

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего
образования
"САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
АЭРОКОСМИЧЕСКОГО ПРИБОРОСТРОЕНИЯ"

Кафедра № 81

УТВЕРЖДАЮ

Руководитель образовательной программы

доц., к.э.н., доц.

(должность, уч. степень, звание)

Н.А. Иванова

(инициалы, фамилия)


(подпись)

«26» июня 2024г

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

«Налогообложение наукоёмких производств»
(Наименование дисциплины)

Код направления подготовки/ специальности	27.04.07
Наименование направления подготовки/ специальности	Наукоёмкие технологии и экономика инноваций
Наименование направленности	Управление и экономика инновационных и наукоёмких проектов
Форма обучения	очная
Год приема	2024

Лист согласования рабочей программы дисциплины

Программу составил (а)

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

20.06.2024
(подпись, дата)

Н.А. Иванова
(инициалы, фамилия)

Программа одобрена на заседании кафедры № 81

«24» июня 2024 г, протокол № 12

Заведующий кафедрой № 81

к.э.н., доц.
(уч. степень, звание)

20.06.2024
(подпись, дата)

И.В. Романова
(инициалы, фамилия)

Заместитель директора института №8 по методической работе

доц., к.э.н., доц.

24.06.2024

Л.В. Рудакова

Аннотация

Дисциплина «Налогообложение наукоемких производств» входит в образовательную программу высшего образования – программу магистратуры по направлению подготовки/ специальности 27.04.07 «Наукоемкие технологии и экономика инноваций» направленности «Управление и экономика инновационных и наукоемких проектов». Дисциплина реализуется кафедрой «№81».

Дисциплина нацелена на формирование у выпускника следующих компетенций:

ПК-4 «Способен осуществлять планирование экономических процессов высокотехнологических компаний, организаций с ГЧП, владеть методами систематизации экономической информации»

ПК-6 «Способен осуществлять управление проектами по внедрению новых методов планирования экономической деятельности высокотехнологичных компаний различных отраслей»

Содержание дисциплины охватывает круг вопросов, связанных со сбором, анализом и обработкой экономических данных (налоговой базы, объекта налогообложения, налоговых ставок) для исчисления налогов, использованием налоговых льгот, применением Налогового законодательства при планировании экономических процессов и экономической деятельности в высокотехнологичных компаниях, организациях с ГЧП.

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

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

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

Язык обучения по дисциплине «русский»

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине

1.1. Цели преподавания дисциплины заключаются в приобретении навыков налогового планирования экономических процессов высокотехнологичных компаний, организациях с ГЧП, систематизации экономической информации.

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-4 Способен осуществлять планирование экономических процессов высокотехнологических компаний, организаций с ГЧП, владеть методами систематизации экономической информации	ПК-4.В.1 владеть методиками обоснования материальных, финансовых и трудовых затрат
Профессиональные компетенции	ПК-6 Способен осуществлять управление проектами по внедрению новых методов планирования экономической деятельности высокотехнологичных компаний различных отраслей	ПК-6.3.1 знать методики планирования и прогнозирования экономических процессов инновационных наукоемких проектов, методики расчета ключевых показателей эффективности бизнеса, принципы выбора методов учета и планирования затрат и ресурсов в зависимости от особенностей организации производства и производимой продукции, методы анализа состояния нормирования труда ПК-6.В.1 владеть навыками расчета экономических показателей и их анализа, использования методик планирования и управленческого учета организаций различных отраслей

2. Место дисциплины в структуре ОП

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

- «Инновационная деятельность и управление проектами _____»»,
- «Бизнес-планирование инновационной деятельности _____»»,

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

- «Производственная преддипломная практика _____»»

– Магистерская диссертация

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
		№3
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 3					
Раздел 1.Налоговая система РФ, налоговое планирование Тема 1.1. Экономическая сущность, функции, классификация налогов Тема 1.2. Налоговые процессы, налоговая система и законодательство о налогах и сборах, налоговые подразделения в составе наукоемких производств Тема 1.3 Обоснование затрат с учетом налоговой составляющей в ВТК и организациях с ГЧП Тема 1.4 Налоговое планирование: основы и сущность, методики планирования и	3	3			11

прогнозирования экономических процессов инновационных наукоемких проектов					
Раздел 2. Косвенные налоги при планировании экономических процессов и экономической деятельности в ВТК и организациях с ГЧП Тема 2.1 НДС: элементы налогообложения, методы систематизации экономической информации для исчисления налогов, обоснование финансовых затрат	2	2			11
Раздел 3 Прямые налоги с юридических лиц при планировании экономических процессов и экономической деятельности в ВТК и организациях с ГЧП Тема 3.1. Налоги на прибыль наукоемких производств, элементы налогообложения, методы систематизации экономической информации для исчисления налогов, обоснование финансовых затрат Тема 3.2. Налог на имущество наукоемких производств, элементы налогообложения, методы систематизации экономической информации для исчисления налогов, обоснование финансовых затрат	3	3			11
Раздел 4 Прямые налоги с физических лиц при планировании экономических процессов и экономической деятельности в ВТК и организациях с ГЧП Тема 4.1. Налог на доходы физических лиц наукоемких производств, элементы налогообложения, методы систематизации экономической информации для исчисления налогов, обоснование финансовых затрат	3	3			11
Раздел 5. Отчисления в государственные внебюджетные фонды социального назначения при планировании экономических процессов и экономической деятельности в ВТК и организациях с ГЧП Тема 5.1 Отчисления в государственные внебюджетные фонды социального назначения, элементы налогообложения, методы систематизации экономической информации для исчисления налогов, обоснование финансовых затрат	2	2			10

Раздел 6. Транспортный налог при планировании экономических процессов и экономической деятельности в ВТК и организациях с ГЧП Тема 6.1. Транспортный налог, элементы налогообложения, методы систематизации экономической информации для исчисления налогов, обоснование финансовых затрат	2	2			10
Раздел 7. Государственная и таможенная пошлина при планировании экономических процессов и экономической деятельности в ВТК и организациях с ГЧП Тема 7.1 Государственная пошлина, элементы налогообложения, методы систематизации экономической информации для исчисления налогов, обоснование финансовых затрат Тема 7.2 Таможенная пошлина, элементы налогообложения, методы систематизации экономической информации для исчисления налогов, обоснование финансовых затрат	2	2			10
Итого в семестре:	17	17			74
Итого	17	17	0	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	Раздел 1. Налоговая система РФ, налоговое планирование Тема 1.1. Экономическая сущность, функции, классификация налогов Тема 1.2. Налоговые процессы, налоговая система и законодательство о налогах и сборах, налоговые подразделения в составе наукоемких производств Тема 1.3 Обоснование затрат с учетом налоговой составляющей в ВТК и организациях с ГЧП Тема 1.4 Налоговое планирование: основы и сущность, методики планирования и прогнозирования экономических процессов инновационных наукоемких проектов
2	Раздел 2. Косвенные налоги при планировании экономических процессов и экономической деятельности в ВТК и организациях с ГЧП Тема 2.1 НДС: элементы налогообложения, методы систематизации экономической информации для исчисления налогов, обоснование финансовых затрат

3	<p>Раздел 3 Прямые налоги с юридических лиц при планировании экономических процессов и экономической деятельности в ВТК и организациях с ГЧП</p> <p>Тема 3.1. Налоги на прибыль наукоемких производств, элементы налогообложения, методы систематизации экономической информации для исчисления налогов, обоснование финансовых затрат</p> <p>Тема 3.2. Налог на имущество наукоемких производств, элементы налогообложения, методы систематизации экономической информации для исчисления налогов, обоснование финансовых затрат</p>
4	<p>Раздел 4 Прямые налоги с физических лиц при планировании экономических процессов и экономической деятельности в ВТК и организациях с ГЧП</p> <p>Тема 4.1. Налог на доходы физических лиц наукоемких производств, элементы налогообложения, методы систематизации экономической информации для исчисления налогов, обоснование финансовых затрат</p>
5	<p>Раздел 5. Отчисления в государственные внебюджетные фонды социального назначения при планировании экономических процессов и экономической деятельности в ВТК и организациях с ГЧП</p> <p>Тема 5.1 Отчисления в государственные внебюджетные фонды социального назначения, элементы налогообложения, методы систематизации экономической информации для исчисления налогов, обоснование финансовых затрат</p>
6	<p>Раздел 6. Транспортный налог при планировании экономических процессов и экономической деятельности в ВТК и организациях с ГЧП</p> <p>Тема 6.1. Транспортный налог, элементы налогообложения, методы систематизации экономической информации для исчисления налогов, обоснование финансовых затрат</p>
7	<p>Раздел 7. Государственная и таможенная пошлина при планировании экономических процессов и экономической деятельности в ВТК и организациях с ГЧП</p> <p>Тема 7.1 Государственная пошлина, элементы налогообложения, методы систематизации экономической информации для исчисления налогов, обоснование финансовых затрат</p> <p>Тема 7.2 Таможенная пошлина, элементы налогообложения, методы систематизации экономической информации для исчисления налогов, обоснование финансовых затрат</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 3					
	Система налоговых штрафов	семинар	1,5	1,5	1
	Методики	семинар	1,5	1,5	1

	налогового планирования при прогнозировании экономических процессов				
	НДС: исчисление, методы планирования и прогнозирования	Решение задач	2	2	2
	Налог на прибыль: исчисление, методы планирования и прогнозирования	Решение задач	1,5	1,5	3
	Налог на имущество организаций: исчисление, методы планирования и прогнозирования	Решение задач	1,5	1,5	3
	НДФЛ: исчисление, методы планирования и прогнозирования	Решение задач	3	3	4
	Отчисления в государственные внебюджетные фонды социального назначения: исчисление, методы планирования	Решение задач	2	2	5
	Транспортный налог: исчисление, методы планирования и прогнозирования	Решение задач	2	2	6
	Государственная пошлина: исчисление, методы планирования и прогнозирования	Решение задач	1	1	7
	Таможенная пошлина: исчисление, методы планирования и	Решение задач	1	1	7

	прогнозирования			
	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 3, час
1	2	3
Изучение теоретического материала дисциплины (ТО)	24	24
Подготовка к текущему контролю успеваемости (ТКУ)	24	24
Подготовка к промежуточной аттестации (ПА)	26	26
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)
URL:	Яшина, Н. И. Налоги и налогообложение.	

https://znanium.com/catalog/product/2115324	Практикум : учебное пособие / Н.И. Яшина, М.Ю. Гинзбург, Л.А. Чеснокова. — 3-е изд. — Москва : РИОР : ИНФРА-М, 2024. — 76 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс]. — (Высшее образование). — DOI: https://doi.org/10.29039/01918-4 . - ISBN 978-5-369-01918-4. - Текст : электронный. - (дата обращения: 26.06.2024). – Режим доступа: по подписке	
URL: https://znanium.com/catalog/product/2124354	Романов, А. Н. Налоги и налогообложение : учебное пособие / А.Н. Романов, С.П. Колчин. — Москва : Вузовский учебник : ИНФРА-М, 2023. — 391 с. — (Высшее образование). - ISBN 978-5-9558-0578-8. - Текст : электронный. - (дата обращения: 26.06.2024). – Режим доступа: по подписке.	
URL: https://znanium.com/catalog/product/2115318	Погорелова, М. Я. Налоги и налогообложение : Теория и практика : учебное пособие / М.Я. Погорелова. — 4-е изд. — Москва : РИОР : ИНФРА-М, 2024. — 208 с. — (Высшее образование). — DOI: https://doi.org/10.29039/01903-0 . - ISBN 978-5-369-01903-0. - Текст : электронный. - (дата обращения: 26.06.2024). – 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://www.gks.ru/	Федеральная служба государственной статистики
http://www.economy.gov.ru/	Министерство экономического развития Российской Федерации
http://www.cbr.ru/	Центральный банк Российской Федерации
http://www.minfin.ru/	Министерство финансов Российской Федерации

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 таблице12.

Таблица 12 – Состав материально-технической базы

№ п/п	Наименование составной части материально-технической базы	Номер аудитории (при необходимости)
1	Лекционная аудитория (для лекционных занятий)	Аудитория укомплектована специализированной мебелью, оборудованием, техническими средствами обучения, служащими для представления учебной информации большой аудитории, набором демонстрационного оборудования и учебно-наглядными пособиями, обеспечивающими тематические иллюстрации, соответствующие рабочим учебным программам дисциплин (модулей).
2	Аудитория для практических занятий	Аудитория укомплектована специализированной мебелью, оборудованием, техническими средствами обучения, служащими для представления учебной информации большой аудитории
3	Аудитории общего пользования (для групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации)	Аудитория укомплектована специализированной мебелью, оборудованием, техническими средствами обучения, служащими для предоставления учебной информации большой аудитории
4	Библиотека, Интернет-класс ГУАП (для самостоятельной работы)	Помещения укомплектованы специализированной мебелью, оборудованием, оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечено доступом в электронную информационно-образовательную среду ГУАП

10. Оценочные средства для проведения промежуточной аттестации

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

Таблица 13 – Состав оценочных средств для проведения промежуточной аттестации

Вид промежуточной аттестации	Перечень оценочных средств
Экзамен	Список вопросов к экзамену;

	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»	<ul style="list-style-type: none"> – обучающийся глубоко и всесторонне усвоил программный материал; – уверенно, логично, последовательно и грамотно его излагает; – опираясь на знания основной и дополнительной литературы, тесно привязывает усвоенные научные положения с практической деятельностью направления; – умело обосновывает и аргументирует выдвигаемые им идеи; – делает выводы и обобщения; – свободно владеет системой специализированных понятий.
«хорошо» «зачтено»	<ul style="list-style-type: none"> – обучающийся твердо усвоил программный материал, грамотно и по существу излагает его, опираясь на знания основной литературы; – не допускает существенных неточностей; – увязывает усвоенные знания с практической деятельностью направления; – аргументирует научные положения; – делает выводы и обобщения; – владеет системой специализированных понятий.
«удовлетворительно» «зачтено»	<ul style="list-style-type: none"> – обучающийся усвоил только основной программный материал, по существу излагает его, опираясь на знания только основной литературы; – допускает несущественные ошибки и неточности; – испытывает затруднения в практическом применении знаний направления; – слабо аргументирует научные положения; – затрудняется в формулировании выводов и обобщений; – частично владеет системой специализированных понятий.
«неудовлетворительно» «не зачтено»	<ul style="list-style-type: none"> – обучающийся не усвоил значительной части программного материала; – допускает существенные ошибки и неточности при рассмотрении проблем в конкретном направлении; – испытывает трудности в практическом применении знаний; – не может аргументировать научные положения; – не формулирует выводов и обобщений.

10.3. Типовые контрольные задания или иные материалы.

Вопросы (задачи) для экзамена представлены в таблице 15.

Таблица 15 – Вопросы (задачи) для экзамена

№ п/п	Перечень вопросов (задач) для экзамена	Код индикатора
1	Экономическая сущность налогов, функции, классификация, законодательство о налогах и сборах	ПК-6.3.1
2	Сущность налогового планирования и прогнозирования	

3	Методики налогового планирования и прогнозирования	
4	НДС: элементы налогообложения, исчисление	ПК-6.В.1
5	НДС: планирование и прогнозирование при создании инновационных наукоемких проектов	
6	Таможенная пошлина	
7	НДС : обоснование затрат с учетом косвенных налогов	Пк-4.В.1.
8	Налог на прибыль: элементы налогообложения, исчисление	ПК-6.В.1
9	Налог на прибыль: планирование и прогнозирование при создании инновационных наукоемких проектов	
10	Налог на имущество организаций: элементы налогообложения	
11	Планирование налога на имущество организаций	
12	Обоснование затрат с учетом прямых налогов с юридических лиц	Пк-4.В.1
13	НДФЛ: элементы налогообложения	ПК-6.В.1
14	Планирование НДФЛ	
15	Отчисления во внебюджетные фонды: элементы налогообложения	
16	Планирование отчислений во внебюджетные фонды	
17	Транспортный налог: элементы налогообложения	
18	Планирование транспортного налога	
19	Государственная пошлина	
	Задача на Расчет и анализ НДС и таможенной пошлины	ПК-6.В.1
	Задача на Расчет и анализ НДФЛ	
	Задача на Расчет и анализ налога на прибыль	
	Задача на Расчет и анализ налога на имущество организаций Задача на Расчет и анализ транспортного налога	

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
	<u>Задание комбинированного типа с выбором нескольких вариантов ответа из предложенных и развернутым обоснованием выбора</u> ПК-6.В.1 владеть навыками расчета экономических показателей и их анализа, использования методик планирования и управленческого учета	

организаций различных отраслей

Инструкция: прочитайте текст, выберите правильные варианты ответа и запишите аргументы, обосновывающие выбор ответов.

Налоговые платежи являются примером экономических показателей. При расчете налоговых платежей по НДС используются различные формулы. Установите, какие формулы можно применять при начислении налога, ставка НДС 20%:

- 1)
$$\text{НДС} = \frac{\text{Стоимость товара без косвенных налогов} * 20\%}{100\%}$$
- 2)
$$\text{НДС} = \frac{\text{Стоимость товара с акцизом, без НДС} * 20\%}{100\%}$$
- 3)
$$\text{НДС} = \frac{\text{Стоимость товара с акцизом, таможенной пошлиной, без НДС} * 20\%}{100\%}$$
- 4)
$$\text{НДС} = \frac{\text{Стоимость товара с косвенными налогами} * 20\%}{100\%}$$
- 5)
$$\text{НДС} = \frac{\text{Стоимость товара с косвенными налогами} * 20\%}{120\%}$$

Ключ: 1,2,3

Обоснование: в налоговую базу по НДС согласно главы 21 налогового кодекса РФ включается акциз, если налоговые платежи осуществляются по подакцизным товарам, и таможенная пошлина, если товар ввозится на таможенную территорию РФ.

Критерии оценивания: Задание комбинированного типа с выбором нескольких вариантов ответа из предложенных и развернутым обоснованием выбора считается верным, если правильно указаны цифры и приведены конкретные аргументы, используемые при выборе ответов. Полное совпадение с верным ответом оценивается 1 баллом, если допущены ошибки или ответ отсутствует – 0 баллов.

Задание открытого типа с развернутым ответом

ПК-6.В.1 владеть навыками расчета экономических показателей и их анализа, использования методик планирования и управленческого учета организаций различных отраслей

Инструкция: Прочитайте текст и запишите развернутый обоснованный ответ.

К экономическим показателям организации следует отнести и величину налоговых платежей. Одним из налогов, который уплачивается высокотехнологичными компаниями, является НДФЛ. Укажите документооборот при предоставлении стандартного вычета на детей при исчислении НДФЛ.

Эталонный ответ: Согласно главы 23 налогового кодекса РФ необходимы следующие документы при предоставлении стандартного вычета на детей - копия свидетельства о рождении или усыновлении ребенка или детей, заявление о предоставлении вычета, справка с места учебы, если ребенок учится очно, справка об инвалидности, если у ребенка инвалидность.

Критерий оценивания: Задания открытого типа с развернутым ответом считается верным, если ответ совпадает с эталонным по содержанию и полноте. Правильный ответ за задание оценивается в 3 балла, если допущена одна ошибка/неточность/ ответ правильный, но не полный – 1 балл, если допущено более 1 ошибки/ответ неправильный/ответ отсутствует – 0 баллов.

Задание комбинированного типа с выбором одного верного ответа из предложенных и обоснованием выбора

ПК-6.З.1 знать методики планирования и прогнозирования экономических

процессов инновационных наукоемких проектов, методики расчета ключевых показателей эффективности бизнеса, принципы выбора методов учета и планирования затрат и ресурсов в зависимости от особенностей организации производства и производимой продукции, методы анализа состояния нормирования труда

Инструкция: прочитайте текст, выберите правильные варианты ответа и запишите аргументы, обосновывающие выбор ответов.

Одним из видов экономических процессов инновационных наукоемких проектов являются налоговые процессы. Для грамотного распределения денежных средств организации необходимо осуществлять налоговое планирование. Установите, какой из принципов является ошибочным:

- 1) Принцип несвоевременной уплаты налогов;
- 2) Принцип законности;
- 3) Принцип оперативности;
- 4) Принцип оптимальности;
- 5) Принцип обоснованности.

Ключ: 1

Обоснование: суть налогового планирования заключается в снижении расходов на уплату налогов согласно налогового кодекса РФ. Несвоевременная уплата налогов приводит к большим расходам из-за пеней при неуплате или несвоевременной уплате налогов.

Критерии оценивания: Задание комбинированного типа с выбором одного верного ответа из предложенных и обоснованием выбора считается верным, если правильно указаны цифры и приведены конкретные аргументы, используемые при выборе ответов. Полное совпадение с верным ответом оценивается 1 баллом, неверный ответ или его отсутствие – 0 баллов.

(2)

Инструкция: прочитайте текст, выберите правильные варианты ответа и запишите аргументы, обосновывающие выбор ответов.

Одним из видов экономических процессов инновационных наукоемких проектов являются налоговые процессы. Для грамотного распределения денежных средств организации необходимо осуществлять налоговое планирование. Установите, какая из целей налогового планирования является ошибочной:

- 1) «обход» налогового законодательства;
- 2) оптимизация налоговых платежей;
- 3) минимизация налоговых потерь;
- 4) повышение объема оборотных средств;
- 5) планирование доходов и расходов организации, занимающейся наукоемкими инновационными проектами

Ключ: 1

Обоснование: суть налогового планирования заключается в снижении расходов на уплату налогов согласно налогового кодекса РФ. Несвоевременная уплата налогов приводит к большим расходам из-за пеней при неуплате или несвоевременной уплате налогов.

Критерии оценивания: Задание комбинированного типа с выбором одного верного ответа из предложенных и обоснованием выбора считается верным, если правильно указаны цифры и приведены конкретные аргументы,

используемые при выборе ответов. Полное совпадение с верным ответом оценивается 1 баллом, неверный ответ или его отсутствие – 0 баллов.

Задание закрытого типа на установление последовательности

ПК-6.В.1 владеть навыками расчета экономических показателей и их анализа, использования методик планирования и управленческого учета организаций различных отраслей

Инструкция: Прочитайте текст и установите последовательность

У экономическим показателям организаций относятся величины налоговых платежей. Для расчета налога на имущество организаций за 4 квартал установлена следующая последовательность промежуточных расчетов:

- 1) исчислен годовой налог на имущество;
- 2) определена величина амортизационных отчислений;
- 3) рассчитана остаточная стоимость облагаемого имущества на 1 число каждого месяца;
- 4) определена среднегодовая стоимость облагаемого имущества за каждый квартал;
- 5) исчислены авансовые платежи по налогу на имущество организаций за первые три квартала.

Проанализируйте ситуацию и определите последовательность расчетов

Запишите соответствующую последовательность цифр слева направо

--	--	--	--	--	--

Ключ

2	3	4	5	1
---	---	---	---	---

Критерии оценивания: Задание закрытого типа на установление последовательности считается верным, если правильно указана вся последовательность цифр. Полное совпадение с верным ответом оценивается 1 баллом, если допущены ошибки или отчет отсутствует – 0 баллов.

Задание закрытого типа на установление соответствия

ПК-6.З.1 знать методики планирования и прогнозирования экономических процессов инновационных наукоемких проектов, **методики расчета ключевых показателей эффективности бизнеса**, принципы выбора методов учета и планирования затрат и ресурсов в зависимости от особенностей организации производства и производимой продукции, методы анализа состояния нормирования труда

Инструкция: Прочитайте текст и установите соответствие

Налоговые платежи являются ключевым показателем эффективности бизнеса. Одним из элементов налогообложения является налоговая ставка, которая используется при исчислении налоговых платежей. Каждый налог исчисляется по определенной налоговой ставке. Сопоставьте налог и налоговую ставку. К каждой позиции в левом столбце подберите соответствующую позицию в правом столбце:

Налог		Налоговая ставка	
А	Налог на прибыль	1	13%
Б	Налог на имущество организаций	2	20%
В	НДФЛ	3	2,2

Г	НДС	4	30%	
Д	Отчисления во внебюджетные фонды	5	10%	

Запишите выбранные цифры под соответствующими буквами

А	Б	В	Г	Д

Ключ

А	Б	В	Г	Д
2	3	1	5	4

Критерий оценивания: Задание закрытого типа на установление соответствия считается верным, если установлены все соответствия (позиции из одного столбца верно сопоставлены с позициями другого столбца). Полное совпадение с верным ответом оценивается 1 баллом, неверный ответ или его отсутствие – 0 баллов.

ПК-4

Задание комбинированного типа с выбором нескольких вариантов ответа из предложенных и развернутым обоснованием выбора

ПК-4.В.1 владеть методиками обоснования материальных, финансовых и трудовых затрат

Инструкция: прочитайте текст, выберите правильные варианты ответа и запишите аргументы, обосновывающие выбор ответов.

Налоговые платежи являются примером экономических показателей. При расчете налоговых платежей по налогу на прибыль используются различные формулы. Установите, какие формулы можно применять при начислении налога на прибыль:

- 1) Налог на прибыль текущий = УР+ПНО-ОНО+ОНА
- 2) Налог на прибыль текущий = -УД+ПНО-ОНО+ОНА
- 3) Налог на прибыль текущий = -УД+ПНО+ОНА
- 4) Налог на прибыль текущий = -УР+ПНО-ОНО+ОНА
- 5) Налог на прибыль текущий = УД+ПНО-ОНО+ОНА

Ключ: 1,2,3

Обоснование: согласно главы 25 налогового кодекса РФ и 18 Положения по бухгалтерскому учету текущий налог на прибыль представляет собой сумму условного расхода (прибыль до налогообложения*20%), постоянного налогового обязательства и отложенного налогового актива. Отложенное налоговое обязательство вычитается, так как рассчитывается как произведение вычитаемых временных разниц и ставки налога на прибыль 20%.

Критерии оценивания: Задание комбинированного типа с выбором нескольких вариантов ответа из предложенных и развернутым обоснованием выбора считается верным, если правильно указаны цифры и приведены конкретные аргументы, используемые при выборе ответов. Полное совпадение с верным ответом оценивается 1 баллом, если допущены ошибки или ответ отсутствует – 0 баллов.

Задание открытого типа с развернутым ответом

ПК-4.В.1 владеть методиками обоснования материальных, финансовых и

трудовых затрат

Инструкция: Прочитайте текст и запишите развернутый обоснованный ответ.

Финансовые затраты включают в себя налоговые платежи. Укажите причину отнесения НДС и акциза к косвенным налогам.

Эталонный ответ: Согласно глав 21 и 22 налогового кодекса РФ НДС и акциз относятся к косвенным налогам, так как включаются в стоимость товара или услуг, уплачиваются конечным потребителем и влияют на процесс ценообразования.

Критерий оценивания: Задания открытого типа с развернутым ответом считается верным, если ответ совпадает с эталонным по содержанию и полноте. Правильный ответ за задание оценивается в 3 балла, если допущена одна ошибка/неточность/ ответ правильный, но не полный – 1 балл, если допущено более 1 ошибки/ответ неправильный/ответ отсутствует – 0 баллов.

Задание комбинированного типа с выбором одного верного ответа из предложенных и обоснованием выбора

ПК-4.В.1 владеть методиками обоснования материальных, финансовых и трудовых затрат

Инструкция: прочитайте текст, выберите правильные варианты ответа и запишите аргументы, обосновывающие выбор ответов.

Сотруднику организации за январь начислены следующие виды доходов: оклад - 60000 руб., материальная помощь 3000 руб., премия – 15000 руб. У сотрудника 2 детей школьного возраста. Выберите из перечисленных правильно рассчитанную величину налоговых платежей:

- 1) 9386 руб.
- 2) 9776 руб.
- 3) 10140 руб.
- 4) 7436 руб.
- 5) 5096 руб.

Ключ: 1

Обоснование: согласно 23 главы налогового кодекса РФ материальная помощь до 4000 руб. не облагается НДФЛ. Вычеты на каждого первого и второго ребенка составляют 1400 руб.

Критерии оценивания: Задание комбинированного типа с выбором одного верного ответа из предложенных и обоснованием выбора считается верным, если правильно указаны цифры и приведены конкретные аргументы, используемые при выборе ответов. Полное совпадение с верным ответом оценивается 1 баллом, неверный ответ или его отсутствие – 0 баллов.

Задание закрытого типа на установление последовательности

ПК-6.В.1 владеть навыками расчета экономических показателей и их анализа, использования методик планирования и управленческого учета организаций различных отраслей

Инструкция: Прочитайте текст и установите последовательность

У экономическим показателям организаций относятся величины налоговых платежей. Для расчета суммы, оставшейся после уплаты налога на доходы физических лиц, установлена следующая последовательность

промежуточных расчетов:

- 1) определить «сумму на руки»;
- 2) определить начисленный годов доход сотрудника;
- 3) определить необлагаемый доход сотрудника и сумму вычетов;
- 4) определить налогооблагаемый доход сотрудника
- 5) вычислить НДФЛ4

Проанализируйте ситуацию и определите последовательность расчетов

Запишите соответствующую последовательность цифр слева направо

--	--	--	--	--	--

Ключ

2	3	4	5	1
---	---	---	---	---

Критерии оценивания: Задание закрытого типа на установление последовательности считается верным, если правильно указана вся последовательность цифр. Полное совпадение с верным ответом оценивается 1 баллом, если допущены ошибки или отчет отсутствует – 0 баллов.

Задание закрытого типа на установление соответствия

ПК-4.В.1 владеть методиками обоснования материальных, финансовых и трудовых затрат

Инструкция: Прочитайте текст и установите соответствие

Налоговые платежи являются одними из основных финансовых затрат любой организации. Одним из элементов налогообложения является налогооблагаемая база, которая используется при исчислении налоговых платежей. Сопоставьте налог и налогооблагаемую базу.

К каждой позиции в левом столбце подберите соответствующую позицию в правом столбце:

Налог		Налоговая ставка	
А	Налог на прибыль	1	Начисленный совокупный доход, уменьшенный на необлагаемый доход и на величину вычетов
Б	Налог на имущество организаций	2	Разница между полученными доходами и законно установленными расходами
В	НДФЛ	3	Среднегодовая стоимость имущества или кадастровая стоимость имущества
Г	НДС	4	Фонд оплаты труда
Д	Отчисления во внебюджетные фонды	5	Оборот от реализации товаров, работ, услуг

Запишите выбранные цифры под соответствующими буквами

А	Б	В	Г	Д

Ключ

А	Б	В	Г	Д
2	3	1	5	4

Критерий оценивания: Задание закрытого типа на установление соответствия считается верным, если установлены все соответствия (позиции из одного

	столбца верно сопоставлены с позициями другого столбца). Полное совпадение с верным ответом оценивается 1 баллом, неверный ответ или его отсутствие – 0 баллов.	
--	---	--

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

Цели преподавания дисциплины заключаются в приобретении навыков планирования экономических процессов высокотехнологичных компаний, систематизации экономической информации.

11.1. Методические указания для обучающихся по освоению лекционного материала

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

Планируемые результаты при освоении обучающимися лекционного материала:

- получение современных, целостных, взаимосвязанных знаний, уровень которых определяется целевой установкой к каждой конкретной теме;
- получение опыта творческой работы совместно с преподавателем;
- развитие профессионально-деловых качеств, любви к предмету и самостоятельного творческого мышления.
- появление необходимого интереса, необходимого для самостоятельной работы;
- получение знаний о современном уровне развития науки и техники и о прогнозе их развития на ближайшие годы;
- научиться методически обрабатывать материал (выделять главные мысли и положения, приходить к конкретным выводам, повторять их в различных формулировках);
- получение точного понимания всех необходимых терминов и понятий.

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

Структура предоставления лекционного материала:

Раздел 1. Налоговая система РФ, налоговое планирование
--

<p>Тема 1.1. Экономическая сущность, функции, классификация налогов</p> <p>Тема 1.2. Налоговые процессы, налоговая система и законодательство о налогах и сборах, налоговые подразделения в составе наукоемких производств</p> <p>Тема 1.3 Обоснование затрат с учетом налоговой составляющей в ВТК и организациях с ГЧП</p> <p>Тема 1.4 Налоговое планирование: основы и сущность, методики планирования и прогнозирования экономических процессов инновационных наукоемких проектов</p>
<p>Раздел 2. Косвенные налоги при планировании экономических процессов и экономической деятельности в ВТК и организациях с ГЧП</p> <p>Тема 2.1 НДС: элементы налогообложения, методы систематизации экономической информации для исчисления налогов, обоснование финансовых затрат</p>
<p>Раздел 3 Прямые налоги с юридических лиц при планировании экономических процессов и экономической деятельности в ВТК и организациях с ГЧП</p> <p>Тема 3.1. Налоги на прибыль наукоемких производств, элементы налогообложения, методы систематизации экономической информации для исчисления налогов, обоснование финансовых затрат</p> <p>Тема 3.2. Налог на имущество наукоемких производств, элементы налогообложения, методы систематизации экономической информации для исчисления налогов, обоснование финансовых затрат</p>
<p>Раздел 4 Прямые налоги с физических лиц при планировании экономических процессов и экономической деятельности в ВТК и организациях с ГЧП</p> <p>Тема 4.1. Налог на доходы физических лиц наукоемких производств, элементы налогообложения, методы систематизации экономической информации для исчисления налогов, обоснование финансовых затрат</p>
<p>Раздел 5. Отчисления в государственные внебюджетные фонды социального назначения при планировании экономических процессов и экономической деятельности в ВТК и организациях с ГЧП</p> <p>Тема 5.1 Отчисления в государственные внебюджетные фонды социального назначения, элементы налогообложения, методы систематизации экономической информации для исчисления налогов, обоснование финансовых затрат</p>
<p>Раздел 6. Транспортный налог при планировании экономических процессов и экономической деятельности в ВТК и организациях с ГЧП</p> <p>Тема 6.1. Транспортный налог, элементы налогообложения, методы систематизации экономической информации для исчисления налогов, обоснование финансовых затрат</p>
<p>Раздел 7. Государственная и таможенная пошлина при планировании экономических процессов и экономической деятельности в ВТК и организациях с ГЧП</p> <p>Тема 7.1 Государственная пошлина, элементы налогообложения, методы систематизации экономической информации для исчисления налогов, обоснование финансовых затрат</p> <p>Тема 7.2 Таможенная пошлина, элементы налогообложения, методы систематизации экономической информации для исчисления налогов, обоснование финансовых затрат</p>

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 решения задач. 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. 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.

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 ответа. 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.

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:

– 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