

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

«Налоговый учет»
(Наименование дисциплины)

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

Лист согласования рабочей программы дисциплины

Программу составил (а)

Старший преподаватель
(должность, уч. степень, звание)

 24.03.22
(подпись, дата)

А.Д. Щуцкая
(инициалы, фамилия)

Программа одобрена на заседании кафедры № 1

«24» марта 2022 г., протокол № 7

Заведующий кафедрой № 1
К.э.н., доц.

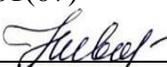
(уч. степень, звание)

 24.03.22
(подпись, дата)

А.В. Новиков
(инициалы, фамилия)

Ответственный за ОП ВО 38.03.01(07)

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

 24.03.22
(подпись, дата)

Н.А. Иванова
(инициалы, фамилия)

Заместитель директора ИФ
ГУАП по методической
работе

(должность, уч. степень, звание)

 24.03.22
(подпись, дата)

Н.В. Жданова
(инициалы, фамилия)

Аннотация

Дисциплина «Налоговый учет» 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 не является обязательной при освоении обучающимся образовательной программы и направлена на углубленное формирование следующих компетенций:

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

Общая трудоемкость освоения дисциплины составляет 1 зачетную единицу, 36 часов.

Язык обучения по дисциплине «русский».

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине

1.1. Цели преподавания дисциплины

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

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

1.2. Дисциплина является факультативной дисциплиной по направлению 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

2. Место дисциплины в структуре ОП

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

- Экономика предприятия;
- Бухгалтерский учет.

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

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

3. Объем 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
		№6
1	2	3
Общая трудоемкость дисциплины, ЗЕ/ (час)	1/ 36	1/ 36
Из них часов практической подготовки		
Аудиторные занятия, всего час.	17	17
в том числе:		
лекции (Л), (час)	17	17
практические/семинарские занятия (ПЗ), (час)		
лабораторные работы (ЛР), (час)		
курсовой проект (работа) (КП, КР), (час)		
экзамен, (час)		
Самостоятельная работа, всего (час)	19	19
Вид промежуточной аттестации: зачет, дифф. зачет, экзамен (Зачет, Дифф. зач, Экз.**)	Зачет	Зачет

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 6					
Раздел 1. Экономическая сущность, функции, классификация налогов, налоговая система Тема 1. Экономическая сущность, функции, классификация налогов. Тема 2. Налоговая система и законодательство о налогах и сборах.	6	-	-	-	6
Раздел 2. Налоговый контроль. Тема 1. Налоговые проверки. Тема 2. Налоговые нарушения.					
Раздел 3. Прямые и косвенные налоги. Тема 1. Акциз. Тема 2. НДС. Тема 3. Налог на прибыль. Тема 4. Налог на имущество юридических лиц. Тема 5. НДФЛ. Тема 6. Налог на имущество физических лиц.	6	-	-	-	7
Раздел 4. Отчисления в государственные внебюджетные фонды социального назначения. Тема 1. Отчисления в государственные внебюджетные фонды социального назначения.					

Раздел 5. Транспортный налог, плата за пользование природными ресурсами. Тема 1. Транспортный налог. Тема 2. Водный налог. Тема 3. Земельный налог. Тема 4. Налог на добычу полезных ископаемых.	5	-	-	-	6
Раздел 6. Другие налоги и сборы с юридических и физических лиц. Тема 1. Государственная пошлина. Тема 2. Таможенная пошлина.					
Раздел 7. Специальные режимы налогообложения. Тема 1. Упрощенная система налогообложения.					
Итого в семестре:	17	-	-	-	19
Итого	17	0	0	0	19

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. Тема 1. Акциз. Нормативные документы; налогоплательщики, льготы, объект налогообложения, налогооблагаемая база, особенности налогообложения при перемещении товара через границу, налоговые вычеты, режим налогового склада, налоговый период, виды налоговых ставок (адвалорные и твердые), порядок исчисления и уплаты акциза. Тема 2. НДС. Социально-экономическое содержание НДС, нормативные документы, налогоплательщики, льготы, условие освобождения от уплаты НДС (в отношении выручки от реализации), объект налогообложения; налогооблагаемая база, особенности уплаты НДС при перемещении товара через границу, виды вычетов, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты НДС в бюджет, условия предъявления НДС в бюджет, налоговый период, сроки уплаты НДС, счета фактуры. Тема 3. Налог на прибыль. Нормативные документы, налогоплательщики, льготы: состав и назначение, объект налогообложения, определение и расчет налоговой базы, виды, классификация и порядок определения доходов; виды расходов: материальные, на оплату труда, на амортизацию, амортизационные группы и порядок расчета сумм амортизации; налоговые ставки, налоговый и отчетный периоды, налоговый учет и аналитические регистры налогового учета. особенности налогообложения отдельных видов доходов организации, прибыли кредитных и страховых организаций, иностранных юридических лиц, субъектов малого предпринимательства. Тема 4. Налог на имущество юридических лиц. Нормативные документы, налогоплательщики, льготы по налогу, их классификация, необлагаемое имущество, объект налогообложения, налогооблагаемая база, порядок определения стоимости имущества, определение среднегодовой стоимости имущества, ставки налога, порядок и сроки уплаты в бюджет налога на имущество, инвестиционный налоговый кредит. Тема 5. НДФЛ. Нормативные документы, налогоплательщики, льготы, определение налогооблагаемой базы от вида дохода, совокупный годовой доход как объект налогообложения, виды ставок, классификация вычетов, порядок исчисления, налоговый период, расчет суммы заработной платы «к выдаче», особенности и необходимость заполнения налоговой декларации о доходах граждан, документооборот у источника доходов. Тема 6. Налог на имущество физических лиц. Нормативные документы, налогоплательщики, льготы, классификация объектов налогообложения. налогооблагаемая база, ставки налога на имущество, порядок исчисления и уплаты в бюджет налога на имущество, налоговая декларация.</p>
4	<p>Раздел 4. Отчисления в государственные внебюджетные фонды социального назначения. Тема 1. Отчисления в государственные внебюджетные фонды социального назначения.</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.
5	Раздел 5. Транспортный налог, плата за пользование природными ресурсами. Тема 1. Транспортный налог. Нормативные документы, налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, порядок исчисления и сроки уплаты. Тема 2. Водный налог. Налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, порядок исчисления и сроки уплаты. Тема 3. Земельный налог. Нормативные документы, объекты налогообложения, кадастровая стоимость земли, налогооблагаемая база, налоговые ставки, льготы. Тема 4. Налог на добычу полезных ископаемых. Нормативные документы, объект налогообложения, особенности исчисления налоговой базы, налоговые ставки, особенности исчисления налога при выполнении соглашения о разделе продукции.
6	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.
7	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.

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
Учебным планом не предусмотрено					
Всего					

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 6, час
1	2	3
Изучение теоретического материала дисциплины (ТО)	7	7
Курсовое проектирование (КП, КР)	-	-
Расчетно-графические задания (РГЗ)	-	-
Выполнение реферата (Р)	5	5
Подготовка к текущему контролю успеваемости (ТКУ)	5	5
Домашнее задание (ДЗ)	2	2
Контрольные работы заочников (КРЗ)	-	-
Подготовка к промежуточной аттестации (ПА)	-	-
Всего:	19	19

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)
https://znanium.com/catalog/product/1232153	Бодрова, Т. В. Налоговый учет и налоговое планирование : учебник / Т. В. Бодрова. - 2-е изд., испр. - Москва : Дашков и К, 2021. - 320 с. - ISBN 978-5-394-04137-2.	

https://znanium.com/catalog/product/1843235	Кругляк, З. И. Налоговый учет и отчетность в современных условиях : учебное пособие / З.И. Кругляк, М.В. Калининская. — 2-е изд. — Москва : ИНФРА-М, 2022. — 353 с. — (Высшее образование: Магистратура). — DOI 10.12737/6817. - ISBN 978-5-16-010311-2.
https://znanium.com/catalog/product/1086517	Основы финансовой грамотности : учебное пособие / В.А. Кальней, М.Р. Рогулина, Т.В. Овсянникова [и др.] ; под общ. ред. В.А. Кальней. — Москва : ИНФРА-М, 2022. — 248 с. — (Среднее профессиональное образование). — DOI 10.12737/1086517. - ISBN 978-5-16-016198-3.
https://znanium.com/catalog/product/1066005	Цыденова, Э. Ч. Бухгалтерский и налоговый учет : учебник / Э.Ч. Цыденова, Л.К. Аюшиева. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2020. — 399 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). — DOI 10.12737/textbook_59cc9a7f45b4e1.25401086. - ISBN 978-5-16-012841-2.

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
	Не предусмотрено

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
	Не предусмотрено

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	Фонд аудиторий ИФГУАП для проведения лекционных и практических (семинарских) занятий	
2	Мультимедийная лекционная аудитория	№ 307
3	Тематические стенды "Экономические дисциплины"	№309

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
Зачет	Список вопросов; Тесты; Задачи.

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 5-балльная шкала	Характеристика сформированных компетенций
«отлично» «зачтено»	– обучающийся глубоко и всесторонне усвоил программный материал; – уверенно, логично, последовательно и грамотно его излагает; – опираясь на знания основной и дополнительной литературы, тесно привязывает усвоенные научные положения с практической деятельностью направления; – умело обосновывает и аргументирует выдвигаемые им идеи; – делает выводы и обобщения; – свободно владеет системой специализированных понятий.
«хорошо» «зачтено»	– обучающийся твердо усвоил программный материал, грамотно и по существу излагает его, опираясь на знания основной литературы; – не допускает существенных неточностей; – увязывает усвоенные знания с практической деятельностью направления; – аргументирует научные положения; – делает выводы и обобщения; – владеет системой специализированных понятий.
«удовлетворительно» «зачтено»	– обучающийся усвоил только основной программный материал, по существу излагает его, опираясь на знания только основной литературы; – допускает несущественные ошибки и неточности; – испытывает затруднения в практическом применении знаний

Оценка компетенции	Характеристика сформированных компетенций
5-балльная шкала	
	направления; – слабо аргументирует научные положения; – затрудняется в формулировании выводов и обобщений; – частично владеет системой специализированных понятий.
«неудовлетворительно» «не зачтено»	– обучающийся не усвоил значительной части программного материала; – допускает существенные ошибки и неточности при рассмотрении проблем в конкретном направлении; – испытывает трудности в практическом применении знаний; – не может аргументировать научные положения; – не формулирует выводов и обобщений.

10.3. 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
	Учебным планом не предусмотрено	

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

Таблица 16 – Вопросы (задачи) для зачета / дифф. Зачета

№ п/п	Перечень вопросов для зачета	Код индикатора
1	Экономическая сущность, функции налогов.	ПК-1.3.1
2	Элементы налогообложения, классификация налогов	ПК-1.3.1
3	Налоговая система, классификация налогов	ПК-1.3.1
4	Законодательство о налогах и сборах, органы управления налоговой системой	ПК-1.3.1
5	Права и обязанности налогоплательщиков	ПК-1.3.1
6	Формы, виды и методы налогового контроля	ПК-1.3.1
7	Налоговые нарушения, налоговые проверки	ПК-1.3.1
8	Акциз: плательщики, налогооблагаемая база, облагаемые товары	ПК-1.3.1
9	Акциз: ставки, особенности уплаты акциза при перемещении товара через границу	ПК-1.3.1
10	Акциз: налоговые вычеты, операции, не подлежащие налогообложению	ПК-1.3.1
11	НДС: социально-экономическое содержание, плательщики, объект налогообложения	ПК-1.3.1
12	НДС: налоговая база, особенности уплаты НДС при перемещении через границ	ПК-1.3.1
13	Условия предъявления НДС в бюджет, ставки	ПК-1.3.1
14	НДС: льготы, условия освобождения от уплаты	ПК-1.3.1
15	Налог на доходы с физических лиц: плательщики, налогооблагаемая база, ставки, порядок исчисления налога	ПК-1.3.1
16	Льготы по налогу на доходы физических лиц, стандартные вычеты	ПК-1.3.1
17	Налог на доходы физических лиц: имущественные, социальные, профессиональные вычеты	ПК-1.3.1
18	Налог на имущество физических лиц: плательщики, объект	ПК-1.3.1

	налогообложения, налогооблагаемая база	
19	Налог на имущество физических лиц: ставки, льготы, порядок исчисления	ПК-1.3.1
20	Страховые взносы: плательщики, объект налогообложения, налоговая база	ПК-1.3.1
21	Страховые взносы: льготы, налоговый и отчетный периоды, налоговые ставки. особенности исчисления	ПК-1.3.1
22	Налог на прибыль: плательщики, объект налогообложения, ставки Задача по расчету налога на прибыль	ПК-1.3.1
23	Налог на прибыль: особенности определения налоговой базы	ПК-1.3.1
24	Налог на прибыль: классификация доходов	ПК-1.3.1
25	Налог на прибыль: классификация расходов	ПК-1.3.1
26	Налог на прибыль: налогооблагаемая прибыль и особенности ее определения, порядок исчисления налога и авансовых платежей	ПК-1.3.1
27	Налог на прибыль: отложенный налоговый актив, отложенное налоговое обязательство	ПК-1.3.1
28	Налог на прибыль: постоянное налоговое обязательство, условный доход, условный расход, текущий налог на прибыль	ПК-1.3.1
29	Налог на имущество юридических лиц: плательщики, объект налогообложения, налогооблагаемая база	ПК-1.3.1
30	Налог на имущество юридических лиц: льготы, ставки, порядок исчисления	ПК-1.3.1
31	Транспортный налог	ПК-1.3.1
32	Упрощенная система налогообложения	ПК-1.3.1
33	Единый налог на вмененный доход Задача по расчету единого налога на вмененный доход	ПК-1.3.1
34	Особенности расчета налога на прибыль при выполнении соглашений о разделе продукции	ПК-1.3.1
35	Особенности расчета налога на добычу полезных ископаемых при выполнении соглашений о разделе продукции	ПК-1.3.1

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
1	Упрощенная система налогообложения	ПК-1.3.1
2	Общая система налогообложения	ПК-1.3.1
3	Налог на прибыль организации	ПК-1.3.1
4	НДФЛ	ПК-1.3.1
5	Налог на добычу полезных ископаемых	ПК-1.3.1
6	НДС	ПК-1.3.1

7	Водный налог	ПК-1.3.1
8	Акцизы	ПК-1.3.1
9	Налог на имущество организации	ПК-1.3.1
10	Налог на игорный бизнес	ПК-1.3.1
11	Транспортный налог	ПК-1.3.1
12	Земельный налог	ПК-1.3.1
13	Налог на имущество физических лиц	ПК-1.3.1
14	Налогообложение недвижимости по кадастровой стоимости	ПК-1.3.1
15	Торговый сбор	ПК-1.3.1
16	Сборы за пользование объектами животного мира	ПК-1.3.1
17	Регулярные платежи за пользование недрами	ПК-1.3.1
18	Сборы за пользование объектами водных биологических ресурсов	ПК-1.3.1
19	ЕСХН	ПК-1.3.1
20	Патентная система налогообложения	ПК-1.3.1
21	Страховые взносы на пенсионное страхование	ПК-1.3.1
22	Страховые взносы на страхование по временной нетрудоспособности	ПК-1.3.1
23	Страховые взносы на медицинское страхование	ПК-1.3.1

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

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

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

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 лекционного курса «Налоговый учёт» включает в себя:

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

Тема 1. Экономическая сущность, функции, классификация налогов

Налоги как экономическая основа государства. Сущность налогов и сборов как финансово-экономической категории. Определение, специфические признаки налогов и сборов РФ, их характеристики. Функции налогов, их взаимосвязь. Принципы и методы налогообложения. Налоговый механизм. Элементы налогов и их характеристика: субъект налога, налогоплательщик, налоговый агент, источник налога, объект налога, налоговая база, налоговая ставка, налоговый период, налоговые льготы, виды налоговых льгот. Способы уплаты налогов.

Тема 2. Налоговая система и законодательство о налогах и сборах.

Определение налоговой системы, существенные характеристики. Особенности построения налоговой системы в России, промышленно-развитых и развивающихся государств. Классификация налогов. Характеристика основных налогов и сборов РФ. Налоговая политика государства. Налоговое регулирование. Законодательство о налогах и сборах, нормативные документы по налоговому законодательству, налоговый кодекс.

Раздел 2. Налоговый контроль.

Тема 1. Налоговые проверки.

Формы и методы налогового контроля. Состав и структура налоговых органов. Принципы организации деятельности налоговых органов. Права и обязанности налоговых органов. Состав и структура налоговых органов. Налоговые нарушения. Ответственность за совершение налоговых правонарушений. Штрафные санкции. Налоговые проверки и их виды. Цели и методы камеральных проверок. Цели и методы выездных проверок. Методики проведения налоговых проверок.

Тема 2. Налоговые нарушения.

Ответственность за совершение налоговых правонарушений. Штрафные санкции. Порядок уплаты налоговых штрафов.

Раздел 3. Прямые и косвенные налоги.

Тема 1. Акциз.

Нормативные документы; налогоплательщики, льготы, объект налогообложения, налогооблагаемая база, особенности налогообложения при перемещении товара через границу, налоговые вычеты, режим налогового склада, налоговый период, виды налоговых ставок (адвалорные и твердые), порядок исчисления и уплаты акциза.

Тема 2. НДС.

Социально-экономическое содержание НДС, нормативные документы, налогоплательщики, льготы, условие освобождения от уплаты НДС (в отношении выручки от реализации), объект налогообложения; налогооблагаемая база, особенности уплаты НДС при перемещении товара через границу, виды вычетов, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты НДС в бюджет, условия предъявления НДС в бюджет, налоговый период, сроки уплаты НДС, счета фактуры.

Тема 3. Налог на прибыль.

Нормативные документы, налогоплательщики, льготы: состав и назначение, объект налогообложения, определение и расчет налоговой базы, виды, классификация и порядок определения доходов; виды расходов: материальные, на оплату труда, на амортизацию, амортизационные группы и порядок расчета сумм амортизации; налоговые ставки, налоговый и отчетный периоды, налоговый учет и аналитические регистры налогового учета. Особенности налогообложения отдельных видов доходов организации, прибыли кредитных и страховых организаций, иностранных юридических лиц, субъектов малого предпринимательства.

Тема 4. Налог на имущество юридических лиц.

Нормативные документы, налогоплательщики, льготы по налогу, их классификация, необлагаемое имущество, объект налогообложения, налогооблагаемая база, порядок определения стоимости имущества, определение среднегодовой стоимости имущества, ставки налога, порядок и сроки уплаты в бюджет налога на имущество, инвестиционный налоговый кредит.

Тема 5. НДФЛ.

Нормативные документы, налогоплательщики, льготы, определение налогооблагаемой базы от вида дохода, совокупный годовой доход как объект налогообложения, виды ставок, классификация вычетов, порядок исчисления, налоговый период, расчет суммы заработной платы «к выдаче», особенности и необходимость заполнения налоговой декларации о доходах граждан, документооборот у источника доходов.

Тема 6. Налог на имущество физических лиц.

Нормативные документы, налогоплательщики, льготы, классификация объектов налогообложения. Налогооблагаемая база, ставки налога на имущество, порядок исчисления и уплаты в бюджет налога на имущество, налоговая декларация.

Раздел 4. Отчисления в государственные внебюджетные фонды социального назначения.

Тема 1. Отчисления в государственные внебюджетные фонды социального назначения.

Нормативные документы, налогоплательщики, льготы, определение объекта налогообложения и налоговой базы в зависимости от категории налогоплательщиков, выбор налоговых ставок, исчисление налога в зависимости от размера налогооблагаемой базы и категории налогоплательщиков, льготы, налоговый и отчетный периоды, порядок уплаты.

Раздел 5. Транспортный налог, плата за пользование природными ресурсами.

Тема 1. Транспортный налог.

Нормативные документы, налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, порядок исчисления и сроки уплаты.

Тема 2. Водный налог.

Налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, порядок исчисления и сроки уплаты.

Тема 3. Земельный налог.

Нормативные документы, объекты налогообложения, кадастровая стоимость земли, налогооблагаемая база, налоговые ставки, льготы.

Тема 4. Налог на добычу полезных ископаемых.

Нормативные документы, объект налогообложения, особенности исчисления налоговой базы, налоговые ставки, особенности исчисления налога при выполнении соглашения о разделе продукции.

Раздел 6. Другие налоги и сборы с юридических и физических лиц.

Тема 1. Государственная пошлина.

Нормативные документы, объект налогообложения, налоговые ставки

Тема 2. Таможенная пошлина.

Нормативные документы, объект налогообложения, налоговые ставки.

Раздел 7. Специальные режимы налогообложения.

Тема 1. Упрощенная система налогообложения.

Налогоплательщики, объект налогообложения, порядок определения доходов и расходов, налоговая база, налоговые ставки, порядок и условия начала и прекращения применения упрощенной системы налогообложения, особенности исчисления налоговой базы при переходе с общего режима налогообложения на упрощенную систему и наоборот, нормативные документы.

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 узловое, 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

11.3. Методические указания для обучающихся по прохождению самостоятельной работы

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

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

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

Методическими материалами, направляющими самостоятельную работу обучающихся являются:

– учебно-методический материал по дисциплине;

– методические указания по выполнению контрольных работ (для обучающихся по заочной форме обучения).

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

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

11.4. 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.

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 промежуточной аттестации.

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

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

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