

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Санкт-Петербургский государственный университет промышленных технологий и дизайна»
(СПбГУПТД)

УТВЕРЖДАЮ
Директор ВШТЭ



Рабочая программа дисциплины

Б1.В.06

Налогообложение предприятий и организаций

Учебный план: _____ ФГОС3++v380301.29-23_23-15.plx

Кафедра: 9 Финансов и учета

Направление подготовки:
(специальность) 38.03.01 Экономика

Профиль подготовки:
(специализация) Экономика и управление инновациями

Уровень образования: бакалавриат

Форма обучения: очно-заочная

План учебного процесса

Семестр (курс для ЗАО)		Контактная работа обучающихся		Сам. работа	Контроль, час.	Трудоё мкость, ЗЕТ	Форма промежуточной аттестации
		Лекции	Практ. занятия				
6	УП	17	17	73,75	0,25	3	Зачет
	РПД	17	17	73,75	0,25	3	
Итого	УП	17	17	73,75	0,25	3	
	РПД	17	17	73,75	0,25	3	

Рабочая программа дисциплины составлена в соответствии с федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, утверждённым приказом Минобрнауки России от 12.08.2020 г. № 954

Составитель (и):

Кандидат экономических наук, доцент

Астахова Г.А.

От кафедры составителя:

Заведующий кафедрой финансов и учета

Морозов О.А.

От выпускающей кафедры:

Заведующий кафедрой

Фрейдкина Е.М.

Методический отдел:

Смирнова В.Г.

1 ВВЕДЕНИЕ К РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЕ ДИСЦИПЛИНЫ

1.1 Цель дисциплины: Формирование базовых теоретических знаний в области изучения налогообложения, необходимых для понимания тенденций развития современной налоговой системы, актуальных проблем исчисления налогов в Российской Федерации, налогового администрирования, а также практических навыков по исчислению налогов и сборов, взимаемых в Российской Федерации, налоговому планированию и прогнозированию

1.2 Задачи дисциплины:

1. Изучение основных положений теории налогов, а также важнейших налогов установленных в РФ.
2. Ознакомление с правами и обязанностями налогоплательщиков, плательщиков сборов, налоговых агентов, налоговых органов, а также полномочий отдельных государственных органов исполнительной власти в области налогообложения.
3. Изучение порядка исчисления и уплаты налогов, сборов, страховых взносов, установленных Налоговым Кодексом РФ.
4. Рассмотрение особенностей исчисления налогов в рамках специальных режимов налогообложения, установленных Налоговым кодексом РФ.
5. Развитие навыков у студентов применять на практике полученные теоретические знания в области исчисления и уплаты налогов и сборов в РФ.
6. Оценка эффективности оптимизации налогообложения.

1.3 Требования к предварительной подготовке обучающегося:

Предварительная подготовка предполагает создание основы для формирования компетенций, указанных в п. 2, при изучении дисциплин:

Статистика

Математика

Экономика предприятия

Экономическая теория

Финансы

2 КОМПЕТЕНЦИИ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ, ФОРМИРУЕМЫЕ В РЕЗУЛЬТАТЕ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

ПК-9: Способен осуществлять расчет и анализ экономических показателей результатов деятельности организации
--

Знать: нормативно-правовые акты, регулирующие финансово-хозяйственную деятельность организации по вопросам налогообложения

Уметь: рассчитывать экономические и финансово-экономические показатели, характеризующие деятельность организации. Анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую информацию, содержащуюся в отчетности организации, и использовать полученные сведения для принятия решений по вопросам налогообложения организации.

Владеть: навыками проведения расчетов экономических и финансово-экономических показателей на основе типовых методик с учетом нормативных правовых актов по вопросам налогообложения организации
--

3 РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Наименование и содержание разделов, тем и учебных занятий	Семестр (курс для ЗАО)	Контактная работа		СР (часы)	Инновац. формы занятий	Форма текущего контроля
		Лек. (часы)	Пр. (часы)			
Раздел 1. Теоретические основы налогообложения	6					
Тема 1. Сущность и функции налогов. Элементы налогообложения. Принципы построения налоговой системы и классификация налогов. Формирование налоговой системы РФ. Налоговая политика государства. Налоговое планирование		2	5	2	АС	
Тема 2. Налоговый контроль: общие положения о налоговом контроле, налоговые проверки, оформление результатов налоговой проверки, налоговая тайна. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение: понятие налогового правонарушения, виды налоговых правонарушений, налоговые санкции. Уголовная ответственность.		1	1	4	АС	О
Раздел 2. Общие правила использования обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов						О
Тема 3. Объект налогообложения. Порядок исчисления и уплаты налогов, сборов и страховых взносов. Налоговая база, налоговая ставка, база, база для исчисления страховых взносов, тарифы. Налоговый и отчетный периоды. Сроки уплаты налогов, сборов, страховых взносов.		2	1	5	АС	
Тема 4. Изменение срока уплаты налога, сбора, страховых взносов: отсрочка, рассрочка. Инвестиционный налоговый кредит. Арест имущества. Пеня. Приостановление операций по счетам в банках.		1	1	4	АС	
Раздел 3. Основные налоги и страховые взносы, уплачиваемые предприятиями и организациями.						Т

Тема 5. Налог на прибыль организаций: налогоплательщики, налоговая база, определение доходов и расходов по методу начисления и кассовому методу, перенос убытков на будущее, налоговые ставки, налоговый и отчетный периоды, сроки и порядок уплаты налога и авансовых платежей, обособленные подразделения. Налоговая декларация. Минимизация налога на прибыль.		4	2	10	AC	
Тема 6. Налог на добавленную стоимость: налогоплательщики, налоговая база, налоговый период, налоговые ставки, сроки и порядок уплаты налога, налоговые вычеты. Налоговая декларация.		2	1	10	AC	
Тема 7. Акцизы: подакцизные товары, налогоплательщики, налоговая база, налоговый период, налоговые ставки, сроки и порядок уплаты акциза, налоговые вычеты. Налоговая декларация.		1	1	6	AC	
Тема 8. Налог на доходы физических лиц: налогоплательщики, источники доходов, налоговая база, виды налоговых вычетов, налоговая ставка, порядок исчисления налога, ежеквартальная и годовая отчетность, порядок взыскания и возврата налога. Минимизация налога на доходы физических лиц.		1	2	9	AC	
Тема 9. Налог на имущество организаций: налогоплательщики, налоговая база, среднегодовая и кадастровая стоимость, налоговый и отчетный периоды, налоговая ставка, сроки и порядок уплаты налога и авансовых платежей. Налоговая декларация.		1	1	8	AC	
Тема 10. Специальные налоговые режимы: виды и основные подходы к правилам их применения. Упрощенная система налогообложения (УСН): цель введения системы, критерии применения, налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговая база, налоговый и отчетный периоды, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты налога. Налоговая декларация.		1	1	6	AC	

Тема 11. Страховые взносы: виды обязательного страхования, плательщики, база для исчисления страховых взносов, расчетный и отчетный периоды, тарифы, порядок исчисления и уплаты.		1	1	9,75	AC	
Итого в семестре (на курсе для ЗАО)		17	17	73,75		
Консультации и промежуточная аттестация (Зачет)		0,25				
Всего контактная работа и СР по дисциплине		34,25		73,75		

4 КУРСОВОЕ ПРОЕКТИРОВАНИЕ

Курсовое проектирование учебным планом не предусмотрено

5. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

5.1 Описание показателей, критериев и системы оценивания результатов обучения

5.1.1 Показатели оценивания

Код компетенции	Показатели оценивания результатов обучения	Наименование оценочного средства
ПК-9	Правильно выбирает информацию по вопросам налогообложения, необходимую для анализа финансово-хозяйственной деятельности организации. Анализирует отчетную информацию и использует ее для принятия решений по вопросам налогообложения организации. Демонстрирует на практике навыки проведения расчетов налогов, сборов и страховых взносов с учетом действующего налогового законодательства Российской Федерации.	1. Вопросы устного собеседования. 2. Тестовые задания. 3. Практико-ориентированные задания.

5.1.2 Система и критерии оценивания

Шкала оценивания	Критерии оценивания сформированности компетенций	
	Устное собеседование	Письменная работа
Зачтено	Полный, исчерпывающий ответ, демонстрирующий глубокое понимание теоретических и практических аспектов налогообложения предприятий и организаций. Актуальный и оригинальный подход к излагаемому материалу.	
Не зачтено	Обучающийся не имеет достаточного уровня знания дисциплины: плохо ориентируется в терминологии дисциплины; не знает нормативно-правовых актов, регулирующих финансово-хозяйственную деятельность организации по вопросам налогообложения; присутствуют серьезные пробелы в знаниях или существенные ошибки.	

5.2 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности

5.2.1 Перечень контрольных вопросов

№ п/п	Формулировки вопросов
Семестр 6	
1	Экономическая природа налогов, их сущность и объективная необходимость. Функции налогов.

2	Основные принципы налогообложения.
3	Виды налогов и их классификация.
4	Элементы налога и способы взимания налога.
5	Права и обязанности налогоплательщиков и налоговых агентов.
6	Исполнение обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов.
7	Изменение сроков уплаты налога, сбора, страховых взносов, порядок и условия их представления.
8	Налоговая политика РФ на современном этапе.
9	Общие положения о налоговом контроле.
10	Камеральные налоговые проверки, порядок их проведения.
11	Выездные налоговые проверки, порядок их проведения.
12	Формы налогового контроля.
13	Виды налоговых правонарушений, налоговые санкции за их совершение.
14	Общие положения о налогообложении в сделках между взаимозависимыми лицами.
15	Схема формирования цены.
16	Налог на прибыль организации: налогоплательщики, объект налогообложения, методы признания доходов и расходов, сроки уплаты.
17	Доходы и расходы, не учитываемые для целей налогообложения прибыли.
18	Особенности налогообложения организаций, имеющих обособленные подразделения.
19	Как учитывается убыток, полученного от продажи не до конца амортизированного имущества, в целях налогообложения.
20	Налог на добавленную стоимость: налогоплательщики, объект налогообложения, ставки, порядок исчисления налога, момент определения налоговой базы, сроки уплаты.
21	Налоговый и отчетный периоды уплаты налога на прибыль, порядок исчисления налога и авансовых платежей.
22	Перенос убытка на будущее для целей налогообложения прибыли.
23	Налоговые ставки по НДС, налоговые льготы, налоговые вычеты.
24	Отчетные периоды по НДС.
25	Схема расчета НДС при прохождении товара от изготовителя сырья до конечного потребителя готовой продукции.
26	Акцизы: вид налога, виды подакцизных товаров, налогоплательщики, виды налоговых ставок, порядок исчисления акцизов, налоговые вычеты.
27	Акцизы: налоговый и отчетный периоды, сроки уплаты акциза.
28	Налог на доходы физических лиц: плательщики налога, объект налогообложения. Доходы, не подлежащие обложению НДФЛ.
29	Понятие дохода физических лиц в виде материальной выгоды. Ставки НДФЛ.
30	Стандартные налоговые вычеты при расчете НДФЛ.
31	Социальные налоговые вычеты при расчете НДФЛ.
32	Имущественные налоговые вычеты при расчете НДФЛ.
33	Профессиональные налоговые вычеты.
34	Исчисление НДФЛ налоговыми агентами. Порядок и сроки уплаты налога налоговыми агентами.
35	Налог на имущество организаций: Цель введения налога на имущество организаций, налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, налоговый и отчетный периоды.
36	Налог на имущество организаций: порядок исчисления суммы налога и сумм авансовых платежей по налогу. Сроки уплаты налога.
37	Виды специальных налоговых режимов, действующих в РФ. Цель введения специальных налоговых режимов.
38	Упрощенная система налогообложения: сущность системы, плательщики, условия и порядок перехода на нее. Преимущества применения УСН перед традиционной системой налогообложения.
39	Страховые взносы: виды обязательного страхования, плательщики, база для исчисления страховых взносов, расчетный и отчетный периоды, тарифы, порядок исчисления и уплаты.
40	Понятие налогового планирования. Оперативное, текущее и перспективное налоговое планирование. Методики определения налоговой нагрузки на предприятие.

5.2.2 Типовые тестовые задания

1. Налоговой санкцией является...
 - а) штраф
 - б) пеня
 - в) арест имущества
 - г) залог имущества
2. Адвалорной налоговой ставкой называется...
 - а) ставка, выраженная в процентах
 - б) ставка, выраженная в рублях за единицу товара
 - в) прогрессивная ставка
 - г) регрессивная ставка
3. В состав федеральных налогов входят:
 - а) акцизы
 - б) налог на доходы физических лиц
 - в) транспортный налог
 - г) сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов
4. Налог на имущество физических лиц уплачивается:
 - а) по месту проживания физического лица - собственника имущества
 - б) по месту нахождения имущества
 - в) по месту регистрации индивидуального предпринимателя
 - г) по месту регистрации физического лица
5. К специальным налоговым режимам не относятся:
 - а) система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции;
 - б) система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей;
 - в) упрощенная система налогообложения;
 - г) система налогообложения за право пользования объектами животного мира и водными биологическими ресурсами

5.2.3 Типовые практико-ориентированные задания (задачи, кейсы)

Задача №1. Гражданин РФ продал свою квартиру, которая находилась в его собственности в течение двух с половиной лет, за 2,6 млн. руб. Его заработок по основному месту работы составляет 36 000 руб. в месяц, на иждивении двое детей в возрасте 15 и 16 лет. Определите налог на доходы физического лица за год.

Задача №2. В 2018 г. организация получила убыток 300 000 руб. В 2019г. прибыль составила 40 000 руб., в 2020 г. – 35 000 руб. Определите, как убыток 2018 г. повлияет на сумму налогооблагаемой прибыли в 2019 и 2020 годах.

Задача №3. В отчетном периоде автомобильный завод произвел 100 джипов и 120 легковых автомобилей. Отпускная цена, без учета косвенных налогов, составила 780 000 руб. за 1 джип и 270 000 руб. за 1 легковой автомобиль. Вся произведенная продукция была реализована. Мощность двигателя джипа – 200 л.с., легкового автомобиля – 100 л.с. Определите отпускную цену джипа и легкового автомобиля с учетом косвенных налогов и укажите в какие виды бюджетов они поступают за отчетный период.

Задача №4. Выручка от реализации готовой продукции составила на предприятии 2525000 руб. без учета НДС. Фактическая себестоимость реализованной продукции

1880000 руб., в том числе затраты на представительские расходы составили 40000 руб., расходы на оплату труда – 640000 руб.

Определить: 1. Финансовый результат сделки. 2. Прибыль для целей налогообложения. 3. Сумму налога на прибыль, распределив ее по бюджетам.

Задача №5. . Остаточная стоимость основных средств организации, находящейся в Санкт-Петербурге, составила в текущем году (руб.):

На	всего	в том числе необлагаемого налогом на имущество
01.01.	5000 000	260000
01.02.	5100 000	246000
01.03.	5050 000	232000
01.04.	5010 000	218000

Определить: 1. Сумму налога на имущество организации за отчетный период. 2. В какой бюджет поступает налог на имущество организаций.

5.3 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, владений (навыков и (или) практического опыта деятельности)

5.3.1 Условия допуска обучающегося к промежуточной аттестации и порядок ликвидации академической задолженности

Проведение промежуточной аттестации регламентировано локальным нормативным актом СПбГУПТД «Положение о проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся»

5.3.2 Форма проведения промежуточной аттестации по дисциплине

Устная ☐ + Письменная ☐ + Компьютерное тестирование ☐ Иная ☐

5.3.3 Особенности проведения промежуточной аттестации по дисциплине

Время, отводимое на подготовку ответа на зачете, составляет не более 35 мин. В это время входит подготовка ответа на теоретический вопрос и решение практического задания и теста. Для расчетов студенту необходимо иметь калькулятор.

6. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

6.1 Учебная литература

Автор	Заглавие	Издательство	Год издания	Ссылка
6.1.1 Основная учебная литература				
Мигунова, М. И.	Налоги и налоговый учет	Красноярск: Сибирский федеральный университет	2019	http://www.iprbookshop.ru/100061.html
Зарук Н.Ф., Носов А.В., Федотова М.Ю. и др.	Налоги и налогообложение	Москва: Инфра-М	2020	https://ibooks.ru/reading.php?short=1&productid=367301
Вотчель Л.М., Викулина В.В.	Налоги и налогообложение: Учебное пособие	Москва: Флинта	2019	https://ibooks.ru/reading.php?short=1&productid=341695
6.1.2 Дополнительная учебная литература				
Лейзин И. Б.	Налоги и налогообложение	Санкт-Петербург: СПбГУПТД	2019	http://publish.sutd.ru/tp_ext_inf_publish.php?id=2019402
Лейзин, И. Б.	Налоги и налогообложение	Санкт-Петербург: Санкт-Петербургский государственный университет промышленных технологий и дизайна	2018	http://www.iprbookshop.ru/102933.html
Шарова, С. В.	Налоги и налоговая система: практикум	Москва: Научный консультант	2019	http://www.iprbookshop.ru/104962.html
Г.А. Астахова, Т.В. Шмулевич	Практикум по налогообложению [Текст] : учебно-практическое пособие	М-во науки и высшего образования, ВШТЭ СПб ГУПТД. - СПб. : ВШТЭ СПбГУПТД	2019	http://nizrp.narod.ru/metod/kaffiniuch/2019_06_14_01.pdf

6.2 Перечень профессиональных баз данных и информационно-справочных систем

- 1.Электронно-библиотечная система IPRbooks [Электронный ресурс]. URL: <http://www.iprbookshop.ru/>
- 2.Электронная библиотека ВШТЭ СПб ГУПТД [Электронный ресурс]. URL: <http://nizrp.narod.ru>
- 3.Банк России [Электронный ресурс]. URL:<http://www.cbr.ru>
- 4.Федеральная налоговая служба РФ [Электронный ресурс] .URL:<https://www.nalog.gov.ru>
- 5.Управление ФНС по Санкт-Петербургу [Электронный ресурс]. URL: <http://www.n.46.ru>
- 6.Рейтинговое агентство «Эксперт» [Электронный ресурс].URL:<http://https://expert.ru/>
- 7.Информационно – правовой портал ГАРАНТ [Электронный ресурс]. URL: <http://www.garant.ru/>
- 8.Справочно-правовая система КонсультантПлюс [Электронный ресурс].URL:<http://www.consultant.ru/>

6.3 Перечень лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения

MicrosoftOfficeProfessional 2013

MicrosoftWindows 8

6.4 Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине

Аудитория	Оснащение
Лекционная аудитория	Мультимедийное оборудование, специализированная мебель, доска
Учебная аудитория	Мультимедийное оборудование, специализированная мебель, доска