



Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования

САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ
АРХИТЕКТУРНО-СТРОИТЕЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

Кафедра Экономики строительства и ЖКХ

УТВЕРЖДАЮ
Начальник учебно-методического управления

«29» июня 2023 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Налоги и налогообложение

направление подготовки/специальность 38.03.02 Менеджмент

направленность (профиль)/специализация образовательной программы Менеджмент организации
инвестиционно-строительной сферы

Форма обучения очная

Санкт-Петербург, 2023

1. Цели и задачи освоения дисциплины (модуля)

Целями освоения дисциплины являются:

- формирование компетенций в области налогообложения и основ организации налоговой системы РФ.

Задачами освоения дисциплины являются:

- формирование системы научных знаний студентов в области общей теории налогов;
- рассмотрение основ налоговой системы государства, выявление особенностей формирования и развития налоговой системы России;
- изучение содержания налоговой политики государства, целей и задач;
- получение теоретических знаний и практических навыков работы с налоговым законодательством;
- приобретение навыков исчисления и уплаты федеральных, региональных и местных налогов, взимаемых с организаций и физических лиц, необходимых для решения практических задач в области налогообложения.

2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с индикаторами достижения компетенций

Код и наименование компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Планируемые результаты обучения по дисциплине, обеспечивающие достижение планируемых результатов освоения ОПОП
ОПК-2 Способен осуществлять сбор, обработку и анализ данных, необходимых для решения поставленных управленческих задач, с использованием современного инструментария и интеллектуальных информационно-аналитических систем	ОПК-2.1 Осуществляет выбор методов сбора, обработки и анализа данных, необходимых для решения управленческой задачи	знает - основы современной теории налогов и налогообложения, закономерности развития налоговой системы России, основные направления налоговой политики РФ; права, обязанности налогоплательщиков и налоговых органов; - предмет и метод, сущность, содержание, принципы налогового учета и сроки формирования налогооблагаемых показателей умеет - использовать полученные знания при оценке налоговой нагрузки на предприятия и организации; - обрабатывать исходный информационный материал, отражать операции по учету налогооблагаемых показателей, обобщить информацию для составления налоговой отчетности владеет - навыками обработки информационного материала, определения порядка исчисления и уплаты налогов и финансирования расходов бюджетов согласно бюджетной классификации составления налоговой отчетности

<p>ОПК-3 Способен разрабатывать обоснованные организационно-управленческие решения с учетом их социальной значимости, содействовать их реализации в условиях сложной и динамичной среды и оценивать их последствия</p>	<p>ОПК-3.4 Применяет результаты финансового или управленческого учета для принятия управленческого решения</p>	<p>знает основные принципы и стандарты финансового учета для формирования учетной политики и финансовой отчетности; правила и приемы составления финансовой отчетности; методы и способы финансового и управленческого учета</p> <p>умеет применять основные принципы и стандарты финансового учета для формирования учетной политики; методы анализа данных финансового и управленческого учета при принятии управленческих решений</p> <p>владеет навыком обоснования управленческого решения на основе данных финансового и управленческого учета</p>
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

3. Указание места дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы

Данная дисциплина (модуль) включена в Блок «Дисциплины, модули» Б1.О.20 основной профессиональной образовательной программы 38.03.02 Менеджмент и относится к обязательной части учебного плана.

№ п/п	Предшествующие дисциплины	Код и наименование индикатора достижения компетенции
1	Экономическая теория	ОПК-1.1, ОПК-1.3
2	Экономика организации (предприятия)	ОПК-3.3

Экономика организации (предприятия)

Знать: основы построения, расчета и анализа современной системы показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов в строительстве

Уметь: выявлять проблемы экономического характера при анализе конкретных ситуаций, предлагать способы их решения с учетом критериев социально-экономической эффективности;

Владеть: современными методиками расчета и анализа социально-экономических показателей, характеризующих экономические процессы и явления.

Владеть: специальной экономической терминологией и лексикой; методиками сбора, обработки и анализа информации

Экономическая теория

Знать: закономерности функционирования современной экономики на макро- и микроуровне; основные понятия, категории и инструменты экономической теории

Уметь: использовать источники экономической, социальной, управленческой информации; анализировать во взаимосвязи экономические явления, процессы и институты на микро- и макроуровне

Владеть: специальной экономической терминологией и лексикой; методиками сбора, обработки и анализа информации

№ п/п	Последующие дисциплины	Код и наименование индикатора достижения компетенции
1	Финансовый менеджмент	ОПК-2.4, ОПК-3.4, ОПК-3.5
2	Бизнес-планирование	ОПК-4.6, ОПК-4.7

4. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах с указанием количества академических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся

Вид учебной работы	Всего часов	Из них часы на практическую подготовку	Семестр
			4
Контактная работа	32		32
Лекционные занятия (Лек)	16	0	16
Практические занятия (Пр)	16	0	16
Иная контактная работа, в том числе:			
консультации по курсовой работе (проекту), контрольным работам (РГР)			
контактная работа на аттестацию (сдача зачета, зачета с оценкой; защита курсовой работы (проекта); сдача контрольных работ (РГР))			
контактная работа на аттестацию в сессию (консультация перед экзаменом и сдача			
Часы на контроль	4		4
Самостоятельная работа (СР)	36		36
Общая трудоемкость дисциплины (модуля)			
часы:	72		72
зачетные единицы:	2		2

5. Содержание дисциплины (модуля), структурированное по разделам (темам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий

5.1. Тематический план дисциплины (модуля)

№	Разделы дисциплины	Семестр	Контактная работа (по учебным занятиям), час.						СР	Всего, час.	Код индикатора достижения компетенции
			лекции		ПЗ		ЛР				
			всего	из них на практическую подготовку	всего	из них на практическую подготовку	всего	из них на практическую подготовку			
1.	1 раздел. Основные положения теории налогов										
1.1.	Основы налогообложения	4	1					4	5	ОПК-2.1, ОПК-3.4	
1.2.	Налоговый контроль и ответственность за правонарушения в сфере налогообложения	4	1					4	5	ОПК-2.1, ОПК-3.4	
1.3.	Налоговая система и налоговая политика государства	4	1					4	5	ОПК-2.1, ОПК-3.4	
1.4.	Подготовка и прохождение тестирования по разделу Основные положения теории налогов (Контрольная точка)	4						8	8	ОПК-2.1, ОПК-3.4	
2.	2 раздел. Налоги и сборы в Российской Федерации										
2.1.	Федеральные налоги и сборы	4	8		12			6	26	ОПК-2.1, ОПК-3.4	
2.2.	Региональные налоги	4	1		2			6	9	ОПК-2.1, ОПК-3.4	

2.3.	Местные налоги и сборы	4	1		1				2	4	ОПК-2.1, ОПК-3.4
2.4.	Специальные налоговые режимы	4	3		1				2	6	ОПК-2.1, ОПК-3.4
3.	3 раздел. Контроль										
3.1.	Зачет	4								4	ОПК-2.1, ОПК-3.4

5.1. Лекции

№ разд	Наименование раздела и темы лекций	Наименование и краткое содержание лекций									
1	Основы налогообложения	<p>Основы налогообложения</p> <p>Экономическая сущность налогов и сборов, их объективная необходимость. Исторический аспект налогообложения. Понятие налога и сбора в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации (РФ). Функции налогов, их взаимосвязь. Роль налогов в формировании финансовых ресурсов государства, в регулировании и стимулировании социально-экономических процессов общества.</p> <p>Налоговое бремя (налоговая нагрузка) на макроуровне и микроуровне. Законодательство о налогах и сборах Российской Федерации, субъектов РФ и нормативные правовые акты представительных органов местного самоуправления. Действие законодательных актов о налогах и сборах во времени. Полномочия финансовых органов по вопросам применения законодательства РФ о налогах и сборах. Субъекты налоговых отношений. Плательщики налогов и сборов, налоговые агенты, их права, обязанности и ответственность. Налоговые органы, их задачи, структура, функции, права, обязанности и ответственность. Таможенные органы, их полномочия и ответственность в области налогообложения. Органы государственных внебюджетных фондов. Сборщики налогов.</p> <p>Налоговое обязательство и условие его возникновения. Элементы налогообложения. Объект налогообложения и налоговая база. Понятия товара (работы, услуги), их реализации для целей налогообложения. Принципы определения цены товаров (работ, услуг) для целей налогообложения. Рыночная цена, методы ее определения для целей налогообложения. Контроль налоговых органов за правильностью применения цен по отдельным сделкам. Налоговый период. Налоговые ставки, их виды. Налоговые льготы, их сущность, назначение и виды. Сроки уплаты налогов и сборов. Изменение срока уплаты налога и сбора. Формы изменения срока уплаты налога и сбора (отсрочка, рассрочка, налоговый кредит, инвестиционный кредит) и порядок их предоставления. Органы, принимающие решения об изменении срока уплаты налога и сбора. Порядок уплаты налога. Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов. Налоговая декларация как форма налоговой отчетности. Взыскание налога, сбора, пени. Требование об уплате налога и сбора. Зачет и возврат излишне уплаченных и излишне взысканных сумм налога, сбора, пени.</p>									
2	Налоговый контроль и ответственность за правонарушения в сфере налогообложения	<p>Налоговый контроль и ответственность за правонарушения в сфере налогообложения</p> <p>Налоговый контроль в системе налогового администрирования. Понятие, формы и виды налогового контроля. Налоговая проверка как основная форма осуществления налогового контроля. Виды налоговых проверок и порядок их проведения. Органы внутренних дел, их полномочия в области налоговых проверок и</p>									

		<p>ответственность. Оформление результатов выездной налоговой проверки. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение. Виды налоговых правонарушений. Условия привлечения к ответственности за совершение налоговых правонарушений. Виды ответственности за совершение налоговых правонарушений: экономическая (финансовая), административная и уголовная. Штрафные санкции и порядок их взыскания.</p>
3	<p>Налоговая система и налоговая политика государства</p>	<p>Налоговая система и налоговая политика государства Налоговая система, ее понятие и составные элементы. Становление и развитие со-временной налоговой системы РФ. Трехуровневая система налогов и сборов. Федеральные налоги и сборы. Налоги субъектов РФ (региональные налоги). Местные налоги. Порядок установления, изменения и отмены налогов. Классификация налогов. Прямые и косвенные налоги. Общие и целевые налоги. Налоги с юридических и физических лиц. Специальные налоговые режимы, их сущность и виды. Характерные особенности действующей налоговой системы РФ. Налоговые системы отдельных зарубежных стран (федеративных и конфедеративных государств). Различие налоговых систем. Сравнительный анализ российской налоговой системы с системой налогов стран с развитой рыночной экономикой. Налоговая политика, ее понятие, цели и задачи. Налоговая стратегия и тактика. Гармонизация налоговых систем. Развитие системы налогообложения в условиях глобализации. Основные направления налоговой политики Российской Федерации на современном этапе. Налоговая реформа и ее сущность. Совершенствование налогового администрирования как этап налоговой реформы. Цели и задачи налогового администрирования, методы и формы.</p>
5	<p>Федеральные налоги и сборы</p>	<p>Налог на доходы физических лиц Плательщики налога на доходы физических лиц. Объект налогообложения. Состав доходов. Доходы, полученные от источников в РФ. Доходы, полученные от источников за пределами РФ. Дата фактического получения доходов. Доходы, не подлежащие налогообложению. Налоговая база, порядок ее определения. Особенности определения налоговой базы при получении дохода в натуральной форме, в виде материальной выгоды, по договорам страхования, договорам негосударственного пенсионного обеспечения и т.д. Налоговый период. Ставки налога, их дифференциация и порядок применения. Система налоговых вычетов. Стандартные, социальные, имущественные и профессиональные налоговые вычеты, их размер и порядок предоставления. Порядок исчисления налога. Особенности исчисления налога налоговыми агентами. Порядок и сроки уплаты налога налоговыми агентами. Особенности исчисления налога индивидуальными предпринимателями и другими лицами, занимающимися частной практикой. Порядок и сроки уплаты налога. Особенности исчисления налога в отношении отдельных видов доходов и порядок его уплаты.</p>
5	<p>Федеральные налоги и сборы</p>	<p>Страховые взносы Социальные отчисления, их роль в реализации социальной политики государства. Категории плательщиков. Льготы. Объект обложения и налоговая база для различных категорий налогоплательщиков. Суммы, не подлежащие обложению. Налоговый и отчетный период. Налоговые ставки. Особенности шкалы налоговых ставок. Порядок исчисления, порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей налогоплательщиками, не производящими выплаты и</p>

		вознаграждения в пользу физических лиц.
5	Федеральные налоги и сборы	<p>Налог на добавленную стоимость</p> <p>Налог на добавленную стоимость (НДС), его место и роль в налоговой системе РФ. Преимущества и недостатки НДС как косвенного налога (налога на потребление). Плательщики налога. Порядок освобождения от исполнения обязанности налогоплательщика. Объект налогообложения, принципы определения места реализации товаров (работ, услуг). Операции, не подлежащие налогообложению. Особенности налогообложения при перемещении товаров через таможенную границу РФ. Особенности налогообложения при отсутствии таможенного контроля и таможенного оформления. Налоговая база, порядок ее определения при передаче имущественных прав, налоговыми агентами, при получении дохода на основе договоров комиссии, поручения, агентских договоров и т.д. Особенности определения налоговой базы с учетом сумм, связанных с расчетами по оплате товаров (работ, услуг). Порядок определения налоговой базы при ввозе товаров на таможенную территорию РФ. Момент определения налоговой базы. Налоговый период, налоговые ставки, порядок их применения. Особенность нулевой ставки налога при вывозе товаров в таможенном режиме экспорта и т.д. Документы, подтверждающие обоснованность нулевой ставки налога и сроки их предоставления в налоговые органы. Порядок исчисления налога. Порядок отнесения сумм налога на затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг). Налоговые выплаты, условия и порядок их применения. Счета-фактуры и требования по их оформлению. Определение сумм налога, подлежащих уплате в бюджет. Порядок и сроки уплаты налога. Порядок возмещения налога (зачет, возврат).</p>
5	Федеральные налоги и сборы	<p>Налог на прибыль</p> <p>Понятие налога на прибыль. Доходы, учитываемые в налогооблагаемой базе. Доходы, не учитываемые в налогооблагаемой базе. Внереализационные доходы. Расходы по производству и реализации. Материальные расходы. Расходы на оплату труда. Амортизируемое имущество. Внереализационные расходы. Момент признания доходов и расходов при методе начисления. Момент признания доходов и расходов при кассовом методе. Налогоплательщики налога на прибыль. Элементы налога на прибыль. Объект налогообложения. Налогооблагаемая база. Налоговый и отчетный периоды. Налоговые ставки. Налоговые льготы. Порядок расчета налога на прибыль. Сроки уплаты налога. Налоговая декларация.</p>
5	Федеральные налоги и сборы	<p>Акциз, Налог на добычу полезных ископаемых, Водный налог, Сбор за пользование объектами животного мира и объектами водных биоресурсов, Госпошлина</p> <p>Акциз.</p> <p>Акциз как вид косвенного налогообложения. Плательщики акцизов. Состав подакцизных товаров. Объект налогообложения. Операции, не подлежащие налогообложению. Особенности освобождения от налогообложения при реализации подакцизных товаров за пределы территории РФ. Особенности налогообложения при перемещении подакцизных товаров через таможенную границу РФ. Особенности взимания акциза при отсутствии таможенного контроля и таможенного оформления. Налоговая база, порядок ее определения. Увеличение налоговой базы при реализации подакцизных товаров.</p>

		<p>Порядок определения налоговой базы при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию РФ. Налоговый период. Налоговые ставки, их виды, основы дифференциации и порядок применения. Порядок исчисления налога. Налоговые вычеты, порядок их применения. Акцизные марки, порядок их применения. Суммы акциза, подлежащие уплате в бюджет. Сроки и порядок возмещения налога (зачет, возврат).</p> <p>Налог на добычу полезных ископаемых.</p> <p>Понятие налога на добычу полезных ископаемых. Плательщики налога на добычу полезных ископаемых. Объект налогообложения. Виды добытого полезного ископаемого. Налоговая база. Порядок определения количества добытого полезного ископаемого. Порядок оценки стоимости добытого полезного ископаемого при определении налоговой базы. Налоговый период. Налоговая ставка. Порядок исчисления и уплаты налога на добычу полезных ископаемых. Сроки уплаты налога на добычу полезных ископаемых. Налоговая декларация.</p> <p>Водный налог.</p> <p>Понятие водного налога. Плательщики водного налога. Объекты налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Налоговые ставки при заборе воды. Налоговые ставки при использовании акватории. Налоговые ставки при использовании водных объектов без забора воды для целей гидроэнергетики. Налоговые ставки при использовании водных объектов для целей сплава древесины в плотках и кошелях. Порядок исчисления налогов. Порядок и сроки уплаты налогов. Налоговая декларация.</p> <p>Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биоресурсов.</p> <p>Понятие сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биоресурсов. Плательщики сборов. Объекты обложения. Ставки сбора за каждый объект животного мира. Ставки сбора за каждый объект водных биологических ресурсов. Порядок исчисления сборов. Порядок и сроки уплаты сборов. Налоговая декларация.</p> <p>Государственная пошлина.</p> <p>Сущность и плательщики государственной пошлины. Объекты взимания государственной пошлины. Размеры государственной пошлины, их дифференциация. Порядок и сроки уплаты государственной пошлины.</p> <p>Налоги в системе природопользования.</p> <p>Платежи за природные ресурсы (ресурсные налоги и сборы), их экономическая сущность и назначение. Виды платежей за природные ресурсы. Налог на добычу полезных ископаемых: плательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговые ставки, порядок исчисления налога и уплаты в бюджет. Сроки уплаты налога. Водный налог: плательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговые ставки, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога. Сбор за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов: плательщики сборов, объекты обложения, порядок исчисления сборов, порядок и сроки уплаты.</p>
6	Региональные налоги	<p>Налог на имущество, Транспортный налог, Налог на игорный бизнес</p> <p>Налог на имущество организаций.</p> <p>Роль налога на имущество организаций в системе имущественного налогообложения. Порядок установления и введения налога в</p>

		<p>действие. Элементы налогообложения, устанавливаемые законодательными (представительными) органами субъектов РФ. Налогоплательщики и объект налогообложения. Налоговая база и порядок ее определения. Налоговый и отчетный периоды. Налоговая ставка. Налоговые льготы. Порядок исчисления сумм авансовых платежей и сумм налога. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей по налогу.</p> <p>Транспортный налог.</p> <p>Транспортный налог, порядок его установления и введение в действие. Элементы налогообложения, устанавливаемые законодательными (представительными) органами субъектов РФ. Налогоплательщики и объект налогообложения. Транспортные средства, не являющиеся объектом налогообложения. Налоговая база. Налоговый период, отчетный период для налогоплательщиков-организаций. Налоговые ставки. Порядок исчисления налога. Порядок исчисления авансовых платежей организациями. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей.</p> <p>Налог на игорный бизнес.</p> <p>Игорный бизнес как вид предпринимательской деятельности. Основные понятия, связанные с игорным бизнесом. Налогоплательщики и объекты налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Налоговые ставки и порядок их установления. Порядок исчисления налога. Порядок и сроки уплаты налога.</p>
7	Местные налоги и сборы	<p>Земельный налог, Налог на имущество физических лиц, Торговый сбор, Курортный сбор</p> <p>Земельный налог.</p> <p>Земельный налог и его роль в формировании доходов местных бюджетов. Порядок установления и введения в действие налога. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Порядок определения налоговой базы. Налоговый и отчетный периоды. Налоговая ставка. Налоговые льготы. Порядок исчисления налога и авансовых платежей. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей по налогу.</p> <p>Налог на имущество физических лиц.</p> <p>Налог на имущество физических лиц и его роль в финансировании местных бюджетов. Порядок установления и введение в действие налога. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Ставки налога. Порядок исчисления и уплаты налога. Сроки уплаты налога.</p> <p>Торговый сбор.</p> <p>Общие положения. Плательщики торгового сбора. Объект обложения торговым сбором.</p> <p>Период обложения торговым сбором. Ставки торгового сбора. Порядок расчёта торгового сбора.</p> <p>Курортный сбор.</p> <p>Общие положения. Плательщики сбора. Объект обложения. Период обложения сбором. Ставки, порядок расчёта.</p>
8	Специальные налоговые режимы	<p>Упрощенная система налогообложения</p> <p>Сущность упрощенной системы налогообложения (УСН) и налогоплательщики. Условия и порядок перехода на УСН. Условия прекращения УСН. Налоги, не уплачиваемые при применении УСН. Объекты налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Отчетный период. Налоговые ставки. Порядок исчисления и уплаты налога и авансовых платежей.</p>

8	Специальные налоговые режимы	Патентная система налогообложения Понятие патентной системы налогообложения. Налогоплательщики. Объект налогообложения и налоговая база. Налоговый период. Налоговая ставка. Порядок исчисления и уплаты налога. Налоговая декларация.
8	Специальные налоговые режимы	Налог на профессиональный доход Сущность налога на профессиональный доход, Налогоплательщики. Объект налогообложения и налоговая база. Налоговый период. Налоговая ставка. Порядок исчисления и уплаты налога.

5.2. Практические занятия

№ разд	Наименование раздела и темы практических занятий	Наименование и содержание практических занятий
5	Федеральные налоги и сборы	Налог на доходы физических лиц Решение задач.
5	Федеральные налоги и сборы	Страховые взносы Решение задач.
5	Федеральные налоги и сборы	Налог на добавленную стоимость Решение задач.
5	Федеральные налоги и сборы	Налог на прибыль Решение задач.
5	Федеральные налоги и сборы	Акциз, Налог на добычу полезных ископаемых, Водный налог, Сборы за пользование объектами животного мира и объектами водных биоресурсов, Госпошлина Решение задач.
6	Региональные налоги	Налог на имущество, Транспортный налог, Налог на игорный бизнес Решение задач.
7	Местные налоги и сборы	Земельный налог, Налог на имущество физических лиц, Торговый сбор, Курортный сбор Решение задач.
8	Специальные налоговые режимы	Специальные налоговые режимы Решение задач.

5.3. Самостоятельная работа обучающихся

№ разд	Наименование раздела дисциплины и темы	Содержание самостоятельной работы
1	Основы налогообложения	Основы налогообложения Изучение материала, подготовка к занятиям.
2	Налоговый контроль и ответственность за правонарушения в сфере налогообложения	Налоговый контроль и ответственность за правонарушения в сфере налогообложения Налоговый контроль в системе налогового администрирования. Понятие, формы и виды налогового контроля. Налоговая проверка как основная форма осуществления налогового контроля. Виды налоговых проверок и порядок их проведения. Органы внутренних дел, их полномочия в области налоговых проверок и ответственность. Оформление результатов выездной налоговой проверки. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение. Виды налоговых правонарушений. Условия привлечения к ответственности за совершение налоговых правонарушений. Виды ответственности за совершение налоговых

		правонарушений: экономическая (финансовая), административная и уголовная. Штрафные санкции и порядок их взыскания.
3	Налоговая система и налоговая политика государства	Налоговая система и налоговая политика государства Налоговая система, ее понятие и составные элементы. Становление и развитие со-временной налоговой системы РФ. Трехуровневая система налогов и сборов. Федеральные налоги и сборы. Налоги субъектов РФ (региональные налоги). Местные налоги. Порядок установления, изменения и отмены налогов. Классификация налогов. Прямые и косвенные налоги. Общие и целевые налоги. Налоги с юридических и физических лиц. Специальные налоговые режимы, их сущность и виды. Характерные особенности действующей налоговой системы РФ. Налоговые системы отдельных зарубежных стран (федеративных и конфедеративных государств). Различия налоговых систем. Сравнительный анализ российской налоговой системы с системой налогов стран с развитой рыночной экономикой. Налоговая политика, ее понятие, цели и задачи. Налоговая стратегия и тактика. Гармонизация налоговых систем. Развитие системы налогообложения в условиях глобализации. Основные направления налоговой политики Российской Федерации на современном этапе. Налоговая реформа и ее сущность. Совершенствование налогового администрирования как этап налоговой реформы. Цели и задачи налогового администрирования, методы и формы.
4	Подготовка и прохождение тестирования по разделу Основные положения теории налогов (Контрольная точка)	Подготовка и прохождение тестирования по разделу Основные положения теории налогов Тестирование по пройденному материалу
5	Федеральные налоги и сборы	Подготовка и прохождение тестирования по теме Налог на доходы физических лиц и Страховые взносы Подготовка и прохождение тестирования по теме Налог на доходы физических лиц и Страховые взносы (Контрольная точка).
5	Федеральные налоги и сборы	Подготовка и прохождение тестирования по теме Налог на добавленную стоимость Подготовка и прохождение тестирования по теме Налог на добавленную стоимость (Контрольная точка)
5	Федеральные налоги и сборы	Подготовка и прохождение тестирования по разделу Федеральные налоги и сборы Подготовка и прохождение тестирования по разделу Федеральные налоги и сборы (Контрольная точка)
6	Региональные налоги	Подготовка и прохождение тестирования по теме Налог на имущество, Транспортный налог, Налог на игорный бизнес Подготовка и прохождение тестирования по теме Налог на имущество, Транспортный налог, Налог на игорный бизнес (Контрольная точка)
7	Местные налоги и сборы	Подготовка и прохождение тестирования по теме Земельный налог, Налог на имущество физических лиц, Торговый сбор, Курортный сбор Подготовка и прохождение тестирования по теме Земельный налог, Налог на имущество физических лиц, Торговый сбор, Курортный сбор (Контрольная точка)
8	Специальные налоговые режимы	Специальные налоговые режимы Подготовка к практическим занятиям.

6. Методические материалы для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю)

Порядок самостоятельной работы над теоретическими вопросами следующий.

Работе на лекционных занятиях должно предшествовать самостоятельное изучение обучающимся рекомендованной литературы и других источников информации, обозначенных в списке. По ходу их изучения делаются выписки цитат, составляются иллюстрации и таблицы. Ответы на теоретические вопросы должны отражать необходимую и достаточную компетенцию обучающегося, содержать краткие и четкие формулировки, убедительную аргументацию. Выводы по вопросам задания должны быть обоснованными и вытекать из их содержания.

Обучающемуся необходимо оптимально распределить время, отведенное на самостоятельную работу, направленное на изучение дисциплины. Самостоятельная работа направлена:

- на подготовку к лекционным занятиям, которая включает изучение материала по соответствующей теме;

- на подготовку к зачету по вопросам, приведенным в Рабочей программе.

Обучающемуся для получения зачета по данной дисциплине должен:

- активно работать на занятиях;

- успешно пройти тестирование по темам дисциплины.

В процессе лекционных занятий обучающимся следует:

- слушать, конспектировать излагаемый преподавателем материал;

- ставить, обсуждать актуальные вопросы курса, быть активным на занятиях;

- задавать преподавателю уточняющие вопросы с целью уяснения теоретических

положений;

- при затруднениях в восприятии материала следует обратиться к основным

литературным источникам.

В процессе выполнения самостоятельной работы:

Под самостоятельной работой обучающихся понимается планируемая работа обучающихся, направленная на формирование указанных компетенций, выполняемая во внеаудиторное время по заданию и при методическом руководстве преподавателя, без его непосредственного участия.

Самостоятельная работа является неотъемлемой и важнейшей частью работы обучающихся, которая основана на более подробной проработке и анализе информации в изучаемой области. Поиск ответов на вопросы для самостоятельной работы в некоторых случаях предполагает не только изучение основной учебной литературы по дисциплине, но и привлечение дополнительной литературы по смежным дисциплинам, а также использование ресурсов сети Интернет. Ответы на вопросы для самостоятельной работы готовятся обучающимися самостоятельно и проверяются преподавателем на практических занятиях в ходе устного опроса, а также при проведении контрольных работ, текущего тестирования.

Самостоятельная работа требует от обучающегося предварительного изучения литературы и прочих информационных источников, в том числе периодических изданий и Интернет-ресурсов, представленных в рабочей программе.

7. Оценочные материалы для проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине (модулю)

7.1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения дисциплины

№ п/п	Контролируемые разделы дисциплины (модуля)	Код и наименование индикатора контролируемой компетенции	Вид оценочного средства
1	Основы налогообложения	ОПК-2.1, ОПК-3.4	Тестирование
2	Налоговый контроль и ответственность за правонарушения в сфере налогообложения	ОПК-2.1, ОПК-3.4	Тестирование
3	Налоговая система и налоговая политика	ОПК-2.1, ОПК-3.4	Тестирование

	государства		
4	Подготовка и прохождение тестирования по разделу Основные положения теории налогов (Контрольная точка)	ОПК-2.1, ОПК-3.4	Тестирование в системе moodle
5	Федеральные налоги и сборы	ОПК-2.1, ОПК-3.4	Устный опрос, решение задач, тестирование
6	Региональные налоги	ОПК-2.1, ОПК-3.4	Устный опрос, решение задач, тестирование
7	Местные налоги и сборы	ОПК-2.1, ОПК-3.4	Устный опрос, решение задач, тестирование
8	Специальные налоговые режимы	ОПК-2.1, ОПК-3.4	Устный опрос, тестирование
9	Зачет	ОПК-2.1, ОПК-3.4	Подготовка к сдаче зачета

7.2. Типовые контрольные задания или иные материалы текущего контроля успеваемости, необходимые для оценки знаний, умений и навыков и (или) опыта профессиональной деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения дисциплины

Типовые задачи (ОПК-2.1, ОПК-3.4):

1. Стандартный налоговый вычет

В 2020 г. сотруднице была начислена зарплата в сумме 420 000 руб. (35 000 руб. ежемесячно). В январе 2021 г. сотрудница также получила на свой банковский счет 39 150 руб. Это была выплата премии за 2020 г., начисленная в декабре 2020 г.

Кроме того, в 2020 г. сотруднице были произведены оплаты:

- абонемента на посещение бассейна в сумме 25 000 руб. (абонемент приобретен в августе);
- талонов на питание в столовой в размере 24 000 руб. (2 000 руб. ежемесячно);
- путевки в Италию на отдых стоимостью 60 000 руб. (оплата в сентябре);
- полиса добровольного медицинского страхования стоимостью 55 000 руб. (оплата в январе).

Также в марте того же года сотрудница получила от компании браслет стоимостью 28 000 руб. в качестве подарка на день рождения.

Сотрудница имеет троих детей: сына 24 года и дочерей 11 и 17 лет.

Рассчитайте налог на доходы физических лиц сотрудницы за 2020 год.

2. Социальный налоговый вычет

Годовой доход Светланы за текущий год, облагаемый по ставке 13%, составил 580 000 руб.

В течение года Света перечислила на благотворительные нужды 100 000 руб., а также передала благотворительным организациям имущество на сумму 30 000 руб.

В текущем году Светлана оплатила собственное образование на вечерних курсах английского языка – 23 000 руб. и обучение своего 20-летнего сына на дневном отделении института – 30 000 руб. Супруг Светланы, в свою очередь, заплатил 30 000 руб. за образование сына и отразил 25 000 рублей в качестве социального вычета.

В этом году Светлана оплатила операцию родному брату (55 000 руб.). Операция имела место в медицинских учреждениях РФ. Лечение включено в перечень, утвержденный Правительством РФ.

Также Светлана внесла дополнительные взносы в накопительную часть пенсии в размере 35 000.

Исходя из того, что данные учреждения имеют необходимые лицензии и соответствуют критериям, установленным НК РФ, рассчитайте сумму НДФЛ к возврату при использовании социальных вычетов Светланой.

3. НДС к уплате или возмещению

Данные за текущий год представлены ниже, тыс. руб. (все суммы включают НДС):

1. Дебиторская задолженность на 1 января – 5 900
 2. Получено денег от покупателя за год – 23 600
 3. Дебиторская задолженность на 31 декабря – 11 800
 4. Сумма авансов, полученных от покупателей на 1 января – 1 062
 5. Сумма авансов, полученных от покупателей на 31 декабря – 1 652
 6. Получено сырья и материалов от поставщиков – 18 800
 7. Оплачено поставщикам за сырье и материалы – 13 650
 8. Получено счетов за производственные услуги (оплачено 60%) – 2 260
 9. Куплено и поставлено на учет основных средств – 2 832
 10. Продано основных средств, купленных в прошлых отчетных периодах на 3 000.
- Первоначальная стоимость – 2 500, накопленная к моменту продажи амортизация – 1 800.
11. Возвращены товары, отгруженные покупателям в прошлом году. НДС по ним был уплачен - 590
 12. Получены рекламные услуги. К расходам по налогу на прибыль принято только 50% – 472
 13. Предоплата за аренду помещений под производство на будущий год – 944
- Определите результат расчета по НДС за год, сумму к уплате или возмещению.

Задачи считаются решенными, если студент продемонстрировал владение методиками решения задач, знания формул, необходимых для решения задач, не допустил арифметических ошибок и получил правильный ответ.

Теоретические вопросы для проведения текущей аттестации обучающихся (устный опрос) (ОПК-2.1, ОПК-2.2):

Вопросы:

1. Каково определение понятия «налог» в соответствии с НК РФ?
2. Какие элементы должен содержать каждый налог?
3. Что относится к объектам налогообложения?
4. Каково определение понятий «субъект» и «носитель налога»? Обоснуйте различия.
5. Что такое регрессивные, прогрессивные и пропорциональные налоговые ставки?
6. Что такое налоговая база? Приведите пример.
7. Какие виды налоговых льгот вы знаете?
8. Какие существуют способы уплаты налога?
9. Какие сроки и способы уплаты налогов предусмотрены действующим налоговым законодательством?
10. Что такое отчетный и налоговый периоды?
11. Каковы классификационные признаки налогов?
12. Какие налоги относятся к прямым, а какие – к косвенным?
13. В чем заключается особенность федеральных налогов?
14. Какие налоги относятся к федеральным, какие – к региональным и какие – к местным в соответствии с НК РФ?
15. Что такое закрепленные налоги, в чем их отличие от регулирующих налогов?
16. Какие налоги относятся к закрепленным в соответствии с действующим налоговым законодательством?
17. Что такое общие и специальные налоги?
18. В чем заключается особенность региональных и местных налогов?
19. Как классифицируются налоги по их отражению в бухгалтерском учете?
20. Как классифицируются налоги по методу их взимания?
21. Каковы основные функции налогов?
22. В чем заключается смысл фискальной функции?
23. В чем состоит сущность стимулирующей функции?
24. Какая функция налогов была основополагающей в древних государствах?
25. Что такое взаимосвязь налоговых функций? Обоснуйте ответ и приведите примеры.
26. Какова сущность дисциплинарной функции налогов?
27. Тождественны ли стимулирующая и регулирующие функции налогов?

28. На какие сферы экономической жизни общества и хозяйствующего субъекта позволяет влиять контрольная функция налогов?
29. Возможно ли решение социальных и экологических проблем с использованием налогов? Приведите примеры.
30. Возможно ли, на ваш взгляд, расширение перечня функций налогов? Обоснуйте свою позицию.
31. К каким методам государственного регулирования относится налоговая политика?
32. В чем заключаются цели налоговой политики?
33. Чем отличается налоговая стратегия от налоговой тактики?
34. В чем состоит суть стратегических направлений налоговой политики?
35. В чем заключается внешняя и внутренняя налоговая политика?
36. Какие типы налоговой политики вы знаете? Охарактеризуйте их.
37. Какая политика проводилась в России в начале периода рыночных реформ?
38. Чем отличается политика максимальных налогов от политики высоких налогов?
39. Что такое налоговый механизм?
40. Какими способами и методами осуществляется налоговое регулирование?
41. Каковы элементы налогового планирования?
42. В чем заключается основная цель налогового планирования на макроуровне?
43. Каковы принципы налогового регулирования?
44. Каково определение понятия «налоговый контроль»?
45. Что является наиболее типичным элементом регулирования деятельности хозяйствующих субъектов при проведении налоговой политики?
46. Каков порядок вступления в действие нормативных актов по налогам?
47. Какие виды нормативных актов вы знаете?
48. Какие основные положения содержит часть первая НК РФ?
49. Какие положения устанавливает часть вторая НК РФ?
50. Когда налоговый закон считается официально опубликованным?
51. По истечении, какого срока вступают в силу акты законодательства о сборах?
52. Когда вступают в силу федеральные законы, вносящие изменения в НК РФ?
53. Какие сроки установлены для вступления в силу актов субъектов РФ и муниципалитетов, вводящих новые налоги и сборы?
54. Кто в соответствии с действующим налоговым законодательством признаются в РФ налогоплательщиками?
55. Каковы права налогоплательщиков?
56. Каковы обязанности налогоплательщиков?
57. Существует ли связь между правами налоговых органов и обязанностями налогоплательщиков и наоборот?
58. Кто такие налоговые агенты и каковы их обязанности?
59. Кто такие налоговые представители и каков порядок оформления доверенностей для налоговых представителей?

1. Налог – это:

- а) обязательный платеж, взимаемый с юридических и физических лиц;
- б) обязательный индивидуальный платеж, взимаемый с юридических и физических лиц;
- в) обязательный индивидуальный безвозмездный платеж, взимаемый с юридических и физических лиц в целях формирования государственных финансов.

2. Какой из перечисленных элементов налогообложения не является обязательным при установлении налога:

- а) налоговая база;
- б) налоговая ставка;
- в) налоговые льготы?

3. Налоговая ставка – это:

- а) процентная величина от объекта налогообложения;
- б) величина налоговых начислений на единицу налоговой базы;
- в) фиксированная величина от объекта налогообложения.

4. Какой из способов уплаты налога предполагает внесение налога в бюджет

соответствующего уровня до получения дохода:

- а) у источника выплаты;
- б) по декларации;
- в) когда налог исчисляется налоговым органом?

5. Прогрессивное налогообложение – это:

- а) уменьшение налоговой ставки с ростом налоговой базы;
- б) увеличение налоговой ставки с ростом налоговой базы;
- в) когда налоговая ставка не изменяется.

6. Когда плательщик и носитель налога – одно лицо:

- а) при косвенном налогообложении;
- б) при прямом налогообложении;
- в) никогда не могут быть одним лицом?

7. Налоговая база – это:

- а) предмет, подлежащий налогообложению;
- б) стоимостная, физическая, иная характеристика объекта налогообложения;
- в) период по истечении, которого возникает обязанность исчислить и уплатить налог.

8. Обязанность уплатить налог возникает если:

- а) установлены налоговая ставка и налоговый период;
- б) установлены объекты налогообложения и налоговые льготы;
- в) установлены налогоплательщики и все элементы налогообложения.

Ответ на вопрос считается зачтенным, если студент продемонстрировал использование научной терминологии, стилистическое и логическое изложение ответа на вопросы, умение делать выводы без существенных ошибок.

7.3. Система оценивания результатов обучения по дисциплине (модулю) при проведении текущего контроля успеваемости

Оценка «отлично» (зачтено)	знания: - систематизированные, глубокие и полные знания по всем разделам дисциплины, а также по основным вопросам, выходящим за пределы учебной программы; - точное использование научной терминологии, систематически грамотное и логически правильное изложение ответа на вопросы; - полное и глубокое усвоение основной и дополнительной литературы, рекомендованной рабочей программой по дисциплине (модулю) умения: - умеет ориентироваться в теориях, концепциях и направлениях дисциплины и давать им критическую оценку, используя научные достижения других дисциплин навыки: - высокий уровень сформированности заявленных в рабочей программе компетенций; - владеет навыками самостоятельно и творчески решать сложные проблемы и нестандартные ситуации; - применяет теоретические знания для выбора методики выполнения заданий; - грамотно обосновывает ход решения задач; - безупречно владеет инструментарием учебной дисциплины, умение его эффективно использовать в постановке научных и практических задач; - творческая самостоятельная работа на практических/семинарских/лабораторных занятиях, активно участвует в групповых обсуждениях, высокий уровень культуры исполнения заданий
-------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

<p>Оценка «хорошо» (зачтено)</p>	<p>знания: - достаточно полные и систематизированные знания по дисциплине; - усвоение основной и дополнительной литературы, рекомендованной рабочей программой по дисциплине (модулю) умения: - умеет ориентироваться в основных теориях, концепциях и направлениях дисциплины и давать им критическую оценку; - использует научную терминологию, лингвистически и логически правильно излагает ответы на вопросы, умеет делать обоснованные выводы; - владеет инструментарием по дисциплине, умение его использовать в постановке и решении научных и профессиональных задач навыки: - самостоятельная работа на практических занятиях, участие в групповых обсуждениях, высокий уровень культуры исполнения заданий; - средний уровень сформированности заявленных в рабочей программе компетенций; - без затруднений выбирает стандартную методику выполнения заданий; - обосновывает ход решения задач без затруднений</p>
<p>Оценка «удовлетворительно» (зачтено)</p>	<p>знания: - достаточный минимальный объем знаний по дисциплине; - усвоение основной литературы, рекомендованной рабочей программой; - использование научной терминологии, стилистическое и логическое изложение ответа на вопросы, умение делать выводы без существенных ошибок умения: - умеет ориентироваться в основных теориях, концепциях и направлениях по дисциплине и давать им оценку; - владеет инструментарием учебной дисциплины, умение его использовать в решении типовых задач; - умеет под руководством преподавателя решать стандартные задачи навыки: - работа под руководством преподавателя на практических занятиях, допустимый уровень культуры исполнения заданий; - достаточный минимальный уровень сформированности заявленных в рабочей программе компетенций; - испытывает затруднения при обосновании алгоритма выполнения заданий</p>
<p>Оценка «неудовлетворительно» (не зачтено)</p>	<p>знания: - фрагментарные знания по дисциплине; - отказ от ответа (выполнения письменной работы); - знание отдельных источников, рекомендованных рабочей программой по дисциплине; умения: - не умеет использовать научную терминологию; - наличие грубых ошибок навыки: - низкий уровень культуры исполнения заданий; - низкий уровень сформированности заявленных в рабочей программе компетенций; - отсутствие навыков самостоятельной работы; - не может обосновать алгоритм выполнения заданий</p>

7.4. Теоретические вопросы и практические задания для проведения промежуточной аттестации обучающихся, необходимые для оценки знаний, умений и навыков и (или) опыта профессиональной деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы

7.4.1. Теоретические вопросы для проведения промежуточной аттестации обучающихся

Примерные теоретические вопросы для проведения промежуточной аттестации обучающихся

1. Экономическая природа налогов, их сущность и объективная необходимость.
2. Функции налогов.
3. Принципы налогообложения.
4. Законодательные и иные нормативные правовые акты о налогах и сборах, их действие во времени.
5. Субъекты налоговых отношений.
6. Права и обязанности налогоплательщиков.
7. Права и обязанности налоговых органов.
8. Камеральные и выездные налоговые проверки, порядок их проведения.
9. Исполнение обязанности по уплате налога, сбора, пени.
10. Порядок взыскания налога, сбора, пени.
11. Элементы налогообложения, их краткая характеристика.
12. Принципы определения цены товара (работ, услуг) для целей налогообложения.
13. Виды налоговых правонарушений и штрафные санкции за их совершение.
14. Формы изменения срока уплаты налога, порядок и условия их предоставления.
15. Пеня, ее ставка, порядок уплаты и взыскания.
16. Порядок зачета и возврата, излишне уплаченных и взысканных сумм налога, сбора, пени.
17. Виды налогов и их классификация.
18. Особенности налоговой системы России.
19. Основные направления реформирования налоговой системы России.
20. Состав подакцизных товаров и плательщики акцизов.
21. Объект налогообложения акцизами и налоговая база по акцизам, порядок ее определения.
22. Ставки акцизов, их виды и дифференциация.
23. Особенности налогообложения при перемещении подакцизных товаров через таможенную границу РФ.
24. Порядок исчисления суммы акцизов, применения налоговых вычетов и уплаты налога.
25. Плательщики НДС. Порядок освобождения от исполнения обязанности по уплате НДС.
26. Объект обложения НДС и операции, освобожденные от налогообложения НДС.
27. Налоговая база по НДС, порядок ее определения.
28. Налоговые вычеты по НДС, порядок их применения.
29. Ставки НДС, порядок их применения.
30. Порядок расчета НДС, подлежащего уплате в бюджет.
31. Особенности определения НДС и уплаты при ввозе товаров на таможенную территорию.
32. Таможенные пошлины, их виды. Ставки таможенных пошлин, их виды и дифференциация.
33. Таможенная стоимость, основные принципы ее определения. Методы определения таможенной стоимости.
34. Плательщики налога на прибыль организации. Объект налогообложения.
35. Классификация доходов и расходов для целей налогообложения прибыли.
36. Состав доходов для целей налогообложения прибыли.
37. Состав расходов для целей налогообложения прибыли.
38. Порядок определения (признания) доходов и расходов для целей налогообложения прибыли.
39. Доходы и расходы, не учитываемые для целей налогообложения прибыли.
40. Амортизируемое имущество и амортизационные группы. Методы расчета амортизации.
41. Налоговая база по налогу на прибыль, порядок ее определения.
42. Ставки налога на прибыль и порядок их применения.
43. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль.
44. НДС: ставки налога, порядок их применения. Порядок исчисления и уплаты налога.
45. НДС: налогоплательщики, льготы, объект налогообложения и налоговая база.
46. Налог на доходы физических лиц: плательщики налога. Состав доходов.
47. Доходы, не подлежащие обложению налогом на доходы физических лиц.
48. Система налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц. Порядок их

предоставления.

49. Налоговая база по налогу на доходы физических лиц, порядок ее определения.

50. Ставки налога на доходы физических лиц. Порядок их применения.

51. Порядок расчета и уплаты налога на доходы физических лиц.

52. Госпошлина: налогоплательщики, порядок исчисления и уплаты.

53. Налог на имущество организаций: плательщики, льготы, объект налогообложения, налоговая база и ставка налога.

54. Налог на имущество организаций: порядок расчета налога и авансовых платежей и их уплаты.

55. Транспортный налог: плательщики и элементы налогообложения.

56. Налог на игорный бизнес: налогоплательщики и элементы налогообложения.

57. Земельный налог: налогоплательщики и элементы налогообложения.

58. Упрощенная система налогообложения: сущность системы, плательщики, условия и порядок перехода на нее.

59. Упрощенная система налогообложения: объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, ставки, порядок исчисления и уплаты единого налога.

60. Патентная система налогообложения.

61. Налог для самозанятых.

7.4.2. Практические задания для проведения промежуточной аттестации обучающихся

Пример практических заданий, которые будут включены в тест на зачете.

1. Определить сумму «входящего» НДС, принимаемого к вычету.

ПАО «Силовые машины» приобрело новые кресла для переоборудования своего концертного зала. Стоимость мебели 590 000 руб. (в том числе НДС). На отчетную дату кресла доставлены, и счет поставщика оплачен на 80%.

2. ООО «Два кота» занимается продажей кормов для кошек и собак. Выручка от продажи кормов в текущем году составила 11,8 млн. руб., в том числе НДС. Себестоимость проданных кормов – 5,9 млн. руб., в том числе НДС.

Прочие расходы ООО включают в себя:

- амортизацию основных фондов – 400 тыс. руб.;

- зарплату персонала – 800 тыс. руб.;

- страховые взносы, начисленные на зарплату – 200 тыс. руб.;

- аренду торговых залов (без НДС) – 1 млн. руб.

В прошлом году ООО получило налоговый убыток в сумме 1,4 млн. руб.

Составьте расчет по налогу на прибыль ООО «Два кота» и определите сумму налога исходя из ставки 20%. Рассчитайте суммы налога, зачисляемые в федеральный и региональный бюджеты.

7.4.3. Примерные темы курсовой работы (проекта) (при наличии)

Курсовая работа дисциплиной не предусмотрена.

7.5. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта профессиональной деятельности, характеризующие этапы формирования компетенций

Процедура проведения промежуточной аттестации и текущего контроля успеваемости регламентируется локальным нормативным актом, определяющим порядок организации и проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся.

Процедура оценивания формирования компетенций при проведении текущего контроля приведена в п. 7.3. Типовые контрольные задания или иные материалы текущего контроля приведены в п. 7.2.

Промежуточная аттестация по дисциплине проводится в форме зачета.

Тестовое задание по промежуточной аттестации оценивается в соответствии с шкалой оценивания:

Шкала оценивания

Количество правильных ответов, % Оценка

до 50
от 51 до 65
от 66 до 85
от 86

«неудовлетворительно»
«удовлетворительно»
«хорошо»
«отлично»

7.6. Критерии оценивания сформированности компетенций при проведении промежуточной аттестации

Критерии оценивания	Уровень освоения и оценка			
	Оценка «неудовлетворительно»	Оценка «удовлетворительно»	Оценка «хорошо»	Оценка «отлично»
	«не зачтено»	«зачтено»		
	Уровень освоения компетенции «недостаточный». Компетенции не сформированы. Знания отсутствуют, умения и навыки не сформированы	Уровень освоения компетенции «пороговый». Компетенции сформированы. Сформированы базовые структуры знаний. Умения фрагментарны и носят репродуктивный характер. Демонстрируется низкий уровень самостоятельности практического навыка.	Уровень освоения компетенции «продвинутой». Компетенции сформированы. Знания обширные, системные. Умения носят репродуктивный характер, применяются к решению типовых заданий. Демонстрируется достаточный уровень самостоятельности устойчивого практического навыка.	Уровень освоения компетенции «высокий». Компетенции сформированы. Знания аргументированные, всесторонние. Умения успешно применяются к решению как типовых, так и нестандартных творческих заданий. Демонстрируется высокий уровень самостоятельности, высокая адаптивность практического навыка

знания	<p>Обучающийся демонстрирует:</p> <ul style="list-style-type: none"> -существенные пробелы в знаниях учебного материала; -допускаются принципиальные ошибки при ответе на основные вопросы билета, отсутствует знание и понимание основных понятий и категорий; -непонимание сущности дополнительных вопросов в рамках заданий билета. 	<p>Обучающийся демонстрирует:</p> <ul style="list-style-type: none"> -знания теоретического материала; -неполные ответы на основные вопросы, ошибки в ответе, недостаточное понимание сущности излагаемых вопросов; -неуверенные и неточные ответы на дополнительные вопросы. 	<p>Обучающийся демонстрирует:</p> <ul style="list-style-type: none"> -знание и понимание основных вопросов контролируемого объема программного материала; - знания теоретического материала -способность устанавливать и объяснять связь практики и теории, выявлять противоречия, проблемы и тенденции развития; -правильные и конкретные, без грубых ошибок, ответы на поставленные вопросы. 	<p>Обучающийся демонстрирует:</p> <ul style="list-style-type: none"> -глубокие, всесторонние и аргументированные знания программного материала; -полное понимание сущности и взаимосвязи рассматриваемых процессов и явлений, точное знание основных понятий, в рамках обсуждаемых заданий; -способность устанавливать и объяснять связь практики и теории, -логически последовательные, содержательные, конкретные и исчерпывающие ответы на все задания билета, а также дополнительные вопросы экзаменатора.
умения	<p>При выполнении практического задания билета обучающийся продемонстрировал недостаточный уровень умений. Практические задания не выполнены. Обучающийся не отвечает на вопросы билета при дополнительных наводящих вопросах преподавателя.</p>	<p>Обучающийся выполнил практическое задание билета с существенными неточностями. Допускаются ошибки в содержании ответа и решении практических заданий. При ответах на дополнительные вопросы было допущено много неточностей.</p>	<p>Обучающийся выполнил практическое задание билета с небольшими неточностями. Показал хорошие умения в рамках освоенного учебного материала. Предложенные практические задания решены с небольшими неточностями. Ответил на большинство дополнительных вопросов.</p>	<p>Обучающийся правильно выполнил практическое задание билета. Показал отличные умения в рамках освоенного учебного материала. Решает предложенные практические задания без ошибок. Ответил на все дополнительные вопросы.</p>

владение навыками	Не может выбрать методику выполнения заданий. Допускает грубые ошибки при выполнении заданий, нарушающие логику решения задач. Делает некорректные выводы. Не может обосновать алгоритм выполнения заданий.	Испытывает затруднения по выбору методики выполнения заданий. Допускает ошибки при выполнении заданий, нарушения логики решения задач. Испытывает затруднения с формулированием корректных выводов. Испытывает затруднения при обосновании алгоритма выполнения заданий.	Без затруднений выбирает стандартную методику выполнения заданий. Допускает ошибки при выполнении заданий, не нарушающие логику решения задач. Делает корректные выводы по результатам решения задачи. Обосновывает ход решения задач без затруднений.	Применяет теоретические знания для выбора методики выполнения заданий. Не допускает ошибок при выполнении заданий. Самостоятельно анализирует результаты выполнения заданий. Грамотно обосновывает ход решения задач.
-------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Оценка по дисциплине зависит от уровня сформированности компетенций, закрепленных за дисциплиной, и представляет собой среднее арифметическое от выставленных оценок по отдельным результатам обучения (знания, умения, владение навыками).

Оценка «отлично»/«зачтено» выставляется, если среднее арифметическое находится в интервале от 4,5 до 5,0.

Оценка «хорошо»/«зачтено» выставляется, если среднее арифметическое находится в интервале от 3,5 до 4,4.

Оценка «удовлетворительно»/«зачтено» выставляется, если среднее арифметическое находится в интервале от 2,5 до 3,4.

Оценка «неудовлетворительно»/«не зачтено» выставляется, если среднее арифметическое находится в интервале от 0 до 2,4.

8. Учебно-методическое и материально-техническое обеспечение дисциплины (модуля)

8.1. Перечень основной и дополнительной литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля)

№ п/п	Автор, название, место издания, издательство, год издания учебной и учебно-методической литературы	Количество экземпляров/электронный адрес ЭБС
Основная литература		
1	Лыкова Л. Н., Налоги и налогообложение, Москва: Юрайт, 2023	https://urait.ru/bcode/511461
2	Маршавина Л. Я., Агапова А. А., Белецкий М. В., Глубокова Н. Ю., Голубцова Е. В., Дадашев А. З., Князева А. В., Колчин С. П., Омшанова Э. А., Пономарева Н. В., Семенова Г. Н., Стручкова Е. С., Сычева Е. И., Топчи Ю. А., Чалова А. Ю., Чайковская Л. А., Налоги и налогообложение, Москва: Юрайт, 2020	https://urait.ru/bcode/465339
3	Поляк Г. Б., Горский И. В., Колчин С. П., Пайзулаев И. Р., Смирнова Е. Е., Гончаренко Л. И., Налоги и налогообложение, Москва: Юрайт, 2023	https://urait.ru/bcode/510688
4	Пансков В. Г., Налоги и налогообложение, Москва: Юрайт, 2023	https://urait.ru/bcode/510576
5	Заболотни Г. И., Налоги и налогообложение, Самара: Самарский государственный технический университет, ЭБС АСВ, 2020	http://www.iprbookshop.ru/105033.html

Дополнительная литература

1	Черник Д. Г., Шмелёв Ю. Д., Гулькова Е. Л., Захарова А. В., Карп М. В., Кирова Е. А., Морозова Н. Г., Самоделко Л. С., Сенков В. А., Типалина М. В., Налоги и налогообложение. Практикум, Москва: Издательство Юрайт, 2019	https://urait.ru/bcode/432971
2	Пансков В. Г., Левочкина Т. А., Налоги и налогообложение. Практикум, Москва: Издательство Юрайт, 2019	https://urait.ru/bcode/433338
<u>Учебно-методическая литература</u>		
1	Малыш Е. В., Налоги и налогообложение, Екатеринбург: Издательство Уральского университета, 2017	http://www.iprbookshop.ru/106459.html

Обучающиеся из числа инвалидов и лиц с ОВЗ обеспечиваются печатными и (или) электронными образовательными ресурсами в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья.

8.2. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины (модуля)

Наименование ресурса сети «Интернет»	Электронный адрес ресурса
Бухгалтерский учет, налогообложение и аудит в России. Подборка статей.	https://www.audit-it.ru
Клерк.Ру (ресурс по вопросам бухгалтерского учета, налогообложения и смежным темам)	https://www.klerk.ru
Курс в системе Moodle: Налогообложение (кодовое слово - налог)	https://moodle.spbgasu.ru/enrol/index.php?id=1089

8.3. Перечень современных профессиональных баз данных и информационных справочных систем

Наименование	Электронный адрес ресурса
Электронно-библиотечная система издательства "IPRsmart"	http://www.iprbookshop.ru/
Информационно-правовая система Гарант	\\law.lan.spbgasu.ru\GarantClient
Информационно-правовая система Консультант	\\law.lan.spbgasu.ru\ConsultantPlus ADM
Система дистанционного обучения СПбГАСУ Moodle	https://moodle.spbgasu.ru/
Электронная библиотека Ирбис 64	http://ntb.spbgasu.ru/irbis64r_plus/
Электронно-библиотечная система издательства "ЮРАЙТ"	https://www.biblio-online.ru/
Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU	https://www.elibrary.ru/
Федеральный образовательный портал "Единое окно доступа к образовательным ресурсам"	http://window.edu.ru
Российская государственная библиотека	www.rsl.ru
Единый электронный ресурс учебно-методической литературы СПбГАСУ	www.spbgasu.ru
Аналитический портал по экономическим дисциплинам	www.economicus.ru
Журналы издательства Sage. В настоящее время доступны статьи из 320 журналов по 36 предметным рубрикам: гуманитарные и общественные науки, информатика, инженерные дисциплины, экономика, здоровье и образование.	www.sagepublications.com

8.4. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения

Наименование	Способ распространения (лицензионное или свободно распространяемое)
LibreOffice	Свободно распространяемое

8.5. Материально-техническое обеспечение дисциплины

Сведения об оснащённости учебных аудиторий и помещений для самостоятельной работы

Наименование учебных аудиторий и помещений для самостоятельной работы	Оснащённость оборудованием и техническими средствами обучения
45. Компьютерный класс	Рабочие места с ПК (стол компьютерный, системный блок, монитор, клавиатура, мышь), стол рабочий, подключение к компьютерной сети СПбГАСУ, выход в Internet
45. Учебные аудитории для проведения лекционных занятий	Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, комплект мультимедийного оборудования (персональный компьютер, мультимедийный проектор, экран, аудиосистема), доска, экран, комплект учебной мебели, подключение к компьютерной сети СПбГАСУ, выход в Интернет
45. Учебные аудитории для проведения практических занятий, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации	Комплект мультимедийного оборудования (персональный компьютер, мультимедийный проектор, экран, аудио-система), доска, комплект учебной мебели, подключение к компьютерной сети СПбГАСУ, выход в Интернет
45. Помещения для самостоятельной работы	Помещение для самостоятельной работы (читальный зал библиотеки, ауд. 217): ПК-23 шт., в т.ч. 1 шт.- ПК для лиц с ОВЗ (системный блок, монитор, клавиатура, мышь) с подключением к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду СПбГАСУ.

Для инвалидов и лиц с ОВЗ обеспечиваются специальные условия для получения образования в соответствии с требованиями нормативно-правовых документов.