

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

УТВЕРЖДАЮ

Первый проректор, проректор по
УР

А.Е. Рудин

« 21 » 02 2023 года

Рабочая программа дисциплины

Б1.В.04

Налоги и налоговая политика предприятия

Учебный план: 2023-2024 38.03.02 ИЭСТ Маркетинг ОО №1-1-107.plx

Кафедра: **55** Экономики и финансов

Направление подготовки:
(специальность) 38.03.02 Менеджмент

Профиль подготовки:
(специализация) Маркетинг

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				
4	УП	17	17	109,75	0,25	4	Зачет
	РПД	17	17	109,75	0,25	4	
Итого	УП	17	17	109,75	0,25	4	
	РПД	17	17	109,75	0,25	4	

Санкт-Петербург
2023

Рабочая программа дисциплины составлена в соответствии с федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент, утверждённым приказом Минобрнауки России от 12.08.2020 г. № 970

Составитель (и):

кандидат экономических наук, Доцент

Лейзин Илья Борисович

От кафедры составителя:

Заведующий кафедрой экономики и финансов

Никитина Людмила
Николаевна

От выпускающей кафедры:

Заведующий кафедрой

Никитина Людмила
Николаевна

Методический отдел: Макаренко С.В.

1 ВВЕДЕНИЕ К РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЕ ДИСЦИПЛИНЫ

1.1 Цель дисциплины: Сформировать теоретические знания в области налогов и налоговой политики предприятия, необходимые для понимания тенденций развития современной налоговой системы России, а также сформировать практические навыки по исчислению налогов и сборов, взимаемых в Российской Федерации и сформировать компетенции обучающегося в области налоговой политики предприятия

1.2 Задачи дисциплины:

- сформировать систему знаний в области общей теории налогообложения;
- рассмотреть особенности построения и принципы организации налоговой системы Российской Федерации;
- сформировать базовых знаний и практические навыки по исчислению и уплате основных налогов (НДС, налог на прибыль, налог на имущество, НДФЛ и др.);
- раскрыть принципы, элементы и этапы налоговой политики предприятия и его место в финансовой политики предприятия.

1.3 Требования к предварительной подготовке обучающегося:

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

Методы социально-экономической статистики

2 КОМПЕТЕНЦИИ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ, ФОРМИРУЕМЫЕ В РЕЗУЛЬТАТЕ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

ПК-2: Способен осуществлять исследование затрат на товары, работы и услуги и их себестоимость с учетом маркетинговой политики предприятия

Знать: - основные понятия, категории, элементы налогов и современный инструментарий налогообложения;
- понятие, содержание, цели и задачи формирования налоговой политики предприятия.

Уметь: - определять объект налогообложения;
- рассчитывать налогооблагаемую базу;
- предлагать различные варианты составления налоговой и бухгалтерской политики предприятия.

Владеть: навыками расчета налоговых платежей по важнейшим видам налогов.

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 теория налогов и теоретические основы формирования налоговой политики предприятия	4					О
Тема 1. Теоретические и методологические основы налоговой системы РФ. Практическое занятие: Экономическая и правовая сущность налогов, их функции		2	2	14		
Тема 2. Налоговая политика государства. Налоговое планирование. Практическое занятие: Налоговая политика государства		2	2	14		
Тема 3. Налоговая политика предприятия Практическое занятие: Мероприятия и инструменты налогового планирования		2	2	16	ГД	
Раздел 2. Налоговая система РФ и методика реализации налогового планирования на предприятии						О
Тема 4. Федеральные налоги и сборы. Практическое занятие: Налог на добавленную стоимость. Налог на прибыль организаций. Налог на доходы физических лиц. Акцизы. Налог на добычу полезных ископаемых.		4	4	17	ГД	
Тема 5. Региональные и местные налоги. Практическое занятие: Налог на имущество организаций. Налог на игорный бизнес. Земельный налог. Налог на имущество физических лиц.		4	4	17	ГД	
Тема 6. Специальные налоговые режимы. Практическое занятие: Единый сельскохозяйственный налог. Упрощенная система налогообложения. Патентная система налогообложения. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции. Налог на профессиональный доход		2	2	15	ГД	
Тема 7. Учетная политика предприятия для целей налоговой оптимизации. Практическое занятие: Учетная политика предприятия		1	1	16,75		
Итого в семестре (на курсе для ЗАО)		17	17	109,75		
Консультации и промежуточная аттестация (Зачет)		0,25				
Всего контактная работа и СР по дисциплине		34,25		109,75		

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-2	<ul style="list-style-type: none">- раскрывает правовые основы организации налоговой системы РФ, виды налоговых режимов;- характеризует налоговую политику на уровне предприятия;- определяет сроки оплаты налогов и сроки предоставления налоговой отчетности физическими и юридическими лицами;- осуществляет расчет налоговой нагрузки предприятия;- проводит расчет суммы налога и отчислений на социальные нужды, определяет момент уплаты налогов, сборов и отчислений на социальные нужды;- осуществляет поиск и обобщение финансовой информации, необходимой для проведения налогового планирования.	<p>Вопросы для устного собеседования</p> <p>Практическое задание</p> <p>Практическое задание</p>

5.1.2 Система и критерии оценивания

Шкала оценивания	Критерии оценивания сформированности компетенций	
	Устное собеседование	Письменная работа
Зачтено	Студент выполняет, предусмотренные требованиями задания, отвечает на вопросы, демонстрирует понимание предмета и эрудицию в оцениваемой области.	
Не зачтено	Неспособность ответить на вопрос без помощи экзаменатора. Незнание значительной части принципиально важных элементов дисциплины. Многочисленные грубые 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 4	
1	Понятие налога и сбора по НК РФ.
2	Основные признаки налогов
3	Основные элементы налогов
4	Функции налогов
5	Классификация налогов
6	Типы налоговой политики
7	Налоговые льготы, действующие в РФ
8	Налоговые санкции
9	Налогоплательщики и плательщики сборов
10	Права и обязанности налогоплательщика и плательщика сборов
11	Налоговые агенты
12	НДС
13	Акциз
14	НДФЛ
15	Налог на прибыль организации
16	Транспортный налог
17	Налог на игорный бизнес
18	Налог на имущество организаций
19	Земельный налог
20	Налоги на имущество физических лиц
21	Система налогообложения сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог)
22	Упрощенная система налогообложения

23	Патентная система налогообложения
24	Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции
25	Налог на профессиональный доход
26	Понятие налогового планирования. Структура налогового планирования.
27	Пределы налогового планирования
28	Принципы и этапы налогового планирования
29	Налоговые схемы
30	Классификация налогового планирования
31	Налоговая нагрузка
32	Управление на предприятии и налоговое планирование
33	Налоговая стратегия на предприятии
34	Налоговая тактика
35	Учетная политика для целей бухгалтерского учета
36	Учетная политика для целей налогового учета

5.2.2 Типовые тестовые задания

1. Реструктуризация в обоснованных случаях пеней и штрафов по платежам в бюджет и государственных внебюджетные фонды является задачей:

- а) бюджетной политики;
- б) налоговой политики;
- в) ценовой политики.

это:

2. Финансовая политика, включающая рост государственных расходов и снижение налогового бремени, –

- а) политика стабилизации;
- б) политика экономического роста;
- в) политика ограничения деловой активности.

3. Налоговый период по НДС:

- а) год;
- б) квартал;
- в) месяц;
- г) для налоговых агентов—месяц, для налогоплательщиков —квартал.

4. Уплата НДС происходит до ...числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом:

- а) 15-го;
- б) 20-го;
- в) 25-го.

5. Типы ставок по акцизам:

- а) адвалорные и в процентах от налоговой базы;
- б) адвалорные и комбинированные;
- в) адвалорные, специфические и комбинированные.

6. Налоговыми резидентами РФ являются физические лица, фактически находящиеся в РФ:

- а) не менее 365 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев;
- б) не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев;
- в) не менее 183 календарных дней в течение 6 следующих подряд месяцев.

7. Затраты организации на участие в выставках в целях налогообложения признаются в размере:

- а) в пределах 1% от выручки;
- б) без ограничений;
- в) в пределах 5% от выручки;
- г) эти расходы не учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль.

8. В целях налогообложения амортизация начисляется:

- а) линейным методом по сумме чисел лет срока полезного использования;
- б) линейным и нелинейным методами;
- в) линейным методом и пропорционально объему выпущенной продукции.

9. Налоговая база при исчислении НДС:

- а) выручка от реализации;
- б) стоимость добытых ископаемых;
- в) доходы, уменьшенные на величину расходов.

10. Ставки водного налога дифференцированы:

- а) по видам налогоплательщиков;
- б) по категориям водопользования;
- в) по бассейнам рек, озер, морей.

11. При заборе воды сверх установленных квартальных (годовых) лимитов водопользования ставки налога в части превышения устанавливаются:

- а) в двукратном размере;
- б) в пятикратном размере;
- в) в десятикратном размере.

12. Сумма страховых взносов, исчисленная для уплаты за календарный месяц, подлежит уплате

позднее:

- а) 25-го числа следующего календарного месяца;
- б) 20-го числа следующего календарного месяца;
- в) 15-го числа следующего календарного месяца.

13. Плательщики страховых взносов, у которых среднесписочная численность физических лиц, в пользу которых производятся выплаты вознаграждения, превышает 10 человек, представляют расчеты в налоговый орган:

- а) в бумажном виде;
- б) в электронном виде;
- в) в бумажном и электронном виде.

14. Налоговые ставки могут быть увеличены (уменьшены) законами субъектов РФ не более чем:

- а) в 2 раза;
- б) в 4 раза;
- в) в 5 раз;
- г) в 10 раз.

15. Налоговым периодом по налогу на игорный бизнес признается:

- а) календарный месяц;
- б) квартал;
- в) полугодие;
- г) год.

16. Объектом налогообложения при исчислении налога на имущество организаций признаются:

- а) основные средства;
- б) нематериальные активы;
- в) запасы и объекты основных средств.

17. Земельный налог зачисляется:

- а) в местный бюджет;
- б) в местный и федеральный бюджеты;
- в) в местный и региональный бюджеты;
- г) в федеральный и региональный бюджеты.

18. Налог на имущество физических лиц необходимо уплатить в бюджет:

- а) до 1 декабря года, следующего за годом, за который исчислен налог;
- б) до 1 ноября года, следующего за годом, за который исчислен налог;
- в) не надо платить, пока не придет уведомление налоговых органов.

19. Применение УСН предусматривает отмену:

- а) налога на прибыль организации, НДС, налога на имущество, НДС;
- б) только налога на прибыль организации и НДС;
- в) только налога на прибыль организации и налога на имущество.

5.2.3 Типовые практико-ориентированные задания (задачи, кейсы)

1. В 2021 г. ООО «Альфа» получило выручку от реализации товаров в сумме 3 600 000 руб. (без НДС), в том числе:

- в первом квартале — 600 000 руб.;
- во втором квартале — 1 100 000 руб.;
- в третьем квартале — 700 000 руб.
- в четвертом квартале — 800 000 руб.

Задание: определить с указанием статьи НК РФ величину НДС.

2. В 2021 г. гражданин получил в организации, где он работает, следующие виды доходов:

Зарплату в размере 250 000 руб.

Материальную выгоду от экономии за использование займа в размере 15 000 руб.;

Подарок (компьютер) стоимостью 38 000 руб.

Детей не имеет. Отработал все месяцы.

Задание: определить сумму налога, подлежащую уплате в бюджет за 2021 г.

3. В 2021 г. ООО «Темп» за счет средств, оставшихся после уплаты налога на прибыль, компенсирует полностью стоимость путевок в санаторий работнице с двумя детьми (12 и 15 лет). Стоимость одной путевки 6000 руб.

Задание: в какой сумме стоимость путевок увеличит налоговую базу по НДФЛ сотруднице в данном отчетном периоде?

4. По итогам проверки Фонда социального страхования по результатам деятельности ООО «СДМ» за первое полугодие 2021 г. выявлено, что фирма занизила страховые взносы от несчастных случаев на производстве за май 2021 г. на 10 000 руб. Данные средства должны были быть перечислены в бюджет 15 июня 2021 г.

Доначисленные по результатам проверки взносы и пени фирма перечислила 28 июля 2021 г.

Ключевая ставка в период с 5 июня по 28 июля 2021 г. (всего 53 календарных дня) изменялась и составляла: с 05 июня 2021 по 14 июня 2021 г. - 5% годовых и 15 июня 2021 г. по 23 июля 2021 г. - 5,5% годовых и с 24 июля 2021 г. по 28 июля 2021 г. - 6,5% годовых.

Задание: определить размер пени.

5. ПАО «НОРД» продает холодильники собственного производства. Цена одного холодильника 30 000 руб. (без НДС). Гарантия на холодильники три года с момента продажи. Продали 500 холодильников.

Расходы на гарантийный ремонт холодильников за 2019—2021 гг. составили 1 600 000 руб., а выручка ПАО «НОРД» за тот же период - 40 000 000 руб. (без НДС).

Задание: определить долю затрат на гарантийный ремонт, исходя из которой ПАО «НОРД» должно формировать резерв на 2022 г.

6. Сумма представительских расходов ООО «Первый» (без НДС) составила в первом квартале 2021 г. 10 000 руб., во втором и третьем кварталах — по 12 000 руб., в четвертом квартале того же года — 10 000 руб. Расходы организации на оплату труда ежемесячно в течение 2021 г составляли 200 000 руб.

Задание: определить, какую сумму представительских расходов организация примет при налогообложении в каждом отчетном и налоговом периоде.

7. В январе 2021 г. гражданин перечислил благотворительный взнос спортивному клубу на содержание футбольной команды в размере 180 000 руб. За 2021 г. в организации по месту работы он получил заработок 480 000 руб. Детей нет. Средняя месячная заработная плата: $480\,000 / 12 = 40\,000$ руб. Работник отработал все 12 месяцев.

8. ООО «Тема» применяет УСН. Единый налог уплачивается с доходов за минусом расходов. По итогам 2021 г. предприятие получило доход в размере 10 000 000 руб. Расходы составили 9 500 000 руб.

9. Завод по производству алкогольной продукции совершил следующие операции в отчетном периоде:

- приобрел и оплатил 30 тыс. л. этилового спирта(96%);
- реализовал сторонним организациям продукцию—2800 бутылок по 0,7 л. (доля этилового спирта —25%) на сумму 952 тыс. р.;
- реализовал через собственные фирменные магазины 43 тыс. бутылок по 0,7 л. (доля этилового спирта 25%)на сумму 8,6 млн р.

Рассчитайте сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

10. Индивидуальный предприниматель Петров является частным школьным преподавателем, его годовой доход составил 400 тыс. р. Рассчитайте сумму страховых взносов, подлежащих уплате в бюджет.

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

6. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

6.1 Учебная литература

Автор	Заглавие	Издательство	Год издания	Ссылка
6.1.1 Основная учебная литература				
Большухина, И. С.	Налоговое планирование	Ульяновск: Ульяновский государственный технический университет	2020	http://www.iprbookshop.ru/106104.html
Лейзин, И. Б.	Налоги и налогообложение	Санкт-Петербург: Санкт-Петербургский государственный университет промышленных технологий и дизайна	2018	http://www.iprbookshop.ru/102933.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
Лейзин И. Б., Логинов П. О.	Налоговое планирование в организации. Теоретические основы	Санкт-Петербург: СПбГУПТД	2020	http://publish.sutd.ru/tp_ext_inf_publish.php?id=2020480
Михайлюк, О. Н., Беликова, О. А.	Налоги и налогообложение	Москва: Ай Пи Ар Медиа	2021	http://www.iprbookshop.ru/109156.html

Волкова, Г. А., Поляк, Г. Б., Крамаренко, Л. А., Косов, М. Е., Коваль, Л. С., Суглобов, А. Е., Барикаев, Е. Н., Малолетко, А. Н., Поляк, Г. Б., Суглобов, А. Е.	Налоги и налогообложение	Москва: ЮНИТИ-ДАНА	2017	http://www.iprbookshop.ru/71218.html
Заболотни, Г. И.	Налоги и налогообложение	Самара: Самарский государственный технический университет, ЭБС АСВ	2020	http://www.iprbookshop.ru/105033.html
Майбуров, И. А., Абрамов, М. Д., Агарков, Г. А., Барулин, С. В., Батуева, Д. Д., Башкирова, Н. Н., Гончаренко, Л. И., Журавлева, И. А., Ермакова, Е. А., Иванов, Ю. Б., Каратаева, Г. Е., Липатова, И. В., Миронова, О. А., Оканова, Т. Н., Погорлецкий, А. И., Попов, М. В., Пинская, М. Р., Соколовская, А. М., Солнышкова, Ю. Н., Тищенко, А. Н., Ханафеев, Ф. Ф., Юткина, Т. Ф., Ядренникова, Е. В., Майбуров, И. А.	Налоговая политика. Теория и практика	Москва: ЮНИТИ-ДАНА	2017	http://www.iprbookshop.ru/83028.html
6.1.2 Дополнительная учебная литература				
Железная, Е. Д.	Налоги и налогообложение	Сочи: Сочинский государственный университет	2020	http://www.iprbookshop.ru/106577.html
Лейзин И. Б.	Налоги и налогообложение	Санкт-Петербург: СПбГУПТД	2019	http://publish.sutd.ru/tp_ext_inf_publish.php?id=2019402
Лейзин И. Б.	Налоговое планирование в организации	СПб.: СПбГУПТД	2019	http://publish.sutd.ru/tp_ext_inf_publish.php?id=201977
Попонова, Н. А.	Налоги и налогообложение: налоги в международных экономических отношениях	Москва: Научный консультант	2020	http://www.iprbookshop.ru/110586.html
Афончикова, В. А., Некрасова, Э. С., Черненко, Д. А., Шабанова, М. Р., Шмакова, М. Н., Шумяцкий, Р. И.	Налоги и налогообложение	Новосибирск: Новосибирский государственный университет экономики и управления «НИНХ»	2019	http://www.iprbookshop.ru/95205.html
Лейзин И. Б., Логинов П. О.	Финансы	Санкт-Петербург: СПбГУПТД	2020	http://publish.sutd.ru/tp_ext_inf_publish.php?id=2020112

6.2 Перечень профессиональных баз данных и информационно-справочных систем

1. Сайт Федеральной налоговой службы - [Электронный ресурс]. URL: <https://www.nalog.gov.ru/>
2. Сайт Министерства финансов Российской Федерации - [Электронный ресурс]. URL: <https://minfin.gov.ru/ru/>
3. Сайт Центрального банка России - [Электронный ресурс]. URL: <http://www.cbr.ru/>
4. Сайт Федеральной таможенной службы - [Электронный ресурс]. URL: <https://customs.gov.ru/>
5. Сайт Министерства промышленности и торговли Российской Федерации - [Электронный ресурс]. URL: <https://minpromtorg.gov.ru/>

6.3 Перечень лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения

Microsoft Windows

MicrosoftOfficeProfessional

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

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