

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 » _февраля _ 2026 _ г

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

«Налогообложение наукоемких производств»
(Наименование дисциплины)

Код направления подготовки/ специальности	27.04.07
Наименование направления подготовки/ специальности	Наукоемкие технологии и экономика инноваций
Наименование направленности/ специализации	Управление и экономика инновационных и наукоемких проектов
Форма обучения	очная
Год приема	2026

Санкт-Петербург– 2026

Лист согласования рабочей программы дисциплины

Программу составил (а)

Доцент, к.э.н., доцент

(должность, уч. степень, звание)

18.02.2026

(подпись, дата)



Н.А. Иванова

(инициалы, фамилия)

Программа одобрена на заседании кафедры № 81

« 18 » февраля 2026 г, протокол № 07

Заведующий кафедрой № 81

к.э.н., доц.

(уч. степень, звание)

18.02.2026

(подпись, дата)



И.В. Романова

(инициалы, фамилия)

Заместитель директора института №8 по методической работе

доц., к.э.н., доц.

(должность, уч. степень, звание)

18.02.2026

(подпись, дата)



Л.В. Рудакова

(инициалы, фамилия)

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/специализации «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»

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 (3 семестр).

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-4.3.2 знать налоговое и бюджетное законодательство для планирования экономических процессов высокотехнологичных компаний, виды финансового контроля ПК-4.В.2 владеть навыками расчета налоговых платежей при планировании экономической деятельности высокотехнологичных компаний и организаций в системе государственно-частного партнерства

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 _____»
 - Выпускная квалификационная работа (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.,

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 прогнозирования экономических процессов инновационных наукоемких проектов	3	3			11
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	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

4	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
5	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
6	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
7	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

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	Групповая дискуссия	1,5	1,5	1
	Методики налогового планирования при прогнозировании экономических процессов	Групповая дискуссия	1,5	1,5	1
	НДС: исчисление, методы планирования и прогнозирования	Решение ситуационных задач	2	2	2
	Налог на прибыль: исчисление, методы планирования и	Решение ситуационных задач	1,5	1,5	3

	прогнозирования				
	Налог на имущество организаций исчисление, методы планирования и прогнозирования	Решение ситуационных задач	1,5	1,5	3
	НДФЛ: исчисление, методы планирования и прогнозирования	Решение ситуационных задач	3	3	4
	Отчисления в государственные внебюджетные фонды социального назначения: исчисление, методы планирования	Решение ситуационных задач	2	2	5
	Транспортный налог: исчисление, методы планирования и прогнозирования	Решение ситуационных задач	2	2	6
	Государственная пошлина: исчисление, методы планирования и прогнозирования	Решение ситуационных задач	1	1	7
	Таможенная пошлина: исчисление, методы планирования и прогнозирования	Решение ситуационных задач	1	1	7
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. Выполнение курсового проекта/ 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. разделов 6-11.

6. Перечень печатных и электронных учебных изданий

Перечень печатных и электронных учебных изданий приведен в таблице 8.

7. Таблица 8– Перечень печатных и электронных учебных изданий

Шифр/ URL адрес	Библиографическая ссылка	Количество экземпляров в библиотеке (кроме электронных экземпляров)
URL: https://znanium.ru/catalog/product/2116158	Котар, О. К. Налоги и налогообложение: учебное пособие / О.К. Котар, Е.В. Шаронова. — Москва : ИНФРА-М, 2025. — 244 с. — (Высшее образование). — DOI 10.12737/2116158. - ISBN 978-5-16-019400-4. - Текст : электронный. -	
URL: https://znanium.ru/catalog/product/2122898	Сидорова, Е. Ю. Налоги и налогообложение : учебник / Е.Ю. Сидорова, Д.Ю. Бобошко. — 2-е изд., испр. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2025. — 228 с. — (Высшее образование). — DOI 10.12737/2122898. - ISBN 978-5-16-019464-6. - Текст : электронный. -	
URL: https://znanium.com/catalog/product/2115324	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.– Режим доступа: по подписке	
--	---	--

8. 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
https://pro.guap.ru/	Элементы электронного курса по дисциплине размещены <u>внутри ЭИОС ГУАП «Интегрированная среда обучения»</u>

9. Перечень информационных технологий

9.1. 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
1	Электронная информационно-образовательная среда ГУАП «Интегрированная среда обучения» (https://pro.guap.ru/) разработана сотрудниками ГУАП (введена в эксплуатацию приказом ГУАП от 06.06.2017 № 05-215/17), перечень модулей и их функциональное назначение изложены по ссылке https://guap.ru/it/system/iso
2	Официальный сайт образовательной организации в сети «Интернет» (https://guap.ru/), разработан сотрудниками ГУАП (введен в эксплуатацию Приказом ГУАП от 23.03.2023 № 05-145/23)
3	Microsoft Office 2019 (договор ГУАП, информация о лицензии представлена по ссылке https://guap.ru/it/system/iso/po)

9.2. 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
1	Электронный каталог библиотеки ГУАП с доступом к базе полнотекстовых изданий (https://lib.guap.ru/), доступ через личный кабинет читателя

	библиотеки ГУАП
2	ЭБС «Лань» (https://e.lanbook.com/), доступ через личный кабинет читателя библиотеки ГУАП, а также по IP -адресам ГУАП
3	ЭБС Znanium (https://znanium.ru/), доступ через личный кабинет читателя библиотеки ГУАП, а также по IP -адресам ГУАП
4	образовательная платформа «Юрайт» (https://urait.ru/), доступ через личный кабинет читателя библиотеки ГУАП, а также по IP -адресам ГУАП
5	"Консультант Плюс" (www.consultant.ru) сетевая версия для образовательных организаций, доступ по IP -адресам ГУАП
6	Министерство экономического развития Российской Федерации http://www.economy.gov.ru/
7	Центральный банк Российской Федерации http://www.cbr.ru/
8	Министерство финансов Российской Федерации http://www.minfin.ru/
9	Официальный сайт Администрации Санкт-Петербурга http://gov.spb.ru

10. 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). Ауд.22-09 (ул. Ленсовета, д.14 лит А)) (Моноблок iRU Office 27IH5P2K, 27", Intel Core i5 11400, 16ГБ, 512ГБ SSD, Intel UHD Graphics 730, Телевизор LED 75" (190 см) DEXP A751 [4K Ultra HD, 3840x2160, Smart TV, Android TV] (по состоянию на 14.05.2026) Microsoft Windows OS Договор №1303-3 от 30.12.2019 Microsoft Office 2016 Договор №278 от 18.06.2020
2	Аудитория для практических занятий	Аудитория укомплектована специализированной мебелью, оборудованием, техническими средствами обучения, служащими для представления учебной информации большой аудитории

		Ауд 22-16 (ул. Ленсовета, д.14, лит А)) (Моноблок iRU Office 27H5P, 27", Intel Core i5 11400, 8ГБ, 256ГБ SSD, Intel UHD Graphics 730, телевизор LED 75" (190 см) DEXP A751 [4K Ultra HD, 38 (по состоянию на 14.05.2026) Microsoft Windows OS Договор №1303-3 от 30.12.2019 Microsoft Office 2016 Договор №278 от 18.06.2020
3	Аудитории общего пользования (для групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации)	Аудитория укомплектована специализированной мебелью, оборудованием, техническими средствами обучения, служащими для представления учебной информации большой аудитории Ауд 22-16 (ул. Ленсовета, д.14 лит А)) (Моноблок iRU Office 27H5P, 27", Intel Core i5 11400, 8ГБ, 256ГБ SSD, Intel UHD Graphics 730, телевизор LED 75" (190 см) DEXP A751 [4K Ultra HD, 38 (по состоянию на 14.05.2026) Microsoft Windows OS Договор №1303-3 от 30.12.2019 Microsoft Office 2016 Договор №278 от 18.06.2020
4	Читальный зал ГУАП (для самостоятельной работы)	Ауд 31-07 (ул. Ленсовета, д.14, лит А) Помещение укомплектовано специализированной мебелью; WiFi с выходом в вычислительную сеть ГУАП и Интернет, обеспечивающим доступ в электронную информационно-образовательную среду ГУАП и к подписным ресурсам: «Электронно-библиотечная система Znanium.com», «Издательство Лань. Электронно-библиотечная система», «Электронно-библиотечная система elibrary», реферативная база данных Scopus и пакет полнотекстовых статей Article Choice, база данных Web of Science; копир-принтер Kyocera KM-2550 Microsoft Windows OS Договор №1303-3 от 30.12.2019 Microsoft Office 2016 Договор №278 от 18.06.2020

11. Оценочные средства для проведения промежуточной аттестации

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

Таблица 13 – Состав оценочных средств для проведения промежуточной аттестации

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

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

Таблица 14 –Критерии оценки уровня сформированности компетенций

Оценка компетенции	Характеристика сформированных компетенций
5-балльная шкала	
«отлично» «зачтено»	Обучающийся: – глубоко и всесторонне усвоил программный материал; – уверенно, логично, последовательно и грамотно его излагает; – опираясь на знания основной и дополнительной литературы, тесно связывает усвоенные научные положения с практической деятельностью направления; – умело обосновывает и аргументирует выдвигаемые им идеи; – делает выводы и обобщения; – свободно владеет системой специализированных понятий. – правильно выполнил от 90% до 100% тестовых заданий**.
«хорошо» «зачтено»	Обучающийся: – твердо усвоил программный материал, грамотно и по существу излагает его, опираясь на знания основной литературы; – не допускает существенных неточностей; – увязывает усвоенные знания с практической деятельностью направления; – аргументирует научные положения; – делает выводы и обобщения; – владеет системой специализированных понятий. – правильно выполнил от 70% до 89% тестовых заданий**.
«удовлетворительно» «зачтено»	– обучающийся усвоил только основной программный материал, по существу излагает его, опираясь на знания только основной литературы; – допускает несущественные ошибки и неточности; – испытывает затруднения в практическом применении знаний направления; – слабо аргументирует научные положения; – затрудняется в формулировании выводов и обобщений; – частично владеет системой специализированных понятий. – правильно выполнил от 51% до 69% тестовых заданий**.
«неудовлетворительно» «не зачтено»	– обучающийся не усвоил значительной части программного материала; – допускает существенные ошибки и неточности при рассмотрении проблем в конкретном направлении; – испытывает трудности в практическом применении знаний; – не может аргументировать научные положения; – не формулирует выводов и обобщений. – правильно выполнил менее 51% тестовых заданий**.

11.3. Типовые контрольные задания или иные материалы.
Вопросы (задачи) для экзамена представлены в таблице 15.

Таблица 15 – Вопросы (задачи) для экзамена

№	Перечень вопросов (задач) для экзамена	Код индикатора
---	--	----------------

1	Экономическая сущность налогов, функции, классификация, законодательство о налогах и сборах	ПК-4.3.2
2	Сущность налогового планирования и прогнозирования	
3	Методики налогового планирования и прогнозирования	
4	НДС: элементы налогообложения, исчисление	ПК-4.В.2
5	НДС: планирование и прогнозирование при создании инновационных наукоемких проектов	
6	Таможенная пошлина	
7	НДС : обоснование затрат с учетом косвенных налогов	
8	НДС: элементы налогообложения , формула расчета	
9	НДС: особенности освобождения от уплаты НДС и условия предъявления НДС в бюджет	
10	Налог на прибыль: элементы налогообложения, исчисление	
11	Налог на прибыль: планирование и прогнозирование при создании инновационных наукоемких проектов	
12	Налог на прибыль: налоговые ставки по отраслям	
13	Налог на прибыль: расчет текущего налога на прибыль	
14	Налог на имущество организаций: элементы налогообложения	
15	Планирование налога на имущество организаций	
16	Обоснование затрат с учетом прямых налогов с юридических лиц	
17	НДФЛ: элементы налогообложения	
18	НДФЛ: расчет налога	
19	Планирование НДФЛ	
20	Отчисления во внебюджетные фонды: элементы налогообложения	
21	Планирование отчислений во внебюджетные фонды	
22	Транспортный налог: элементы налогообложения	
23	Планирование транспортного налога	
24	Государственная пошлина	
25	Таможенная пошлина	
	Задачи на Расчет и анализ акциза, НДС, налога на прибыль, налога на имущество организаций, транспортного налога. Рассчитать НДС за 1 квартал, налог на прибыль за 1 квартал, налог на имущество организаций (авансовые платежи по налогу за первые три квартала и налог на имущество за 4 квартал) по среднегодовой стоимости и ежеквартальный налог на имущество по кадастровой стоимости, акциз (если есть данные) за 1квартал на основе исходных данных: 1) организация реализовала за 1 квартал: сахар в количестве 700 кг по 60 руб. за кг; - говядину в количестве 500 кг по 440 руб за кг; - деликатесную рыбу в количестве 600 кг по 610 руб. за кг; - чай в количестве 350 пачек по 305 руб за пачку; - водку (40%) в количестве 300 бутылок (0.5 литра) по 635 руб. за бутылку; - шампанское в количестве 150 бутылок (0,75 литра) по 671 руб. за бутылку. Все данные с учетом косвенных налогов. - доход от сдачи в аренду помещений за 1 квартал – 450000 руб. 2) У организации на балансе имеется компьютер, кассовый аппарат, принтер, холодильник, мебель, оборудование (облагаемое по	

Итого									
- ежемесячный начисленный оклад 110000 руб., - за январь, апрель и август начислена материальная помощь по 5000 руб. за каждый указанный месяц; - за май начислены суточные для командировки на территории РФ на 2 дня на сотрудника 6000 руб. ; - за сентябрь начислена единовременная материальная помощь 5000 руб.; - за февраль, июль, октябрь начислены премии по 8000 руб. за каждый указанный период; - у сотрудника двое детей школьного возраста									

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 выполнения курсового проекта/ курсовой работы представлены в таблице 17.

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

№ п/п	Примерный перечень тем для выполнения курсового проекта/ 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-4.В.2 владеть навыками расчета налоговых платежей при планировании экономической деятельности высокотехнологичных компаний и организаций в системе государственно-частного партнерства. <i>Инструкция: прочитайте текст, выберите правильные варианты ответа и запишите аргументы, обосновывающие выбор ответов.</i> 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) $\text{НДС} = \frac{\text{Стоимость товара с акцизом, без НДС} * 20\%}{100\%}$	ПК-4.В.2 Пк-4.3.2

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

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-4.В.2 владеть навыками расчета налоговых платежей при планировании экономической деятельности высокотехнологичных компаний и организаций в системе государственно-частного партнерства *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 НДС. Укажите документооборот при предоставлении стандартного вычета на детей при исчислении НДС.

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-4.3.2 знать налоговое и бюджетное законодательство для планирования экономических процессов высокотехнологичных компаний, виды финансового контроля

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-4.В.2 владеть навыками расчета налоговых платежей при планировании экономической деятельности высокотехнологичных компаний и организаций в системе государственно-частного партнерства.

Инструкция: Прочитайте текст и установите последовательность

У экономическим показателям относятся 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-4.3.2 знать налоговое и бюджетное законодательство для планирования экономических процессов высокотехнологичных компаний, виды финансового контроля

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.

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

11.4. 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.

12. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

12.1. 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
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
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
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
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
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
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
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

12.2. 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 обучающимися 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

Структурными элементами практического занятия являются: вводная часть, основная часть, заключительная часть.

Вводная часть обеспечивает подготовку студентов к выполнению заданий работы.

В ее состав входят:

- формулировка темы, целей и задач занятия;
- обоснование значимости темы для профессиональной подготовки;
- изложение теоретических основ;
- разъяснение методов и приёмов выполнения заданий;
- требования к результату работы;
- проверка готовности студентов.

Основная часть предполагает самостоятельное выполнение заданий студентами.

Она может сопровождаться:

- дополнительные разъяснения по ходу работы;
- устранение затруднений;
- текущий контроль и оценка результатов;
- ответы на вопросы студентов.

Заключительная часть содержит:

- подведение итогов занятия (анализ успехов и недочётов);
- оценка работы отдельных студентов;
- ответы на вопросы;
- информация о подготовке к следующему занятию (включая список литературы).

Вводная и заключительная части практического занятия проводятся фронтально.

Основная часть выполняется каждым студентом индивидуально.

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.

12.3. Методические указания для обучающихся по прохождению самостоятельной работы

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

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.

Основными методическими материалами, направляющими самостоятельную работу обучающихся, являются источники из перечня печатных и электронных учебных изданий, указанных в таблице 8. Кроме этого, обучающийся может пользоваться электронными ресурсами, указанными в таблицах 9 и 11.

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.

1.1. 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 осуществляется путем устного опроса на лекционных и практических занятиях.

Текущий контроль включает в себя:

- контроль посещаемости;
- устный опрос по материалам лекций;
- устный опрос по практическим занятиям.

В течение семестра обучающиеся загружают в ЭИОС ГУАП отчётные материалы, в соответствии с установленными НПР требованиями и методами проведения ТКУ, а НПР оценивают загруженные материалы. Оценка, сделанная НПР, зарегистрированным под своим логином и паролем, является оценкой результатов ТКУ.

Минимальные требования для получения допуска к прохождению промежуточной аттестации по дисциплине является оценка «зачет» по практическим занятиям по данной дисциплине

1.2. 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».

Экзаменационная сессия обучающихся проводится в сроки, определённые календарным учебным графиком. Расписание экзаменов составляется в установленном порядке и утверждается проректором по учебной деятельности. Расписание подписывается простой электронной подписью и доводится до сведения НПР и обучающихся не позднее, чем за 2 (две) недели до начала экзаменационной сессии, посредством размещения на информационных стендах и официальном сайте ГУАП в

информационно-телекоммуникационной сети «Интернет». Расписание составляется с таким расчетом, чтобы обучающийся сдавал не более одного экзамена в день и между экзаменами было, как правило, не менее 3 (трех) дней.

В исключительных случаях руководитель структурного подразделения, по согласованию с НПР может разрешить обучающемуся досрочную сдачу экзаменов по отдельным компонентам ОП на основании личного заявления обучающегося с указанием причины.

Экзамены принимаются НПР, за которыми закреплены соответствующие компоненты ОП. Замена экзаменатора в связи с его болезнью или по иным причинам производится заведующим кафедрой/ директором института/ деканом факультета, на основании служебной записки на имя начальника Учебного управления.

При явке на экзамен обучающийся обязан иметь при себе студенческий билет для идентификации личности.

Если со стороны обучающегося во время экзамена допущены нарушения учебной дисциплины (списывание, несанкционированное использование средств мобильной связи, аудио-плееров и других технических устройств), нарушения правил внутреннего распорядка ГУАП, предпринята попытка подлога документов, НПР вправе удалить обучающегося с экзамена с занесением в ведомость оценки «неудовлетворительно».

По окончании проведения промежуточной аттестации в форме экзамена полученная обучающимся оценка заносится НПР в ведомость, после чего она автоматически отражается у обучающегося в ЭИОС ГУАП «Личный кабинет» и доступна для ознакомления в разделе «Дисциплины». Недопуск обучающегося к экзамену отмечается в ведомости как «неудовлетворительно». Неявка обучающегося на экзамен отмечается в ведомости как «н/я»

Непрохождение обучающимся экзамена в установленные сроки при отсутствии уважительной причины признаётся академической задолженностью

По завершении периода проведения промежуточной аттестации работники структурного подразделения проводят обязательное обновление сведений об обучающихся в АИС. Выполнение данной процедуры необходимо для отображения аттестационных оценок по результатам проведения промежуточной аттестации в зачетной книжке обучающихся.

Повторная сдача экзамена с целью повышения положительной оценки не допускается.

Выставление результатов прохождения промежуточной аттестации в системе «Личный кабинет» проводится НПР не позднее следующего дня после проведения аттестации в соответствии с установленным расписанием.

По окончании проведения промежуточной аттестации НПР проверяет правильность заполнения данных в ведомости, закрывает ведомость, нажав кнопку «Подписать ведомость», тем самым подписывает ее простой электронной подписью, и направляет в личный кабинет структурного подразделения.

Все оценки, полученные в период проведения промежуточной аттестации должны быть внесены в систему «Личный кабинет» не позднее 23:59 дня окончания периода проведения промежуточной аттестации.

После нажатия кнопки «Подписать» ведомость становится недоступной для редактирования НПР.

Работники структурного подразделения проверяют полученную от НПР ведомость и, при необходимости, открывают индивидуальные ведомости для обучающихся не сдавших/ не явившихся для прохождения промежуточной аттестации, а также проводят рассылку уведомлений обучающимся о наличии академической задолженности.

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