

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., доц.

(должность, уч. степень, звание)

А.С. Будагов

(инициалы, фамилия)



(подпись)

« 21 » июня _____ 20 23 _ г

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

«Налоги и налоговое планирование»
(Наименование дисциплины)

| | |
|---|------------------------------------|
| Код направления подготовки/ специальности | 38.03.01 |
| Наименование направления подготовки/ специальности | Экономика |
| Наименование направленности | Бухгалтерский учет, анализ и аудит |
| Форма обучения | Очно-заочная |

Лист согласования рабочей программы дисциплины

Программу составил (а)

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

 20.06.2023
(подпись, дата)

Н.А. Иванова
(инициалы, фамилия)

Программа одобрена на заседании кафедры № 81

« 20 » июня _____ 20 23 г, протокол № 11 _____

Заведующий кафедрой № 81

к.э.н., доцент
(уч. степень, звание)

 20.06.2023
(подпись, дата)

И.В. Романова
(инициалы, фамилия)

Ответственный за ОП ВО 38.03.01(01)

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

 20.06.2023
(подпись, дата)

И.В. Романова
(инициалы, фамилия)

Заместитель директора института №8 по методической работе

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

 20.06.2023
(подпись, дата)

Л.В. Рудакова
(инициалы, фамилия)

Аннотация

Дисциплина «Налоги и налоговое планирование» входит в образовательную программу высшего образования – программу бакалавриата по направлению подготовки/ специальности 38.03.01 «Экономика» направленности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит». Дисциплина реализуется кафедрой «№81».

Дисциплина нацелена на формирование у выпускника следующих компетенций:

ПК-3 «Способен организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации»

Содержание дисциплины охватывает круг вопросов, связанных со сбором, анализом элементов налогообложения (налоговой базы, объекта налогообложения, налоговых ставок) для исчисления налогов, использованием налоговых льгот, применением Налогового законодательства, заполнением налоговых деклараций, установлением цены с учетом косвенных налогов.

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

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. Целью преподавания дисциплины приобретение навыков организации и осуществления налогового учета и налогового планирования организации

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-3 Способен организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации | ПК-3.З.1 знать законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, судебную практику по налогообложению; законодательство Российской Федерации, регулирующее административную и уголовную ответственность за нарушения в сфере уплаты налогов и сборов; принципы организации налогового учета и налогового планирования ПК-3.У.1 уметь разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие ведение налогового учета, составлять налоговые расчеты и декларации, отчетность в государственные внебюджетные фонды; идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налоговую базу, сумму налога и сбора, а также сумму взносов в государственные внебюджетные фонды; осуществлять меры налоговой оптимизации в конкретных условиях деятельности по всей совокупности налогов и сборов; разрабатывать формы налоговых регистров; формировать и применять набор инструментов налогового планирования ПК-3.В.1 владеть навыками организации ведения налогового учета и налогового планирования в экономическом субъекте, составления налоговых расчетов и деклараций в экономическом субъекте, а также навыками контроля ведения в экономическом субъекте налогового учета и составления налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды |

2. Место дисциплины в структуре ОП

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

– «Бухгалтерское дело _____»,
Знания, полученные при изучении материала данной дисциплины, имеют как самостоятельное значение, так и могут использоваться при изучении других дисциплин:

- «Налоговый учет _____»,
- ... Финансовый менеджмент

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 | 17 | 17 |
| Аудиторные занятия, всего час. | 34 | 34 |
| в том числе: | | |
| лекции (Л), (час) | 17 | 17 |
| практические/семинарские занятия (ПЗ), (час) | 17 | 17 |
| лабораторные работы (ЛР), (час) | | |
| курсовой проект (работа) (КП, КР), (час) | | |
| экзамен, (час) | 36 | 36 |
| Самостоятельная работа, всего (час) | 74 | 74 |
| Вид промежуточной аттестации: зачет, дифф. зачет, экзамен (Зачет, Дифф. зач, Экз.**) | Экз. | Экз. |

Примечание: ** кандидатский экзамен

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 7 | | | | | |
| 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, АИС по налогам и сборам | 1 | 1 | | | 7 |

| | | | | | |
|---|----|----|---|--|----|
| 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 | | | 7 |
| Раздел 3. Косвенные налоги Тема 3.1. Акциз Тема 3.2 НДС | 3 | 3 | | | 7 |
| Раздел 4 Прямые налоги с юридических лиц Тема 4.1. Налог на прибыль Тема 4.2. Налог на имущество юридических лиц. | 3 | 3 | | | 7 |
| Раздел 5 Прямые налоги с физических лиц Тема 5.1. Налог на доходы физических лиц Тема 5.2. Налог на имущество физических лиц | 3 | 3 | | | 7 |
| Раздел 6. Отчисления в государственные внебюджетные фонды социального назначения Тема 6.1 Отчисления в государственные внебюджетные фонды социального назначения | 1 | 1 | | | 7 |
| Раздел 7. Транспортный налог Тема 7.1. Транспортный налог | 1 | 1 | | | 7 |
| 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 | | | 7 |
| Раздел 9 Другие налоги и сборы с юридических и физических лиц Тема 9.1 Государственная пошлина Тема 9.2 Таможенная пошлина | 1 | 1 | | | 7 |
| Раздел 10. Специальные режимы налогообложения Тема 10.1. Упрощенная система налогообложения. | 1 | 1 | | | 7 |
| Раздел 11. Организация налогового учета и налогового планирования юридических и физических лиц. Налоговая оптимизация | 1 | 1 | | | 4 |
| Итого в семестре: | 17 | 17 | | | 74 |
| Итого | 17 | 17 | 0 | | 74 |
| | | | | | |

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, 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. Принципы организации налогового учета</p> <p>Тема 1.2. Налоговая система и законодательство о налогах и сборах, налоговое право</p> <p>Определение налоговой системы. Классификация налогов. Характеристика основных налогов и сборов РФ. Налоговая политика государства. Законодательство о налогах и сборах, нормативные документы по налоговому законодательству, налоговый кодекс. Налоговое законодательство в области ценообразования.</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.</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. Анализ налогообложения на каждом этапе формирования цены. Принятие управленческих решений по уплате налога на основе финансовой и экономической информации</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</p> |

| | |
|---|--|
| | <p>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. Анализ налогообложения на каждом этапе формирования цены. Принятие управленческих решений по уплате налога на основе финансовой и экономической информации</p> |
| 4 | <p>Раздел 4 Прямые налоги с юридических лиц Тема 4.1. Налог на прибыль Нормативные документы, сбор, анализ и обработка данных, необходимых для расчета налога, налоговое законодательство по определению финансовых результатов, 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, отражение в бухгалтерском учете и формах бухгалтерской отчетности начисления и уплаты налога на прибыль. Составление налоговой декларации по налогу на прибыль. Анализ налогообложения на каждом этапе формирования цены. Элементы себестоимости. Расчет налога в составе цены. Расчет себестоимости на товары, работы, услуги. Принятие управленческих решений по уплате налога на основе финансовой и экономической информации</p> <p>Тема 4.2. Налог на имущество юридических лиц. 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. Анализ налогообложения на каждом этапе формирования цены. Расчет налога в составе цены. Принятие управленческих решений по уплате налога на основе финансовой и экономической информации</p> |
| 5 | <p>Раздел 5 Прямые налоги с физических лиц Тема 5.1. Налог на доходы физических лиц 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. Принятие управленческих решений по уплате налога на основе финансовой и экономической информации</p> |

| | |
|---|---|
| | <p>Тема 5.2. Налог на имущество физических лиц 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. Принятие управленческих решений по уплате налога на основе финансовой и экономической информации</p> |
| 6 | <p>Раздел 6. Отчисления в государственные внебюджетные фонды социального назначения Тема 6.1 Отчисления в государственные внебюджетные фонды социального назначения 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. Анализ налогообложения на каждом этапе формирования цены. Принятие управленческих решений по уплате налога на основе финансовой и экономической информации</p> |
| 7 | <p>Раздел 7. Транспортный налог Тема 7.1. Транспортный налог Нормативные документы, налогоплательщики, сбор, анализ и обработка данных, необходимых для расчета транспортного налога, объект налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, порядок исчисления и сроки уплаты, отражение в бухгалтерском учете начисления и уплаты налога. Принятие управленческих решений по уплате налога на основе финансовой и экономической информации</p> |
| 8 | <p>Раздел 8. Плата за пользование природными ресурсами 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. Принятие управленческих решений по уплате налога на основе финансовой и экономической информации 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. Принятие управленческих решений по уплате налога на основе финансовой и экономической информации 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. Принятие управленческих решений по уплате налога на основе финансовой и экономической информации</p> |
| | <p>Раздел 9 Другие налоги и сборы с юридических и физических лиц Тема 9.1 Государственная пошлина</p> |

| | |
|----|---|
| 9 | <p>Нормативные документы, объект налогообложения, налоговые ставки</p> <p>Тема 9.2 Таможенная пошлина</p> <p>Нормативные документы, объект налогообложения, налоговые ставки. Принятие управленческих решений по уплате налога на основе финансовой и экономической информации</p> |
| 10 | <p>Раздел 10. Специальные режимы налогообложения</p> <p>Тема 10.1. Упрощенная система налогообложения.</p> <p>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. Принятие управленческих решений по уплате налога на основе финансовой и экономической информации</p> |
| 11 | <p>Раздел 11. Организация налогового учета и налогового планирования юридических и физических лиц</p> <p>Тема 11.1 Организация налогового учета. Налоговая оптимизация</p> <p>Тема 11.2 Налоговое планирование организаций и физических лиц.</p> <p>Сущность, понятие налогового планирования. Принятие управленческих решений по планированию налоговых перечислений на основе финансовой и экономической информации</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 7 | | | | | |
| | Права и обязанности налогоплательщиков, функции налоговых органов, организация работы сотрудника налоговой службы, налоговое право, налоговый учет. Методики установления цены на новые виды продукции, работ, услуг | семинар | 1 | 1 | 1 |
| | Нормы, регулирующие налоговые отношения, нормативы налоговых штрафов за совершение налоговых правонарушений | семинар | 1 | 1 | 2 |
| | Сбор, анализ, обработка данных, расчет акциза, НДС, составление налоговых деклараций, расчет налога в составе цены на товары, работы, услуги, отражение в | Решение задач | 3 | 3 | 3 |

| | | | | | |
|--|--|---------------|---|---|---|
| | бухгалтерском учете начисления и уплаты налогов, составление налоговых деклараций, определение добавленной стоимости товара, анализ налогообложения на каждом этапе формирования цены | | | | |
| | Сбор, анализ, обработка данных, расчет налога на прибыль, налога на имущество юридических лиц в составе цены, составление налоговых деклараций, обсуждение полученных результатов, отражение в бухгалтерском учете начисления и уплаты налогов, составление налоговых деклараций, элементы и расчет себестоимости продукции, работ, услуг. | Решение задач | 3 | 3 | 4 |
| | 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, составление налоговых деклараций | Решение задач | 3 | 3 | 5 |
| | 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, составление налоговых деклараций | Решение задач | 1 | 1 | 6 |
| | 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, составление налоговых деклараций | Решение задач | 1 | 1 | 7 |
| | Сбор, анализ, обработка данных, расчет водного и земельного налогов | Решение задач | 1 | 1 | 8 |

| | | | | | |
|-------|--|---------------|----|----|----|
| | Государственная и таможенная пошлины | Решение задач | 1 | 1 | 9 |
| | Сбор, анализ, обработка данных, расчет единого налога при упрощенной системе налогообложения, составление налоговых деклараций | Решение задач | 1 | 1 | 10 |
| | Организация налогового учета, методики налогового планирования | Решение задач | 1 | 1 | 11 |
| Всего | | | 17 | 17 | |

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) | 25 | 25 |
| Подготовка к текущему контролю успеваемости (ТКУ) | 25 | 25 |
| Подготовка к промежуточной аттестации (ПА) | 24 | 24 |
| Всего: | 74 | 74 |

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) |
|-----------------------|---|---|
| | Яшина, Н. И. Налоги и налогообложение. Практикум : учебное пособие / Н.И. Яшина, М.Ю. Гинзбург, Л.А. Чеснокова. — 3-е изд. — Москва : РИОР : ИНФРА-М, 2023. — 76 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс]. — (Высшее образование). — DOI: https://doi.org/10.29039/01918-4 . - ISBN 978-5-369-01918-4. - Текст : электронный. - URL: https://znanium.com/catalog/product/1861765 (дата обращения: 15.08.2023). – Режим доступа: по подписке. | |
| | Сидорова, Е. Ю. Налоги и налогообложение : учебник / Е.Ю. Сидорова, Д.Ю. Бобошко. — Москва : ИНФРА-М, 2023. — 235 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). — DOI 10.12737/textbook_5c6d0defb73bb9.03631634. - ISBN 978-5-16-013779-7. - Текст : электронный. - URL: https://znanium.com/catalog/product/1931498 (дата обращения: 15.08.2023). – Режим доступа: по подписке. | |
| | Налоги и налогообложение : учебное пособие / Н.Ф. Зарук, А.В. Носов, М.Ю. Федотова, О.А. Тагирова. — Москва : ИНФРА-М, 2023. — 249 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс]. — (Высшее образование: Бакалавриат). — DOI 10.12737/18538. - ISBN 978-5-16-011742-3. - Текст : электронный. - URL: https://znanium.com/catalog/product/1931497 (дата обращения: 15.08.2023). – Режим доступа: по подписке. | |

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://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

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 + |

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 |

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; Задачи; Тесты. |
| Выполнение курсовой работы | Экспертная оценка на основе требований к содержанию курсовой работы по дисциплине. |

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» | <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. |

| | |
|---------------------------------------|---|
| Оценка компетенции | Характеристика сформированных компетенций |
| 5-балльная шкала | |
| «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, определение налогов и сборов, функции налогов, элементы себестоимости | Пк-3.3.1 |
| 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 | Пк-3.3.1 |
| 5 | Права и обязанности налогоплательщиков и налоговых органов | |
| 6 | Налоговое планирование: понятие, сущность, методики | |
| 7 | Налоговая оптимизация | |
| 8 | Формы, виды и методы налогового контроля Налоговые правонарушения: понятие, штрафные санкции, порядок уплаты налоговых штрафов, ответственность за налоговые правонарушения | |
| 11 | Акциз: плательщики, данные для расчета акциза, налогооблагаемая база, облагаемые товары, исчисление акциза в составе цены продукции, работ, услуг | Пк-3.У.1. |
| 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, исчисление НДС в составе цены на товары, работы, услуги | |
| 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 | |
| 40 | Организация налогового учета | Пк-3.В.1. |
| | Постановка на учет в налоговых органах | |
| | Особенности составления налоговых деклараций по косвенным налогам | |
| | Особенности составления налоговых деклараций по прямым налогам с организаций | |
| | Особенности составления налоговых деклараций по прямым налогам с физических лиц | |
| | Задача по расчету НДС | ПК-3.У.1 Пк-3.В.1.. |
| | Задача по расчету акциза | |
| | Задача по расчету налога на прибыль | |
| | Задача по расчету налога на имущество организаций | |
| | Задача по расчету налога на имущество физических лиц | |
| | Задача по расчету транспортного налога | |
| | Задача по расчету отчислений в фонды социального страхования | |

| | | |
|--|---|--|
| | Задача по расчету единого налога по УСН | |
| | Задача по расчету таможенной пошлины | |

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. 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 – «Материалы»</p> <p>д) счету 41 – «Товары»</p> | <p>Пк-3.У.1.</p> <p>ПК-3.3.1</p> <p>Пк-3.В.1</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

| | | |
|--|--|-------------------------------|
| | <p>июля;</p> <p>г) $(C1+C2+C3+C4+C5+C6+C7)/6$, где C1 – остаточная стоимость на 01 января отчетного периода, с2 – на 01 февраля, с3 – на 01 марта, С4 – на 01 апреля, С5 – на 01 мая, С6 – на 01 июня, с7 – на 01 июля</p> <p>д) $(C1+C2+C3+C4+C5+C6+C7)/9$, где C1 – остаточная стоимость на 01 января отчетного периода, с2 – на 01 февраля, с3 – на 01 марта, С4 – на 01 апреля, С5 – на 01 мая, С6 – на 01 июня, с7 – на 01 июля</p> <p>22. Налогооблагаемая база (НБ) по налогу на доходы физических лиц исчисляется следующим образом:</p> <p>а) НБ = Начисленный Совокупный доход – Вычеты-Отчисления в пенсионный фонд</p> <p>б) НБ = Начисленный Совокупный доход- Отчисления в пенсионный фонд</p> <p>в) НБ = Начисленный Совокупный доход – налог на прибыль</p> <p>г) НБ = Начисленный Совокупный доход – Вычеты</p> <p>д) НБ = Начисленный Совокупный доход – Отчисления в фонд социального страхования</p> <p>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:</p> <p>а) уплату единого налога на вмененный доход</p> <p>б) освобождение от уплаты НДС</p> <p>в) упрощенную систему налогообложения</p> <p>г) уплату сельскохозяйственного налога</p> <p>д) на систему налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции</p> <p>24. Условный расход при расчете налога на прибыль равен:</p> <p>а) валовая прибыль * 20%</p> <p>б) прибыль от продаж * 20%</p> <p>в) прибыль до налогообложения * 20%</p> <p>г) чистая прибыль* 20%</p> <p>д) выручка Нетто*20%</p> <p>25. При экспорте подакцизного товара акциз:</p> <p>а) уплачивается та сумма акциза, от уплаты которой налогоплательщик был освобожден</p> <p>б) не уплачивается;</p> <p>в) уплачивается при ввозе с последующим возвратом уплаченных сумм при вывозе продуктов переработки</p> <p>г) уплачивается в полном объеме</p> <p>д) уплачивается половина от суммы налога</p> | |
| | <p>1 Остаточная стоимость облагаемых налогом на имущество организаций основных средств (не включены в Перечень объектов недвижимого имущества, в отношении которых налоговая база</p> | <p>ПК-3.В.1. ПК-3.У.1</p> |

определяется как кадастровая стоимость) на 01.01.2020 – 80000 руб. Ежемесячная сумма амортизации 5000 руб. Определить авансовый платеж по налогу на имущество за первый квартал.

2. У организации, применяющей упрощенную систему налогообложения, признающей объектом налогообложения доходы за вычетом расходов, доход, полученный организацией за 2020 год, составил 220000 руб., расходы – 202000 руб. Определить, какую сумму единого налога необходимо перечислить в бюджет, если организация находится в Санкт-Петербурге

3. Выручка НЕТТО от реализации товаров 10000 руб. Рассчитать выручку Брутто. Ставка НДС – 20%.

4. Стоимость подакцизного товара без косвенных налогов – 35000 руб. Сумма акциза - 1500 руб. Ставка НДС – 20%. Определить НДС и покупную стоимость товара с косвенными налогами.

5. В лотерею Сидоров выиграл приз на сумму 4500 руб. Определить сумму налога на доходы физических лиц, которую должен заплатить Сидоров.

6. Выручка - Брутто от реализации товаров 33600 руб. Рассчитать выручку - Нетто. Ставка НДС – 20%.

7. Определить авансовый платеж по налогу на имущество организаций за 1 квартал при условии, что

на 01.01. 2020 года :на счете 01 «Финансовые вложения» - 24800 руб.,

на счете 04 «Нематериальные активы» - 14200 руб.,

на 01.02 2020 года: на счете 01 «Финансовые вложения» - 16400 руб.,

на счете 04 «Нематериальные активы» - 7000 руб.,

на 01.03.2020 года: на счете 01 «Финансовые вложения» - 18200 руб.,

на счете 04 «Нематериальные активы» - 4300 руб

на 01.04.2020 года: на счете 01 «Финансовые вложения» - 15400 руб.,

на счете 04 «Нематериальные активы» - 1200 руб

8. Приобретены материалы на сумму 200000 руб. (без учета НДС). Из всего материала изготовлен и реализован товар на сумму 600000 руб. (без учета НДС). Определить НДС, подлежащий уплате в бюджет. Ставка НДС 20%.

Приобретены материалы на сумму 240000 руб. (с учетом НДС). Из всего материала изготовлен и реализован товар на сумму 780000 руб. (с учетом НДС). Ставка НДС – 20%. Определить НДС к возмещению из бюджета

9. Определить авансовый платеж имущества организаций за 1 квартал при условии, что основное средство было приобретено и поставлено на баланс в феврале 2020 года стоимостью 100000 руб. (не включено в Перечень объектов недвижимого имущества, в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость). Ежемесячная норма амортизации 2% .

10. Выручка от реализации услуг за 1 квартал (без косвенных налогов) – 590000 руб., себестоимость продаж – 530000 руб., внереализационные доходы – 40000 руб., внереализационные расходы – 80000 руб. Определить текущий налог на прибыль.

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 |

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;
- 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, 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, АИС по налогам и сборам

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.
Раздел 11. Организация налогового учета и налогового планирования юридических и физических лиц

<https://drive.google.com/drive/folders/1UJvKA3e8KPfx4rjAQjt73eYS9DdKU7FF?usp=sharing>

11.2. 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

На практических занятиях обязательно наличие лекционного материала и калькулятора (телефона с калькулятором). Практические занятия проходят в виде семинара (разделы 1 и 2), в виде решения задач (разделы 3-11). Начинаются практические занятия с повторения лекционного материала по теме практики. Затем выдаются условия задач. Сначала студент пробует решить задачу самостоятельно, затем проверяется ее решение. Если задача не решена или решена неверно, то происходит полный разбор решения задачи. Налоговые ставки по отдельным налогам (акциз, таможенная пошлина) предоставляются как исходные данные. По окончании практического занятия

преподаватель оценивает работу на занятии каждого студента и выставляет баллы или оценку, которая может повлиять на итоговую оценку по промежуточной аттестации.

<https://drive.google.com/drive/folders/1UJvKA3e8KPfx4rjAQjt73eYS9DdKU7FF?usp=sharing>

11.3. Методические указания для обучающихся по прохождению самостоятельной работы

Самостоятельная работа студентов осуществляется в читальном зале по адресу: СПб, Ул.Большая Морская, дом 67 или 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.

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;

В состав самостоятельной работы входит изучение теоретического материала и подготовку к текущему контролю.

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.

Текущий контроль проходит в виде теста на усвоение лекционного материала и материала, изучаемого на практических занятиях. Тест включает в себя 10 заданий: 6 теоретических и 4 практических. В теоретических тестовых заданиях необходимо найти правильный из представленных 4-5 вариантов ответ. В практических тестовых заданиях необходимо решить задачи, показав решение. Если в тестовом задании не решено ни одной задачи, то оно считается не пройденным. Проведенный тест является допуском к промежуточной аттестации. Студенты, не написавшие самостоятельные работы или получившие незачет, обязаны в установленные сроки переписать работы.

1.1. 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».

Экзаменационный билет состоит из двух теоретических вопросов и задачи. Срок подготовки – на экзамене – 40 минут. После ответа по билету проверяется правильность решенной задачи. Затем задаются дополнительные вопросы по изучаемому курсу. Студенты, сдавшие экзамен, получают запись в зачетке и ведомости за подписью преподавателя. Несдавшие экзамен студент отправляются на пересдачу в указанные сроки.

1. Экзамены (зачеты) проводятся в период экзаменационной сессии, предусмотренной учебным планом. Не допускается проведение экзамена (зачета) на последних семинарских, либо лекционных занятиях.
2. Экзамен (зачет) должен начинаться в указанное в расписании время и проводиться в отведенной для этого аудитории. Самостоятельный перенос экзаменатором времени и места проведения экзамена (зачета) не допускается.
3. Преподаватель принимает экзамен (зачет) только при наличии ведомости и надлежащим образом оформленной зачетной книжки.
4. Критерии оценки ответа студента на экзамене (зачете), а также форма его проведения доводятся преподавателем до сведения студентов до начала экзамена (зачета).
5. Результат экзамена (зачета) объявляется студенту непосредственно после его сдачи, затем выставляется в экзаменационную ведомость и зачетную книжку студента. Положительные оценки заносятся в экзаменационную ведомость и зачетную книжку, неудовлетворительная оценка проставляется только в экзаменационной ведомости. В случае неявки студента для сдачи экзамена (зачета) в ведомости вместо оценки делается запись «не явился».
6. В экзаменационной или зачетной ведомости должны быть заполнены все графы. В случае исправления экзаменатором оценки в экзаменационной ведомости и зачетной книжке им делается запись «исправленному на (оценка) верить» и ставится подпись.

Если в процессе экзамена (зачета) студент использовал недопустимые дополнительные материалы (шпаргалки), то экзаменатор имеет право изъять шпаргалку и обязан поставить оценку «неудовлетворительно», либо «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 |
|---|-----------------------------------|--------------------------------------|-----------------------|
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |