



Рабочая программа дисциплины составлена в соответствии с федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования по направлению подготовки 38.05.01 Экономическая безопасность, утвержденным приказом Минобрнауки России от 14.04.2021 г. № 293

Составитель (и):

Доцент

\_\_\_\_\_

Александрова Марина  
Геннадиевна

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:

- Правоведение
- Бухгалтерский учет

## 2 КОМПЕТЕНЦИИ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ, ФОРМИРУЕМЫЕ В РЕЗУЛЬТАТЕ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

<b>ОПК-2: Способен осуществлять сбор, анализ и использование данных хозяйственного, налогового и бюджетного учетов, учетной документации, бухгалтерской (финансовой), налоговой и статистической отчетности в целях оценки эффективности и прогнозирования финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта, а также выявления, предупреждения, локализации и нейтрализации внутренних и внешних угроз и рисков</b>
<b>Знать:</b> законодательство РФ о налогах и сборах; состав и структуру налоговой отчетности основные понятия сбора, регистрации, группировки информации, необходимой для решения профессиональных задач в области налоговой отчетности; принципы и порядок формирования налоговой отчетности предусмотренной законодательством РФ.
<b>Уметь:</b> проверять правильность начисления налогов, достоверность, полноту, актуальность налоговой отчетности, систематизировать и анализировать информацию по конкретным налогам; проверять обоснованность предъявленных налогоплательщику налоговым органом требований об уплате недоимок, штрафов и пени.
<b>Владеть:</b> навыками сбора и анализа исходных данных, необходимых для расчета налоговых показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов; навыками заполнения налоговых деклараций, форм отчетности по налогам и сборам; навыками подготовки и оформления отдельных видов документов, необходимых для исполнения налоговых обязательств.

## 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						
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.	3	2	2	5	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. Практическое занятие. Налоговое законодательство</p>		2	2	5		
<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	6	16	AC	T
<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>		5	5	14	AC	
<p>Тема 5. Налог на доходы физических лиц НДФЛ. Налогоплательщики НДФЛ. Налоговые резиденты и нерезиденты. Объект налогообложения. Налоговая база. Ставки. Доходы, освобождаемые от налогообложения. Налоговые вычеты. Порядок и сроки уплаты НДФЛ. Практическое занятие. Налог на доходы физических лиц (анализ ситуаций, решение задач).</p>		5	5	14		

<p>Тема 6. Страховые взносы на пенсионное обеспечение, обязательное медицинское страхование и социальное страхование. 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 (анализ ситуаций, решение задач) .</p>	2	2	5		
<p>Раздел 3. Специальные налоговые режимы в РФ</p>					
<p>Тема 7. Упрощённая система налогообложения. Понятие специальных налоговых режимов. Упрощенная система налогообложения. Условия и порядок перехода организаций на упрощенную систему налогообложения. Объекты налогообложения. Налогоплательщики и элементы этого налога. Практическое занятие: Упрощенная система налогообложения.</p>	2	2	6		Т
<p>Тема 8. Прочие специальные 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	6		
<p>Раздел 4. Прочие налоги и сборы.</p>					
<p>Тема 9. Региональные налоги в РФ 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	6		Т
<p>Тема 10. 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.</p>	2	2	6	АС	

Тема 11. Прочие федеральные, региональные и местные 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 сверхприбыль, налог на игорный бизнес, торговый сбор, туристический налог. Практическое занятие. Прочие налоги и сборы.		2	2	6		
Итого в семестре (на курсе для ЗАО)		32	32	89		
Консультации и промежуточная аттестация (Экзамен)		2,5		24,5		
<b>Всего контактная работа и СР по дисциплине</b>		66,5		113,5		

#### 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
ОПК-2	<p>Перечисляет основные нормативные правовые акты, связанным с налогообложением и сборами; называет элементы налогообложения</p> <p>Выделяет элементы налогов организаций, НДФЛ, страховых взносов; производит расчет налогов организаций; использует информацию, отражаемую в документах, подтверждающих выделение НДС (счетах-фактурах), а также в основных регистрах по НДС (книге покупок, книге продаж) при расчете налогов</p> <p>Использует методы работы с Налоговым кодексом Российской Федерации при расчете налогов; методы заполнения счетов фактур, содержащие из косвенных налогов только НДС и акцизы; методы расчета налогов организаций, НДФЛ, страховых взносов</p>	

##### 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 течении семестра	
4 (хорошо)	Ответ полный, основанный на проработке всех обязательных источников информации. Подход к материалу ответственный, но стандартный. Присутствуют небольшие пробелы в знаниях или несущественные ошибки. Учитываются баллы, накопленные в течение семестра.	

3 (удовлетворительно)	<p>Ответ воспроизводит в основном только лекционные материалы, без самостоятельной работы с рекомендованной литературой.</p> <p>Демонстрирует понимание предмета в целом, без углубления в детали.</p> <p>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.</p> <p>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 действующие в настоящий момент специальные налоговые режимы.
2	Особенности налогообложения при УСН
3	Особенности применения УСН.
4	Плательщики, порядок и сроки уплаты государственной пошлины
5	Порядок и сроки уплаты земельного налога
6	Порядок и сроки уплаты налога на добычу полезных ископаемых
7	Налоговая база и налоговые ставки налога на имущество организаций
8	Налогоплательщики налога на имущество организаций. Объекты налогообложения
9	Порядок и сроки уплаты страховых взносов и представления отчетности.
10	Кто является налогоплательщиком страховых взносов на пенсионное, медицинское и социальное страхование
11	Что является объектом налогообложения страховыми взносами в ПФ, ФОМС, ФСС?
12	Каков срок и порядок уплаты НДФЛ
13	Опишите профессиональные налоговые вычеты по НДФЛ
14	Опишите имущественные налоговые вычеты по НДФЛ
15	Опишите социальные налоговые вычеты по НДФЛ
16	Опишите стандартные налоговые вычеты по НДФЛ
17	Объект налогообложения НДФЛ. Налоговые ставки по НДФЛ.
18	Какие доходы не облагаются НДФЛ ?
19	Как определяется статус резидента для целей налогообложения НДФЛ?
20	Перечислите налогоплательщиков НДФЛ.
21	Налоговый период для налога на прибыль. Сроки и порядок уплаты этого налога.
22	Ставки налога на прибыль организаций
23	Какие расходы не признаются при налогообложении прибыли, и какие признаются в пределах норм?
24	Опишите порядок введения, изменения и отмены федеральных, региональных и местных налогов и сборов
25	Что относится к внереализационным расходам при налогообложении прибыли?
26	Что относится к прочим расходам при налогообложении прибыли?
27	Какие доходы не признаются при налогообложении прибыли?
28	Что относится к доходам от реализации и внереализационным доходам в целях налогообложения прибыли?
29	Классификация доходов и расходов в целях налогообложения прибыли
30	Как определяется налоговая база по налогу на прибыль?
31	Что такое амортизация и амортизируемое имущество. Методы расчета амортизации.
32	Кто является налогоплательщиком налога на прибыль?

33	Кто является плательщиком акцизов? Опишите объекты налогообложения акцизами
34	Что относится к подакцизным товарам?
35	Что такое налоговые вычеты по НДС и каков порядок их применения?
36	Назовите налогоплательщиков НДС. Кто не относится к налогоплательщикам НДС?
37	Что является объектом налогообложения НДС?
38	Дайте характеристику налоговой системе РФ
39	Опишите состав налогового законодательства.
40	Дайте определение налогам и сборам
41	Что такое налоговый механизм и налоговая политика
42	Опишите порядок введения, изменения и отмены федеральных, региональных и местных налогов и сборов
43	Кто имеет право на освобождение от НДС? Как его получить? Каков срок освобождения?
44	Опишите сроки и порядок уплаты НДС
45	Как определяется налоговая база по акцизам? Каков порядок уплаты акциза?
46	Налогоплательщики, объект налогообложения и налоговые ставки налога на профессиональный доход
47	Налогоплательщики, объект налогообложения и налоговые ставки при автоматизированной упрощенной системе налогообложения (АУСН).
48	Опишите порядок налогообложения ЕСХН.
49	Элементы налога на имущество организаций
50	Порядок и сроки уплаты транспортного налога

### 5.2.2 Типовые тестовые задания

Не предусмотрено

### 5.2.3 Типовые практико-ориентированные задания (задачи, кейсы)

1. Налог на добавленную стоимость.

Реализованы материалы за 60 000 р., в т.ч. НДС 10 000р. Реализована продукция за 120 000 р, в т.ч. НДС 20 000 р. Безвозмездно переданы другой организации материалы 500 р.  
Определить сумму НДС к уплате.

2. Налог на добавленную стоимость.

Получен аванс от покупателя 120 000р. Реализована продукция этому же покупателю на 240 000р., в т.ч. НДС 40 000 р. Приобретены материалы на 48 000, в т.ч. 8 000 НДС  
Определить НДС к уплате.

3. Акцизы.

Определите плательщиков акцизов:

1. организация производит водку и реализует ее оптовой базе, магазину розничной торговли, индивидуальному предпринимателю (ИП);

2. российская организация ввозит водку из Финляндии и реализует ее на территории РФ;

3. магазин розничной торговли реализует пиво, папиросы, водку;

4. ресторан реализует коньяк, джин, шампанское, сигареты;

5. автосалон реализует российские и импортные легковые автомобили;

6. автозаправочная станция приобретает у нефтеперерабатывающего завода автомобильный бензин, моторные масла и реализует их населению;

ИП осуществляет ремонт легковых автомобилей, а также реализует автомобильный бензин и моторное масло.

### 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. Студент может пользоваться калькулятором

## 6. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

## 6.1 Учебная литература

Автор	Заглавие	Издательство	Год издания	Ссылка
<b>6.1.1 Основная учебная литература</b>				
Воронина, Н. В., Морозова, О. В., Сапрыкина, О. А.	Федеральные налоги: порядок исчисления и уплаты субъектами хозяйствования	Новосибирск: Новосибирский государственный университет экономики и управления «НИНХ»	2022	<a href="https://www.iprbooks.hop.ru/126995.html">https://www.iprbooks hop.ru/126995.html</a>
Тюленева, Т. А.	Налоги и налогообложение	Кемерово: Кузбасский государственный технический университет имени Т.Ф. Горбачева	2022	<a href="https://www.iprbooks.hop.ru/128395.html">https://www.iprbooks hop.ru/128395.html</a>
<b>6.1.2 Дополнительная учебная литература</b>				
Афончикова, В. А., Талдонова, С. С., Шабанова, М. Р.	Налоги и налогообложение	Новосибирск: Новосибирский государственный университет экономики и управления «НИНХ»	2022	<a href="https://www.iprbooks.hop.ru/126973.html">https://www.iprbooks hop.ru/126973.html</a>

## 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](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