

УТВЕРЖДАЮ
Первый проректор, проректор по
УР

_____ А.Е. Рудин

«21» 02 2023 года

Рабочая программа дисциплины

Б1.В.03

Налогообложение предприятий и организаций

Учебный план: 2023-2024 38.03.01 ИЭСТ Межд учет и аудит ОО №1-1-103.plx

Кафедра: **5** Бухгалтерского учета и аудита

Направление подготовки:
(специальность) 38.03.01 Экономика

Профиль подготовки: Международный учет и аудит
(специализация)

Уровень образования: бакалавриат

Форма обучения: очная

План учебного процесса

Семестр (курс для ЗАО)		Контактная работа обучающихся		Сам. работа	Контроль, час.	Трудоёмкость, ЗЕТ	Форма промежуточной аттестации
		Лекции	Практ. занятия				
3	УП	34	34	49	27	4	Экзамен
	РПД	34	34	49	27	4	
Итого	УП	34	34	49	27	4	
	РПД	34	34	49	27	4	

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):

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

Фрадина Татьяна
Ильинична

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:

- Экономическая теория
- Информационные технологии

2 КОМПЕТЕНЦИИ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ, ФОРМИРУЕМЫЕ В РЕЗУЛЬТАТЕ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

ПК-5: Способен осуществлять постановку на налоговый учёт, ведение налогового учета работодателя и/или в интересах третьих лиц, в том числе физических лиц

Знать: 1) практику применения Законодательства Российской Федерации о налогах и сборах при ведении налогового учета у работодателя или в интересах третьих лиц, в том числе физических лиц; органы, устанавливающие федеральные, региональные, местные налоги и специальные налоговые режимы; 2) перечень территорий, на которых вводятся федеральные, региональные, местные налоги и специальные налоговые режимы; 3) перечень налогов, установленных в РФ, перечень федеральных, региональных, местных налогов, а также специальные налоговые режимы, налогоплательщиков и элементы налогов

Уметь: 1) определять плательщиков налогов и элементы налогов; 2) рассчитывать такие налоги как НДС, налог на прибыль организаций, НДФЛ (как налоговый агент), налог на имущество организаций, единый налог при упрощенной системе налогообложения и другие; 3) использовать налоговое законодательство для расчета налогов.

Владеть: 1) методами определения плательщиков налогов и элементов налогов; наличия оснований для освобождения налогоплательщика от уплаты налога; 2) навыками расчета налогов; 3) методами оформления первичных налоговых документов (счетов-фактур), а также регистров налогового учета - книги покупок и книги продаж.

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. Налоговая система Российской Федерации – общая характеристика	3					
Тема 1. Теоретические основы построения налоговой системы. Экономическая сущность налогов, функции налогов, элементы налога и их характеристика, принципы и методы налогообложения, способы уплаты налогов. Налоговая система РФ. Классификация налогов и сборов. Налоговая политика. Налоговое регулирование и его особенности в России. Практическое занятие. Система налогов и сборов в Российской Федерации.		1	1	4		О

<p>Тема 2. Нормативное регулирование налоговой системы Российской Федерации.</p> <p>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.</p> <p>Практическое занятие. Налоговое законодательство и иные правовые акты о налогах</p>	1	1	4		
<p>Раздел 2. Косвенные налоги, налоги на доходы лиц и страховые взносы в РФ</p>					
<p>Тема 3. Косвенные налоги в РФ: НДС и акцизы.</p> <p>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.</p> <p>Практическое занятие. Налог на добавленную стоимость (НДС) и акцизы.</p>	6	6	5	AC	0

<p>Тема 4. Налогообложение доходов юридических лиц: налог на прибыль организаций.</p> <p>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 начисления и кассовый метод. Особенности налогообложения отдельных видов доходов организаций, прибыли кредитных и страховых организаций, иностранных юридических лиц.</p> <p>Практическое занятие. Налог на прибыль.</p>	5	5	5	AC	
---	---	---	---	----	--

<p>Тема 5. Налогообложение доходов физических лиц: НДФЛ. Налогоплательщики. Резиденты и нерезиденты. Объект налогообложения. Налоговая база. Ставки. Доходы, освобождаемые от налогообложения. Налоговые вычеты. Порядок и сроки уплаты налога. Практическое занятие. Налог на доходы физических лиц</p>	5	5	5		
<p>Тема 6. Страховые взносы в РФ, регулируемые гл.34 НК РФ. Отчисления в государственные внебюджетные фонды социального назначения. Плательщики взносов. Объект обложения взносами. Порядок определения облагаемой взносами базы. Виды выплат (сумм), не включаемых в состав доходов, подлежащих обложению взносами. Льготы. Расчётный период. Порядок исчисления и перечисления взносов. Сроки уплаты. Практическое занятие. Страховые взносы на пенсионное обеспечение, обязательное медицинское страхование и социальное страхование.</p>	4	4	5		
<p>Раздел 3. Налоговые режимы для малого бизнеса в Российской Федерации</p>					
<p>Тема 7. Специальные налоговые режимы. Особенности упрощенной системы 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</p>	4	4	5	АС	О

<p>Тема 8. Налоговые режимы для сельскохозяйственных товаропроизводителей, для индивидуальных предпринимателей. Экспериментальные налоговые режимы. Патентная система налогообложения (ПСН). Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН). Налог на профессиональный доход (НПД). Автоматизированная упрощенная система налогообложения (АУСН). Практическое занятие. Прочие специальные налоговые режимы.</p>	2	2	4		
<p>Раздел 4. Региональные и местные налоги и сборы. Прочие федеральные налоги и сборы.</p>					О

<p>Тема 9. Налог на имущество организаций и транспортный налог. Особенности региональных налогов. Налог на имущество предприятий. Транспортный налог. Налогоплательщики и элементы налогообложения: объекты, расчет налогооблагаемой базы, ставки, льготы, порядок исчисления налогов, порядок и сроки их уплаты. Практическое занятие. Налог на имущество организаций и транспортный налог</p>	2	2	4		
<p>Тема 10. Налог на имущество физических лиц и земельный налог. Особенности местных налогов. Налогоплательщики и элементы налога на имущество физических лиц: объекты, расчет налогооблагаемой базы, ставки, льготы, порядок исчисления налогов и сборов, порядок и сроки уплаты. Налогоплательщики и элементы земельного налога: объекты, расчет налогооблагаемой базы, ставки, льготы, порядок исчисления налогов и сборов, порядок и сроки уплаты Практическое занятие. Налог на имущество физических лиц и земельный налог</p>	2	2	4		
<p>Тема 11. Прочие налоги и сборы. Налог на добычу полезных ископаемых, налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья, водный налог, сборы за пользование объектами животного мира и за пользование водными биологическими ресурсами, государственная пошлина, налог на игорный бизнес, торговый сбор. Практическое занятие. Прочие налоги и сборы.</p>	2	2	4		
Итого в семестре (на курсе для ЗАО)	34	34	49		
Консультации и промежуточная аттестация (Экзамен)		2,5	24,5		
Всего контактная работа и СР по дисциплине		70,5	73,5		

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-5	<p>Называет нормативные акты, регулирующие налогообложение в РФ. Дает определение и перечисляет налоги, относящиеся в федеральным, региональным и местным, а также специальные налоговые режимы.</p> <p>Формулирует особенности их установления и введения. Описывает порядок расчета и уплаты налогов и сборов в РФ</p>	Вопросы для устного опроса
	<p>Определяет плательщиков налогов и элементы налогов, используя налоговое законодательство РФ; решает задачи по расчету таких налогов как НДС, налог на прибыль организаций, НДФЛ (как налоговый агент), налог на имущество организаций, единый налог при упрощенной системе налогообложения для стандартных ситуаций.</p>	Практическое задание
	<p>Определяет возможность применения льгот налогоплательщиками в ситуационных задачах, владеет навыками оформления счетов фактур, а также книг продаж и покупок.</p>	Практическое задание

5.1.2 Система и критерии оценивания

Шкала оценивания	Критерии оценивания сформированности компетенций	
	Устное собеседование	Письменная работа
5 (отлично)	<p>Полный, исчерпывающий ответ, явно демонстрирующий глубокое понимание предмета и широкую эрудицию в оцениваемой области. Критический, оригинальный подход к материалу.</p> <p>Учитываются баллы, накопленные в течение семестра.</p>	
4 (хорошо)	<p>Ответ стандартный, в целом качественный, основан на всех обязательных источниках информации. Присутствуют небольшие пробелы в знаниях или несущественные ошибки.</p> <p>Учитываются баллы, накопленные в течение семестра.</p>	
3 (удовлетворительно)	<p>Ответ воспроизводит в основном только лекционные материалы, без самостоятельной работы с рекомендованной литературой. Демонстрирует понимание предмета в целом, без углубления в детали. Присутствуют существенные ошибки или пробелы в знаниях по некоторым темам.</p> <p>Учитываются баллы, накопленные в течение семестра.</p>	
2 (неудовлетворительно)	<p>Неспособность ответить на вопрос без помощи экзаменатора. Незнание значительной части принципиально важных элементов дисциплины. Многочисленные грубые ошибки.</p> <p>Не учитываются баллы, накопленные в течение семестра.</p>	

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 3	
1	Назовите специальные режимы налогообложения
2	Опишите порядок налогообложения ЕСХН
3	Налогоплательщики, объект налогообложения и налоговые ставки налога на профессиональный доход
4	Особенности налогообложения при УСН
5	Особенности перехода на УСН
6	Особенности применения УСН

7	Порядок и сроки уплаты государственной пошлины
8	Порядок и сроки уплаты земельного налога
9	Порядок и сроки уплаты налога на добычу полезных ископаемых
10	Налогоплательщики, объект налогообложения и налоговые ставки при автоматизированной упрощенной системе налогообложения (АУСН).
11	Порядок и сроки уплаты транспортного налога
12	Порядок и сроки уплаты налога на имущество физических лиц
13	Налоговая база и налоговые ставки налога на имущество организаций
14	Элементы налога на имущество организаций
15	Налогоплательщики налога на имущество организаций. Объект налогообложения
16	Порядок и сроки уплаты страховых взносов и представления отчетности
17	Кто является налогоплательщиком страховых взносов на пенсионное, медицинское и социальное страхование
18	Что является объектом налогообложения страховыми взносами в ПФ, ФОМС, ФСС
19	Каков срок и порядок уплаты НДФЛ
20	Опишите профессиональные налоговые вычеты по НДФЛ
21	Опишите имущественные налоговые вычеты по НДФЛ
22	Опишите социальные налоговые вычеты по НДФЛ
23	Опишите стандартные налоговые вычеты по НДФЛ
24	Объект налогообложения НДФЛ. Налоговые ставки
25	Какие доходы не облагаются НДФЛ ?
26	Как определяется статус резидента для целей налогообложения НДФЛ?
27	Кто относится к налогоплательщикам НДФЛ?
28	Налоговый период для налога на прибыль. Сроки и порядок уплаты налога и представления декларации
29	Ставки налога на прибыль
30	Какие расходы не признаются при налогообложении прибыли?
31	Что относится к внереализационным расходам при налогообложении прибыли?
32	Что относится к прочим расходам при налогообложении прибыли?
33	Какие доходы не признаются при налогообложении прибыли?
34	Что относится к доходам от реализации и внереализационным доходам в целях налогообложения прибыли?
35	Классификация доходов и расходов в целях налогообложения прибыли
36	Как определяется налоговая база по налогу на прибыль?
37	Кто является налогоплательщиком налога на прибыль?
38	Как определяется налоговая база по акцизам? Каков порядок уплаты акциза
39	Кто является плательщиком акцизов? Опишите объект налогообложения
40	Опишите сроки и порядок уплаты НДС
41	Что такое налоговые вычеты по НДС и каков порядок их применения?
42	Кто имеет право на освобождение от НДС? Как его получить? Каков срок освобождения?
43	Назовите налогоплательщиков НДС
44	Что является объектом налогообложения НДС?
45	Опишите порядок введения, изменения и отмены федеральных, региональных и местных налогов и сборов
46	Что относится к федеральным, региональным и местным налогам и сборам
47	Что такое налоговая политика
48	Виды налогов и их классификация.
49	Опишите состав налогового законодательства
50	Налоговая система РФ, понятие и функции налогов. Элементы налогов

5.2.2 Типовые тестовые задания

Не предусмотрено

5.2.3 Типовые практико-ориентированные задания (задачи, кейсы)

1. Тема 1. Система налогов и сборов в РФ

Перечислите основные элементы налогообложения. Укажите налоговый период для НДС, налога на прибыль, НДФЛ, Налога на добычу полезных ископаемых, водного налога, сославшись на статьи НК

2. Тема 2. Налоговое законодательство и иные правовые акты

Какие налоги из нижеперечисленных относятся к федеральным, региональным и местным? Укажите статью НК РФ.

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.

3. Тема 2. Налоговое законодательство и иные правовые акты

Сославшись на статью НК РФ, указать когда вступает в силу Федеральный закон, который вносит изменения в Налоговый Кодекс в части установления новых налогов.

4. Тема 3. НДС

Сославшись на НК, выбрать операции, освобожденные от НДС:

- 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. Тема 4. Налог на прибыль

Определить сумму убытка от реализации основного средства, которую можно включить в расходы при расчете налога на прибыль в 1 квартале

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.

Найти статью в Налоговом Кодексе, регулиующую данный вопрос.

9. Тема 5. Налог на доходы физических лиц

Выполнить расчет НДФЛ за год, если у работника оклад 40000р. Работник имеет трех детей: 22 года (работает), 17 и 10 лет (школьники)

При применении налоговых вычетов, указать ссылки на налоговый кодекс.

7. Тема 6. Страховые взносы в ПФ, ФСС, ФОМС

Выполнить расчет страховых взносов, если работнику начислено за отработанное время 40000р., доплата за работу в ночное время 5000р., премия 10000р., оплата больничного листа 4000р.

8. Тема 9. Региональные налоги.

По данным бухучета остаточная стоимость основных средств, признаваемых объектами обложения налогом на имущество, у ООО «Альфа» составляет:

- 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.;
- 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.

Выполнить расчет налога на имущество

9. Тема 8. Прочие налоги и сборы

Описать процедуру налогообложения земельным налогом

В 2014 году организация приобрела в собственность земельный участок для жилищного строительства. Право собственности на земельный участок зарегистрировано 21 апреля 2014 года. Кадастровая стоимость участка – 20 000 000 руб.

Организация закончила строительство дома в январе 2016 года. Право собственности на построенный объект недвижимости зарегистрировано 22 января 2016 года.

10. Тема 7. Упрощенная система налогообложения.

Организация применяет УСН. Доходы 600000, а расходы 560000р. Объект налогообложения доходы-расходы. Ставка единого налога 15%. определить сумму единого налога к уплате.

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

На экзамене студент отвечает на два вопроса экзаменационного билета и решает задачу. Время на подготовку на экзамене 30 минут.

6. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

6.1 Учебная литература

Автор	Заглавие	Издательство	Год издания	Ссылка
6.1.1 Основная учебная литература				
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
Абрамова С. В., Шегал С. Э.	Налоги и налоговая система	СПб.: СПбГУПТД	2017	http://publish.sutd.ru/tp_ext_inf_publish.php?id=2017185
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
Белоусова, А. В., Белоусова, А. А.	Налоги и налоговая система	Краснодар: Южный институт менеджмента	2014	http://www.iprbookshop.ru/25975.html
Абрамова С. В.	Налоги и налоговая система. Практические занятия	СПб.: СПбГУПТД	2017	http://publish.sutd.ru/tp_ext_inf_publish.php?id=2017214

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 Windows

1С:Предприятие 8. Комплект для обучения в высших и средних учебных заведениях. Продажа по договору с учебными заведениями об использовании в учебном процессе по заявкам

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