

УТВЕРЖДАЮ  
 Директор ВШТЭ



## Рабочая программа дисциплины

**Б1.В.06**

Налогообложение предприятий и организаций

Учебный план:

ФГОС3++b380301.29-1\_21-14.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: очная

### План учебного процесса

Семестр (курс для ЗАО)		Контактная работа обучающихся		Сам. работа	Контроль, час.	Трудоёмкость, ЗЕТ	Форма промежуточной аттестации
		Лекции	Практ. занятия				
5	УП	34	34	75,75	0,25	4	Зачет
	РПД	34	34	75,75	0,25	4	
Итого	УП	34	34	75,75	0,25	4	
	РПД	34	34	75,75	0,25	4	

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):

Кандидатэкономическихнаук, доцент

Астахова Г.А.

От кафедры составителя:

Заведующий кафедрой финансов и учета

Морозов О.А.

От выпускающей кафедры:

Заведующий кафедрой

Фрейдкина Е.М.

Методическийотдел:

Смирнова В.Г.

## 1 ВВЕДЕНИЕ К РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЕ ДИСЦИПЛИНЫ

**1.1 Цель дисциплины:** Сформировать компетенции обучающегося в области развития будущих бакалавров в личностного, научного и практического мировоззрения в сфере налогообложения, подготовленность к принятию самостоятельных и 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:

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

## 2 КОМПЕТЕНЦИИ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ, ФОРМИРУЕМЫЕ В РЕЗУЛЬТАТЕ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

**ПК-9: Способен осуществлять расчет и анализ экономических показателей результатов деятельности организации**

**Знать:** нормативно-правовые акты, регулирующие финансово-хозяйственную деятельность организации по вопросам налогообложения.

**Уметь:** 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.

**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)	Инновационные формы занятий	Формат текущего контроля
		Лек. (часы)	Пр. (часы)			
Раздел 1. Теоретические основы налогообложения	5					О
Тема 1. Сущность и функции налогов. Элементы налогообложения. Принципы построения налоговой системы и классификация налогов. Формирование налоговой системы РФ. Налоговая политика государства.		2		6	АС	
Тема 2. Налоговый контроль. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение. Общие положения о налоговом контроле, налоговые проверки, оформление результатов налоговой проверки, налоговая тайна. Понятие налогового правонарушения, виды налоговых правонарушений, налоговые санкции. Уголовная ответственность.		4	2	4,75	АС	
Раздел 2. Общие правила исполнения обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов						
Тема 3. Объект налогообложения. Порядок исчисления и уплаты налогов, сборов, страховых взносов. Налоговая база, налоговая ставка, база для исчисления страховых взносов, тарифы. Налоговый и отчетный периоды. Сроки уплаты налогов, сборов, страховых взносов.		4	2	6	АС	
Тема 4. Изменение срока уплаты налога, сбора, страховых взносов: отсрочка, рассрочка. Инвестиционный налоговый кредит. Арест имущества. Пеня. Приостановление операций по счетам в банках.		2	2	6	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>		6	6	8	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>		4	4	8	АС	
<p>Тема 7. Акцизы: подакцизные товары, налогоплательщики, налоговая база, налоговый период, налоговые ставки, сроки и порядок уплаты акциза, налоговые вычеты. Налоговая декларация.</p>		2	2	6	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>		4	8	8	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>		2	2	8	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>		2	2	7	АС	

Тема 11. Страховые взносы: виды обязательного страхования, плательщики, база для исчисления страховых взносов, расчетный и отчетный периоды, тарифы, порядок исчисления и уплаты.	2	4	8	АС	
Итого в семестре (на курсе для ЗАО)	34	34	75,75		
Консультации и промежуточная аттестация (Зачет)	0,25				
<b>Всего контактная работа и СР по дисциплине</b>	68,25		75,75		

#### 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	Правильно выбирает информацию по вопросам налогообложения организации, необходимую для анализа ее финансово-хозяйственной деятельности. Анализирует отчетную информацию и использует ее для принятия решений по вопросам налогообложения организации. Демонстрирует на практике навыки проведения расчетов налогов, сборов и страховых взносов с учетом	1. Вопросы устного собеседования. 2. Тестовые задания. 3. Практико-ориентированные задания.

##### 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	Обучающийся демонстрирует правильное понимание условия задания, владение навыками проведения расчетов по конкретным видам налогов, получил правильный ответ и может его интерпретировать.
Незачтено	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	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	Формулировка вопросов
Семестр 5	
1	Назовите основные принципы налогообложения
2	Какие элементы должен содержать каждый налог
3	Основные функции налогов
4	Классификация налогов

5	Принципы построения налоговой системы
6	Права и обязанности налогоплательщиков
7	С какого возраста налогоплательщик привлекается к налоговой ответственности
8	В каких случаях налогоплательщика можно привлечь к уголовной ответственности
9	Виды налоговых проверок
10	Цель и сроки проведения налоговых проверок
11	Виды налоговых правонарушений, налоговые санкции за их совершение
12	Схема формирования цены
13	Чем отличается отсрочка от просрочки уплаты налога и сбора.
14	Для чего применяется арест имущества организации
15	Особенности налогообложения предприятий, имеющих обособленные подразделения.
16	Варианты исчисления авансовых платежей по налогу на прибыль организаций
17	Налог на прибыль организаций: плательщики, ставки, в какой бюджет поступает.
18	НДС: плательщики, ставки, в какой бюджет поступает
19	Акцизы: плательщики, виды акцизных товаров, в какой бюджет поступает
20	Страховые взносы - общие положения
21	НДФЛ: плательщики, ставки, в какой бюджет поступает
22	Понятие дохода физических лиц в виде материальной выгоды
23	Виды налоговых вычетов при расчете НДФЛ
24	Налог на имущество организаций: плательщики, ставки, в какой бюджет поступает
25	Специальные налоговые режимы: виды, преимущества перед обычной системой налогообложения.
26	УСН: плательщики, ставки, в какой бюджет поступает налог по УСН

### 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

На подготовку ответа дается 30 минут.

Студенты могут пользоваться калькулятором для вычислений.

## 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>				
Зарук Н.Ф., Носов А.В., Федотова М.Ю. и др.	Налоги и налогообложение	Москва: Инфра-М	2020	<a href="https://ibooks.ru/reading.php?short=1&amp;productid=367301">https://ibooks.ru/reading.php?short=1&amp;productid=367301</a>
Алиев, Б. Х., Мусаева, Х. М., Абдулгалимов, А. М., Алиев, Г. Х., Казимагомедова, З. А., Сулейманов, М. М., Алиева, Б. Х., Мусаевой, Х. М.	Налоги и налоговая система Российской Федерации	Москва: ЮНИТИ-ДАНА	2017	<a href="http://www.iprbookshop.ru/83046.html">http://www.iprbookshop.ru/83046.html</a>
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>



Боброва, А. В.	Налоги налогообложение. Теория налогов налоговая система	и и	Челябинск, Саратов: Южно-Уральский институт управления и экономики, Ай Пи Эр Медиа	2019	<a href="http://www.iprbookshop.ru/81486.html">http://www.iprbooksh op.ru/81486.html</a>
<b>6.1.2 Дополнительная учебная литература</b>					
Землякова, А. В., Белоусова, А. А.	Налоги налогообложение	и	Краснодар, Саратов: Южный институт менеджмента, Ай Пи Эр Медиа	2018	<a href="http://www.iprbookshop.ru/78036.html">http://www.iprbooksh op.ru/78036.html</a>
Панягина, А. Е.	Налоги налоговая система	и	Саратов: Ай Пи Эр Медиа	2018	<a href="http://www.iprbookshop.ru/69299.html">http://www.iprbooksh op.ru/69299.html</a>
Назарова А. В.	Налоги налогообложение	и	Саратов: Профобразование	2017	<a href="http://www.iprbookshop.ru/62797.html">http://www.iprbooksh op.ru/62797.html</a>
Землякова, А. В., Белоусова, А. А.	Налоги налоговая система	и	Краснодар, Саратов: Южный институт менеджмента, Ай Пи Эр Медиа	2018	<a href="http://www.iprbookshop.ru/78035.html">http://www.iprbooksh op.ru/78035.html</a>
Заббарова, О. А.	Налоги налогообложение	и	Саратов: Вузовское образование	2018	<a href="http://www.iprbookshop.ru/77440.html">http://www.iprbooksh op.ru/77440.html</a>
Елгина Е.	Налогизадвачаса		Москва: АльпинаПаблицер	2019	<a href="http://www.iprbookshop.ru/82736.html">http://www.iprbooksh op.ru/82736.html</a>
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.,	Налоги налогообложение	и	Москва: ЮНИТИ-ДАНА	2017	<a href="http://www.iprbookshop.ru/71218.html">http://www.iprbooksh op.ru/71218.html</a>
Лейзин И. Б.	Налоги налогообложение	и	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.ph p?id=2019402</a>
Г.А. Астахова, Т.В. Шмулевич	Практикум по налогообложению [Текст] : учебно-практическое пособие		М-во науки и высшего образования, ВШТЭ СПб ГУПТД. - СПб. : ВШТЭ СПБГУПТД	2019	<a href="http://nizrp.narod.ru/metod/kaffiniuch/2019_06_14_01.pdf">http://nizrp.narod.ru/ metod/kaffiniuch/201 9_06_14_01.pdf</a>
Афончикова, В. А., Некрасова, Э. С., Черненко, Д. А., Шабанова, М. Р., Шмакова, М. Н., Шумяцкий, Р.	Налоги налогообложение	и	Новосибирск: Новосибирский государственный университет экономики и управления «НИНХ»	2019	<a href="http://www.iprbookshop.ru/95205.html">http://www.iprbooksh op.ru/95205.html</a>
Черник Д. Г., Кирова Е. А., Захарова А. В., Сенков В. А., Шмелёв Ю. Д., Черник И. Д., Типалина М. В.,	Налоги налогообложение	и	Москва: ЮНИТИ-ДАНА	2017	<a href="http://www.iprbookshop.ru/71217.html">http://www.iprbooksh op.ru/71217.html</a>
Харченко, О. Н., Кожина, Т. В., Берестова, Е. С., Гриб, С. Н., Елгина, Е. А., Клишевич, Н. Б., Лемескина, Т. В., Макарова, С. Н., Непомнящая, Н. В., Самусенко, С. А., Ферова, И. С., Темерова, Т. О., Цыркунова, Т. А., Юдина, Г. А.,	Бухгалтерский учет, налоги, анализ и аудит. Оценочные материалы с решениями	с	Красноярск: Сибирский федеральный университет	2020	<a href="http://www.iprbookshop.ru/100004.html">http://www.iprbooksh op.ru/100004.html</a>

Мигунова, М. И.	Налоги налоговый учет	и	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/>
9. Система Главбух [Электронный ресурс]. URL: <http://www.1gl.Ru>

## 6.3 Перечень лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения

- Microsoft Windows 8
- Microsoft Office Professional 2013

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

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