

УТВЕРЖДАЮ
Первый проректор, проректор по
УР

_____ А.Е. Рудин

«21» 02 2023 года

Рабочая программа дисциплины

Б1.В.05 Налоговая система РФ

Учебный план: 2023-2024 44.03.04 ИЭСТ ГМУ ОО №1-1-131.plx

Кафедра: **5** Бухгалтерского учета и аудита

Направление подготовки:
(специальность) 44.03.04 Профессиональное обучение (по отраслям)

Профиль подготовки: Государственное и муниципальное управление
(специализация)

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	34	17	30	27	3	Экзамен
	РПД	34	17	30	27	3	
Итого	УП	34	17	30	27	3	
	РПД	34	17	30	27	3	

Рабочая программа дисциплины составлена в соответствии с федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования по направлению подготовки 44.03.04 Профессиональное обучение (по отраслям), утвержденным приказом Минобрнауки России от 22.02.2018 г. № 124

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 _____

Никитина Галина
Анатольевна

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:

Бухгалтерское дело

Документоведение и делопроизводство

2 КОМПЕТЕНЦИИ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ, ФОРМИРУЕМЫЕ В РЕЗУЛЬТАТЕ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

ПК-2: Способен выполнять деятельность и (или) демонстрировать элементы осваиваемой обучающимися деятельности, предусмотренной программой учебного предмета, курса, практики в области экономики и управления

Знать: основные положения и особенности налоговой системы РФ, роль налогов в условиях рыночной экономики, модели рыночной экономики

Уметь: решать задачи налогового исчисления на основе применения различных правовых баз

Владеть: навыками применения механизмов исчисления основных прямых и косвенных налогов в профессиональной деятельности.

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	4					
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.		2	1	2	ГД	Д, Т

<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.</p>	2	2	2		
<p>Раздел 2. 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	2	6	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	2	4	АС	
<p>Тема 5. Налог на доходы физических лиц Налогоплательщики. Резиденты и нерезиденты. Объект налогообложения. Налоговая база. Ставки. Доходы, освобождаемые от налогообложения. Налоговые вычеты. Порядок и сроки уплаты налога. Отчетность Практическое занятие. Налог на доходы физических лиц</p>	4	2	4		

<p>Тема 6. Страховые взносы на пенсионное обеспечение, обязательное медицинское страхование и социальное страхование. Отчисления в государственные внебюджетные фонды социального назначения. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Порядок определения налогооблагаемой базы. Виды выплат (сумм), не включаемых в состав доходов, подлежащих налогообложению. Налоговые льготы. Налоговый период. Порядок исчисления и перечисления взносов. Сроки уплаты Практическое занятие.Страховые взносы на пенсионное обеспечение, обязательное медицинское страхование и социальное страхование.</p>	2	2	4		
<p>Тема 7. Налог на имущество организаций. Налог на имущество предприятий. Налогоплательщики и элементы налогообложения: объекты, расчет налогооблагаемой базы, ставки, льготы, порядок исчисления налогов, порядок и сроки уплаты Практическое занятие.Налог на имущество организаций.</p>	2	2	2		
<p>Тема 8. Прочие налоги и сборы. Транспортный налог, таможенные пошлины, налог на добычу полезных ископаемых, земельный налог, торговый сбор, сбор за право пользование объектами животного мира, водный налог, платежи за пользование природными ресурсами, госпошлина, другие налоги и сборы с юридических и физических лиц. Налогоплательщики и элементы налогообложения: объекты, расчет налогооблагаемой базы, ставки, льготы, порядок исчисления налогов и сборов, порядок и сроки уплаты. Практическое занятие.Прочие налоги и сборы.</p>	6	2	3		

<p>Тема 9. Специальные налоговые режимы. Понятие специальных налоговых режимов. Упрощенная система налогообложения. Условия и порядок перехода организаций на упрощенную систему налогообложения. Объекты налогообложения. Ставки налога. Патентная система. Единый налог на вмененный доход для определенных видов деятельности. Порядок установления и введение в действие единого налога на вмененный доход. Плательщики налога. Сферы предпринимательства, деятельность в которых подлежит обложению налогом на вмененный доход. Порядок перехода на уплату единого налога на вмененный доход. Объект налогообложения. Порядок исчисления и сроки уплаты единого налога. Единый сельскохозяйственный налог. Соглашение о разделе продукции. Практическое занятие.Специальные налоговые режимы.</p>	4	2	3	АС	
<p>Итого в семестре (на курсе для ЗАО)</p>	34	17	30		

Консультации и промежуточная аттестация (Экзамен)		2,5	24,5		
Всего контактная работа и СР по дисциплине		53,5	54,5		

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-2	Называет основные нормативные акты, связанные с налогообложением. Описывает применяемые системы налогообложения, порядок расчета и уплаты налогов и сборов в РФ	Вопросы для устного собеседования
	Использует положения актуальных нормативных актов при решении практических ситуаций, связанных с налогообложением	Практическое задание
	Правильно выбирает объект налогообложения, применить льготы, вычеты, налоговые ставки, заполнить налоговую отчетность	Практическое задание

5.1.2 Система и критерии оценивания

Шкала оценивания	Критерии оценивания сформированности компетенций	
	Устное собеседование	Письменная работа
5 (отлично)	Полный, исчерпывающий ответ, явно демонстрирующий глубокое понимание предмета и широкую эрудицию в оцениваемой области. Критический, оригинальный подход к материалу. Учитываются баллы, накопленные в течение семестра.	
4 (хорошо)	Ответ стандартный, в целом качественный, основан на всех обязательных источниках информации. Присутствуют небольшие пробелы в знаниях или несущественные ошибки.	
	Учитываются баллы, накопленные в течение семестра.	
3 (удовлетворительно)	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. Учитываются баллы, накопленные в течение семестра.	
2 (неудовлетворительно)	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 4	
1	Назовите специальные режимы налогообложения
2	Опишите порядок налогообложения ЕСХН
3	Каков порядок уплаты ЕНВД
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	Порядок и сроки уплаты земельного налога
11	Порядок и сроки уплаты транспортного налога
12	Порядок и сроки уплаты налога на имущество физических лиц
13	Налоговые ставки налога на имущество организаций
14	Порядок уплаты налога на имущество и представление отчетности
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 налоговый механизм и налоговая политика
48	Дайте определение налогам и сборам
49	Опишите состав налогового законодательства
50	Дайте характеристику налоговой системе РФ

5.2.2 Типовые тестовые задания

Не предусмотрено

5.2.3 Типовые практико-ориентированные задания (задачи, кейсы)

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. 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, единый налог при УСН.

3. 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. 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. 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, регулирующую данный вопрос.

6. 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. 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. Налог на имущество

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. Прочие налоги и сборы

Описать процедуру налогообложения земельным налогом

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.

Организация закончила строительство дома в январе 2020 года. Право собственности на построенный объект недвижимости зарегистрировано 22 января 2020 года.

10. Специальные налоговые режимы

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 подготовку студенту отводится 1 час. Обучающийся должен ответить на 2 теоретических вопроса и решить практическую задачу. Во время экзамена 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				
Михайлюк, О. Н., Беликова, О. А.	Налоги и налогообложение	Москва: Ай Пи Ар Медиа	2021	http://www.iprbookshop.ru/109156.html
Землякова, А. В., Белоусова, А. А.	Налоги и налоговая система	Краснодар, Саратов: Южный институт менеджмента, Ай Пи Эр Медиа	2018	http://www.iprbookshop.ru/78035.html
6.1.2 Дополнительная учебная литература				

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
Панягина, А. Е.	Налоги и налоговая система	Саратов: Ай Пи Эр Медиа	2018	http://www.iprbookshop.ru/69299.html
Шарова, С. В.	Налоги и налоговая система: практикум	Москва: Научный консультант	2019	http://www.iprbookshop.ru/104962.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

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

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