

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)

«__» _____ 20__ г

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

«Налоги и налоговое планирование»
(Наименование дисциплины)

Код направления подготовки/ специальности	38.04.01
Наименование направления подготовки/ специальности	Экономика
Наименование направленности	Финансы
Форма обучения	заочная
Год приема	2024

Санкт-Петербург– 20__

Лист согласования рабочей программы дисциплины

Программу составил (а)

(должность, уч. степень, звание)

(подпись, дата)

(инициалы, фамилия)

Программа одобрена на заседании кафедры № 81

«__» _____ 20__ г, протокол № _____

Заведующий кафедрой № 81

К.Э.Н., доц.

(уч. степень, звание)

(подпись, дата)

И.В. Романова

(инициалы, фамилия)

Заместитель директора института №8 по методической работе

доц., К.Э.Н., доц.

(должность, уч. степень, звание)

(подпись, дата)

Л.В. Рудакова

(инициалы, фамилия)

Аннотация

Дисциплина «Налоги и налоговое планирование» входит в образовательную программу высшего образования – программу магистратуры по направлению подготовки/ специальности 38.04.01 «Экономика» направленности «Финансы». Дисциплина реализуется кафедрой «№81».

Дисциплина нацелена на формирование у выпускника следующих компетенций:

ПК-3 «Способен осуществлять консультирование по вопросам применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах юридических и физических лиц»

Содержание дисциплины охватывает круг вопросов, связанных с со сбором, анализом и обработкой экономических данных (налоговой базы, объекта налогообложения, налоговых ставок) для исчисления налогов, использованием налоговых льгот, применением Налогового законодательства, рассмотрении вопросов налогового планирования.

Преподавание дисциплины предусматривает следующие формы организации учебного процесса: лекции, практические занятия, самостоятельную работу студента, консультации.

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

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 осуществление консультирования по вопросам применения налогового законодательства РФ.

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 осуществлять консультирование по вопросам применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах юридических и физических лиц	ПК-3.3.1 знать налоговое законодательство, документооборот в области исчисления налогов, принципы и порядок формирования налоговой отчетности ПК-3.У.1 уметь применять законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, о бухгалтерском учете, отраслевое законодательство в сфере деятельности налогоплательщика ПК-3.У.2 уметь осуществлять расчет налоговой базы и налоговых платежей, составлять налоговую отчетность в соответствии с требованиями нормативных правовых актов Российской Федерации ПК-3.У.3 уметь анализировать налоговую, финансовую, бухгалтерскую, отчетности и представлять их результаты для принятия управленческих решений по уплате налогов ПК-3.В.1 владеть навыками формирования и анализа налоговой отчетности, разработки учетной политики налогоплательщика для целей налогообложения

2. Место дисциплины в структуре ОП

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

- «Современные проблемы экономики на различных уровнях _____»,
- «_____»,
- ...

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

- «Планирование деятельности производственного предприятия _____»,
- «_____»,

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
		№4
1	2	3
Общая трудоемкость дисциплины, ЗЕ/ (час)	4/ 144	4/ 144
Из них часов практической подготовки	12	12
Аудиторные занятия, всего час.	20	20
в том числе:		
лекции (Л), (час)	8	8
практические/семинарские занятия (ПЗ), (час)	12	12
лабораторные работы (ЛР), (час)		
курсовой проект (работа) (КП, КР), (час)		
экзамен, (час)		
Самостоятельная работа, всего (час)	124	124
Вид промежуточной аттестации: зачет, дифф. зачет, экзамен (Зачет, Дифф. зач, Экз.**)	Дифф. Зач.	Дифф. Зач.

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 4					
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	0,5	1			11
Раздел 2. Налоговый контроль: применение норм учета и контроля, налоговые органы Тема 2.1. Налоговые проверки. Организация работы налоговых органов в РФ. Тема 2.2. Налоговые нарушения.	0,5	1			11
Раздел 3. Косвенные налоги Тема 3.1. Акциз Тема 3.2 НДС	0,5	1			11

Раздел 4 Прямые налоги с юридических лиц Тема 4.1. Налог на прибыль Тема 4.2. Налог на имущество юридических лиц.	1	1			11
Раздел 5 Прямые налоги с физических лиц Тема 5.1. Налог на доходы физических лиц Тема 5.2. Налог на имущество физических лиц	1	1			11
Раздел 6. Отчисления в государственные внебюджетные фонды социального назначения Тема 6.1 Отчисления в государственные внебюджетные фонды социального назначения	0,5	1			11
Раздел 7. Транспортный налог Тема 7.1. Транспортный налог	0,5	1			11
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	0,5	1			11
Раздел 9 Другие налоги и сборы с юридических и физических лиц Тема 9.1 Государственная пошлина Тема 9.2 Таможенная пошлина	0,5	1			11
Раздел 10. Специальные режимы налогообложения Тема 10.1. Упрощенная система налогообложения.	0,5	1			11
Раздел 11. Организация налогового учета и налогового планирования юридических и физических лиц. Налоговая оптимизация	2	2			14
Итого в семестре:	8	12			124
Итого	8	12	0		124

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. Экономическая сущность, функции, классификация налогов, налоговая система, налоговое право, налоговый учет Тема 1.1. Экономическая сущность, функции, классификация налогов, налоговый учет 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

	<p>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 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>
	<p>Раздел 4 Прямые налоги с юридических лиц</p> <p>Тема 4.1. Налог на прибыль</p>

4	<p>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.</p> <p>Нормативные документы, налогоплательщики, сбор, анализ и обработка данных, необходимых для расчета налога, льготы по налогу, их классификация, необлагаемое имущество, объект налогообложения, налогооблагаемая база, порядок определения стоимости имущества, определение среднегодовой стоимости имущества, ставки налога, порядок и сроки уплаты в бюджет налога на имущество, отражение в бухгалтерском учете и формах бухгалтерской отчетности начисления и уплаты налога на имущество юридических лиц. 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</p> <p>Тема 5.1. Налог на доходы физических лиц</p> <p>Нормативные документы, налогоплательщики, сбор, анализ и обработка данных, необходимых для расчета налога, льготы, определение налогооблагаемой базы от вида дохода, совокупный годовой доход как объект налогообложения, виды ставок, классификация вычетов, порядок исчисления, налоговый период, расчет суммы заработной платы «к выдаче», особенности и необходимость заполнения налоговой декларации о доходах граждан, документооборот у источника доходов, отражение в бухгалтерском учете начисления и уплаты НДФЛ. Принятие управленческих решений по уплате налога на основе финансовой и экономической информации</p> <p>Тема 5.2. Налог на имущество физических лиц</p> <p>Нормативные документы, налогоплательщики, сбор, анализ и обработка данных, необходимых для расчета налога, льготы, классификация объектов налогообложения, кадастровая стоимость объекта, налогооблагаемая база, ставки налога на имущество, порядок исчисления и уплаты в бюджет налога на имущество. Принятие управленческих решений по уплате налога на основе финансовой и экономической информации</p>
6	<p>Раздел 6. Отчисления в государственные внебюджетные фонды социального назначения</p> <p>Тема 6.1 Отчисления в государственные внебюджетные фонды социального</p>

	<p>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>
9	<p>Раздел 9 Другие налоги и сборы с юридических и физических лиц Тема 9.1 Государственная пошлина Нормативные документы, объект налогообложения, налоговые ставки Тема 9.2 Таможенная пошлина 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 Тема 10.1. Упрощенная система налогообложения. Налогоплательщики, сбор, анализ и обработка данных, необходимых для расчета налога при упрощенной системе налогообложения, объект налогообложения, порядок определения доходов и расходов, налоговая база,</p>

	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
11	Раздел 11. Организация налогового учета и налогового планирования юридических и физических лиц Тема 11.1 Организация налогового учета. Налоговая оптимизация Тема 11.2 Налоговое планирование организаций и физических лиц. Сущность, понятие налогового планирования. Принятие управленческих решений по планированию налоговых перечислений на основе финансовой и экономической информации

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 4					
	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 бухгалтерском учете начисления и уплаты налогов, составление налоговых деклараций, определение добавленной стоимости товара, анализ налогообложения на каждом этапе формирования цены	Решение задач	1	1	3
	Сбор, анализ, обработка данных, расчет налога на прибыль, налога на имущество юридических лиц в составе цены, составление налоговых	Решение задач	1	1	4

	деклараций, обсуждение полученных результатов, отражение в бухгалтерском учете начисления и уплаты налогов, составление налоговых деклараций, элементы и расчет себестоимости продукции, работ, услуг.				
	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	1	1	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	2	2	11

Всего	12	12	
-------	----	----	--

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 4, час
1	2	3
Изучение теоретического материала дисциплины (ТО)	31	31
Подготовка к текущему контролю успеваемости (ТКУ)	31	31
Контрольные работы заочников (КРЗ)	31	31
Подготовка к промежуточной аттестации (ПА)	31	31
Всего:	124	124

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)
	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. - URL: https://znanium.com/catalog/product/2115318 (дата обращения: 21.07.2024). – Режим доступа: по подписке.	
	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, 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. - URL: https://znanium.ru/catalog/product/2115324 (дата обращения: 21.07.2024). – Режим доступа: по подписке.	
	Налоги и налогообложение : учебник / под ред. Т.Я. Сильвестровой. — Москва : ИНФРА-М, 2024. — 531 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс]. — (Высшее образование: Бакалавриат). — DOI 10.12737/textbook_5a66e2a4b9a024.19798341 . - ISBN 978-5-16-013334-8. - Текст : электронный. - URL: https://znanium.com/catalog/product/2111811 (дата обращения: 21.07.2024). – 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://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 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
Дифференцированный зачёт	Список вопросов; Тесты; Задачи.

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

Таблица 14 –Критерии оценки уровня сформированности компетенций

Оценка компетенции 5-балльная шкала	Характеристика сформированных компетенций
«отлично» «зачтено»	<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
	Учебным планом не предусмотрено	

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

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

№	Перечень вопросов (задач) для зачета / дифф. зачета	Код
---	---	-----

п/п		индикатора
	Экономическая сущность, определение налогов и сборов, функции налогов, элементы себестоимости	Пк-3.3.1
	Элементы налогообложения, налоговый учет, принципы и методы налогообложения, способы уплаты налогов	
	Налоговая система, классификация налогов, налоговая политика государства	
	Законодательство о налогах и сборах, нормативные документы по налоговому законодательству, налоговый кодекс	Пк-3.3.1
	Права и обязанности налогоплательщиков и налоговых органов	
	Налоговое планирование: понятие, сущность, методики	
	Налоговая оптимизация	
	Формы, виды и методы налогового контроля Налоговые правонарушения: понятие, штрафные санкции, порядок уплаты налоговых штрафов, ответственность за налоговые правонарушения	
	Акциз: плательщики, данные для расчета акциза, налогооблагаемая база, облагаемые товары, исчисление акциза в составе цены продукции, работ, услуг	Пк-3.У.1.
	Акциз: ставки, особенности уплаты акциза при перемещении товара через границу	
	Акциз: налоговые вычеты, операции, не подлежащие налогообложению, отражение в бухгалтерском учете	
	НДС: социально-экономическое содержание, плательщики, данные для расчета НДС, объект налогообложения, исчисление НДС в составе цены на товары, работы, услуги	
	НДС: налоговая база, особенности уплаты НДС при перемещении через границ	
	Условия предъявления НДС в бюджет, ставки	
	НДС: льготы, условия освобождения от уплаты, отражение в бухгалтерском учете	
	Налог на доходы с физических лиц: плательщики, данные для расчета НДФЛ, налогооблагаемая база, ставки, порядок исчисления налога	ПК-3.У.1. Пк-3.В.1
	Льготы по налогу на доходы физических лиц, стандартные вычеты	
	Налог на доходы физических лиц: имущественные, социальные, профессиональные вычеты, отражение в бухгалтерском учете	
	Налог на имущество физических лиц: плательщики, данные для расчета налога, объект налогообложения, налогооблагаемая база	
	Налог на имущество физических лиц: ставки, льготы, порядок исчисления	
	Страховые взносы: плательщики, данные для расчета страховых взносов, объект налогообложения, налоговая база	
	Страховые взносы: льготы, налоговый и отчетный периоды, налоговые ставки, особенности исчисления, отражение в бухгалтерском учете	
	Налог на прибыль: плательщики, данные для расчета налога на прибыль, объект налогообложения, ставки	
	Налог на прибыль: особенности определения налоговой базы	
	Налог на прибыль: классификация доходов	
	Налог на прибыль: классификация расходов	

	Налог на прибыль: налогооблагаемая прибыль и особенности ее определения, порядок исчисления налога и авансовых платежей	
	Налог на прибыль: отложенный налоговый актив, отложенное налоговое обязательство	
	Налог на прибыль: постоянное налоговое обязательство, условный доход, условный расход, текущий налог на прибыль, отражение в бухгалтерском учете	
	Налог на имущество юридических лиц: плательщики, данные для расчета налога, объект налогообложения, налогооблагаемая база	
	Налог на имущество юридических лиц: льготы, ставки, порядок исчисления, отражение в бухгалтерском учете	
	Транспортный налог: данные для расчета транспортного налога, льготы, ставки, порядок исчисления, налоговая база, объект налогообложения, отражение в бухгалтерском учете	
	Водный налог: данные для расчета водного налога, льготы, ставки, порядок исчисления, налоговая база, объект налогообложения	
	Земельный налог: данные для расчета земельного налога, льготы, ставки, порядок исчисления, налоговая база, объект налогообложения,	
	Налог на добычу полезных ископаемых: данные для расчета налога, льготы, ставки, порядок исчисления, налоговая база, объект налогообложения,	
	Государственная и таможенная пошлины: нормативные документы, налоговые ставки	
	Упрощенная система налогообложения	
	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	
	Задача по расчету акциза	ПК-3.У.1 Пк-3.В.1.. ПК-3,У.2. ПК-3.У.3
	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	

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

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

11. Таблица 19 – Перечень контрольных работ

№ п/п	Перечень контрольных работ
	<p>1 часть – Теоретическая Теоретическая часть оформляется в виде реферата объемом от 10 листов (1,5 интервал, 14 шрифт). Темы рефератов:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Исследование и исчисление косвенных налогов и налоговое планирование 2. Исследование и исчисление прямых налогов с юридических лиц и налоговое планирование 3. Исследование и исчисление прямых налогов с физических лиц и налоговое планирование 4. Исследование и исчисление взносов в фонды социального страхования и налоговое планирование 5. Исследование и исчисление транспортного и земельного налога и налоговое планирование <p>2 часть – Практическая (по вариантам)</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Расчетное задание по НДФЛ 2. Расчетное задание по налогу на имущество физических лиц 3. расчетное задание по налогу на имущество организаций 4. Расчетное задание по налогу на прибыль 5. Расчетное задание по НДС

11.1. 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.

Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Дисциплина «Налоги и налоговое планирование» соответствует общим целям образовательной программы подготовки магистров по направлению «Экономика». Целью изучения учебной дисциплины «Налоги и налоговое планирование» является получение студентами необходимых навыков в области существующего налогового законодательства, сбор, исследование и анализ информации по услугам, связанным с налогообложением, для формирования финансовой стратегии организации, в том числе для формирования системы оплаты труда, навыков по налоговому планированию и консультированию в области налогообложения

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 в области налогообложения РФ, дает цельное представление о дисциплине, показывает взаимосвязь с другими дисциплинами, представляет методологию расчетов налогов. В лекционном материале рассматриваются следующие вопросы:

- элементная база налогообложения;
- права и обязанности налогоплательщиков и налоговых органов;
- система налоговых штрафов;
- методология расчета косвенных налогов;
- методология расчетов прямых налогов с юридических и физических лиц;
- методология расчетов платежей за пользование природными ресурсами;
- применение специальных режимов налогообложения.

Планируемые результаты при освоении обучающимся лекционного материала:

- получение современных, целостных, взаимосвязанных знаний, уровень которых определяется целевой установкой к каждой теме по дисциплине ;
- научится методически обрабатывать материал (данные финансовой отчетности для расчетов налогов общей и упрощенной систем налогообложения);
- получение точного понимания всех необходимых терминов и понятий.
- рассмотрение изменений в налоговом законодательстве РФ на текущий период.

Студенту необходимо конспектировать лекционный материал в печатном или электронном виде. Каждая лекция начинается с повторения основных моментов предыдущей лекции.

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

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

Тема 1.1. Экономическая сущность, функции, классификация налогов, элементы налогообложения

Тема 1.2. Налоговая система и законодательство о налогах и сборах, налоговые органы, федеральная налоговая служба, налоговые подразделения в составе предприятий и организаций

Тема 1.3 Налоговое планирование

Раздел 2. Налоговые процессы и налоговый контроль

Тема 2.1. Налоговые проверки.

Тема 2.2. Нарушения при исчислении налогов

Раздел 3. Исследование и анализ исчисления косвенных налогов для формирования финансовой стратегии организации

Тема 3.1. Акциза

Тема 3.2 НДС

Раздел 4 Исследование и анализ исчисления прямых налогов с юридических лиц для формирования финансовой стратегии организации

Тема 4.1. Налог на прибыль

Тема 4.2. Налог на имущество юридических лиц.

Раздел 5 Исследование и анализ исчисления прямых налогов с физических лиц

Тема 5.1. Налога на доходы физических лиц
Тема 5.2. Налог на имущество физических лиц
Тема 5.3 Отчисления в государственные внебюджетные фонды социального назначения
Тема 5.4 Анализ формирования системы оплаты труда и его налогообложения
Раздел 6. Исследование и анализ исчисления транспортного налога
Тема 6.1. Транспортный налог
Раздел 7 Исследование и анализ исчисления государственной и таможенной пошлины
Тема 7.1 Государственная пошлина
Тема 7.2 Таможенная пошлина
Раздел 8. Специальные режимы налогообложения
Тема 8.1. Упрощенная система налогообложения.

<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 обучающемуся умений и навыков практической деятельности по изучаемой дисциплине.

Планируемые результаты при освоении обучающимся практических занятий:

- закрепление, углубление, расширение и детализация знаний при решении конкретных задач в области налогообложения;
- развитие познавательных способностей, самостоятельности мышления, творческой активности;
- овладение новыми методами и методиками изучения дисциплины «Налоги и налоговое планирование»;
- выработка способности логического осмысления полученных знаний для выполнения заданий по расчету налогов или при составлении налоговых деклараций;

По характеру выполняемых обучающимся заданий по практическим занятиям подразделяются на:

ознакомительные, проводимые с целью закрепления и конкретизации изученного теоретического материала (семинары по 1 и 2 разделу дисциплины);

аналитические, ставящие своей целью получение новой информации на основе формализованных методов (разделы 3-8 дисциплины).

Практические занятия проводятся либо в виде семинаров, либо в виде решения задач.

На практических занятиях в виде семинаров обсуждаются вопросы 1 и 2 разделов искомой дисциплины. При этом студенты подготавливают небольшие сообщения (минут на 5-10) по заданной преподавателем тематике, которая соответствует настоящей рабочей программе дисциплины. При подготовке сообщений используются нормативные документы (налоговый кодекс – часть 1), интернет-ресурсы, учебная литература.

На практических занятиях в виде решения задач студенты решают задачи по разделам дисциплины (с 3 по 8).

Сначала студент самостоятельно находит решение задачи, затем задача проверяется преподавателем, и если необходимо полностью разбирается решение. При этом используется лекционный материал, при необходимости - нормативные документы

(если нужно определить величину налоговых ставок по акцизам, таможенным пошлинам, государственным пошлинам, транспортному налогу).

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

11.1. 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.

11.2. 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 тестовой 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.

11.3. 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