

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.11 Налогообложение бизнеса

Учебный план: _____ ФГОС3++b380301.10-34_24-14.plx

Кафедра: **9** Финансов и учета

Направление подготовки:
(специальность) **38.03.01 Экономика**

Профиль подготовки:
(специализация) **Бизнес-аналитика**

Уровень образования: **бакалавриат**

Форма обучения: **очная**

План учебного процесса

Семестр (курс для ЗАО)		Контактная работа обучающихся		Сам. работа	Контроль, час.	Трудоё мкость, ЗЕТ	Форма промежуточной аттестации
		Лекции	Практ. занятия				
5	УП	34	34	39,75	0,25	3	Зачет
	РПД	34	34	39,75	0,25	3	
Итого	УП	34	34	39,75	0,25	3	
	РПД	34	34	39,75	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

Бескровная В.А.

Методический отдел:

1 ВВЕДЕНИЕ К РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЕ ДИСЦИПЛИНЫ

1.1 Цель дисциплины: Сформировать компетенции обучающегося в области развития у будущих бакалавров личного, научного и практического мировоззрения в сфере налогообложения бизнеса, подготовленность к принятию самостоятельных правильных решений в профессиональной деятельности, владение практическими навыками решения конкретных вопросов в области налогообложения предприятий и организаций.

1.2 Задачи дисциплины:

- Изучение основных положений теории налогообложения бизнеса;
- Изучение порядка исчисления налогов, сборов, страховых платежей и их уплаты;
- Изучение прав и обязанностей налогоплательщиков и налоговых агентов;
- Формирование комплексных знаний и практических навыков в исчислении налогов, сборов, страховых платежей, раскрытии информации в налоговой отчетности.

1.3 Требования к предварительной подготовке обучающегося:

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

Деньги, кредит, банки

Бухгалтерский учет

Статистика

Финансы

Экономика предприятия (организации)

Математика

Экономическая теория

2 КОМПЕТЕНЦИИ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ, ФОРМИРУЕМЫЕ В РЕЗУЛЬТАТЕ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

ПК-5: Способен исследовать затраты на товары, работы, услуги и их себестоимость	
Знать:	Имеет представление о методах налогообложения при формировании цены на товары, работы, услуги.
Уметь:	Объясняет положения законодательства о налогах и налогообложении в бизнесе.
Владеть:	Демонстрирует навыки разработки базовых данных при различных методах формирования цен на товары, услуги и работы.
ПК-6: Способен прогнозировать диапазон цен на товары, работы, услуги	
Знать:	Имеет представление о принципах налогообложения, строении налоговой системы Российской Федерации, теоретической сущности основных видов налогов. Правильно выбирает налоги, включаемые в цену товара.
Уметь:	Объясняет роль прямых и косвенных налогов в составе цены продукции.
Владеть:	Использует различные методы расчета налоговой нагрузки при формировании цен на товары, работы, услуги.

3 СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Наименование и содержание разделов, тем и учебных занятий	Семестр (курс для ЗАО)	Контактная работа		СР (часы)	Форма текущего контроля
		Лек. (часы)	Пр. (часы)		
Раздел 1. Теоретические основы налогообложения	5				О
Тема 1. Сущность и функции налогов. Элементы налогообложения. Принципы построения налоговой системы и классификация налогов. Формирование налоговой системы РФ. Налоговая политика государства.		2		4	
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.		4	2	9,75	
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.		4	2	4	
Тема 4. Изменение срока уплаты налога, сбора, страховых взносов: отсрочка, рассрочка. Инвестиционный налоговый кредит. Арест имущества. Пеня. Приостановление операций по счетам в банках.		2	2	2	
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.		6	6	6	

Тема 6. Налог на добавленную стоимость: налогоплательщики, объект налогообложения. Момент определения налоговой базы по НДС. Налоговый период, налоговые ставки, сроки и порядок исчисления и уплаты НДС, налоговые вычеты. Налоговая декларация по НДС. Виды операций, освобождаемые от налогообложения.		4	4	4	
Тема 7. Акцизы: подакцизные товары, объект налогообложения. Операции, не подлежащие налогообложению. Налогоплательщики, налоговая база, налоговый период, налоговые ставки, сроки и порядок уплаты акциза, Налоговые вычеты и порядок их применения. Налоговая декларация.		2	2	2	
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.		4	8	2	
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.		2	2	2	
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.		2	2	2	
Тема 11. Страховые взносы- виды обязательного страхования. Страховые взносы-плательщики. Страховые взносы: база для исчисления страховых взносов, расчетный и отчетный периоды. Страховые взносы: тарифы, порядок исчисления и уплаты. Суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами.		2	4	2	
Итого в семестре (на курсе для ЗАО)		34	34	39,75	
Консультации и промежуточная аттестация (Зачет)		0,25			
Всего контактная работа и СР по дисциплине		68,25		39,75	

4 КУРСОВОЕ ПРОЕКТИРОВАНИЕ

Курсовое проектирование учебным планом не предусмотрено

5. ОПИСАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ, КРИТЕРИЕВ, СИСТЕМЫ И СРЕДСТВ ОЦЕНИВАНИЯ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ

5.1 Показатели оценивания

Код компетенции	Показатели оценивания результатов обучения
ПК-5	Знать – налоговое законодательство РФ, методы налогообложения на каждом этапе формирования цены на товары, работы, услуги Уметь - анализировать информацию о прямых и косвенных налогах в составе цены на товары, работы, услуги . Владеть - методами налогообложения на каждом этапе формирования цены на товары, работы, услуги.
ПК-6	Знать – основные виды налогов, включаемых цену товара Уметь - рассчитывать прямые и косвенные налоги в составе цены. Владеть - методами расчета налогов при формировании диапазона цен на товары, работы, услуги

5.2 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.	Обучающийся демонстрирует правильное понимание условия задания, владение навыками проведения расчетов по конкретным видам налогов, получил правильный ответ и может его интерпретировать.
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.	Обучающийся не может проанализировать условие задания, наметить план его решения, плохо ориентируется в приведенных показателях, не владеет навыками проведения расчетов по вопросам налогообложения организации.

5.3 Типовые контрольные задания и/или иные материалы, используемые для оценки результатов обучения

5.3.1 Типовые контрольные вопросы

№ п/п	Формулировки вопросов
Семестр 5	
1	Какие элементы должен содержать каждый налог.
2	Назовите основные принципы налогообложения.
3	Каковы основные функции налогов.
4	Классификация налогов.
5	Принципы построения налоговой системы.
6	Права налогоплательщиков.
7	Обязанности налогоплательщиков.
8	С какого возраста налогоплательщик привлекается к налоговой ответственности.
9	В каких случаях налогоплательщика можно привлечь к уголовной ответственности.
10	Виды налоговых проверок.
11	Цель проведения камеральной налоговой проверки.
12	Сроки проведения выездных налоговых проверок.
13	Виды налоговых правонарушений, налоговые санкции за их совершение.
14	Определение объекта налогообложения.
15	Что понимается под имуществом организации.

16	На кого возложена обязанность по исчислению суммы налога.
17	Схема формирования цены.
18	Понятие налоговой базы.
19	Понятие налогового периода.
20	Понятие изменения срока уплаты налога и сбора.
21	Чем отличается отсрочка от просрочки.
22	Для чего применяется арест имущества организации.
23	Понятие инвестиционного налогового кредита.
24	Особенности налогообложения организаций, имеющих обособленные подразделения
25	Как учитывается убыток, полученного от продажи не до конца амортизированного имущества, в целях налогообложения.
26	Налог на прибыль – плательщики.
27	Варианты исчисления авансовых платежей по налогу на прибыль.
28	Назовите методы признания доходов и укажите различия.
29	Ставки налога на прибыль организаций.
30	Налог на добавленную стоимость – плательщики.
31	Ставки НДС.
32	В какой бюджет поступает НДС.
33	Что является моментом определения налоговой базы по НДС.
34	Акцизы – плательщики налога.
35	Виды подакцизных товаров.
36	Налоговый период для плательщиков акцизов.
37	Плательщики налога на доходы физических лиц.
38	Понятие дохода физических лиц в виде материальной выгоды.
39	Стандартные налоговые вычеты при расчете НДФЛ.
40	Социальные налоговые вычеты при расчете НДФЛ.
41	Имущественные налоговые вычеты при расчете НДФЛ.
42	Плательщики налога на имущество организаций.
43	Цель введения налога на имущество организаций.
44	Что является налоговой базой по налогу на имущество организаций.
45	В какой бюджет поступает налог на имущество организаций.
46	Ставки единого налога при применении УСН.
47	В какой бюджет поступает единый налог по УСН.
48	Перечислите виды специальных налоговых режимов, действующих в РФ.
49	Назовите преимущества применения УСН перед традиционной системой налогообложения

5.3.2 Типовые тестовые задания

1. Объектом обложения НДС является:
 - а) стоимость товаров, работ, услуг;
 - б) добавленная стоимость товаров, работ, услуг;
 - в) оборот по реализации товаров, работ, услуг.
2. Освобождаются от уплаты НДС:
 - а) услуги по сдаче в аренду имущества;
 - б) платные медицинские услуги для населения;
 - в) рекламные услуги.
3. В отчетном периоде предприятием получена прибыль от посреднической деятельности в размере 100000 руб. и убыток от торгово-закупочной деятельности в размере 10000 руб. Прибыль, подлежащая налогообложению, указанная в расчете, представленном в налоговую инспекцию, будет равна:
 - а) 100 000 руб.
 - б) 110 000 руб.
 - в) 90 000 руб.
4. Объектом обложения налогом на прибыль является:
 - а) выручка от реализации;
 - б) прибыль, полученная как разница между доходами и расходами;
 - в) чистая прибыль.
5. Прибыль от реализации основных фондов есть разница:
 - а) между продажной ценой и остаточной стоимостью;
 - б) между продажной ценой и первоначальной стоимостью;
 - в) между продажной ценой и суммой амортизационных отчислений.
6. Отчисления в резервный фонд:
 - а) уменьшают прибыль для целей налогообложения;

- б) не уменьшают прибыль для целей налогообложения;
- в) все зависит от размеров фонда.
- 7. В целях налогообложения доходы в иностранной валюте пересчитываются по курсу:
 - а) на день уплаты налога в бюджет;
 - б) на день поступления средств на валютный счет или в кассу предприятия;
 - в) на день совершения операции, по которой получены доходы.
- 8. Для расчета налога на имущество организации принимается:
 - а) среднегодовая стоимость имущества организации;
 - б) стоимость имущества организации по состоянию на 1 января текущего года;
 - в) стоимость имущества организации по состоянию на 1 января последующего года.
- 9. Налог на доходы физических лиц уплачивается за счет средств:
 - а) работодателя;
 - б) работающего;
 - в) заинтересованного лица;
 - г) страховой организации.
- 10. Косвенными налогами облагаются:
 - а) физические и юридические лица;
 - б) облагаются товары и услуги.
- 11. К какой ответственности привлекаются должностные лица и граждане, виновные в нарушении налогового законодательства:
 - а) административной, уголовной, дисциплинарной;
 - б) уголовной;
 - в) административной;
 - г) дисциплинарной.

5.3.3 Типовые практико-ориентированные задания (задачи, кейсы)

Задача. Организация применяет УСН. Объектом налогообложения являются доходы за минусом расходов. За год сумма полученных доходов составила 10 млн. руб., сумма расходов - 9,5 млн. руб.

- Определить:
1. Сумму уплаченного единого налога.
 2. В какой бюджет поступает единый налог.
 3. Сроки подачи налоговой декларации.

Задача.

Предприятие реализовало продукцию на сумму 120 тыс. руб., в том числе НДС.

Затраты на производство составили 70 тыс. руб.

Определить: 1. Сумму НДС.

2. Сумму налога на прибыль, распределив ее по бюджетам.

Задача.

У работника, состоящего в браке, имеется один ребенок 10 лет.

Ежемесячный заработок работника составляет 35500 руб.

Определить: 1. Доход работника за год.

2. Сумму налога на доходы физических лиц, подлежащего уплате за год.

5.4 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания результатов обучения

5.4.1 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»

5.4.2 Форма проведения промежуточной аттестации по дисциплине

Устная ☐ + Письменная ☐ + Компьютерное тестирование ☐ Иная ☐

5.4.3 Особенности проведения промежуточной аттестации по дисциплине

Время, отводимое на подготовку к зачету не более 30 мин. У студента должен быть калькулятор.

6. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

6.1 Учебная литература

Автор	Заглавие	Издательство	Год издания	Ссылка
6.1.1 Основная учебная литература				
Панягина, А. Е.	Налоги и налоговая система	Саратов: Ай Пи Эр Медиа	2018	http://www.iprbookshop.ru/69299.html

Вотчель Л.М., Викулина В.В.	Налоги налогообложение:.. Учебное пособие	Москва: Флинта	2019	https://ibooks.ru/reading.php?short=1&productid=341695
Колчин, С. П.	Налоги в Российской Федерации	Москва: ЮНИТИ-ДАНА	2017	http://www.iprbookshop.ru/71216.html
Захарьин В. Р.	Налоги и налогообложение	Москва: Форум	2019	https://ibooks.ru/reading.php?short=1&productid=361428
6.1.2 Дополнительная учебная литература				
Лейзин И. Б.	Налоги и налогообложение	Санкт-Петербург: СПбГУПТД	2018	http://publish.sutd.ru/tp_ext_inf_publish.php?id=2018306
Шарова, С. В.	Налоги и налоговая система: практикум	Москва: Научный консультант	2019	http://www.iprbookshop.ru/104962.html
Лейзин И. Б.	Налоги и налогообложение	Санкт-Петербург: СПбГУПТД	2019	http://publish.sutd.ru/tp_ext_inf_publish.php?id=2019402
Черник Д. Г., Кирова Е. А., Захарова А. В., Сенков В. А., Шмелёв Ю. Д., Черник И. Д., Типалина М. В., Черник Д. Г.	Налоги и налогообложение	Москва: ЮНИТИ-ДАНА	2017	http://www.iprbookshop.ru/71217.html
Мигунова, М. И.	Налоги и налоговый учет	Красноярск: Сибирский федеральный университет	2019	http://www.iprbookshop.ru/100061.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

MicrosoftWindows 8

MicrosoftOfficeProfessional 2013

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

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