МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Ивангородский гуманитарно-технический институт (филиал)
федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования
"Санкт-Петербургский государственный университет аэрокосмического приборостроения"

Кафедра № 1

УТВЕРЖДАЮ
Руководитель направления

старший преподаватель
(должность, уч. степень, звание)

А.Э. Салтыкова
(инициалы, фамилия)

(подпись)
«25» февраля 2026 г

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

«Налоги и налогообложение»
(Наименование дисциплины)

Код направления подготовки/ специальности	38.03.01
Наименование направления подготовки/ специальности	Экономика
Наименование направленности	Экономика предприятий и организаций
Форма обучения	очная
Год приема	2026

Ивангород-2026

Лист согласования рабочей программы дисциплины

Программу составил (а)

к.э.н., доцент	10.02.2026	Н.А. Иванова
(должность, уч. степень, звание)	(подпись, дата)	(инициалы, фамилия)

Программа одобрена на заседании кафедры № 1

«10» февраля 2026 г., протокол № 1

Заведующий кафедрой № 1

д.ю.н., к.э.н. проф.	10.02.2026	В.М. Чибинёв
(уч. степень, звание)	(подпись, дата)	(инициалы, фамилия)

Заместитель директора ИФ ГУАП по методической работе

Зам. директора	10.02.2026	Н.В. Шустер
(должность, уч. степень, звание)	(подпись, дата)	(инициалы, фамилия)

Аннотация

Дисциплина «Налоги и налогообложение» входит в образовательную программу высшего образования – программу бакалавриата по направлению подготовки/ специальности 38.03.01 «Экономика» направленности/специализации «Экономика предприятий и организаций». Дисциплина реализуется кафедрой «№01».

Дисциплина нацелена на формирование у выпускника следующих компетенций:

ПК-10 «Способен осуществлять налоговое консультирование»

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

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

Программой дисциплины предусмотрены следующие виды контроля: текущий контроль успеваемости, промежуточная аттестация в форме экзамена (5 семестр).

Общая трудоемкость освоения дисциплины составляет 5 зачетных единиц, 180 часов.

Язык обучения по дисциплине «русский »

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине

1.1. Цели преподавания дисциплины - приобретение навыков осуществления налогового консультирования по исчислению прямых и косвенных налогов

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-10 Способен осуществлять налоговое консультирование	ПК-10.З.1 знать налоговое законодательство, документооборот в области исчисления налогов, принципы и порядок формирования налоговой отчетности ПК-10.У.1 уметь использовать налоговое законодательство РФ, осуществлять расчет налоговой базы и налоговых платежей, составлять налоговую отчетность ПК-10.В.1 владеть навыками постановки на учет в налоговых органах физических и юридических лиц, заполнения налоговых деклараций, расчета налоговых платежей

2. Место дисциплины в структуре ОП

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

– «Бухгалтерский учет»,
– «Ценообразование»,

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

– «Стратегия инновационной деятельности»,
– «Финансовый менеджмент»,
– «Управление затратами»

3. Объем и трудоемкость дисциплины

Данные об общем объеме дисциплины, трудоемкости отдельных видов учебной работы по дисциплине (и распределение этой трудоемкости по семестрам) представлены в таблице 2.

Таблица 2 – Объем и трудоемкость дисциплины

Вид учебной работы	Всего	Трудоемкость по семестрам
		№5
1	2	3
Общая трудоемкость дисциплины, ЗЕ/ (час)	5/ 180	5/ 180
Из них часов практической подготовки	51	51

Аудиторные занятия, всего час.	85	85
в том числе:		
лекции (Л), (час)	34	34
практические/семинарские занятия (ПЗ), (час)	34	34
лабораторные работы (ЛР), (час)		
курсовой проект (работа) (КП, КР), (час)	17	17
экзамен, (час)	36	36
Самостоятельная работа, всего (час)	59	59
***Вид промежуточной аттестации*:** зачет, дифф. зачет, экзамен (Зачет, Дифф. зач, Экз.)	Экз., Курс. Раб.	Экз., Курс. Раб.

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 5					
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	2	2			5
Раздел 2. Налоговый контроль: применение норм учета и контроля, налоговые органы Тема 2.1. Налоговые проверки. Организация работы налоговых органов в РФ. Основы самоорганизации и самообразования сотрудника налоговой службы Тема 2.2. Налоговые нарушения.	2	2			5
Раздел 3. Косвенные налоги Тема 3.1. Акциз Тема 3.2 НДС	6	6		5	5
Раздел 4 Прямые налоги с юридических лиц Тема 4.1. Налог на прибыль Тема 4.2. Налог на имущество юридических лиц.	6	6		5	5
Раздел 5 Прямые налоги с физических лиц Тема 5.1. Налог на доходы физических лиц Тема 5.2. Налог на имущество физических лиц	6	6		5	5
Раздел 6. Отчисления в государственные внебюджетные фонды социального назначения Тема 6.1 Отчисления в государственные внебюджетные фонды социального назначения	2	2			5

Раздел 7. Транспортный налог Тема 7.1. Транспортный налог	2	2			5
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	2	2			5
Раздел 9 Другие налоги и сборы с юридических и физических лиц Тема 9.1 Государственная пошлина Тема 9.2 Таможенная пошлина	2	2			5
Раздел 10. Специальные режимы налогообложения Тема 10.1. Упрощенная система налогообложения.	2	2			5
Раздел 11. Организация налогового учета и налогового планирования юридических и физических лиц	2	2		2	9
Итого в семестре:	34	34		17	59
Итого	34	34	0	17	59

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 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. **Тема 1.2. Налоговая система и законодательство о налогах и сборах, налоговое право** 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.
2	**Раздел 2. Налоговый контроль: применение норм учета и контроля, налоговые органы** **Тема 2.1. Налоговые проверки. Организация работы налоговых органов в РФ.** 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. **Тема 2.2. Налоговые нарушения.** Понятие налоговых нарушений. Ответственность за совершение налоговых правонарушений. Штрафные санкции. Порядок уплаты налоговых штрафов
3	**Раздел 3. Косвенные налоги** **Тема 3.1. Акциз** 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 **Тема 3.2 НДС** 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
4	**Раздел 4 Прямые налоги с юридических лиц** **Тема 4.1. Налог на прибыль** Нормативные документы, сбор, анализ и обработка данных, необходимых для расчета налога, налоговое законодательство по определению финансовых результатов, налогоплательщики, льготы: состав и назначение, объект налогообложения, определение и расчет налоговой базы, виды, классификация и порядок определения доходов; виды расходов: материальные, на оплату труда, на амортизацию, амортизационные группы и порядок расчета сумм амортизации; налоговые ставки, налоговый и отчетный периоды, налоговый учет и аналитические регистры налогового учета. особенности налогообложения отдельных видов доходов организации, прибыли кредитных и страховых организаций, иностранных юридических лиц, субъектов малого предпринимательства, отражение в бухгалтерском учете и формах

	бухгалтерской отчетности начисления и уплаты налога на прибыль. Составление налоговой декларации по налогу на прибыль. Анализ налогообложения на каждом этапе формирования цены. Элементы себестоимости. Расчет налога в составе цены. Расчет себестоимости на товары, работы, услуги. Принятие управленческих решений по уплате налога на основе финансовой и экономической информации **Тема 4.2. Налог на имущество юридических лиц.** Нормативные документы, налогоплательщики, сбор, анализ и обработка данных, необходимых для расчета налога, льготы по налогу, их классификация, необлагаемое имущество, объект налогообложения, налогооблагаемая база, порядок определения стоимости имущества, определение среднегодовой стоимости имущества, ставки налога, порядок и сроки уплаты в бюджет налога на имущество, отражение в бухгалтерском учете и формах бухгалтерской отчетности начисления и уплаты налога на имущество юридических лиц. Анализ налогообложения на каждом этапе формирования цены. Расчет налога в составе цены. Принятие управленческих решений по уплате налога на основе финансовой и экономической информации
5	**Раздел 5 Прямые налоги с физических лиц** **Тема 5.1. Налог на доходы физических лиц** Нормативные документы, налогоплательщики, сбор, анализ и обработка данных, необходимых для расчета налога, льготы, определение налогооблагаемой базы от вида дохода, совокупный годовой доход как объект налогообложения, виды ставок, классификация вычетов, порядок исчисления, налоговый период, расчет суммы заработной платы «к выдаче», особенности и необходимость заполнения налоговой декларации о доходах граждан, документооборот у источника доходов, отражение в бухгалтерском учете начисления и уплаты НДФЛ. Принятие управленческих решений по уплате налога на основе финансовой и экономической информации **Тема 5.2. Налог на имущество физических лиц** Нормативные документы, налогоплательщики, сбор, анализ и обработка данных, необходимых для расчета налога, льготы, классификация объектов налогообложения, кадастровая стоимость объекта, налогооблагаемая база, ставки налога на имущество, порядок исчисления и уплаты в бюджет налога на имущество. Принятие управленческих решений по уплате налога на основе финансовой и экономической информации
6	**Раздел 6. Отчисления в государственные внебюджетные фонды социального назначения** **Тема 6.1 Отчисления в государственные внебюджетные фонды социального назначения** Нормативные документы, налогоплательщики сбор, анализ и обработка данных, необходимых для расчета отчислений, льготы, определение объекта налогообложения и налоговой базы в зависимости от категории налогоплательщиков, выбор налоговых ставок, исчисление налога в зависимости от размера налогооблагаемой базы и категории налогоплательщиков, льготы, налоговый и отчетный периоды, порядок уплаты, отражение в бухгалтерском учете и формах бухгалтерской отчетности начисления и уплаты отчислений. Анализ налогообложения на каждом этапе формирования цены. Принятие управленческих решений по уплате налога на основе финансовой и

	экономической информации
7	**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
8	**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
9	**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
10	**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, 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** **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 5					
	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	Групповая дискуссия	2	2	1
	Нормы, регулирующие налоговые отношения, нормативы налоговых штрафов за совершение налоговых правонарушений	Групповая дискуссия	2	2	2
	Сбор, анализ, обработка данных, рассчет 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 ситуационных задач	6	6	3
	Сбор, анализ, обработка данных, расчет налога на прибыль, налога на имущество юридических лиц в составе цены, составление налоговых деклараций, обсуждение полученных результатов, отражение в бухгалтерском учете начисления и уплаты налогов, составление налоговых деклараций, элементы и расчет себестоимости продукции, работ, услуг.	Решение ситуационных задач	6	6	4
	Сбор, анализ, обработка данных, расчет налога на доходы физических лиц, налога на	Решение ситуационных задач	6	6	5

	имущество физических лиц, обсуждение вариантов решения и составление налоговых деклараций, обсуждение полученных результатов, отражение в бухгалтерском учете начисления и уплаты НДФЛ, составление налоговых деклараций				
	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 ситуационных задач	2	2	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 ситуационных задач	2	2	7
	Сбор, анализ, обработка данных, расчет водного и земельного налогов	Решение ситуационных задач	2	2	8
	Государственная и таможенная пошлины	Решение ситуационных задач	2	2	9
	Сбор, анализ, обработка данных, расчет единого налога при упрощенной системе налогообложения, составление налоговых деклараций	Решение ситуационных задач	2	2	10
	Организация налогового учета, методики налогового планирования	Решение ситуационных задач	2	2	11
Всего			34	34	

1.1. Лабораторные занятия

Темы лабораторных занятий и их трудоемкость приведены в таблице 6.

Таблица 6 – Лабораторные занятия и их трудоемкость

№	Наименование лабораторных работ	Трудоемкость,	Из них	№

п/п		(час)	практической подготовки, (час)	раздела дисциплины
Учебным планом не предусмотрено				
Всего				

4.4 Лабораторные занятия

Темы лабораторных занятий и их трудоемкость приведены в таблице 6.

Таблица 6 – Лабораторные занятия и их трудоемкость

№ п/п	Наименование лабораторных работ	Трудоемкость, (час)	Из них практической подготовки, (час)	№ раздела дисциплины
Учебным планом не предусмотрено				
Всего				

1.2. Выполнение курсового проекта/ курсовой работы

Цель курсовой работы: закрепление знаний, развитие умений и навыков, полученных на лекционных и практических занятиях:

- углубленное изучение налогового законодательства и исчисление прямых и косвенных налогов в составе цены и взносов в фонды социального страхования;

- сбор необходимых исходных данных для исчисления налогов (налоговой базы и величины налогов);

- показать логические основы механизма налогообложения на примере конкретных налогов и сборов;

- формирование себестоимости на товары, работы, услуги и прибыли в составе цены с учетом косвенных налогов и прямых налогов с юридических лиц;

- анализ налогообложения на каждом этапе формирования цены;

- принятие управленческих решений в области налогообложения на основе анализа и интерпретации финансовой и бухгалтерской информации;

Часов практической подготовки: 17

Примерные темы заданий на курсовую работу приведены в разделе 10 РПД.

1.3. Самостоятельная работа обучающихся

Виды самостоятельной работы и ее трудоемкость приведены в таблице 7.

Таблица 7 – Виды самостоятельной работы и ее трудоемкость

Вид самостоятельной работы	Всего, час	Семестр 5, час
1	2	3
Изучение теоретического материала дисциплины (ТО)	15	15
Подготовка к текущему контролю успеваемости (ТКУ)	15	15

Подготовка к промежуточной аттестации (ПА)	15	15
Курсовое проектирование (КП, КР)	14	14
Всего:	59	59

2. 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.

3. Перечень печатных и электронных учебных изданий

Перечень печатных и электронных учебных изданий приведен в таблице 8.

Таблица 8– Перечень печатных и электронных учебных изданий

Шифр/ URL адрес	Библиографическая ссылка	Количество экземпляров в библиотеке (кроме электронных экземпляров)
https://znanium.ru/read?id=456078	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.ru/catalog/product/2122898– Режим доступа: по подписке.	
https://znanium.ru/read?id=455308	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/2116158 – Режим доступа: по подписке.	
https://znanium.ru/read?id=475996	Дуканич, Л. В. Налогообложение коммерческих организаций и индивидуальных предпринимателей : учебное пособие / Л.В. Дуканич, О.А. Пястолов. — Москва : ИНФРА-М, 2026. — 366 с. — (Высшее образование). - ISBN 978-5-16-021649-2. - Текст : электронный. - URL: https://znanium.ru/catalog/product/2233326 (дата обращения: 03.06.2026)	

4. 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 внутри ЭИОС ГУАП «Интегрированная среда обучения»

5. Перечень информационных технологий

5.1. 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)

5.2. 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

6. Материально-техническая база

Состав материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине, представлен в таблице12.

Таблица 12 – Состав материально-технической базы

№ п/п	Наименование составной части материально-технической базы	Номер аудитории (при необходимости)
1	Лекционная аудитория (для лекционных занятий) Аудитория укомплектована специализированной мебелью, оборудованием, техническими средствами обучения, служащими для представления учебной информации большой аудитории, набором демонстрационного оборудования и учебно-наглядными пособиями, обеспечивающими тематические иллюстрации, соответствующие рабочим учебным программам дисциплин (модулей). стол преподавателя – 1 шт. столы ученические – 18 шт. стулья – 36 шт. проектор – 1 шт. доска меловая – 1 шт. Проектор BENQ MW529 Экран для проектора настенный Конвертер HDMI Кронштейн потолочный Nexport Ноутбук Планшет графический WACOM ONE M - 1шт Gnu/Linux (Ubuntu) ПО Gnu/Linux (Ubuntu) OpenOffice LibreOffice Firefox Acrobat Reader DC Консультант Плюс Договор об информационной поддержке от 25.10.2019 7-Zip	Ауд.204 (ул. Котовского, д. 1))
2	Аудитория для практических занятий Аудитория укомплектована специализированной мебелью, оборудованием, техническими средствами обучения, служащими для представления учебной информации большой аудитории Оборудование: стол преподавателя – 1 шт. столы ученические – 19 шт. стулья – 25 шт. Стенд 2 шт. Плакаты 3 шт. Доска учебная 1 шт. Монитор Philips 223v/ Монитор ASUS VP228DE – 13 шт	Ауд 208 (ул. Котовского, д. 1))

	ПЭВМ Universal D1\D2 – Core i3 8 ОЗУ 8GB, VGA 2GB – 13 шт Клавиатура + мышь Мышь Logitech 8 – 13 шт Лазерный ЧПУ станок GKTools GK-LM4545Pro Антистатический сборочный стол с заземлением Антистатический сборочный стол с заземлением Проектор Benq MW550 Ноутбук Acer Aspire 3 Удлинитель HDMI сигнала ORIENT VE045 Экран для проектора Cactus Wallscreen CS-PSW-187x332 Потолочное крепление Kromax PROJECTOR-300 Кабель HDMI Buro HDMI 1.4 Коммутатор 16 port - 1шт ПО Microsoft Office Professional Plus 2010/13/16/19 Microsoft Windows 7/8/10 Professional Microsoft Visio Windows Server 2012 + CAL Academic Windows Server 2016 core + CAL Academic WinRmtDsktpSrvcsCAL DvcCAL Siemens LOGO! Soft Comfort v7 Microsoft SQL Server CS6 Design and Web Premium 6 AcademicEdition License- AcademicEdition Networked Volume Licenses RAD Studio XE7 Professional- 1С:Предприятие 8. Комплект для обучения в высших и средних учебных заведениях № 800908068 Консультант Плюс «Физкон» Виртуальный комплекс лабораторных работ в 2 частях MATLAB Mathcad Education-Unicersity Edition (500 pack) Multisim Teaching Only (Large) Компас-3D V25 Statistica Advanced for Windows v.10 (сетевая,бессрочная) Abby Fine Reader11 Visual Studio Community 2022 Oracle VirtualBox GNU General Public License, version 2 LTspice IV Tiny CAD 7-Zip Scilab OpenOffice libreOffice MASM32 Blender Acrobat Reader DC CrypTool 2 Ultimaker Cure Visual Studio Code MySQL Community Server, MySQL Workbench Arduino IDE Micro-Cap 10/11/12 Firefox Instant Reality Unity Education Grant License	

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 Оборудование: стол преподавателя – 1 шт. столы ученические – 21 шт. стулья – 42 шт. Проектор BENQ MW529; Экран для проектора настенный; Конвертер HDMI; Кронштейн потолочный Nexport; Ноутбук; Ноутбук Echips Envy 15.6" 1920x1080 IPS Intel J4125 240Gb Windows 11 Profesional - 30 шт Тележка для зарядки 30 ноутбуков Nout-30-A - 1 шт Гарнитура накладные Sven AP-151MV 1.2м черный проводные оголовье (SV-015411) - 30 шт. Стенд 11 Доска учебная ПО Gnu/Linux (Ubuntu) OpenOffice LibreOffice Firefox Acrobat Reader DC Консультант Плюс 7-Zip	Ауд.301 (ул. Котовского, д. 1)
4	Читальный зад ГУАП (для самостоятельной работы) Пемещение 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. Системный блок -7 шт Монитор - 7 шт Клавиатура 7 - шт Мышь 7 - шт МФУ Kyocera m2035dn - 1 шт Коммутатор 8 port - 1 шт Microsoft Office Professional Plus 2010/13/16/19 Gnu/Linux (Ubuntu) OpenOffice LibreOffice Firefox Acrobat Reader DC Консультант Плюс Договор об информационной поддержке от 25.10.2019	Ауд 111 (ул. Котовского, д. 1)

	7-Zip GNU LGPL	

7. Оценочные средства для проведения промежуточной аттестации

7.1. Состав оценочных средствдля проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине приведен в таблице 13.

Таблица 13 – Состав оценочных средств для проведения промежуточной аттестации

Вид промежуточной аттестации	Перечень оценочных средств
Экзамен	Список вопросов к экзамену; Задачи; Тесты.
Выполнение курсовой работы	Экспертная оценка на основе требований к содержанию курсовой работы по дисциплине.

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

Таблица 14 –Критерии оценки уровня сформированности компетенций

Оценка компетенции 5-балльная шкала	Характеристика сформированных компетенций
«отлично» «зачтено»	Обучающийся: – глубоко и всесторонне усвоил программный материал; – уверенно, логично, последовательно и грамотно его излагает; – опираясь на знания основной и дополнительной литературы, тесно 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;

Оценка компетенции 5-балльная шкала	Характеристика сформированных компетенций
	– 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**.

7.3. Типовые контрольные задания или иные материалы.

Вопросы (задачи) для экзамена представлены в таблице 15.

Таблица 15 – Вопросы (задачи) для экзамена

№ п/п	Перечень вопросов (задач) для экзамена	Код индикатора
1	Сформулируйте экономическую сущность, определение налогов и сборов, функции налогов, элементы себестоимости	Пк-10.З.1
2	Перечислите элементы налогообложения, охарактеризуйте сущность налогового учета, принципы и методы налогообложения, способы уплаты налогов	
3	Дайте определение налоговой системы, приведите классификацию налогов, рассмотрите понятие налоговой политики государства	
4	Приведите законодательство о налогах и сборах, нормативные документы по налоговому законодательству, налоговый кодекс	
5	Перечислите права и обязанности налогоплательщиков и налоговых органов	
6	Сформулируйте понятие налогового планирования: понятие, сущность, методики	
	Перечислите формы, виды и методы налогового контроля, налоговые правонарушения (понятие, штрафные санкции, порядок уплаты налоговых штрафов, ответственность за налоговые правонарушения)	
11	Охарактеризуйте элементы налогообложения акциза: плательщики, данные для расчета акциза, налогооблагаемая база, облагаемые товары, исчисление акциза в составе цены продукции, работ, услуг	ПК-10.У.1
12	Охарактеризуйте элементы налогообложения Акциза: ставки, особенности уплаты акциза при перемещении товара через границу	
13	Охарактеризуйте элементы налогообложения Акциза: налоговые вычеты, операции, не подлежащие налогообложению, отражение в бухгалтерском учете	
14	Охарактеризуйте элементы налогообложения НДС: социально-экономическое содержание, плательщики, данные для расчета НДС, объект налогообложении, исчисление НДС в составе цены на товары, работы, услуги	
15	Охарактеризуйте элементы налогообложения НДС: налоговая база, особенности уплаты НДС при перемещении через границ	
16	Назовите Условия предъявления НДС в бюджет, ставки	
17	Охарактеризуйте элементы налогообложения НДС: льготы, условия	

	освобождения от уплаты, отражение в бухгалтерском учете	
18	Охарактеризуйте элементы налогообложения Налога на доходы с физических лиц: плательщики, данные для расчета НДФЛ, налогооблагаемая база, ставки, порядок исчисления налога	
19	Перечислите льготы по налогу на доходы физических лиц, стандартные вычеты	
20	Охарактеризуйте элементы налогообложения Налога на доходы физических лиц: имущественные, социальные, профессиональные вычеты, отражение в бухгалтерском учете	
21	Охарактеризуйте элементы налогообложения Налога на имущество физических лиц: плательщики, данные для расчета налога, объект налогообложения, налогооблагаемая база	
22	Охарактеризуйте элементы налогообложения Налога на имущество физических лиц: ставки, льготы, порядок исчисления	
23	Охарактеризуйте элементы налогообложения Страховых взносов: плательщики, данные для расчета страховых взносов, объект налогообложения, налоговая база	
24	Охарактеризуйте элементы налогообложения Страховых взносов: льготы, налоговый и отчетный периоды, налоговые ставки, особенности исчисления, отражение в бухгалтерском учете	
25	Охарактеризуйте элементы налогообложения Налога на прибыль: плательщики, данные для расчета налога на прибыль, объект налогообложения, ставки	
26	Охарактеризуйте элементы налогообложения Налога на прибыль: особенности определения налоговой базы	
27	Охарактеризуйте элементы налогообложения Налога на прибыль: классификация доходов	
28	Охарактеризуйте элементы налогообложения Налога на прибыль: классификация расходов	
29	Охарактеризуйте элементы налогообложения Налога на прибыль: налогооблагаемая прибыль и особенности ее определения, порядок исчисления налога и авансовых платежей	
30	Охарактеризуйте элементы налогообложения Налога на прибыль: отложенный налоговый актив, отложенное налоговое обязательство	
31	Охарактеризуйте элементы налогообложения Налога на прибыль: постоянное налоговое обязательство, условный доход, условный расход, текущий налог на прибыль, отражение в бухгалтерском учете	
32	Охарактеризуйте элементы налогообложения Налога на имущество юридических лиц: плательщики, данные для расчета налога, объект налогообложения, налогооблагаемая база	
33	Охарактеризуйте элементы налогообложения Налога на имущество юридических лиц: льготы, ставки, порядок исчисления, отражение в бухгалтерском учете	
34	Охарактеризуйте элементы налогообложения Транспортного налога: данные для расчета транспортного налога, льготы, ставки, порядок исчисления, налоговая база, объект налогообложения, отражение в бухгалтерском учете	
35	Охарактеризуйте элементы налогообложения Водного налога: данные для расчета водного налога, льготы, ставки, порядок исчисления, налоговая база, объект налогообложения	
36	Охарактеризуйте элементы налогообложения Земельного налога:	

	данные для расчета земельного налога, льготы, ставки, порядок исчисления, налоговая база, объект налогообложения,	
37	Охарактеризуйте элементы налогообложения Налога на добычу полезных ископаемых: данные для расчета налога, льготы, ставки, порядок исчисления, налоговая база, объект налогообложения,	
38	Охарактеризуйте элементы налогообложения Государственной и таможенной пошлины: нормативные документы, налоговые ставки	
39	Дайте характеристику упрощенной системы налогообложения	
40	Сформулируйте понятие налогового учета	
	Задача по расчету НДС 1) В налоговом периоде фирма реализовала товар на сумму 120000 руб. (с учетом 20% НДС) и на сумму 108000 руб. (с учетом 10% НДС), оказала услуги на сумму 156000 руб. (с учетом НДС). Кроме того, фирмой получена предоплата от покупателей в счет предстоящих поставок товара с учетом НДС на сумму 78000 руб. Определить НДС по данным операциям. 2) Выручка за январь 1080000 руб., за февраль 480000 руб., за март 720000 руб. Все данные с учетом НДС. Определить освободят ли плательщика от уплаты НДС и почему?	ПК-10.В.1
	Задача по расчету акциза Стоимость 1 бутылки шампанского (0,75 литра) без косвенных налогов 90 руб. Определить покупную стоимость партии реализации 100 бутылок шампанского без НДС.	
	Задача по расчету налога на прибыль 1) Выручка организации с учетом НДС 984000 руб. Затраты на материалы 80000 руб. Затраты на заработную плату без начислений 18000 руб. Транспортные расходы 60000 руб. Представительские расходы 17000 руб. Определить текущий налог на прибыль. 2) Выручка организации без учета НДС – 220000 руб. за квартал. Затраты на заработную плату с начислениями ежемесячные 130000 руб. Представительские расходы за январь 20000 руб. Приобретен программный продукт за 60000 руб. в феврале, стоимость которого входит в состав себестоимости в размере 1/12 от стоимости. Определить текущий налог на прибыль за квартал.	
	Задача по расчету налога на имущество организаций 1) Остаточная стоимость облагаемых основных средств на 1 января 202… года-200000 руб. Ежемесячная сумма начисленной амортизации – 10000 руб. Определить авансовые платежи по налогу на имущество организаций за 1,2,3 кварталы и налог на имущество за 4 квартал, если налоговая база рассчитывается исходя из среднегодовой стоимости. Фирма приобрела облагаемое имущество на 50000 руб. (без НДС) в декабре 202… года и поставила на баланс в тот же месяц. Ежемесячная норма амортизации – 2% (метод линейный равномерный). Определить авансовый платеж по налогу на имущество организаций за 2 квартал 202… года.	

	Задача по расчету налога на имущество физических лиц Супруги приобрели в совместную собственность квартиру в 202… году в январе общей площадью 88 кв. м. Кадастровая стоимость жилья составляет 8800000 руб. Определить налог на имущество физических лиц каждого из супругов.	
	Задача по расчету единого налога по УСН Выручка организации 12000000 руб. Доходы 2400000 руб., затраты на заработную плату без начислений 450000 руб., материальные затраты 30000 руб., транспортные расходы 120000 руб., амортизационные отчисления 80000 руб. Определить единый налог при УСН в СПб, если объект налогообложения доход и (доход-расход).	
	Задача по расчету НДФЛ 1) Начисленный оклад сотрудника за январь 60000 руб., за февраль 80000 руб., за март 100000 руб., за апрель 120000 руб. У сотрудника 3 детей школьного возраста. Определить сумму на руки за каждый месяц. 2) Сотруднику произведены за январь 202… года следующие начисления: - заработная плата – 62000 руб. - материальная помощь – 20000 руб. - премия – 28000 руб. - надбавка за совмещение должностей – 5000 руб. У сотрудника - двое детей дошкольного возраста. Определить НДФЛ и сумму на руки	

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

Вопросы для проведения промежуточной аттестации в виде тестирования представлены в таблице 18.

Таблица 18 – Примерный перечень вопросов для тестов

№	Примерный перечень вопросов для тестов	Код

п/п		индикатора
	<u>Задание комбинированного типа с выбором нескольких вариантов ответа из предложенных и развернутым обоснованием выбора</u> *Инструкция: прочитайте текст, выберите правильные варианты ответа и запишите аргументы, обосновывающие выбор ответов.* При расчете налоговых платежей по НДС используются различные формулы. Установите, какие формулы можно применять при начислении налога, ставка НДС 22%: 1) $НДС = \frac{\text{Стоимость товара без косвенных налогов} * 20\%}{100\%}$ 2) $НДС = \frac{\text{Стоимость товара с акцизом, без НДС} * 20\%}{100\%}$ 3) $НДС = \frac{\text{Стоимость товара с акцизом,таможенной пошлиной, без НДС} * 20\%}{100\%}$ 4) $НДС = \frac{\text{Стоимость товара с ковсенными налогами} * 20\%}{120\%}$ **Ключ**: 1,2,3 **Обоснование**: в налоговую базу по НДС согласно главы 21 налогового кодекса РФ включается акциз, если налоговые платежи осуществляются по подакцизным товарам, и таможенная пошлина, если товар ввозится на таможенную территорию РФ. **Критерии оценивания**: Задание комбинированного типа с выбором нескольких вариантов ответа из предложенных и развернутым обоснованием выбора считается верным, если правильно указаны цифры и приведены конкретные аргументы, используемые при выборе ответов. Полное совпадение с верным ответом оценивается 1 баллом, если допущены ошибки или ответ отсутствует – 0 баллов.	ПК-10.В.1
	<u>Задание открытого типа с развернутым ответом</u> *Инструкция: Прочитайте текст и запишите развернутый обоснованный ответ.* Укажите документооборот при предоставлении стандартного вычета на детей при исчислении НДФЛ. **Эталонный ответ:** Согласно главы 23 налогового кодекса РФ необходимы следующие документы при предоставлении стандартного вычета на детей - копия свидетельства о рождении или усыновлении ребенка или детей, заявление о предоставлении вычета, справка с места учебы, если ребенок учится очно, справка об инвалидности, если у ребенка инвалидность. **Критерий оценивания:** Задания открытого типа с развернутым ответом считается верным, если ответ совпадает с эталонным по содержанию и полноте. Правильный ответ за задание оценивается в 3 балла, если допущена одна ошибка/неточность/ ответ правильный, но не полный – 1 балл, если допущено более 1 ошибки/ответ неправильный/ответ отсутствует – 0 баллов.	ПК-10.З.1
	<u>Задание закрытого типа с выбором одного правильного</u>	

	ответа Инструкция: прочитайте текст, выберите правильный вариант ответа. Налоговая ставка по налогу на прибыль : 1) 20% 2) 25% 3) 13% 4) 2,2% 5) 24% **Критерии оценивания**: Задание закрытого типа с выбором одного варианта ответа из предложенных считается верным, если правильно указаны цифры. Полное совпадение с верным ответом оценивается 1 баллом, если допущены ошибки или ответ отсутствует – 0 баллов. **Ключ**: 2	ПК-10.З.1
	Задание комбинированного типа с выбором одного верного ответа из предложенных и обоснованием выбора Сотруднику организации за январь начислены следующие виды доходов: оклад - 60000 руб., материальная помощь 3000 руб., премия – 15000 руб. У сотрудника 2 детей школьного возраста. Выберите из перечисленных правильно рассчитанную величину налоговых платежей: 1) 9386 руб. 2) 9776 руб. 3) 10140 руб. 4) 7436 руб 5) 5096 руб. **Ключ:** 1 **Обоснование:** согласно 23 главы налогового кодекса РФ материальная помощь до 4000 руб. не облагается НДФЛ. Вычеты на каждого первого и второго ребенка составляют 1400 руб. **Критерии оценивания**: Задание комбинированного типа с выбором одного верного ответа из предложенных и обоснованием выбора считается верным, если правильно указаны цифры и приведены конкретные аргументы, используемые при выборе ответов. Полное совпадение с верным ответом оценивается 1 баллом, неверный ответ или его отсутствие – 0 баллов.	ПК-10.У.1
	Задание закрытого типа на установление последовательности *Инструкция: Прочитайте текст и установите последовательность* 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;	Пк-10.У.1

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

Инструкция: Прочитайте текст и установите соответствие

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

7.4. 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.

8. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

8.1. 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. Экономическая сущность, функции, классификация налогов, налоговая система, налоговое право, налоговый учет
Тема 1.1. Экономическая сущность, функции, классификация налогов, налоговый учет.
Тема 1.2. Налоговая система и законодательство о налогах и сборах, налоговое право, АИС по налогам и сборам
Раздел 2. Налоговый контроль: применение норм учета и контроля, налоговые органы
Тема 2.1. Налоговые проверки. Организация работы налоговых органов в РФ. Основы самоорганизации и самообразования сотрудника налоговой службы
Тема 2.2. Налоговые нарушения.
Раздел 3. Косвенные налоги
Тема 3.1. Акциз
Тема 3.2 НДС

Раздел 4 Прямые налоги с юридических лиц
Тема 4.1. Налог на прибыль
Тема 4.2. Налог на имущество юридических лиц.
Раздел 5 Прямые налоги с физических лиц
Тема 5.1. Налог на доходы физических лиц
Тема 5.2. Налог на имущество физических лиц
Раздел 6. Отчисления в государственные внебюджетные фонды социального назначения
Тема 6.1 Отчисления в государственные внебюджетные фонды социального назначения
Раздел 7. Транспортный налог
Тема 7.1. Транспортный налог
Раздел 8. Плата за пользование природными ресурсами
Тема 8.1. Водный налог.
Тема 8.2. Земельный налог
Тема 8.3. Налог на добычу полезных ископаемых
Раздел 9 Другие налоги и сборы с юридических и физических лиц
Тема 9.1 Государственная пошлина
Тема 9.2 Таможенная пошлина
Раздел 10. Специальные режимы налогообложения
Тема 10.1. Упрощенная система налогообложения.
Раздел 11. Организация налогового учета и налогового планирования юридических и физических лиц

8.2. Методические указания для обучающихся по прохождению практических занятий

Практическое занятие является одной из основных форм организации учебного процесса, заключающаяся в выполнении обучающимися под руководством преподавателя комплекса учебных заданий с целью усвоения научно-теоретических основ учебной дисциплины, приобретения умений и навыков, опыта творческой деятельности.

Целью практического занятия для обучающегося является привитие обучающимся умений и навыков практической деятельности по изучаемой дисциплине.

Планируемые результаты при освоении обучающимся практических занятий:

– закрепление, углубление, расширение и детализация знаний при решении конкретных задач;

– развитие познавательных способностей, самостоятельности мышления, творческой активности;

– овладение новыми методами и методиками изучения конкретной учебной дисциплины;

– выработка способности логического осмысления полученных знаний для выполнения заданий;

– обеспечение рационального сочетания коллективной и индивидуальной форм обучения.

Требования к проведению практических занятий

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 семинара (разделы 1 и 2), в виде решения задач (разделы 3-11). Начинаются практические занятия с повторения лекционного материала по теме практики. Затем выдаются условия задач. Сначала студент пробует решить задачу самостоятельно, затем проверяется ее решение. Если задача не решена или решена неверно, то происходит полный разбор решения задачи. Налоговые ставки по отдельным налогам (акциз, таможенная пошлина) предоставляются как исходные данные. По окончании практического занятия преподаватель оценивает работу на занятии каждого студента и выставляет баллы или оценку, которая может повлиять на итоговую оценку по промежуточной аттестации.

8.3. 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.

11.4 Методические указания для обучающихся по прохождению курсового проектирования/выполнения курсовой работы

с целью формирования у обучающихся опыта комплексного решения конкретных задач профессиональной деятельности.

Курсовой проект/ работа позволяет обучающемуся: использовать основы правовых знаний в области налогообложения;

- осуществлять сбор, анализ и обработку исходных данных для расчета налогов;
- осуществлять налоговый учет, в том числе определять объект налогообложения, налогооблагаемую базу, налоговые льготы, налоговые ставки;
- исчислять прямые и косвенные налоги в составе цены;
- анализировать налогообложение на каждом этапе формирования цены;
- применять нормы учета и контроля (в том числе рассчитывать пени и штрафы за налоговые правонарушения), нормы, регулирующие налоговые отношения;
- владеть навыками формирования себестоимости на товары, работы, услуги и прибыли в составе цены;
- отражать в бухгалтерском учете налоговые платежи;
- составлять налоговые декларации.

Методические указания позволят сформировать систему знаний в области общей теории налогов, обосновать общие тенденции в развитии налоговой системы России, показать логические основы механизма налогообложения, научить студентов исчислять налоговые платежи.

Курсовая работа позволяет обучающемуся:

– систематизировать и закрепить полученные теоретические знания и практические умения по дисциплине «Налоги и налогообложение»;

– применить полученные знания, умения и практический опыт при решении задач по расчету налогов общей и упрощенной системы налогообложения РФ.

Структура пояснительной записки курсового проекта/ работы

Раздел 1. Правила оформления курсовой работы.

Курсовая работа включает в себя три части: теоретическую часть, практический расчет и декларацию по выбранному налогу.

1 часть - Теоретическая.

Предназначена для закрепления материала по следующим налогам:

- налогу на добавленную стоимость;
- налогу на имущество юридических лиц;
- налогу на прибыль;
- страховых взносов во внебюджетные фонды;
- акцизу;
- налогу на доходы физических лиц;
- упрощенной системе налогообложения.

Теоретическая часть оформляется в виде реферата. Она включает в себя следующие разделы:

1. **Теоретические основы налогообложения по налогам (налоги указываются в вариантах работы)**

- объект налогообложения;
- налогооблагаемая база;
- налоговые ставки;
- налоговые льготы;
- порядок исчисления и уплаты прямых и косвенных налогов в составе цены;
- анализ налогообложения на каждом этапе формирования цены;
- срок сдачи декларации по налогу в налоговые органы.

2. **Основы налогового планирования (в целом по налоговому законодательству).**

При рассмотрении теоретических основ налогообложения обязательно:

- наличие анализа нормативной базы (Налогового кодекса, инструкций по исчислению налогов, законов), а также указать, где публикуется информация о налоговом законодательстве (Консультант +, Гарант, Российская газета и т.д.);
- изложение теоретических основ приводится со ссылкой на статьи НК РФ (*например, налоговые льготы по НДС (согласно статьи 123 НК РФ);*
- отражение в бухгалтерском учете операций по исчислению и уплате налогов (необходимо записать бухгалтерские проводки по исчислению и уплате налогов);
- отражение в формах финансовой отчетности начисленных налогов;

При написании теоретической части используются нормативные документы по налогообложению юридических и физических лиц.

2 часть – Практическая.

Практическая часть включает следующие расчеты:

- расчет НДФЛ, НДС, налога на имущество организаций, взносов в фонды социального страхования, налога на прибыль, налога на имущество физических лиц, акциза, таможенных пошлин, земельного налога, водного налога, транспортного налога;
- расчет единого налога при упрощенной системе налогообложения, если предположить, что данная организация перешла на УСН .

Все расчеты должны быть:

- представлены с полными пояснениями (цифры в формулы подставлять обязательно, написание самих формул обязательно);
- при написании формул обязательно наличие ссылок на нормативный документ (*например, согласно 23 главы НК РФ статьи 15 налоговая база….);*
- при расчете налогов обязательно указывать, из каких документов используются данные *(например, НДФЛ рассчитывается исходя из данных расчетно-платежной ведомости по начислению заработной платы);*

Требования к оформлению пояснительной записки курсового проекта/ работы

Пояснительная записка оформляется в соответствии с требованиями Методических указаний по Курсовому проектированию по дисциплине Налоги и налогообложение (материалы размещены в Личном кабинет преподавателя и студента). Обязательно наличие списка использованных источников и ссылок на использованные нормативные документы и экономическую литературу.

11.5 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

11.6 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 ННР 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 ННР, 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-плейеров 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. Вьшолнение 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.

Дифференцированный зачёт проводятся в форме представления и защиты курсовой работы. По результатам курсового проектирования и выполнения курсовых работ оформляется и представляется пояснительная записка в соответствии с требованиями, установленными НПР.

Сдача курсовой работы обучающимися по очной и очно-заочной формам обучения проводится в течение недели, предшествующей началу экзаменационной сессии, либо на последнем занятии в семестре по дисциплине (модулю).

Дифференцированный зачёт по курсовой работе принимается НПР - руководителем курсовой работы.

Замена НПР в связи с его болезнью или по иным причинам производится заведующим кафедрой на основании служебной записки на имя начальника Учебного управления.

При явке на дифференцированный зачёт обучающийся обязан иметь при себе студенческий билет для идентификации личности. Если со стороны обучающегося во время дифференцированного зачёта допущены нарушения учебной дисциплины (списывание, несанкционированное использование средств мобильной связи, аудио-плейеров и других технических устройств), нарушения правил внутреннего распорядка ГУАП, предпринята попытка подлога документов, НПР вправе удалить обучающегося с зачёта с занесением в ведомость оценки «неудовлетворительно».

По результатам дифференцированного зачёта полученная обучающимся оценка заносится НПР в ведомость промежуточной аттестации, после чего она автоматически отражается у обучающегося в ЭИОС ГУАП «Личный кабинет» и доступна для ознакомления в разделе «Дисциплины». Недонуск обучающегося к дифференцированному зачёту отмечается в ведомости как «неудовлетворительно». Неявка обучающегося на дифференцированный зачёт отмечается в ведомости как «н/я».

Обучающийся, не явившийся на дифференцированный зачёт в установленные сроки по уважительной причине, вправе сдать дифференцированный зачёт в индивидуальные сроки. Непрохождение обучающимся дифференцированного зачёта в установленные сроки при отсутствии уважительной причины признаётся академической задолженностью.

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

По окончании проведения промежуточной аттестации НПР проверяет правильность заполнения данныгх 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.

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