

Рабочая программа дисциплины составлена в соответствии с федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования по направлению подготовки 09.03.03 Прикладная информатика, утверждённым приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 19.09.2017 г. № 922

Составитель (и):

Старший преподаватель

Александрова Марина
Геннадиевна

доктор экономических наук, Заведующий кафедрой

Фрадина Татьяна
Ильинична

От кафедры составителя:

Заведующий кафедрой бухгалтерского учета и аудита

Фрадина Татьяна
Ильинична

От выпускающей кафедры:

Заведующий кафедрой

Сошников Антон
Владимирович

Методический отдел:

1 ВВЕДЕНИЕ К РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЕ ДИСЦИПЛИНЫ

1.1 Цель дисциплины: Сформировать компетенции обучающегося в области налогообложения организаций, расчета налогов

1.2 Задачи дисциплины:

- рассмотреть основные положения налогового законодательства и других нормативно-правовых актов о налогах и сборах в сфере налогообложения ;
- раскрыть понятие «налоговая система», принципы и методы налогообложения
- изучить порядок определения налоговой базы, методику расчета федеральных, региональных, местных налогов и сборов, особенности представления налоговых деклараций порядок уплаты налогов и сборов.
- предоставить обучающимся возможности для формирования умений и навыков работы с нормативно-правовой документацией и использования знаний в области налогообложения для решения практических задач расчета налогов и сборов

1.3 Требования к предварительной подготовке обучающегося:

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

Теория бухгалтерского учета

Основы предпринимательской деятельности

2 КОМПЕТЕНЦИИ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ, ФОРМИРУЕМЫЕ В РЕЗУЛЬТАТЕ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

ПК-3: Способен адаптировать бизнес-процессы заказчика к возможностям информационных систем.
Знать: классические принципы налогообложения
Уметь: определять объект налогообложения.
Владеть: – навыками анализа современной системы показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов на микро- и макроуровне.
ПК-5: Способен согласовывать запросы на изменения с заказчиком.
Знать: теоретические основы формирования системы налогообложения
Уметь: составлять расчеты по налогам с юридических и физических лиц.
Владеть: навыками самостоятельной работы с законодательными актами и нормативно – справочными материалами
ПК-6: Способен организовывать регистрацию запросов заказчика.
Знать: основные правила налогообложения хозяйственной деятельности предприятия
Уметь: анализировать, обобщать и воспринимать информацию о финансовой деятельности предприятия для налогообложения
Владеть: - навыками работы нормативных и законодательных документов по налогообложению
ПК-2: Способен документировать существующие бизнес-процессы организации заказчика (реверс-инжиниринг бизнес-процессов организации).
Знать: основные нормативные правовые документы, регулирующие сферу налогообложения.
Уметь: использовать нормативные правовые документы для практических расчетов.
Владеть: навыками анализа нормативных актов, регулирующих отношения в сфере налогообложения.

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. Общая характеристика налоговой системы	5					Д,Т

<p>Тема 1. Система налогов и сборов в Российской Федерации. Экономическая сущность налогов, функции налогов, элементы налога и их характеристика, принципы и методы налогообложения, способы уплаты налогов. Налоговая система РФ. Особенности построения налоговой системы в России и промышленно развитых и развивающихся государствах. Классификация налогов и сборов. Налоговый механизм. Налоговая политика. Налоговое регулирование и его особенности в России и зарубежных странах. Практическое занятие. Система налогов и сборов в Российской Федерации.</p>	2	1	4	ГД	
<p>Тема 2. Налоговое законодательство и иные правовые акты о налогах. Налоговое законодательство. Иные правовые акты о налогах и сборах. Налоговый кодекс Российской Федерации. Понятие налога и сбора. Федеральные, региональные, местные налоги и сборы. Особенности введения, изменения и отмены федеральных, региональных и местных налогов. Практическое занятие. Налоговое законодательство</p>	2	2	4		
<p>Раздел 2. Федеральные налоги и сборы в РФ</p>					
<p>Тема 3. Налог на добавленную стоимость (НДС) и акцизы. Налог на добавленную стоимость. Налогоплательщики. Освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика. Объекты налогообложения. Налоговая база. Порядок определения налоговой базы. Налоговый период. Налоговые ставки. Порядок исчисления НДС. Налоговые вычеты и порядок их применения. Определение сумм налога, подлежащих уплате в бюджет. Порядок и сроки уплаты налога в бюджет. Порядок зачета и возмещения НДС. Акцизы. Налогоплательщики. Подакцизные товары и подакцизное минеральное сырье. Объекты налогообложения. Определение налогооблагаемой базы. Порядок исчисления сумм акцизов и применения налоговых вычетов. Сроки и порядок уплаты акцизов. Практическое занятие. Налог на добавленную стоимость (НДС) и акцизы.</p>	6	7	14	АС	3,Т

<p>Тема 4. Налог на прибыль. Налог на прибыль организаций. Налогоплательщики. Элементы налога на прибыль: объект, налоговая база, налоговый период, ставки, порядок исчисления и уплаты. Классификация доходов и расходов организации для целей налогообложения прибыли. Нормируемые расходы. Амортизация имущества. Метод начислений и кассовый метод. Особенности налогообложения отдельных видов доходов организаций, прибыли кредитных и страховых организаций, иностранных юридических лиц Практическое занятие. Налог на прибыль.</p>		6	5	12	АС	
<p>Тема 5. Налог на доходы физических лиц и Страховые взносы в РФ НДФЛ. Налогоплательщики НДФЛ. Налоговые резиденты и нерезиденты. Объект налогообложения. Налоговая база. Ставки. Доходы, освобождаемые от налогообложения. Налоговые вычеты. Порядок и сроки уплаты НДФЛ. Страховые взносы на пенсионное обеспечение, обязательное медицинское страхование и социальное страхование. Отчисления в государственные внебюджетные фонды социального назначения. Плательщики страховых взносов. Объект обложения взносами. Порядок определения облагаемой взносами базы. Виды выплат (сумм), не включаемых в состав доходов, подлежащих обложению страховыми взносами. Льготы. Расчётный и период. Порядок исчисления и перечисления взносов. Сроки уплаты взносов. Практическое занятие. Расчет НДФЛ налоговым агентом. Страховые взносы на пенсионное обеспечение, обязательное медицинское страхование и социальное страхование.</p>		6	5	12		
<p>Тема 6. Прочие федеральные налоги и сборы. Налог на добычу полезных ископаемых, сбор за право пользование объектами животного мира, водный налог, платежи за пользование природными ресурсами, госпошлина, другие федеральные налоги. Практическое занятие. Расчет водного налога.</p>		4	4	7,75		
<p>Раздел 3. Региональные и местные налоги в РФ</p>						
<p>Тема 7. Региональные налоги в РФ Транспортный налог, налог на имущество организаций, налог на игорный бизнес. Налогоплательщики и элементы налогообложения: объекты, расчет налогооблагаемой базы, ставки, льготы, порядок исчисления налогов, порядок и сроки уплаты. Практическое занятие. Расчет налога на имущество организации.</p>		2	2	7		3,Т

Тема 8. Местные налоги в РФ. Налог на имущество физических лиц, земельный налог. Налогоплательщики и элементы налогообложения: объекты, расчет налогооблагаемой базы, ставки, льготы, порядок исчисления указанных налогов, порядок и сроки их уплаты. Практическое занятие. Расчет налога на имущество физических лиц и расчет земельного налога.		2	3	5		
Раздел 4. Специальные налоговые режимы в РФ						
Тема 9. Упрощенная система налогообложения Понятие специальных налоговых режимов. Упрощенная система налогообложения. Условия и порядок перехода организаций на упрощенную систему налогообложения. Объекты налогообложения. Ставки налога Практическое занятие. Упрощенная система налогообложения.		2	2	5		3,Т
Тема 10. Специальные налоговые режимы только для физических лиц Патентная система. Плательщики налога. Сферы предпринимательства, при деятельности в которых ИП может перейти на патентную систему налогообложения. Порядок исчисления и сроки уплаты патента. Единый сельскохозяйственный налог. Налог на профессиональный доход (налоговый режим для самозанятых). Практическое занятие. Специальные налоговые режимы.		2	3	5	АС	
Итого в семестре (на курсе для ЗАО)		34	34	75,75		
Консультации и промежуточная аттестация (Зачет)		0,25				
Всего контактная работа и СР по дисциплине		68,25		75,75		

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-6	Перечисляет основные нормативные правовые акты, связанным с налогообложением и сборами; называет элементы налогообложения	Вопросы для устного опроса
	Выделяет элементы налогов организаций, НДС, страховых взносов	Практическое задание
	Использует методы определения проблемы, касающейся налогообложения, у организации–заказчика	Практическое задание
ПК-2	Называет виды счетов-фактур, структуру книги покупок и книги продаж	Вопросы для устного опроса
	Использует информацию, отражаемую в документах, подтверждающих выделение НДС (счетах-фактурах), а также в	Практическое задание

	основных регистрах по НДС (книге покупок, книге продаж) при расчете налогов Использует методы заполнения счетов фактур, содержащие из косвенных налогов только НДС и акцизы	Практическое задание
ПК-3	Излагает основы системы налогообложения в Российской Федерации, порядок исчисления и уплаты федеральных, региональных и местных налогов Производит расчет налогов организаций Использует методы расчета налогов организаций, НДС, страховых взносов	Вопросы для устного опроса Практическое задание Практическое задание
ПК-5	Называет источники информации о налогах и сборах в Российской Федерации, а также последние изменения Налогового кодекса Российской Федерации Применяет последние изменения Налогового кодекса Российской Федерации при расчете и уплате налогов Использует методы работы с Налоговым кодексом Российской Федерации при расчете налогов	Вопросы для устного опроса Практическое задание Практическое задание

5.1.2 Система и критерии оценивания

Шкала оценивания	Критерии оценивания сформированности компетенций	
	Устное собеседование	Письменная работа
Зачтено	Полный, исчерпывающий ответ, явно демонстрирующий глубокое понимание предмета и широкую эрудицию в оцениваемой области. Критический, оригинальный подход к материалу. Критическое и разностороннее рассмотрение вопросов, свидетельствующее о значительной самостоятельной работе с источниками. Учитываются баллы, накопленные в течение семестра	
Не зачтено	Неспособность ответить на вопрос без помощи экзаменатора. Незнание значительной части принципиально важных элементов дисциплины. Многочисленные грубые ошибки. Не учитываются баллы, накопленные в течение семестра.	

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 5	
1	Что такое основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики. Кто и для чего их разрабатывает и утверждает?
2	Что относится к федеральным, региональным и местным налогам и сборам. Какими нормативными актами устанавливается, в какой бюджет будут поступать налоги?
3	Счёт-фактура. Для чего нужен этот документ, какие виды этого документа существуют и для чего.
4	Что является налоговой базой по НДС? Указать виды налоговых баз и ставки, применяемые к этим базам.
5	Что является объектом налогообложения НДС и что не признаётся объектом налогообложения НДС?
6	Назовите налогоплательщиков НДС. Кто не относится к налогоплательщикам НДС?
7	Кто имеет право на освобождение от НДС? Как его получить? Каков срок освобождения?
8	Что такое налоговые вычеты по НДС и каков порядок их применения?
9	Налоговый период по НДС, сроки и порядок уплаты этого налога.
10	Что относится к подакцизным товарам?

11	Кто является плательщиком акцизов? Опишите объекты налогообложения акцизами
12	Налоговый период по акцизам, сроки и порядок уплаты этого налога.
13	Кто является налогоплательщиком налога на прибыль?
14	Что такое амортизация и амортизируемое имущество. Методы расчета амортизации.
15	Как определяется налоговая база по налогу на прибыль?
16	Классификация доходов и расходов в целях налогообложения прибыли
17	Что относится к доходам от реализации и внереализационным доходам в целях налогообложения прибыли?
18	Какие доходы не признаются при налогообложении прибыли?
19	Что относится к прочим расходам при налогообложении прибыли?
20	Что относится к внереализационным расходам при налогообложении прибыли?
21	Опишите порядок введения, изменения и отмены федеральных, региональных и местных налогов и сборов
22	Какие расходы не признаются при налогообложении прибыли, и какие признаются в пределах норм?
23	Перечислите ставки налога на прибыль, опишите условия применения каждой ставки.
24	Налоговый период для налога на прибыль. Сроки и порядок уплаты этого налога.
25	Перечислите налогоплательщиков НДФЛ.
26	Как определяется статус налогового резидента?
27	Какие доходы не облагаются НДФЛ ?
28	Объект налогообложения НДФЛ. Налоговые ставки по НДФЛ.
29	Опишите стандартные налоговые вычеты по НДФЛ
30	Опишите социальные налоговые вычеты по НДФЛ
31	Опишите имущественные налоговые вычеты по НДФЛ
32	Опишите профессиональные налоговые вычеты по НДФЛ
33	Каков срок и порядок уплаты НДФЛ
34	Что является объектом налогообложения страховыми взносами в ПФ, ФОМС, ФСС?
35	Кто является налогоплательщиком страховых взносов на пенсионное, медицинское и социальное страхование
36	Расчётный период, порядок и сроки уплаты страховых взносов
37	Налогоплательщики налога на имущество организаций. Объекты налогообложения
38	Порядок расчёта налоговой базы по налогу на имущество организаций.
39	Условия использования патентной системы налогообложения
40	Налоговый период, порядок и сроки уплаты транспортного налога
41	Налоговый период, порядок и сроки уплаты налога на имущество физических лиц
42	Налогоплательщики налога на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья
43	Налогоплательщики налога на добычу полезных ископаемых
44	Налоговый период, порядок и сроки уплаты налога на добычу полезных ископаемых
45	Налоговый период, порядок и сроки уплаты земельного налога
46	Плательщики, порядок и сроки уплаты государственной пошлины
47	Налогоплательщики и условия использования ЕСХН
48	Особенности перехода на УСН и использования этого спец режима
49	Особенности налогообложения при УСН
50	Какие методы признания доходов и расходов установлены НК РФ? Чем они отличаются?
51	Объекты налогообложения при УСН и применяемые ставки
52	Назовите действующие в настоящий момент специальные налоговые режимы. Кто может ими воспользоваться

5.2.2 Типовые тестовые задания

Не предусмотрено

5.2.3 Типовые практико-ориентированные задания (задачи, кейсы)

Типовые практико-ориентированные задания (задачи, кейсы) находятся в Приложении к данной РПД

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

Зачет проводится в устной форме. На подготовку студенту отводится 1 час. Обучающийся должен ответить на 2 теоретических вопроса и решить практическую задачу. Во время зачета студент может пользоваться калькулятором

6. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ**6.1 Учебная литература**

Автор	Заглавие	Издательство	Год издания	Ссылка
6.1.1 Основная учебная литература				
Цветова, Г. В., Макарова, Е. П.	Налоги и налогообложение	Саратов: Ай Пи Эр Медиа	2018	http://www.iprbookshop.ru/70271.html
Землянская, И. С., Мельникова, Ю. В., Чуб, М. В.	Налоги и налоговая система Российской Федерации	Волгоград: Волгоградский государственный социально-педагогический университет, Волгоградский институт управления – филиал РАНХиГС	2017	http://www.iprbookshop.ru/74475.html
6.1.2 Дополнительная учебная литература				
Абрамова С. В.	Налоги и налоговая система. Контрольная работа	СПб.: СПбГУПТД	2017	http://publish.sutd.ru/tp_ext_inf_publish.php?id=2017183
Абрамова С. В., Шегал С. Э.	Налоги и налоговая система	СПб.: СПбГУПТД	2017	http://publish.sutd.ru/tp_ext_inf_publish.php?id=2017185
Абрамова С. В.	Налоги и налоговая система. Практические занятия	СПб.: СПбГУПТД	2017	http://publish.sutd.ru/tp_ext_inf_publish.php?id=2017214
Цветова, Г. В.	Налоги и налогообложение	Саратов: Ай Пи Эр Медиа	2018	http://www.iprbookshop.ru/70270.html

6.2 Перечень профессиональных баз данных и информационно-справочных систем

Информационная система «Единое окно доступа к образовательным ресурсам. Раздел. Информатика и информационные технологии» [Электронный ресурс]. URL: http://window.edu.ru/catalog/?p_rubr=2.2.75.6

Электронно-библиотечная система IPRbooks [Электронный ресурс]. URL: <http://www.iprbookshop.ru/>

Компьютерная справочно-правовая система КонсультантПлюс [Электронный ресурс]. URL: <http://www.consultant.ru>

6.3 Перечень лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения

MicrosoftOfficeProfessional

Microsoft Office Standart Russian Open No Level Academic

Microsoft Windows

Microsoft Windows Home Russian Open No Level Academic Legalization Get Genuine (GGK) + Microsoft Windows Professional (Pro – профессиональная) Russian Upgrade Open No Level Academic

Microsoft Windows Professional Upgrade Академическая лицензия

СПС КонсультантПлюс

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

Аудитория	Оснащение
Учебная аудитория	Специализированная мебель, доска
Компьютерный класс	Мультимедийное оборудование, компьютерная техника с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду

Приложение

рабочей программы дисциплины Налогообложение

наименование дисциплины

по направлению подготовки 09.03.03 Прикладная информатика наименование ОП
(профиля): Цифровые технологии в финансах

5.2.3 Типовые практико-ориентированные задания (задачи, кейсы)

№ п/п	Условия типовых практико-ориентированных заданий (задач, кейсов)
1	<p>Тема 1.1. Система налогов и сборов в РФ</p> <p>Перечислите основные элементы налогообложения. Укажите налоговый период для НДС, налога на прибыль, НДФЛ, Налога на добычу полезных ископаемых, водного налога, сославшись на статьи НК</p>
2	<p>Тема 1.2. Налоговое законодательство и иные правовые акты</p> <p>Какие налоги из нижеперечисленных относятся к федеральным, региональным и местным? Укажите статью НК РФ.</p> <p>НДС, водный налог, налог на имущество организаций, акциз, налог на прибыль, НДФЛ, НДС, налог на игорный бизнес, сбор за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов, госпошлина, ЕСХН, налог на имущество физических лиц, торговый сбор, транспортный налог, налог на игорный бизнес, патентная система, ЕНВД, единый налог при УСН.</p>
3	<p>Тема 1.2. Налоговое законодательство и иные правовые акты</p> <p>Сославшись на статью НК РФ, указать когда вступает в силу Федеральный закон, который вносит изменения в Налоговый Кодекс в части установления новых налогов.</p>
4	<p>Тема 2.1. НДС</p> <p>Сославшись на НК, выбрать операции, освобожденные от НДС::</p> <ul style="list-style-type: none"> - реализация услуг на территории РФ; - реализация земельных участков; - безвозмездная передача имущества - передача имущества и имущественных прав правопреемникам при реорганизации - безвозмездная передача объектов социально-культурной сферы органам государственной власти и местного самоуправления
5	<p>Тема 2.2. Налог на прибыль</p> <p>Определить сумму убытка от реализации основного средства, которую можно включить в расходы при расчете налога на прибыль в 1 квартале</p> <p>В январе реализован станок за 59 000 р, в т.ч НДС 9000р. Первоначальная стоимость 120000р, сумма начисленной амортизации 42000р. Срок полезного использования 10 лет.</p> <p>Найти статью в Налоговом Кодексе, регулиующую данный вопрос.</p>
6	<p>Тема 2.3. Налог на доходы физических лиц</p> <p>Выполнить расчет НДФЛ за год, если у работника оклад 40000р. Работник имеет трех детей: 22 года (работает), 17 и 10 лет (школьники)</p> <p>При применении налоговых вычетов, указать ссылки на налоговый кодекс.</p>
7	<p>Тема 2.4. Страховые взносы в ПФ, ФСС, ФОМС</p> <p>Выполнить расчет страховых взносов, если работнику начислено за отработанное время 40000р., доплата за работу в ночное время 5000р., премия 10000р., оплата больничного листа 4000р.</p>
8	<p>Тема 2.5. Налог на имущество</p> <p>По данным бухучета остаточная стоимость основных средств, признаваемых объектами обложения налогом на имущество, у ООО «Альфа» составляет:</p> <ul style="list-style-type: none"> • на 1 января – 6000000руб.; • на 1 февраля – 5950000руб.; • на 1 марта – 5800000руб.; • на 1 апреля – 5750 000руб.; • на 1 мая – 5700000руб.; • на 1 июня – 5650000руб.;

	<ul style="list-style-type: none"> • на 1 июля – 5500000руб.; • на 1 августа – 5450000руб.; • на 1 сентября – 5400000руб.; • на 1 октября – 5350000руб.; • на 1 ноября – 520 000руб.; • на 1 декабря – 5150000руб.; • на 31 декабря =(с учетом операций, отраженных в бухучете в течение 31декабря)– 5100000руб. <p>Выполнить расчет налога на имущество</p>
9	<p>Тема 2.7. Прочие налоги и сборы</p> <p>Описать процедуру налогообложения земельным налогом</p> <p>В 2018 году организация приобрела в собственность земельный участок для жилищного строительства. Право собственности на земельный участок зарегистрировано 21 апреля 2018 года. Кадастровая стоимость участка – 20 000 000 руб.</p> <p>Организация закончила строительство дома в январе 2020 года. Право собственности на построенный объект недвижимости зарегистрировано 22 января 2020 года.</p>
10	<p>Тема 9. Специальные налоговые режимы</p> <p>Организация применяет УСН. Доходы 600000, а расходы 560000р. Объект налогообложения доходы-расходы. Ставка единого налога 15%. определить сумму единого налога к уплате.</p>
11	<p>Тема 2.8. Специальные налоговые режимы</p> <p>Базовая доходность 6000р. Физический показатель 4 чел. K1=1.47 K2=1. Рассчитать единый налог на вмененный доход за 1 квартал. Сумма уплаченных страховых взносов 15000р.</p>