

УТВЕРЖДАЮ  
 Директор ВШТЭ



## Рабочая программа дисциплины

**Б1.В.06**

Налогообложение предприятий и организаций

Учебный план: ФГОС3++v380301.29-1\_21-15.plx

Кафедра: **9** Финансов и учета

Направление подготовки:  
 (специальность) 38.03.01 Экономика

Профиль подготовки: Экономика и управление инновациями  
 (специализация)

Уровень образования: бакалавриат

Форма обучения: очно-заочная

### План учебного процесса

Семестр (курс для ЗАО)	Контактная работа обучающихся		Сам. работа	Контроль, час.	Трудоём- кость, ЗЕТ	Форма промежуточной аттестации
	Лекции	Практ. занятия				
6	УП	17	17	109,75	0,25	Зачет
	РПД	17	17	109,75	0,25	
Итого	УП	17	17	109,75	0,25	
	РПД	17	17	109,75	0,25	

Рабочая программа дисциплины составлена в соответствии с федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, утверждённым приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 12.08.2020 г. № 954

Составитель (и):

Кандидат экономических наук, доцент

Астахова Г.А.

От кафедры составителя:

Заведующий кафедрой финансов и учета

Морозов О.А.

От выпускающей кафедры:

Заведующий кафедрой

Фрейдкина Е.М.

Методический отдел:

Смирнова В.Г.

## 1 ВВЕДЕНИЕ К РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЕ ДИСЦИПЛИНЫ

**1.1 Цель дисциплины:** Сформировать компетенции обучающегося в области развития у будущих бакалавров личного, научного и практического мировоззрения в сфере налогообложения, подготовленность к принятию самостоятельных правильных решений в профессиональной деятельности, владение практическими навыками решения конкретных вопросов в области налогообложения предприятий и организаций.

### 1.2 Задачи дисциплины:

- Изучение основных положений теории налогообложения;
- Изучение порядка исчисления налогов, сборов, страховых платежей и их уплаты;
- Изучение прав и обязанностей налогоплательщиков и налоговых агентов;
- Формирование комплексных знаний и практических навыков в исчислении налогов, сборов, страховых платежей, раскрытии информации в налоговой отчетности.

### 1.3 Требования к предварительной подготовке обучающегося:

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

- Финансы
- Бухгалтерский учет
- Экономика предприятия (организации)
- Математика
- Экономическая теория
- Статистика

## 2 КОМПЕТЕНЦИИ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ, ФОРМИРУЕМЫЕ В РЕЗУЛЬТАТЕ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

<b>ПК-9: Способен осуществлять расчет и анализ экономических показателей результатов деятельности организации</b>
---

<b>Знать:</b> нормативно-правовые акты, регулирующие финансово-хозяйственную деятельность организации по вопросам налогообложения.
--

<b>Уметь:</b> рассчитывать экономические и финансово-экономические показатели, характеризующие деятельность организации. Анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую информацию, содержащуюся в отчетности организации, и использовать полученные сведения для принятия решений по вопросам налогообложения организации.
---

<b>Владеть:</b> Владеть - навыками проведения расчетов экономических и финансово-экономических показателей на основе типовых методик с учетом нормативных правовых актов по вопросам налогообложения организации
--

### 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. Теоретические основы налогообложения	6					
Тема 1. Сущность и функции налогов. Элементы налогообложения. Принципы построения налоговой системы и классификация налогов. Формирование налоговой системы РФ. Налоговая политика государства.		1		9	АС	
Тема 2. Налоговый контроль: общие положения о налоговом контроле, налоговые проверки, оформление результатов налоговой проверки, налоговая тайна. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение: понятие налогового правонарушения, виды налоговых правонарушений, налоговые санкции. Уголовная ответственность.		2	1	9,75	АС	О
Раздел 2. Общие правила использования обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов						О
Тема 3. Объект налогообложения. Порядок исчисления и уплаты налогов, сборов и страховых взносов. Налоговая база, налоговая ставка, база, база для исчисления страховых взносов, тарифы. Налоговый и отчетный периоды. Сроки уплаты налогов, сборов, страховых взносов.		2	1	9	АС	
Тема 4. Изменение срока уплаты налога, сбора, страховых взносов: отсрочка, рассрочка. Инвестиционный налоговый кредит. Арест имущества. Пеня. Приостановление операций по счетам в банках.		1	1	9	АС	
Раздел 3. Основные налоги и страховые взносы, уплачиваемые предприятиями и организациями.					Т	

<p>Тема 5. Налог на прибыль организаций: налогоплательщики, налоговая база, определение доходов и расходов по методу начисления и кассовому методу, перенос убытков на будущее, налоговые ставки, налоговый и отчетный периоды, сроки и порядок уплаты налога и авансовых платежей, обособленные подразделения. Налоговая декларация.</p>		3	3	12	АС	
<p>Тема 6. Налог на добавленную стоимость: налогоплательщики, налоговая база, налоговый период, налоговые ставки, сроки и порядок уплаты налога, налоговые вычеты. Налоговая декларация.</p>		2	2	12	АС	
<p>Тема 7. Акцизы: подакцизные товары, налогоплательщики, налоговая база, налоговый период, налоговые ставки, сроки и порядок уплаты акциза, налоговые вычеты. Налоговая декларация.</p>		1	1	9	АС	
<p>Тема 8. Налог на доходы физических лиц: налогоплательщики, источники доходов, налоговая база, виды налоговых вычетов, налоговая ставка, порядок исчисления налога, ежеквартальная и годовая отчетность, порядок взыскания и возврата налога.</p>		2	4	12	АС	
<p>Тема 9. Налог на имущество организаций: налогоплательщики, налоговая база, среднегодовая и кадастровая стоимость, налоговый и отчетный периоды, налоговая ставка, сроки и порядок уплаты налога и авансовых платежей. Налоговая декларация.</p>		1	1	10	АС	
<p>Тема 10. Специальные налоговые режимы: виды и основные подходы к правилам их применения. Упрощенная система налогообложения (УСН): цель введения системы, критерии применения, налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговая база, налоговый и отчетный периоды, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты налога. Налоговая декларация.</p>		1	1	8	АС	

Тема 11. Страховые взносы: виды обязательного страхования, плательщики, база для исчисления страховых взносов, расчетный и отчетный периоды, тарифы, порядок исчисления и уплаты.	1	2	10	АС	
Итого в семестре (на курсе для ЗАО)	17	17	109,75		
Консультации и промежуточная аттестация (Зачет)	0,25				
<b>Всего контактная работа и СР по дисциплине</b>	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-9	<p>Правильно выбирает информацию по вопросам налогообложения, необходимую для анализа финансово-хозяйственной деятельности организации.</p> <p>Анализирует отчетную информацию и использует ее для принятия решений по вопросам налогообложения организации.</p> <p>Демонстрирует на практике навыки проведения расчетов налогов, сборов и страховых взносов с учетом действующего налогового законодательства Российской Федерации.</p>	<p>1. Вопросы устного собеседования.</p> <p>2. Тестовые задания.</p> <p>3. Практико-ориентированные задания.</p>

##### 5.1.2 Система и критерии оценивания

Шкала оценивания	Критерии оценивания сформированности компетенций	
	Устное собеседование	Письменная работа
Зачтено	Полный, исчерпывающий ответ, демонстрирующий глубокое понимание теоретических и практических аспектов налогообложения предприятий и организаций. Актуальный и оригинальный подход к излагаемому материалу.	Обучающийся демонстрирует правильное понимание условия задания, владение навыками проведения расчетов по конкретным видам налогов, получил правильный ответ и может его интерпретировать.
Не зачтено	Обучающийся не имеет достаточного уровня знания дисциплины: плохо ориентируется в терминологии дисциплины; не знает нормативно-правовых актов, регулирующих финансово-хозяйственную деятельность организации по вопросам налогообложения; присутствуют серьезные пробелы в знаниях или существенные ошибки.	Обучающийся не может проанализировать условие задания, наметить план его решения, плохо ориентируется в приведенных показателях, не владеет навыками проведения расчетов по вопросам налогообложения организации.

##### 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 6	
1	Какие элементы должен содержать каждый налог.

2	Назовите основные принципы налогообложения.
3	Каковы основные функции налогов.
4	Классификация налогов.
5	Принципы построения налоговой системы.
6	Права налогоплательщиков.
7	Обязанности налогоплательщиков.
8	С какого возраста налогоплательщик привлекается к налоговой ответственности.
9	В каких случаях налогоплательщика можно привлечь к уголовной ответственности.
10	Виды налоговых проверок.
11	Цель проведения камеральной налоговой проверки.
12	Сроки проведения выездных налоговых проверок.
13	Виды налоговых правонарушений, налоговые санкции за их совершение.
14	Определение объекта налогообложения.
15	Что понимается под имуществом организации.
16	На кого возложена обязанность по исчислению суммы налога.
17	Схема формирования цены.
18	Понятие налоговой базы.
19	На кого возложена обязанность по исчислению суммы налога.
20	Понятие налогового периода.
21	Понятие изменения срока уплаты налога и сбора.
22	Чем отличается отсрочка от просрочки.
23	Для чего применяется арест имущества организации.
24	Понятие инвестиционного налогового кредита.
25	Особенности налогообложения организаций, имеющих обособленные подразделения
26	Как учитывается убыток, полученного от продажи не до конца амортизированного имущества, в целях налогообложения.
27	Налог на прибыль – плательщики.
28	Варианты исчисления авансовых платежей по налогу на прибыль.
29	Назовите методы признания доходов и укажите различия.
30	Ставки налога на прибыль организаций.
31	Налог на добавленную стоимость – плательщики.
32	Ставки НДС.
33	В какой бюджет поступает НДС.
34	Что является моментом определения налоговой базы по НДС.
35	Акцизы – плательщики налога.
36	Виды подакцизных товаров.
37	Налоговый период для плательщиков акцизов.
38	Плательщики налога на доходы физических лиц.
39	Понятие дохода физических лиц в виде материальной выгоды.
40	Стандартные налоговые вычеты при расчете НДФЛ.
41	Социальные налоговые вычеты при расчете НДФЛ.
42	Имущественные налоговые вычеты при расчете НДФЛ.
43	Плательщики налога на имущество организаций.
44	Цель введения налога на имущество организаций.
45	Что является налоговой базой по налогу на имущество организаций.
46	В какой бюджет поступает налог на имущество организаций.
47	Ставки единого налога при применении УСН.
48	В какой бюджет поступает единый налог по УСН.
49	Перечислите виды специальных налоговых режимов, действующих в РФ.
50	Назовите преимущества применения УСН перед традиционной системой налогообложения

### 5.2.2 Типовые тестовые задания

1. Объектом обложения НДС является:
  - а) стоимость товаров, работ, услуг;
  - б) добавленная стоимость товаров, работ, услуг;
  - в) оборот по реализации товаров, работ, услуг.
2. Освобождаются от уплаты НДС:

- а) услуги по сдаче в аренду имущества;
- б) платные медицинские услуги для населения;
- в) рекламные услуги.

3. В отчетном периоде предприятием получена прибыль от посреднической деятельности в размере 100000 руб. и убыток от торгово-закупочной деятельности в размере 10000 руб. Прибыль, подлежащая налогообложению, указанная в расчете, представленном в налоговую инспекцию, будет равна:

- а) 100 000 руб.
- б) 110 000 руб.
- в) 90 000 руб.

4. Объектом обложения налогом на прибыль является:

- а) выручка от реализации;
- б) прибыль, полученная как разница между доходами и расходами;
- в) чистая прибыль.

5. Прибыль от реализации основных фондов есть разница:

- а) между продажной ценой и остаточной стоимостью;
- б) между продажной ценой и первоначальной стоимостью;
- в) между продажной ценой и суммой амортизационных отчислений.

6. Отчисления в резервный фонд:

- а) уменьшают прибыль для целей налогообложения;
- б) не уменьшают прибыль для целей налогообложения;
- в) все зависит от размеров фонда.

7. В целях налогообложения доходы в иностранной валюте пересчитываются по курсу:

- а) на день уплаты налога в бюджет;
- б) на день поступления средств на валютный счет или в кассу предприятия;
- в) на день совершения операции, по которой получены доходы.

8. Для расчета налога на имущество организации принимается:

- а) среднегодовая стоимость имущества организации;
- б) стоимость имущества организации по состоянию на 1 января текущего года;
- в) стоимость имущества организации по состоянию на 1 января последующего года.

9. Налог на доходы физических лиц уплачивается за счет средств:

- а) работодателя;
- б) работающего;
- в) заинтересованного лица;
- г) страховой организации.

10. Косвенными налогами облагаются:

- а) физические и юридические лица;
- б) облагаются товары и услуги.

11. К какой ответственности привлекаются должностные лица и граждане, виновные в нарушении налогового законодательства:

- а) административной, уголовной, дисциплинарной;
- б) уголовной;
- в) административной;
- г) дисциплинарной.

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

Задача. Организация применяет УСН. Объектом налогообложения являются доходы за минусом расходов. За год сумма полученных доходов составила 10 млн. руб., сумма расходов - 9,5 млн. руб.

Определить: 1. Сумму уплаченного единого налога.

2. В какой бюджет поступает единый налог.

3. Сроки подачи налоговой декларации.

Задача.

Предприятие реализовало продукцию на сумму 120 тыс. руб., в том числе НДС.

Затраты на производство составили 70 тыс. руб.

Определить: 1. Сумму НДС.

2. Сумму налога на прибыль, распределив ее по бюджетам.

Задача.

У работника, состоящего в браке, имеется один ребенок 10 лет.

Ежемесячный заработок работника составляет 35500 руб.

Определить: 1. Доход работника за год.

2. Сумму налога на доходы физических лиц, подлежащего уплате за год.

### 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

Время, отводимое на подготовку ответа на зачете, составляет не более 35 мин. В это время входит подготовка ответа на теоретический вопрос и решение практического задания и теста. Для расчетов студенту необходимо иметь калькулятор.

## 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>				
Захарьин В. Р.	Налоги и налогообложение	Москва: Форум	2019	<a href="https://ibooks.ru/reading.php?short=1&amp;productid=361428">https://ibooks.ru/reading.php?short=1&amp;productid=361428</a>
Колчин, С. П.	Налоги в Российской Федерации	Москва: ЮНИТИ-ДАНА	2017	<a href="http://www.iprbookshop.ru/71216.html">http://www.iprbookshop.ru/71216.html</a>
Панягина, А. Е.	Налоги и налоговая система	Саратов: Ай Пи Эр Медиа	2018	<a href="http://www.iprbookshop.ru/69299.html">http://www.iprbookshop.ru/69299.html</a>
Вотчель Л.М., Викулина В.В.	Налоги и налогообложение: Учебное пособие	Москва: Флинта	2019	<a href="https://ibooks.ru/reading.php?short=1&amp;productid=341695">https://ibooks.ru/reading.php?short=1&amp;productid=341695</a>
<b>6.1.2 Дополнительная учебная литература</b>				
Черник Д. Г., Кирова Е. А., Захарова А. В., Сенков В. А., Шмелёв Ю. Д., Черник И. Д., Типалина М. В., Черник Д. Г.	Налоги и налогообложение	Москва: ЮНИТИ-ДАНА	2017	<a href="http://www.iprbookshop.ru/71217.html">http://www.iprbookshop.ru/71217.html</a>
Лейзин И. Б.	Налоги и налогообложение	Санкт-Петербург: СПбГУПТД	2019	<a href="http://publish.sutd.ru/tp_ext_inf_publish.php?id=2019402">http://publish.sutd.ru/tp_ext_inf_publish.php?id=2019402</a>
Шарова, С. В.	Налоги и налоговая система: практикум	Москва: Научный консультант	2019	<a href="http://www.iprbookshop.ru/104962.html">http://www.iprbookshop.ru/104962.html</a>
Лейзин И. Б.	Налоги и налогообложение	Санкт-Петербург: СПбГУПТД	2018	<a href="http://publish.sutd.ru/tp_ext_inf_publish.php?id=2018306">http://publish.sutd.ru/tp_ext_inf_publish.php?id=2018306</a>
Г.А. Астахова, Т.В. Шмулевич	Практикум по налогообложению [Текст] : учебно-практическое пособие	М-во науки и высшего образования, ВШТЭ СПбГУПТД. - СПб. : ВШТЭ СПбГУПТД	2019	<a href="http://nizrp.narod.ru/metod/kaffiniuch/2019_06_14_01.pdf">http://nizrp.narod.ru/metod/kaffiniuch/2019_06_14_01.pdf</a>
Мигунова, М. И.	Налоги и налоговый учет	Красноярск: Сибирский федеральный университет	2019	<a href="http://www.iprbookshop.ru/100061.html">http://www.iprbookshop.ru/100061.html</a>

### 6.2 Перечень профессиональных баз данных и информационно-справочных систем

1. Электронно-библиотечная система IPRbooks [Электронный ресурс]. URL: <http://www.iprbookshop.ru/>
2. Электронная библиотека ВШТЭ СПб ГУПТД [Электронный ресурс]. URL: <http://nizrp.narod.ru>
3. Банк России [Электронный ресурс]. URL: <http://www.cbr.ru>
4. Федеральная налоговая служба РФ [Электронный ресурс]. URL: <https://www.nalog.gov.ru>
5. Управление ФНС по Санкт-Петербургу [Электронный ресурс]. URL: <http://www.n.46.ru>
6. Рейтинговое агентство «Эксперт» [Электронный ресурс]. URL: <http://https://expert.ru/>
7. Информационно – правовой портал ГАРАНТ [Электронный ресурс]. URL: <http://www.garant.ru/>
8. Справочно-правовая система КонсультантПлюс [Электронный ресурс]. URL: <http://www.consultant.ru/>

### 6.3 Перечень лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения

MicrosoftWindows 8  
 MicrosoftOfficeProfessional 2013

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

Аудитория	Оснащение
Лекционная аудитория	Мультимедийное оборудование, специализированная мебель, доска
Учебная аудитория	Мультимедийное оборудование, специализированная мебель, доска