

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ
Ивангородский гуманитарно-технический институт (филиал)
федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего
образования
"Санкт-Петербургский государственный университет аэрокосмического
приборостроения"

Кафедра № 1

УТВЕРЖДАЮ

Руководитель направления

Д.Э.Н., доц.

(должность, уч. степень, звание)

А.С. Будагов

(инициалы, фамилия)


(подпись)

«24» марта 2022 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

«Налоги и налогообложение»

(Наименование дисциплины)

| | |
|---|-----------------------|
| Код направления подготовки/ специальности | 38.03.01 |
| Наименование направления подготовки/ специальности | Экономика |
| Наименование направленности | Финансы и кредит (ИФ) |
| Форма обучения | очная |

Ивангород - 2022

Лист согласования рабочей программы дисциплины

Программу составил (а)

Старший преподаватель
(должность, уч. степень, звание)


(подпись, дата) 24.03.22

А.Д. Щуцкая
(инициалы, фамилия)

Программа одобрена на заседании кафедры № 1
«24» марта 2022 г., протокол № 7

Заведующий кафедрой № 1
К.э.н., доц.
(уч. степень, звание)


(подпись, дата) 24.03.22

А.В. Новиков
(инициалы, фамилия)

Ответственный за ОП ВО 38.03.01(07)

доц., К.э.н., доц.
(должность, уч. степень, звание)


(подпись, дата) 24.03.22

Н.А. Иванова
(инициалы, фамилия)

Заместитель директора ИФ
ГУАП по методической
работе
(должность, уч. степень, звание)


(подпись, дата) 24.03.22

Н.В. Жданова
(инициалы, фамилия)

Аннотация

Дисциплина «Налоги и налогообложение» входит в образовательную программу высшего образования – программу бакалавриата по направлению подготовки/ специальности 38.03.01 «Экономика» направленности «Финансы и кредит (ИФ)». Дисциплина реализуется кафедрой «№1».

Дисциплина нацелена на формирование у выпускника следующих компетенций:

ПК-1 «Способен осуществлять консультирование собственников и руководства организаций различных организационно-правовых форм по использованию финансовых продуктов и услуг»

ПК-2 «Способен осуществлять финансовое консультирование собственников и руководства организаций различных организационно-правовых форм по приобретению сырья и материалов и продажи готовой продукции (работ, услуг)»

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

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

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

1.2. Дисциплина входит в состав части, формируемой участниками образовательных отношений, образовательной программы высшего образования (далее – ОП ВО).

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

В результате изучения дисциплины обучающийся должен обладать следующими компетенциями или их частями. Компетенции и индикаторы их достижения приведены в таблице 1.

Таблица 1 – Перечень компетенций и индикаторов их достижения

| Категория (группа) компетенции | Код и наименование компетенции | Код и наименование индикатора достижения компетенции |
|--------------------------------|--|---|
| Профессиональные компетенции | ПК-1 Способен осуществлять консультирование собственников и руководства организаций различных организационно-правовых форм по использованию финансовых продуктов и услуг | ПК-1.3.1 знать конъюнктуру и механизмы функционирования финансовых рынков, характеристики финансовых продуктов и услуг, нормативную базу в области финансовой деятельности, основные мировые и российские тенденции изменения законодательства, регулирующего финансовую деятельность ПК-1.У.1 уметь работать в автоматизированных системах информационного обеспечения финансовой деятельности, производить информационно-аналитическую работу по рынку финансовых продуктов и услуг, получать, интерпретировать и документировать результаты исследований, применять специализированное программное обеспечение, необходимое для сбора и анализа финансовой информации ПК-1.В.1 владеть навыками проведения исследования финансового рынка и изучение предложений финансовых услуг, сбора информации по спросу на рынке финансовых услуг, оценки финансовой информации по |

| | | |
|------------------------------|---|--|
| | | контрагентам, мониторинга информационных источников финансовой информации |
| Профессиональные компетенции | ПК-2 Способен осуществлять финансовое консультирование собственников и руководства организаций различных организационно-правовых форм по приобретению сырья и материалов и продажи готовой продукции (работ, услуг) | ПК-2.3.1 знать правила формирования запасов и затрат, незавершенного производства, готовой продукции, финансовое и налоговое законодательства по определению финансовых результатов, себестоимости продукции, работ, услуг, цены на готовую продукцию ПК-2.У.1 уметь работать в автоматизированных системах информационного обеспечения в области учета незавершенного производства, формирования стоимости готовой продукции и финансовых результатов хозяйственной деятельности организации ПК-2.В.1 владеть навыками проведения исследования в области работы с поставщиками сырья и материалов, расчета, оценки и анализа себестоимости продукции и ценообразования на готовую продукцию |

2. Место дисциплины в структуре ОП

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

- «Экономика предприятия»,
- «Бухгалтерский учёт».

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

- «Финансовый менеджмент»,
- «Финансовые инвестиции»,
- «Экономика реорганизации фирмы».

3. Объем и трудоемкость дисциплины

Данные об общем объеме дисциплины, трудоемкости отдельных видов учебной работы по дисциплине (и распределение этой трудоемкости по семестрам) представлены в таблице 2.

Таблица 2 – Объем и трудоемкость дисциплины

| Вид учебной работы | Всего | Трудоемкость по семестрам |
|---|--------|---------------------------|
| | | №5 |
| 1 | 2 | 3 |
| Общая трудоемкость дисциплины, ЗЕ/ (час) | 4/ 144 | 4/ 144 |
| Из них часов практической подготовки | 34 | 34 |
| Аудиторные занятия, всего час. | 68 | 68 |
| в том числе: | | |
| лекции (Л), (час) | 34 | 34 |
| практические/семинарские занятия (ПЗ), (час) | 34 | 34 |

| | | |
|---|------|------|
| лабораторные работы (ЛР), (час) | | |
| курсовой проект (работа) (КП, КР), (час) | | |
| экзамен, (час) | 36 | 36 |
| Самостоятельная работа , всего (час) | 40 | 40 |
| Вид промежуточной аттестации: зачет, дифф. зачет, экзамен (Зачет, Дифф. зач, Экз.**) | Экз. | Экз. |

4. Содержание дисциплины

4.1. Распределение трудоемкости дисциплины по разделам и видам занятий.

Разделы, темы дисциплины и их трудоемкость приведены в таблице 3.

Таблица 3 – Разделы, темы дисциплины, их трудоемкость

| Разделы, темы дисциплины | Лекции (час) | ПЗ (СЗ) (час) | ЛР (час) | КП (час) | СРС (час) |
|--|-----------------|------------------|-------------|-------------|--------------|
| Семестр 5 | | | | | |
| Раздел 1. Экономическая сущность, функции, классификация налогов, налоговая система Тема 1. Экономическая сущность, функции, классификация налогов. Тема 2. Налоговая система и законодательство о налогах и сборах. | 5 | 5 | - | - | 6 |
| Раздел 2. Налоговый контроль. Тема 1. Налоговые проверки. Тема 2. Налоговые нарушения. | 4 | 4 | - | - | 5 |
| Раздел 3. Прямые и косвенные налоги. Тема 1. Акциз. Тема 2. НДС. Тема 3. Налог на прибыль. Тема 4. Налог на имущество юридических лиц. Тема 5. НДФЛ. Тема 6. Налог на имущество физических лиц. | 6 | 6 | - | - | 6 |
| Раздел 4. Отчисления в государственные внебюджетные фонды социального назначения. Тема 1. Отчисления в государственные внебюджетные фонды социального назначения. | 4 | 4 | - | - | 5 |
| Раздел 5. Транспортный налог, плата за пользование природными ресурсами. Тема 1. Транспортный налог. Тема 2. Водный налог. Тема 3. Земельный налог. Тема 4. Налог на добычу полезных ископаемых. | 5 | 5 | - | - | 6 |
| Раздел 6. Другие налоги и сборы с юридических и физических лиц. Тема 1. Государственная пошлина. Тема 2. Таможенная пошлина. | 5 | 5 | - | - | 5 |
| Раздел 7. Специальные режимы налогообложения. Тема 1. Упрощенная система налогообложения. Тема 2. Единый налог на вмененный доход. | 5 | 5 | - | - | 5 |
| Итого в семестре: | 34 | 34 | - | - | 40 |
| Итого | 34 | 34 | 0 | 0 | 40 |

Практическая подготовка заключается в непосредственном выполнении обучающимися определенных трудовых функций, связанных с будущей профессиональной деятельностью.

4.2. Содержание разделов и тем лекционных занятий.

Содержание разделов и тем лекционных занятий приведено в таблице 4.

Таблица 4 – Содержание разделов и тем лекционного цикла

| Номер раздела | Название и содержание разделов и тем лекционных занятий |
|---------------|---|
| 1 | <p>Раздел 1. Экономическая сущность, функции, классификация налогов, налоговая система</p> <p>Тема 1. Экономическая сущность, функции, классификация налогов Налоги как экономическая основа государства. Сущность налогов и сборов как финансово-экономической категории. Определение, специфические признаки налогов и сборов РФ, их характеристики. Функции налогов, их взаимосвязь. Принципы и методы налогообложения. Налоговый механизм. Элементы налогов и их характеристика: субъект налога, налогоплательщик, налоговый агент, источник налога, объект налога, налоговая база, налоговая ставка, налоговый период, налоговые льготы, виды налоговых льгот. Способы уплаты налогов.</p> <p>Тема 2. Налоговая система и законодательство о налогах и сборах. Определение налоговой системы, существенные характеристики. Особенности построения налоговой системы в России, промышленно-развитых и развивающихся государств. Классификация налогов. Характеристика основных налогов и сборов РФ. Налоговая политика государства. Налоговое регулирование. Законодательство о налогах и сборах, нормативные документы по налоговому законодательству, налоговый кодекс.</p> |
| 2 | <p>Раздел 2. Налоговый контроль.</p> <p>Тема 1. Налоговые проверки. Формы и методы налогового контроля. Состав и структура налоговых органов. Принципы организации деятельности налоговых органов. Права и обязанности налоговых органов. Состав и структура налоговых органов. Налоговые нарушения. Ответственность за совершение налоговых правонарушений. Штрафные санкции. Налоговые проверки и их виды. Цели и методы камеральных проверок. Цели и методы выездных проверок. Методики проведения налоговых проверок.</p> <p>Тема 2. Налоговые нарушения. Ответственность за совершение налоговых правонарушений. Штрафные санкции. Порядок уплаты налоговых штрафов.</p> |
| 3 | <p>Раздел 3. Прямые и косвенные налоги.</p> <p>Тема 1. Акциз. Нормативные документы; налогоплательщики, льготы, объект налогообложения, налогооблагаемая база, особенности налогообложения при перемещении товара через границу, налоговые вычеты, режим налогового склада, налоговый период, виды налоговых ставок (адвалорные и твердые), порядок исчисления и уплаты акциза.</p> <p>Тема 2. НДС. Социально-экономическое содержание НДС, нормативные документы, налогоплательщики, льготы, условие освобождения от уплаты НДС (в отношении выручки от реализации), объект налогообложения; налогооблагаемая база, особенности уплаты НДС при перемещении товара через границу, виды вычетов, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты НДС в бюджет, условия предъявления НДС в бюджет, налоговый период, сроки уплаты НДС, счета фактуры.</p> |

| | |
|---|---|
| | <p style="text-align: center;">Тема 3. Налог на прибыль.</p> <p>Нормативные документы, налогоплательщики, льготы: состав и назначение, объект налогообложения, определение и расчет налоговой базы, виды, классификация и порядок определения доходов; виды расходов: материальные, на оплату труда, на амортизацию, амортизационные группы и порядок расчета сумм амортизации; налоговые ставки, налоговый и отчетный периоды, налоговый учет и аналитические регистры налогового учета. особенности налогообложения отдельных видов доходов организации, прибыли кредитных и страховых организаций, иностранных юридических лиц, субъектов малого предпринимательства.</p> <p style="text-align: center;">Тема 4. Налог на имущество юридических лиц.</p> <p>Нормативные документы, налогоплательщики, льготы по налогу, их классификация, необлагаемое имущество, объект налогообложения, налогооблагаемая база, порядок определения стоимости имущества, определение среднегодовой стоимости имущества, ставки налога, порядок и сроки уплаты в бюджет налога на имущество, инвестиционный налоговый кредит.</p> <p style="text-align: center;">Тема 5. НДФЛ.</p> <p>Нормативные документы, налогоплательщики, льготы, определение налогооблагаемой базы от вида дохода, совокупный годовой доход как объект налогообложения, виды ставок, классификация вычетов, порядок исчисления, налоговый период, расчет суммы заработной платы «к выдаче», особенности и необходимость заполнения налоговой декларации о доходах граждан, документооборот у источника доходов.</p> <p style="text-align: center;">Тема 6. Налог на имущество физических лиц.</p> <p>Нормативные документы, налогоплательщики, льготы, классификация объектов налогообложения. налогооблагаемая база, ставки налога на имущество, порядок исчисления и уплаты в бюджет налога на имущество, налоговая декларация.</p> |
| 4 | <p style="text-align: center;">Раздел 4. Отчисления в государственные внебюджетные фонды социального назначения.</p> <p style="text-align: center;">Тема 1. Отчисления в государственные внебюджетные фонды социального назначения.</p> <p>Нормативные документы, налогоплательщики, льготы, определение объекта налогообложения и налоговой базы в зависимости от категории налогоплательщиков, выбор налоговых ставок, исчисление налога в зависимости от размера налогооблагаемой базы и категории налогоплательщиков, льготы, налоговый и отчетный периоды, порядок уплаты.</p> |
| 5 | <p style="text-align: center;">Раздел 5. Транспортный налог, плата за пользование природными ресурсами.</p> <p style="text-align: center;">Тема 1. Транспортный налог.</p> <p>Нормативные документы, налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, порядок исчисления и сроки уплаты.</p> <p style="text-align: center;">Тема 2. Водный налог.</p> <p>Налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, порядок исчисления и сроки уплаты.</p> <p style="text-align: center;">Тема 3. Земельный налог.</p> <p>Нормативные документы, объекты налогообложения, кадастровая стоимость земли, налогооблагаемая база, налоговые ставки, льготы.</p> |

| | |
|---|---|
| | <p>Тема 4. Налог на добычу полезных ископаемых. Нормативные документы, объект налогообложения, особенности исчисления налоговой базы, налоговые ставки, особенности исчисления налога при выполнении соглашения о разделе продукции.</p> |
| 6 | <p>Раздел 6. Другие налоги и сборы с юридических и физических лиц. Тема 1. Государственная пошлина. Нормативные документы, объект налогообложения, налоговые ставки Тема 2. Таможенная пошлина. Нормативные документы, объект налогообложения, налоговые ставки.</p> |
| 7 | <p>Раздел 7. Специальные режимы налогообложения. Тема 1. Упрощенная система налогообложения. Налогоплательщики, объект налогообложения, порядок определения доходов и расходов, налоговая база, налоговые ставки, порядок и условия начала и прекращения применения упрощенной системы налогообложения, особенности исчисления налоговой базы при переходе с общего режима налогообложения на упрощенную систему и наоборот, нормативные документы. Тема 2. Единый налог на вмененный доход. Виды предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется единый налог на вмененный доход, налогоплательщики, объект налогообложения и налоговая база, налоговые ставки, порядок и сроки уплаты налога.</p> |

4.3. Практические (семинарские) занятия

Темы практических занятий и их трудоемкость приведены в таблице 5.

Таблица 5 – Практические занятия и их трудоемкость

| № п/п | Темы практических занятий | Формы практических занятий | Трудоемкость, (час) | Из них практической подготовки, (час) | № раздела дисциплины |
|-----------|--|--|---------------------|---------------------------------------|----------------------|
| Семестр 5 | | | | | |
| 1 | Права и обязанности налогоплательщиков, функции налоговых органов | Семинар | 3,4 | 3,4 | 1 |
| 2 | Налоговые штрафы | Семинар | 3,4 | 3,4 | 1 |
| 3 | Расчет акциза, НДС, обсуждение вариантов решения, составление налоговых деклараций в бумажном и электронном виде, обсуждение полученных результатов | Обсуждение ситуационных задач и их решение | 3,4 | 3,4 | 2 |
| 4 | Расчет налога на прибыль налога на имущество юридических лиц, обсуждение вариантов решения и составление налоговых деклараций в бумажном и электронном виде, обсуждение полученных результатов | Обсуждение ситуационных задач и их решение | 3,4 | 3,4 | 3 |

| | | | | | |
|-------|---|--|-----|-----|---|
| 5 | Расчет налога на доходы физических лиц, налога на имущество физических лиц, обсуждение вариантов решения и составление налоговых деклараций в бумажном и электронном виде, обсуждение полученных результатов | Семинар | 3,4 | 3,4 | 4 |
| 6 | Расчет отчислений в государственные внебюджетные фонды социального назначения, обсуждение вариантов решения и составление налоговых деклараций в бумажном и электронном виде, обсуждение полученных результатов | Обсуждение ситуационных задач и их решение | 3,4 | 3,4 | 5 |
| 7 | Расчет транспортного налога, обсуждение вариантов решения и составление налоговых деклараций в бумажном и электронном виде, обсуждение полученных результатов | Обсуждение ситуационных задач и их решение | 3,4 | 3,4 | 5 |
| 8 | Расчет водного и земельного налогов | Семинар | 3,4 | 3,4 | 6 |
| 9 | Расчет государственной и таможенной пошлины | Семинар | 3,4 | 3,4 | 6 |
| 10 | Расчет единого налога при упрощенной системе налогообложения и единого налога на вмененный доход, обсуждение вариантов решения, обсуждение полученных результатов | Обсуждение ситуационных задач и их решение | 3,4 | 3,4 | 7 |
| Всего | | | 34 | 34 | |

4.4. Лабораторные занятия

Темы лабораторных занятий и их трудоемкость приведены в таблице 6.

Таблица 6 – 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/ выполнение курсовой работы

Учебным планом не предусмотрено

4.6. Самостоятельная работа обучающихся
 Виды самостоятельной работы и ее трудоемкость приведены в таблице 7.

Таблица 7 – Виды самостоятельной работы и ее трудоемкость

| Вид самостоятельной работы | Всего, час | Семестр 5, час |
|---|------------|----------------|
| 1 | 2 | 3 |
| Изучение теоретического материала дисциплины (ТО) | 10 | 10 |
| Курсовое проектирование (КП, КР) | - | - |
| Расчетно-графические задания (РГЗ) | - | - |
| Выполнение реферата (Р) | - | - |
| Подготовка к текущему контролю успеваемости (ТКУ) | 10 | 10 |
| Домашнее задание (ДЗ) | 10 | 10 |
| Контрольные работы заочников (КРЗ) | - | - |
| Подготовка к промежуточной аттестации (ПА) | 10 | 10 |
| Всего: | 40 | 40 |

5. Перечень учебно-методического обеспечения

для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю)

Учебно-методические материалы для самостоятельной работы обучающихся указаны в п.п. 7-11.

6. Перечень печатных и электронных учебных изданий

Перечень печатных и электронных учебных изданий приведен в таблице 8.

Таблица 8– Перечень печатных и электронных учебных изданий

| Шифр/ URL адрес | Библиографическая ссылка | Количество экземпляров в библиотеке (кроме электронных экземпляров) |
|--------------------|---|--|
| | <p>Бурденко, Е. В. Внешнеэкономическая деятельность: налогообложение, учет, анализ и аудит : учебник / Е.В. Бурденко, Е.В. Быкасова, О.Н. Ковалева ; под ред. канд. экон. наук, доц. Е.В. Бурденко. — 2-е изд., испр. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2022. — 255 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс]. — (Высшее образование: Бакалавриат). — DOI 10.12737/1258649. - ISBN 978-5-16-016875-3. - Текст : электронный. - URL: https://znanium.com/catalog/product/1258649</p> <p>Каспина, Р. Г. Бухгалтерский учет и налогообложение внешнеэкономической деятельности организаций : учебник / Р.Г. Каспина, Л.А. Плотникова. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2022. — 420 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс]. — (Высшее образование:</p> | |

| | | |
|--|--|--|
| | <p>Бакалавриат). — DOI 10.12737/1018339. - ISBN 978-5-16-015139-7. - Текст : электронный. - URL: https://znanium.com/catalog/product/1786657</p> <p>Организация и методы налоговых проверок : учебное пособие / А.Н. Романов, А.А. Савин, А.К. Анашкин, А.А. Савин ; под ред. проф. А.Н. Романова, проф. А.А. Савина. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Вузовский учебник : ИНФРА-М, 2022. — 421 с. — (Высшее образование: Магистратура). — DOI 10.12737/textbook_5d3964470cf0a2.22473097. - ISBN 978-5-9558-0594-8. - Текст : электронный. - URL: https://znanium.com/catalog/product/1744831</p> <p>Налоговый контроль. Налоговые проверки : учебное пособие для магистратуры / под ред. О. В. Болтиновой, Ю. К. Цареградской. — Москва : Норма : ИНФРА-М, 2021. — 160 с. - ISBN 978-5-00156-199-6. - Текст : электронный. - URL: https://znanium.com/catalog/product/1831635</p> | |
|--|--|--|

7. Перечень электронных образовательных ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»

Перечень электронных образовательных ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины приведен в таблице 9.

Таблица 9 – Перечень электронных образовательных ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»

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

8. Перечень информационных технологий

8.1. Перечень программного обеспечения, используемого при осуществлении образовательного процесса по дисциплине.

Перечень используемого программного обеспечения представлен в таблице 10.

Таблица 10– Перечень программного обеспечения

| № п/п | Наименование |
|-------|------------------|
| | Microsoft Office |

8.2. Перечень информационно-справочных систем, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине

Перечень используемых информационно-справочных систем представлен в таблице 11.

Таблица 11– Перечень информационно-справочных систем

| № п/п | Наименование |
|-------|------------------|
| | Консультант Плюс |

9. Материально-техническая база

Состав материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине, 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, оборудованием, 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, оборудованием, техническими средствами обучения, служащими для представления учебной информации большой аудитории |
| 3 | Аудитории общего пользования (для групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации) | Аудитория укомплектована специализированной мебелью, оборудованием, техническими средствами обучения, служащими для предоставления учебной информации большой аудитории |
| 4 | Библиотека, Интернет-класс ГУАП (для самостоятельной работы) | Помещения укомплектованы специализированной мебелью, оборудованием, оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечено доступом в электронную информационно-образовательную среду ГУАП |

10. Оценочные средства для проведения промежуточной аттестации

10.1. Состав оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине приведен в таблице 13.

Таблица 13 – Состав оценочных средств для проведения промежуточной аттестации

| Вид промежуточной аттестации | Перечень оценочных средств |
|------------------------------|--|
| Экзамен | Список вопросов к экзамену; Экзаменационные билеты; Контрольные вопросы; Тесты. |

10.2. В качестве критериев оценки уровня сформированности (освоения) компетенций обучающимися применяется 5-балльная шкала оценки сформированности компетенций, которая приведена в таблице 14. В течение семестра может использоваться 100-балльная шкала модульно-рейтинговой системы Университета, правила использования которой, установлены соответствующим локальным нормативным актом ГУАП.

Таблица 14 –Критерии оценки уровня сформированности компетенций

| Оценка компетенции | Характеристика сформированных компетенций |
|---------------------------------------|---|
| 5-балльная шкала | |
| «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. |
| «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. |
| «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. |
| «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. |

10.3. Типовые контрольные задания или иные материалы.

Вопросы (задачи) для экзамена представлены в таблице 15.

Таблица 15 – Вопросы (задачи) для экзамена

| № п/п | Перечень вопросов (задач) для экзамена | Код индикатора |
|-------|--|----------------|
| 1 | Экономическая сущность, функции налогов. | ПК-1.3.1 |
| 2 | Элементы налогообложения, классификация налогов. | |
| 3 | Налоговая система, классификация налогов. | |
| 4 | Законодательство о налогах и сборах, органы управления налоговой системой. | |
| 5 | Права и обязанности налогоплательщиков. | |
| 6 | Формы, виды и методы налогового контроля. | ПК-1.У.1 |
| 7 | Налоговые нарушения, налоговые проверки. | |
| 8 | Акциз: плательщики, налогооблагаемая база, облагаемые товары. | |
| 9 | Акциз: ставки, особенности уплаты акциза при перемещении товара через границу. | |

| | | |
|----|--|----------|
| 10 | Акциз: налоговые вычеты, операции, не подлежащие налогообложению. | ПК-1.В.1 |
| 11 | НДС: социально-экономическое содержание, плательщики, объект налогообложения. | |
| 12 | НДС: налоговая база, особенности уплаты НДС при перемещении через границ. | |
| 13 | Условия предъявления НДС в бюджет, ставки. | |
| 14 | НДС: льготы, условия освобождения от уплаты. | |
| 15 | Налог на доходы с физических лиц: плательщики, налогооблагаемая база, ставки, порядок исчисления налога. | |
| 16 | Льготы по налогу на доходы физических лиц, стандартные вычеты. | ПК-2.3.1 |
| 17 | Налог на доходы физических лиц: имущественные, социальные, профессиональные вычеты. | |
| 18 | Налог на имущество физических лиц: плательщики, объект налогообложения, налогооблагаемая база. | |
| 19 | Налог на имущество физических лиц: ставки, льготы, порядок исчисления. | |
| 20 | Страховые взносы: плательщики, объект налогообложения, налоговая база. | |
| 21 | Страховые взносы: льготы, налоговый и отчетный периоды, налоговые ставки. особенности исчисления. | |
| 22 | Налог на прибыль: плательщики, объект налогообложения, ставки Задача по расчету налога на прибыль. | |
| 23 | Налог на прибыль: особенности определения налоговой базы. | ПК-2.У.1 |
| 24 | Налог на прибыль: классификация доходов. | |
| 25 | Налог на прибыль: классификация расходов. | |
| 26 | Налог на прибыль: налогооблагаемая прибыль и особенности ее определения, порядок исчисления налога и авансовых платежей. | |
| 27 | Налог на прибыль: отложенный налоговый актив, отложенное налоговое обязательство. | |
| 28 | Налог на прибыль: постоянное налоговое обязательство, условный доход, условный расход, текущий налог на прибыль. | |
| 29 | Налог на имущество юридических лиц: плательщики, объект налогообложения, налогооблагаемая база. | |
| 30 | Налог на имущество юридических лиц: льготы, ставки, порядок исчисления. | ПК-2.В.1 |
| 31 | Транспортный налог. | |
| 32 | Упрощенная система налогообложения. | |
| 33 | Единый налог на вмененный доход. Задача по расчету единого налога на вмененный доход. | |
| 34 | Особенности расчета налога на прибыль при выполнении соглашений о разделе продукции. | |
| 35 | Особенности расчета налога на добычу полезных ископаемых при выполнении соглашений о разделе продукции. | |

Вопросы (задачи) для зачета / дифф. зачета представлены в таблице 16.
Таблица 16 – Вопросы (задачи) для зачета / дифф. зачета

| № п/п | Перечень вопросов (задач) для зачета / дифф. зачета | Код индикатора |
|-------|---|----------------|
| | Учебным планом не предусмотрено | |

Перечень тем для курсового проектирования/выполнения курсовой работы представлены в таблице 17.

Таблица 17 – Перечень тем для курсового проектирования/выполнения курсовой работы

| | |
|-------|--|
| № п/п | Примерный перечень тем для курсового проектирования/выполнения курсовой работы |
| | Учебным планом не предусмотрено |

Вопросы для проведения промежуточной аттестации в виде тестирования представлены в таблице 18.

Таблица 18 – Примерный перечень вопросов для тестов

| № п/п | Примерный перечень вопросов для тестов | Код индикатора |
|-------|--|---|
| | <p>1. Чем различие между налогом и сбором согласно НК РФ?</p> <p><i>а) различие в том, что налог представляет собой обязательный, безвозмездный платеж, а сбор – обязательный взнос, взимаемый за совершение юридически значимых действий в отношении плательщиков сборов</i></p> <p>б) налог и сбор – идентичные понятия</p> <p>в) различие в том, что поступившие в бюджет налоги могут быть использованы на любые государственные (муниципальные) нужды, а сборы могут использоваться на строго определенные цели</p> <p>2. Что подразумевает налоговое планирование ?</p> <p><i>а) оптимизацию налогообложения в целом</i></p> <p>б) оптимизацию одного из налогов, подлежащих к уплате</p> <p>в) оптимизацию только налога на прибыль</p> <p>г) оптимизацию только НДС</p> <p>3. Кем является потребитель, на которого переложено налог?</p> <p>а) источником налога</p> <p><i>б) носителем налога</i></p> <p>в) субъектом налога</p> <p>г) налоговым окладом</p> <p>д) объектом налога</p> <p>4. Что не относится к принципам налогового планирования ?</p> <p>а) законность всех способов и методов оптимизации налогообложения</p> <p>б) индивидуальный подход к особенностям деятельности конкретного налогоплательщика</p> <p><i>в) минимальные затраты времени на проведение расчетов, связанных с оптимизацией</i></p> <p>5. Какие функции выполняют налоги?</p> <p>а) фискальная и политическая</p> <p>б) фискальная и социальная</p> <p>в) экономическая и политическая</p> <p><i>г) фискальная и экономическая</i></p> <p>6. Чем является налоговое планирование?</p> <p><i>а) является составной частью внутрифирменного планирования</i></p> <p>б) не является составной частью внутрифирменного планирования</p> <p>в) является одним из элементов взаимодействия налогоплательщика с внешней средой</p> <p>7. Какой налог поступает в федеральный бюджет?</p> <p>а) Акцизы</p> <p>б) налог на имущество организаций</p> <p><i>в) НДС</i></p> <p>г) налог на прибыль организаций</p> <p>8. Налоговое планирование в отношении платежей предшествующих периодов...</p> <p><i>а) невозможно</i></p> <p>б) возможно</p> | <p>ПК-1.3.1</p> <p>ПК-1.У.1</p> <p>ПК-1.В.1</p> <p>ПК-2.3.1</p> <p>ПК-2.У.1</p> <p>ПК-2.В.1</p> |

- в) возможно в отношении задолженности прошлых лет
9. Отметьте виды ставок налогов:
- а) твердые, пропорциональные и прогрессивные
б) *твердые, адвалорные и комбинированные*
в) пропорциональные, прогрессивные и регрессивные
10. В чем заключается налоговое планирование?
- а) *в планировании общей суммы налоговых платежей*
б) планировании оптимальной суммы налоговых платежей
в) планировании налоговых отсрочек и рассрочек
11. Прямые налоги – это ...
- а) налоги, взимаемые при совершении определенных действий
б) налоги на потребление
в) *налоги на доходы и имущество*
г) налоги на отдельные товары и услуги
д) налоги, по которым плательщику точно известна налоговая база
12. С чего начинается налоговое планирование?
- а) Выручки
б) Прибыли
в) Себестоимости
г) налоговых льгот
д) *деятельности*
13. Косвенные налоги –это...
- а) налоги, уменьшающие величину прибыли, остающейся в распоряжении предприятия
б) товаров или тариф за услугу
в) налоги на доходы и имущество
г) *налоги на товары и услуги, включаемые в качестве самостоятельного элемента в цену*
д) налоги на переход собственности от одного лица к другому
14. Что не является элементом налогового планирования?
- а) планирование налоговых льгот
б) планирование налогового кредита
в) *применение нулевых ставок налога*
г) *применение пониженных ставок налога*
15. Отметьте основные принципы налогообложения:
- а) политические, экономические и юридические
б) политические, юридические и организационные
в) *экономические, юридические и организационные*
16. Кто несет ответственность за совершение налоговых правонарушений ?
- а) Только физические лица
б) Только организации
в) *Организации и физические лица*
г) Акционерные общества
д) Резиденты
17. В систему налоговых органов входит:
- а) таможенные органы и их территориальные подразделения
б) органы государственных внебюджетных фондов
в) *ФНС РФ и его территориальные подразделения*
г) органы внутренних дел
18. Что является налоговой санкцией ?
- а) *Штраф*

- б) Пени
в) Арест имущества
г) Залог имущества
19. Обязанность по уплате налога прекращается:
- а) при получении инвестиционного налогового кредита
б) при получении отсрочки, рассрочки по уплате платежа
в) *в момент налога*
г) при банкротстве предприятия
20. От чего зависит размер штрафа за нарушение срока постановки на учет?
- а) Организационно-правовой формы налогоплательщика
б) *Периода нарушения*
в) Наличие других нарушений
г) Решение законодательного органа субъекта федерации
21. Кто принимает решение о взыскании налога, сбора, а также пени за счет денежных средств, находящихся на счетах налогоплательщика в банках, в случае неуплаты или неполной уплаты налога в установленный срок?
- а) финансовые органы
б) *налоговые органы*
в) судебные органы
г) правительство или администрация соответствующего уровня
22. Определите сумму штрафа за не предоставление налогоплательщиком декларации в установленный срок?
- а) 5% суммы налога по этой декларации
б) 50% суммы по этой декларации
в) 100% суммы налога по этой декларации
г) *5% суммы налога по этой декларации с учетом ограничений*
23. Когда операция по счету в банке приостанавливается?
- а) в случае отказа налогоплательщика представить налоговую декларацию
б) при неуплате пени
в) в случае отказа допустить налоговый орган к проведению инвентаризации имущества налогоплательщика
г) *при неуплате налогов в установленный срок*
24. Какую сумму составляет штраф за грубое нарушение правил учета объектов налогообложения в течение одного налогового периода составляет...
- а) 10 тыс. руб.
б) 2 тыс. руб.
в) *5 тыс. руб.*
г) 5% от налоговой базы
д) 5% от суммы налога
25. Ставка исчисления НДС по продовольственным товарам первой необходимости?
- а) по ставке 20%
б) по основной ставке
в) *по ставке 10%*
г) по ставке 18%
26. Предоставление налоговых льгот регламентируется...
- а) *Налоговым кодексом РФ*
б) Трудовым кодексом

| | | |
|--|---|--|
| | в) Учетной политикой налогоплательщика г) Постановлением правительства РФ 27. Что не является объектом НДС? <i>а) выполнение работ (оказание услуг) органами государственной власти</i> б) ввоз товаров на таможенную территорию РФ в) реализация товаров (работ, услуг) на территории РФ 28. Что является косвенным налогом? а) Налог на прибыль организации б) Налог на землю в) Налог на имущество организации <i>г) Налог на добавленную стоимость</i> 29. Декларацию по НДС составляет: а) Покупатель <i>б) налогоплательщик</i> в) налоговый орган 30. Что начисляет налоговый агент? <i>а) Налог на доходы физических лиц</i> б) Единый налог на вмененный доход в) Налог на имущество организаций | |
|--|---|--|

Перечень тем контрольных работ по дисциплине обучающихся заочной формы обучения, представлены в таблице 19.

Таблица 19 – Перечень контрольных работ

| № п/п | Перечень контрольных работ |
|-------|----------------------------|
| | Не предусмотрено |

10.4. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания индикаторов, характеризующих этапы формирования компетенций, содержатся в локальных нормативных актах ГУАП, регламентирующих порядок и процедуру проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся ГУАП.

11. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

11.1. Методические указания для обучающихся по освоению лекционного материала.

Основное назначение лекционного материала – логически стройное, системное, глубокое и ясное изложение учебного материала. Назначение современной лекции в рамках дисциплины не в том, чтобы получить всю информацию по теме, а в освоении фундаментальных проблем дисциплины, методов научного познания, новейших достижений научной мысли. В учебном процессе лекция выполняет методологическую, организационную и информационную функции. Лекция раскрывает понятийный аппарат конкретной области знания, её проблемы, дает цельное представление о дисциплине, показывает взаимосвязь с другими дисциплинами.

Планируемые результаты при освоении обучающимися лекционного материала:

- получение современных, целостных, взаимосвязанных знаний, уровень которых определяется целевой установкой к каждой конкретной теме;
- получение опыта творческой работы совместно с преподавателем;
- развитие профессионально-деловых качеств, любви к предмету и самостоятельного творческого мышления.
- появление необходимого интереса, необходимого для самостоятельной работы;

- получение знаний о современном уровне развития науки и техники и о прогнозе их развития на ближайшие годы;
- научиться методически обрабатывать материал (выделять главные мысли и положения, приходить к конкретным выводам, повторять их в различных формулировках);
- получение точного понимания всех необходимых терминов и понятий.

Лекционный материал может сопровождаться демонстрацией слайдов и использованием раздаточного материала при проведении коротких дискуссий об особенностях применения отдельных тематик по дисциплине.

Структура предоставления лекционного материала:

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

Тема 1.1. Экономическая сущность, функции, классификация налогов.

Тема 2.1. Налоговая система и законодательство о налогах и сборах

Раздел 2. Налоговый контроль

Тема 2.1. Налоговые проверки.

Тема 2.2. Налоговые нарушения.

Раздел 3. Косвенные налоги

Тема 3.1. Акциз

Тема 3.2 НДС

Раздел 4. Прямые налоги с юридических лиц

Тема 4.1. Налог на прибыль

Тема 4.2. Налог на имущество юридических лиц.

Раздел 5. Прямые налоги с физических лиц

Тема 5.1. Налог на доходы физических лиц

Тема 5.2. Налог на имущество физических лиц

Раздел 6. Отчисления в государственные внебюджетные фонды социального назначения

Тема 6.1 Отчисления в государственные внебюджетные фонды социального назначения

Раздел 7. Транспортный налог

Тема 7.1. Транспортный налог

Раздел 8. Плата за пользование природными ресурсами

Тема 8.1. Водный налог.

Тема 8.2. Земельный налог

Тема 8.3. Налог на добычу полезных ископаемых

Раздел 9. Другие налоги и сборы с юридических и физических лиц

Тема 9.1 Государственная пошлина

Тема 9.2 Таможенная пошлина

Раздел 10. Специальные режимы налогообложения

Тема 10.1. Упрощенная система налогообложения.

Тема 10.2. Единый налог на вмененный доход

11.2. Методические указания для обучающихся по участию в семинарах.

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

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

Требования к проведению семинаров

С требованиями к проведению семинаров можно ознакомиться в Личном кабинете обучающегося, в разделе «Материалы».

<https://pro.guap.ru/inside#materials>

11.3. 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 обучающимся 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;
- развитие познавательных способностей, самостоятельности мышления, творческой активности;
- овладение новыми методами и методиками изучения конкретной учебной дисциплины;
- выработка способности логического осмысления полученных знаний для выполнения заданий;
- обеспечение рационального сочетания коллективной и индивидуальной форм обучения.

Требования к проведению практических занятий

С требованиями к проведению практических занятий можно ознакомиться в Личном кабинете обучающегося, в разделе «Материалы».

<https://pro.guap.ru/inside#materials>

11.4. Методические указания для обучающихся по прохождению самостоятельной работы

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

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

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

Методическими материалами, направляющими самостоятельную работу обучающихся являются:

- учебно-методический материал по дисциплине;

Все методические указания для обучающихся по прохождению самостоятельной работы представлены в Личном кабинете обучающегося, в разделе «Материалы».

<https://pro.guap.ru/inside#materials>

11.5. Методические указания для обучающихся по прохождению текущего контроля успеваемости.

Текущий контроль успеваемости предусматривает контроль качества знаний обучающихся, осуществляемого в течение семестра с целью оценивания хода освоения дисциплины.

Текущий контроль знаний проводится в форме тестирования во время всего периода обучения.

11.6. 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».

Обучающийся обязан явиться на экзамен во время. Обучающийся имеет при себе листы бумаги, ручку. Проведения промежуточной аттестации проходит по экзаменационным вопросам, которые представлены в таблице 15. Каждый студент отвечает на три вопроса, которые отражают знать, уметь, владеть. Время подготовки на ответы занимает один час. На листах обучающийся на своё усмотрение отображает либо полностью раскрытые ответы на вопросы, либо делает определенные выкладки по вопросам с последующими полными ответами уже в устной форме перед преподавателем. Преподаватель вправе задать дополнительные вопросы обучающемуся.

Результаты экзамена определяются оценками «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно». Оценки «отлично», «хорошо», «удовлетворительно» означают успешное прохождение экзамена.

При дистанционной сдаче экзамен проводится с применением средств электронного обучения СДО ГУАП. Идентификация личности обучающегося проходит при входе в СДО ГУАП под своим логином и паролем.

В день экзамена обучающиеся авторизуются в СДО ГУАП, в соответствующей вкладке «Финансовые инвестиции» получают экзаменационные билеты, содержащие задания из таблицы 15. Билеты формируются и направляются обучающимся с использованием электронных средств связи. Ответы должны содержать полные ответы на вопросы. Время для подготовки ответа ограничено 90 минутами.

После завершения ответа на все вопросы, в пределах установленного времени, обучающийся загружает свои ответы в СДО ГУАП.

Преподаватель по завершении выделенного времени на ответ, проводит проверку всех ответов обучающихся, и выставляет оценки с учетом оценки по текущему контролю успеваемости.

Лист внесения изменений в рабочую программу дисциплины

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