5-16-013334-8. - Текст : электронный. - URL: https://znanium.com/catalog/product/ — Режим доступа: по подписке.	

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)
	Горбенко, А. О. Информационные технологии в налогообложении : учебное пособие / А. О. Горбенко, А. В. Мамасуев. - Москва : КУРС : ИНФРА-М, 2020. - 256 с. - ISBN 978-5-905554-49-0. - Текст : электронный. - URL: https://znanium.com/catalog/product/1043139 — Режим доступа: по подписке.	
	Малис, Н. И. История налогообложения : учебное пособие / Н. И. Малис, С. А. Анисимов, М. А. Данилькевич ; под ред. Н. И. Малис. - Москва : Магистр : НИЦ Инфра-М, 2019. - 248 с. - ISBN 978-5-9776-0256-3. - Текст : электронный. - URL: https://znanium.com/catalog/product/1010826 — Режим доступа: по подписке.	
	https://znanium.com/catalog/product/1002063 Романов, А. Н. Налоги и налогообложение : учеб. пособие / А.Н. Романов, С.П. Колчин. — Москва : Вузовский учебник : ИНФРА-М, 2019. — 391 с.	
	http://znanium.com/bookread.php?book=344004 (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
http://gov.spb.ru	Официальный сайт Администрации Санкт-Петербурга
http://nalog.ru	Сайт федеральной налоговой службы
http://minfin.ru	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)	Аудитория укомплектована специализированной мебелью и техническими средствами обучения, служащими для представления учебной информации большой аудитории, набором демонстрационного оборудования и учебно-наглядными пособиями, обеспечивающими тематические иллюстрации, соответствующие рабочим учебным программам дисциплин (модулей).
2	Аудитория для практических занятий	Аудитория укомплектована специализированной мебелью, техническими средствами обучения, служащими для представления учебной информации большой аудитории
3	Аудитория для курсового проектирования (выполнения курсовых работ)	Аудитория укомплектована специализированной мебелью, техническими средствами обучения, служащими для представления учебной информации большой аудитории
4	Аудитории общего пользования (для групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации)	Аудитория укомплектована специализированной мебелью, техническими средствами обучения, служащими для предоставления учебной информации большой аудитории
5	Библиотека, Интернет-класс ГУАП (для самостоятельной	Помещения укомплектованы специализированной мебелью, оснащены

работы)	компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечено доступом в электронную информационно-образовательную среду ГУАП
---------	---

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; Тестовые задания; Задачи
Выполнение курсовой работы	Экспертная оценка на основе требований к содержанию курсовой работы по дисциплине.

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

11. 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»	
3	Экономика организации
3	Правоведение
4	Бухгалтерский учет
5	Бухгалтерский учет
6	Основы аудита
6	Страхование
6	Производственная практика научно-исследовательская работа
7	Налоги и налогообложение
7	Бухгалтерское дело
8	Экономика и финансы предприятия
8	Производственная практика научно-исследовательская работа
9	Финансовый менеджмент
9	Международные стандарты учета и финансовой отчетности
9	Банковское дело
9	Финансовые инвестиции
9	Внутренний аудит финансово-хозяйственной деятельности

	фирмы
10	Организация и методика проведения налоговых проверок
10	Экономика реорганизации фирмы
10	Производственная преддипломная практика
ОК-7 «способность к самоорганизации и самообразованию»	
1	История экономических учений
1	Математика. Аналитическая геометрия и линейная алгебра
1	Информатика
1	Математика. Математический анализ
1	Иностранный язык
1	Физическая культура
1	История
2	Математика. Математический анализ
2	Прикладная физическая культура (элективный модуль)
2	Иностранный язык
2	Философия
2	Безопасность жизнедеятельности
2	Экономика. Микроэкономика
2	Информатика
2	Учебная практика по получению первичных профессиональных умений и навыков, в том числе первичных умений и навыков научно-исследовательской деятельности
3	Статистика
3	Математика. Теория вероятностей и математическая статистика
3	Экономика организации
3	Прикладная физическая культура (элективный модуль)
3	Экономика. Макроэкономика
3	Правоведение
3	Иностранный язык
4	Прикладная физическая культура (элективный модуль)
4	Иностранный язык
4	Психология и педагогика
4	Менеджмент
4	Бухгалтерский учет
4	Математика. Теория вероятностей и математическая статистика
4	Производственная практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности
4	Мировая экономика и международные экономические отношения
5	Финансы
5	Эконометрика

5	Социология и политология
5	Бухгалтерский учет
5	Мировая экономика и международные экономические отношения
5	Маркетинг
6	Информационные технологии в экономике
6	Финансовая математика
6	Производственная практика научно-исследовательская работа
6	Страхование
6	Деньги, кредит, банки
6	Основы аудита
6	Деловой иностранный язык
7	Финансовый анализ
7	Информационно-аналитическая деятельность на предприятиях
7	Ценообразование
7	Макроэкономическое планирование и прогнозирование
7	Деловой иностранный язык
7	Бюджетная система РФ
7	Налоги и налогообложение
7	Бухгалтерское дело
8	Комплексный экономический анализ финансово-хозяйственной деятельности
8	Финансовая политика
8	Экономика и финансы предприятия
8	Налоговые системы зарубежных стран
8	Производственная практика научно-исследовательская работа
8	Информационные системы финансов и бухгалтерского учета
8	Основы информационной безопасности
8	Инвестиции
8	Процедуры и методы контроля деятельности предприятий
8	Бухгалтерская финансовая отчетность
9	Финансовый менеджмент
9	Банковское дело
9	Финансовая среда предпринимательства и предпринимательские риски
9	Внутренний аудит финансово-хозяйственной деятельности фирмы
9	Стратегия инновационной деятельности
9	Иностранные инвестиции
9	Финансовые инвестиции
9	Международные стандарты учета и финансовой отчетности
10	Организация и методика проведения налоговых проверок

10	Оперативная финансовая работа
10	Системы контроля финансов
10	Налоговое администрирование
10	Финансы предприятия
10	Инвестиции и кредитование
10	Учет и анализ банкротств
10	Анализ финансовой отчетности
10	Экономика реорганизации фирмы
10	Производственная преддипломная практика
ОПК-2 «способность осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач»	
1	Математика. Аналитическая геометрия и линейная алгебра
1	Информатика
1	Математика. Математический анализ
2	Информатика
2	Экономика. Микроэкономика
2	Математика. Математический анализ
3	Экономика. Макроэкономика
3	Статистика
3	Математика. Теория вероятностей и математическая статистика
4	Бухгалтерский учет
4	Мировая экономика и международные экономические отношения
4	Математика. Теория вероятностей и математическая статистика
4	Производственная практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности
5	Эконометрика
5	Маркетинг
5	Бухгалтерский учет
5	Мировая экономика и международные экономические отношения
6	Страхование
6	Финансовая математика
6	Основы аудита
6	Производственная практика научно-исследовательская работа
6	Информационные технологии в экономике
6	Деньги, кредит, банки
7	Финансовый анализ
7	Налоги и налогообложение
8	Производственная практика научно-исследовательская работа

8	Инвестиции
8	Финансовая политика
8	Бухгалтерская финансовая отчетность
9	Банковское дело
9	Внутренний аудит финансово-хозяйственной деятельности фирмы
9	Финансовые инвестиции
9	Международные стандарты учета и финансовой отчетности
10	Экономика реорганизации фирмы
10	Налоговое администрирование
10	Анализ финансовой отчетности
10	Оперативная финансовая работа
10	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
6	Основы аудита
6	Производственная практика научно-исследовательская работа
7	Информационно-аналитическая деятельность на предприятиях
7	Налоги и налогообложение
8	Экономика и финансы предприятия
8	Комплексный экономический анализ финансово-хозяйственной деятельности
8	Производственная практика научно-исследовательская работа
8	Процедуры и методы контроля деятельности предприятий
8	Бухгалтерская финансовая отчетность
9	Внутренний аудит финансово-хозяйственной деятельности фирмы
9	Стратегия инновационной деятельности
9	Международные стандарты учета и финансовой отчетности
9	Финансовый менеджмент
10	Учет и анализ банкротств
10	Экономика реорганизации фирмы
10	Оперативная финансовая работа
10	Финансы предприятия
10	Анализ финансовой отчетности
10	Организация и методика проведения налоговых проверок
10	Производственная преддипломная практика

11.1. 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»	<ul style="list-style-type: none"> - 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»	<ul style="list-style-type: none"> - 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»	<ul style="list-style-type: none"> - 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»	<ul style="list-style-type: none"> - 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.

11.2. Типовые контрольные задания или иные материалы:

1. Вопросы для экзамена (таблица 16)

Таблица 16 – Вопросы 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, отражение в бухгалтерском учете
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, отражение в бухгалтерском учете
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, отражение в бухгалтерском учете
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, отражение в бухгалтерском учете
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, отражение в бухгалтерском учете
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, отражение в бухгалтерском учете
34	Транспортный налог: данные для расчета транспортного налога, льготы, ставки, порядок исчисления, налоговая база, объект налогообложения, отражение в бухгалтерском учете
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	Организация налогового учета
43	Налоговое планирование: понятие, сущность, методики

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
1	<p>Теоретические и методические вопросы налогообложения юридических и физических лиц (по вариантам)</p> <p>Заполнение налоговых деклараций (по вариантам)</p>

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

Таблица 19 – Примерный перечень вопросов для тестов

№ п/п	Примерный перечень вопросов для тестов
	<p>1. Камеральная проверка проводится:</p> <p>а) по месту нахождения налогового органа</p> <p>б) по месту нахождения проверяемого органа</p> <p>в) на основе налоговой отчетности</p> <p>г) на основе инвентаризации имущества</p> <p>д) только на основе первичных документов</p> <p>2. Акциз относится к (согласно налоговой классификации):</p> <p>а) косвенным налогам</p> <p>б) прямым налогам с юридических лиц</p> <p>в) прямым налогам с физических лиц</p> <p>г) федеральным налогам</p> <p>д) местным налогам</p> <p>3. Размер ставок нерезидента по налогу на доходы физических лиц:</p> <p>а) 6%</p> <p>б) 30%</p> <p>в) 13%</p> <p>г) 35%</p> <p>д) 24%</p> <p>4. При расчете налогооблагаемой базы по налогу на имущество организаций учитываются остатки по:</p> <p>а) счету 01 «Основные средства»</p> <p>б) счету 03 – «Доходны вложения в материальные ценности»</p> <p>в) счету 04 – «Нематериальные активы»</p> <p>г) счету 10 – «Материаль»</p> <p>д) счету 41 – «Товары»</p>

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 месяца 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

в) упрощенную систему налогообложения

г) уплату сельскохозяйственного налога

д) на систему налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции

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%

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
--	--

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: нормативный документ, сбор и анализ данных для расчета налога, расчет налога, составление налоговой декларации по акцизу, отражение в бухгалтерском учете налога
2	Задача по расчету НДС. Составление налоговой декларации по НДС, отражение в бухгалтерском учете налога
3	Задача по расчету налога на прибыль: нормативный документ, сбор и анализ данных для расчета налога, расчет налога, составление налоговой декларации по налогу на прибыль, отражение в бухгалтерском учете налога
4	Задача по расчету налога на имущество организаций: нормативный документ, сбор и анализ данных для расчета налога, расчет налога, составление налоговой декларации по налогу на имущество организаций, отражение в бухгалтерском учете налога
5	Задача по расчету налога на доходы физических лиц: нормативный документ, сбор и анализ данных для расчета налога, расчет налога, составление налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц, отражение в бухгалтерском учете налога
6	Задача по расчету отчислений в государственные внебюджетные фонды социального назначения: нормативный документ, сбор и анализ данных для расчета налога, расчет налога, отражение в бухгалтерском учете налога
7	Задача по расчету транспортного налога»: нормативный документ, сбор и анализ данных для расчета налога, расчет налога, составление налоговой декларации по транспортному налогу, отражение в бухгалтерском учете налога
8	Задача по расчету водного налога: нормативный документ, сбор и анализ данных для расчета налога, расчет налога
9	Задача по расчету земельного налога: нормативный документ, сбор и анализ данных для расчета налога, расчет налога
10	Задача по расчету таможенной и государственной пошлины: нормативный документ, сбор и анализ данных для расчета налога, расчет налога
11	Задача по расчету единого налога по упрощенной системе налогообложения
12	Задача по расчету единого налога на вмененный доход

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».

12. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Дисциплина «Налоги и налогообложение» соответствует общим целям образовательной программы подготовки бакалавров по направлению «Экономика». Целью изучения учебной дисциплины «Налоги и налогообложение» является получение студентами необходимых навыков в области существующего налогового законодательства, умение использовать нормативные правовые документы в области налогообложения, осуществление сбора, анализа и обработки данных для расчета налогов, отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период и налоги, составлять налоговые декларации и формы бухгалтерской отчетности в части отражения операций по начислению и уплате налогов, осуществлять налоговый учет и налоговое планирование, а также применять нормы, регулирующие налоговые отношения.

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;
- налоговое планирование;
- отражение в бухгалтерском учете начисления и уплаты налогов;

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»;
- научится 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. Организация налогового учета и налогового планирования юридических и физических лиц

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, 11 разделам дисциплины «Налоги и налогообложение»);
- аналитические, ставящие своей целью получение новой информации на основе формализованных методов (разделы 3-10 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 и 11 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 10). Примерный перечень задач приведен в таблице 20. Разбираются варианты заданий курсовой работы.

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).

Также на практических занятиях осуществляется составление деклараций по изучаемому налогу (бланки деклараций заранее подготовлены студентом). Преподаватель показывает с помощью слайдов, как заполняется декларация, и студент аналогичным образом заполняет свою декларацию.

Методические указания для обучающихся по прохождению курсовой работы

Курсовая работа проводится с целью формирования у обучающихся опыта комплексного решения конкретных задач в области налогообложения, в том числе:

- использовать основы правовых знаний в области налогообложения;
- осуществлять сбор, анализ и обработку исходных данных для расчета налогов;
- осуществлять налоговый учет, в том числе определять объект налогообложения, налогооблагаемую базу, налоговые льготы, налоговые ставки;
- рассчитывать налоги;
- применять нормы учета и контроля (в том числе рассчитывать пени и штрафы за налоговые правонарушения), нормы, регулирующие налоговые отношения;
- отражать в бухгалтерском учете налоговые платежи;
- составлять налоговые декларации.

Методические указания позволят сформировать систему знаний в области общей теории налогов, обосновать общие тенденции в развитии налоговой системы России, показать логические основы механизма налогообложения, научить студентов исчислять налоговые платежи.

Курсовая работа позволяет обучающемуся:

- систематизировать и закрепить полученные теоретические знания и практические умения по дисциплине «Налоги и налогообложение»;
- применить полученные знания, умения и практический опыт при решении задач по расчету налогов общей и упрощенной системы налогообложения РФ, а также по составлению налоговых деклараций.

Структура курсовой работы

Раздел 1. Правила оформления курсовой работы.

Курсовая работа включает в себя три части: теоретическую часть, практический расчет и декларацию по выбранному налогу.

1 часть - Теоретическая.

Предназначена для закрепления материала по следующим налогам:

- налогу на добавленную стоимость;
- налогу на имущество юридических лиц;
- налогу на прибыль;
- страховых взносов во внебюджетные фонды;
- акцизу;
- налогу на доходы физических лиц;
- упрощенной системе налогообложения.

Теоретическая часть оформляется в виде реферата. Она включает в себя следующие разделы:

1. Теоретические основы налогообложения по налогам (налоги указываются в вариантах работы)

- объект налогообложения;
- налогооблагаемая база;
- налоговые ставки;
- налоговые льготы;
- порядок исчисления и уплаты налога;
- срок сдачи декларации по налогу в налоговые органы.

2. Основы налогового планирования (в целом по налоговому законодательству).

При рассмотрении теоретических основ налогообложения обязательно:

- наличие анализа нормативной базы (Налогового кодекса, инструкций по исчислению налогов, законов), а также указать, где публикуется информация о налоговом законодательстве (Консультант +, Гарант, Российская газета и т.д.);
- изложение теоретических основ приводится со ссылкой на статьи НК РФ (*например, налоговые льготы по НДС (согласно статьи 123 НК РФ)*);
- отражение в бухгалтерском учете операций по исчислению и уплате налогов (необходимо записать бухгалтерские проводки по исчислению и уплате налогов);
- отражение в формах финансовой отчетности начисленных налогов;

При написании теоретической части используются нормативные документы по налогообложению юридических и физических лиц (инструкции по исчислению налогов, Налоговый Кодекс с изменениями на 01.01.2017 года, федеральные законы). Также можно пользоваться информационными системами Консультант +, Кодекс с обновлениями на 2017 год.

2 часть – Практическая.

Практическая часть включает следующие расчеты:

- расчет НДФЛ, НДС, налога на имущество организаций, взносов в фонды социального страхования, налога на прибыль, налога на имущество физических лиц, акциза, таможенных пошлин, земельного налога, водного налога, транспортного налога;
- расчет единого налога при упрощенной системе налогообложения, ЕНВД, если предположить, что данная организация перешла на УСН или на ЕНВД

Все расчеты должны быть:

- представлены с полными пояснениями (цифры в формулы подставлять обязательно, написание самих формул обязательно);
- при написании формул обязательно наличие ссылок на нормативный документ (*например, согласно 23 главы НК РФ статьи 15 налоговая база....*);
- при расчете налогов обязательно указывать, из каких документов используются данные (*например, НДФЛ рассчитывается исходя из данных расчетно-платежной ведомости по начислению заработной платы*);

3 часть – Декларация.

Необходимо заполнить декларацию по одному из налогов (налог указан в варианте). Форму декларации скачиваем с источников интернета. Данные в декларации вносим из расчетов (декларация заполняется по данным варианта курсовой работы).

Методические указания по выполнению курсовой работы по дисциплине «Налоги и налогообложение» для студентов направления «Экономика» имеются на кафедре «Экономики высокотехнологичных производств» (№81) (электронный ресурс кафедры) и в библиотеке.

<https://drive.google.com/open?id=1UJvKA3e8KPfx4rjAQjt73eYS9DdKU7FF>

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).

В состав самостоятельной работы входит выполнение заданий курсовой работы: студент находит теоретический материал (необходимо разместить в разделе 1 курсовой

работы), решает практические задания (раздел 2 курсовой работы), составляет «черновой» вариант декларации по налогам и сборам.

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».

- сдачу курсовой работы по дисциплины «Налоги и налогообложение».

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».