

Министерство образования и науки Российской Федерации

федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«Санкт-Петербургский государственный университет промышленных технологий и дизайна»
ВЫСШАЯ ШКОЛА ТЕХНОЛОГИИ И ЭНЕРГЕТИКИ



РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Б1.В.ДВ.3.2. <i>(индекс дисциплины)</i>	Налогообложение <i>(Наименование дисциплины)</i>
Кафедра: 9 <i>Код</i>	Финансов и учета <i>(Наименование кафедры)</i>
Направление подготовки: 29.03.03.Технология полиграфического и упаковочного производства	
Профиль подготовки: Технология упаковочного производства	
Уровень образования: бакалавриат	

План учебного процесса

Составляющие учебного процесса		Очное обучение	Очно-заочное обучение	Заочное обучение
Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий и самостоятельная работа обучающихся (часы)	Всего	72		
	Аудиторные занятия	34		
	Лекции	17		
	Лабораторные занятия			
	Практические занятия	17		
	Самостоятельная работа	38		
	Промежуточная аттестация			
Формы контроля по семестрам (номер семестра)	Экзамен			
	Зачет	2		
	Контрольная работа			
	Курсовой проект (работа)			
Общая трудоемкость дисциплины (зачетные единицы)		2		

Форма обучения:	Распределение зачетных единиц трудоемкости по семестрам									
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Очная		2								
Очно -заочная										
Заочная										

1. ВВЕДЕНИЕ К РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЕ ДИСЦИПЛИНЫ

1.1. Место преподаваемой дисциплины в структуре образовательной программы

Блок 1: Базовая Обязательная Дополнительно является факультативом
 Вариативная По выбору

1.2. Цель дисциплины

Сформировать компетенции обучающегося в области развития у будущих бакалавров способности использовать нормативные правовые документы в своей деятельности, к саморазвитию, повышению своей квалификации, к приобретению новых знаний в области социальных и экономических наук при решении социальных и профессиональных задач.

1.3. Задачи дисциплины

- Изучение основных положений теории налогообложения;
- Изучение порядка исчисления налогов и их уплаты;
- Изучение прав и обязанностей налогоплательщиков и налоговых агентов

1.4. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Код компетенции	Формулировка компетенции	Этап формирования
ПК-20	Способность принимать рациональные решения по организации и нормированию труда в области полиграфического и упаковочного производства и сферы графических услуг	1,2,3
Планируемые результаты обучения Знать: 1) Законодательную и нормативную базу, регламентирующую налоговую систему в РФ; понятие налога и сбора, их экономическую сущность; принципы, на которых базируется налоговая система; 2) Виды налогов и их классификацию; 3) Влияние налогов и сборов на формирование финансовых результатов деятельности организации. Уметь: 1) применять знания по вопросам налогообложения при постановке конкретной цели. 2) выполнять конкретные расчеты, делать выводы, принимать решения по вопросам налогообложения. 3) самостоятельно приобретать новые знания по профилю дисциплины и использовать их в практической деятельности. Владеть: 1) специальной терминологией по профилю дисциплины. 2) информацией по налогообложению, позволяющей удовлетворять требованиям различных пользователей.		

1.5. Дисциплины (практики) образовательной программы, в которых было начато формирование компетенций, указанных в п.1.4:

- Экономика предприятий и организаций (ПК-20)

2. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Наименование и содержание учебных модулей, тем и форм контроля	Объем (часы)		
	очное обучение	очно-заочное обучение	заочное обучение
Учебный модуль 1. Теоретические основы налоговой системы Российской Федерации			
Тема 1. Налоговая система и принципы ее построения. Назначение налоговой системы. Налоги и бюджеты. Роль налогов в формировании финансов государства. Федеральные налоги и сборы. Региональные налоги. Местные налоги и сборы. Налоговая политика государства.	12		
Тема 2. Общие положения о налоговом контроле, налоговые проверки,			

Наименование и содержание учебных модулей, тем и форм контроля	Объем (часы)		
	очное обучение	очно-заочное обучение	заочное обучение
оформление результатов налоговой проверки, налоговая тайна.	10		
Текущий контроль 1 (Устный опрос)	1		
Учебный модуль 2. Налоги, уплачиваемые предприятием			
Тема 3. Прямые налоги: Налог на прибыль организаций. Налог на доходы физических лиц. Налог на имущество организаций.	12		
Тема 4. Косвенные налоги: Налог на добавленную стоимость. Акцизы.	12		
Тема 5. Упрощенная система налогообложения (УСН).	10		
Тема 6. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД).	2		
Тема 7. Налоговые правонарушения. Понятие налогового правонарушения. Виды налоговых правонарушений.	4		
Тема 8. Ответственность за совершение налоговых правонарушений. Налоговые санкции. Уголовная ответственность.	2		
Текущий контроль 3. Тестирование	1		
Промежуточная аттестация по дисциплине Зачет	6		
ВСЕГО:	72		

3. ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН

3.1. Лекции

Номера изучаемых тем	Очное обучение		Очно-заочное обучение		Заочное обучение	
	Номер семестра	Объем (часы)	Номер семестра	Объем (часы)	Номер семестра	Объем (часы)
1	2	1				
2	2	1				
3	2	6				
4	2	5				
5	2	1				
6	2	1				
7	2	1				
8	2	1				
ВСЕГО:		17				

3.2. Практические и семинарские занятия

Номера изучаемых тем	Наименование и форма занятий	Очное обучение		Очно-заочное обучение		Заочное обучение	
		Номер семестра	Объем (часы)	Номер семестра	Объем (часы)	Номер семестра	Объем (часы)
3	Решение задач: Налог на прибыль, НДФЛ, налог на имущество организаций.	2	8				
4	Решение задач: НДС, акцизы,	2	3				
5	Решение задач: Упрощенная система налогообложения	2	2				
6	Решение задач: единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД)	2	2				
8	Решение задач: Штрафы. Пени.	2	2				
ВСЕГО:			17				

3.3. Лабораторные занятия

Не предусмотрено

4. КУРСОВОЕ ПРОЕКТИРОВАНИЕ

Не предусмотрено

5. ТЕКУЩИЙ КОНТРОЛЬ УСПЕВАЕМОСТИ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ

Номера учебных модулей, по которым проводится контроль	Форма контроля знаний	Очное обучение		Очно-заочное обучение		Заочное обучение	
		Номер семестра	Кол-во	Номер семестра	Кол-во	Номер семестра	Кол-во
1	Устный опрос	2	1				
2	Тестирование	2	1				

6. САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА ОБУЧАЮЩЕГОСЯ

Виды самостоятельной работы обучающегося	Очное обучение		Очно-заочное обучение		Заочное обучение	
	Номер семестра	Объем (часы)	Номер семестра	Объем (часы)	Номер семестра	Объем (часы)
Усвоение теоретического материала	2	16				
Подготовка к практическим занятиям	2	16				
Подготовка к зачету	2	6				
ВСЕГО:		38				

7. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ

7.1. Характеристика видов и используемых инновационных форм учебных занятий

Не предусмотрено

7.2. Система оценивания успеваемости и достижений обучающихся для промежуточной аттестации

традиционная балльно - рейтинговая

8. ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

8.1. Учебная литература

а) основная учебная литература

1. Алиев Б.Х. Налоги и налоговая система Российской Федерации [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Алиев Б.Х., Мусаева Х.М., Абдулгалимов А.М.— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2014.— 439 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/18182>.

2. Белоусова А.В. Налоги и налоговая система [Электронный ресурс]: учебное пособие для студентов очной и заочной форм обучения направлений 080100 «Экономика», 080200 «Менеджмент»/ Белоусова А.В., Белоусова А.А.— Электрон. текстовые данные.— Краснодар: Южный институт менеджмента, 2014.— 146 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/25975э>.

3. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебник для студентов вузов, обучающихся по направлениям «Экономика» и «Менеджмент», специальностям «Экономическая безопасность», «Таможенное дело»/ И.А. Майбуров [и др.]— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015.— 487 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/34806>.

б) дополнительная учебная литература

4. Астахова Г.А., Луппиан М.Н., Чернова В.Э., Шмулевич Т.В. Практикум по учету и налогообложению: учебно - практическое пособие-2-е изд. перераб. и доп. - СПб ГТУ РП. – СПб., 2013. -93с. Режим доступа: <http://nizpr.narod.ru/-ЭБ ВШТЭ>.

5. Ёлгина Е. Налоги за два часа [Электронный ресурс]/ Ёлгина Е.— Электрон. текстовые данные.— М.: Альпина Паблишер, 2016.— 192 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/43714>.

8.2. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

1. Астахова Г.А., Луппиан М.Н., Чернова В.Э., Шмулевич Т.В. Практикум по учету и налогообложению: учебно - практическое пособие-2-е изд. перераб. и доп. - СПб ГТУ РП. – СПб., 2013. -93с. Режим доступа: <http://nizpr.narod.ru/-ЭБ ВШТЭ>.

2. Пушкарева В.М. История финансовой мысли и политики налогов [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Пушкарева В.М.— Электрон. текстовые данные.— М.: Финансы и статистика, 2014.— 256 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/18808>.

8.3. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", необходимых для освоения дисциплины

1. Федеральная налоговая служба. www.nalog.ru

2. Система Главбух. www.1gl.ru

3. Управление ФНС по Санкт-Петербургу. www.n.46.ru

8.4. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем

1. Microsoft Word

8.5. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине

1. Стандартнооборудованная аудитория с мультимедийным комплексом

8.6. Иные сведения и (или) материалы

Мультимедийный курс по налогообложению предприятий.

9. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Виды учебных занятий и самостоятельная работа обучающихся	Организация деятельности обучающегося
Лекции	<p>Лекции обеспечивают теоретическое изучение дисциплины. На лекциях излагается основное содержание курса, иллюстрируемое конкретными примерами, широко используется зарубежный и отечественный опыт по соответствующей тематике.</p> <p>Освоение лекционного материала обучающимся предполагает следующие виды работ:</p> <ul style="list-style-type: none">• проработка рабочей программы в соответствии с целями и задачами, структурой и содержанием дисциплины;• работа с теоретическим материалом (конспектирование Налогового кодекса РФ); ответы на вопросы в рекомендуемой литературе. <p>Если самостоятельно не удастся разобраться в материале, необходимо сформулировать вопрос и задать преподавателю на консультации или на практическом занятии.</p>
Практические занятия	<p>На практических занятиях (семинарах) разъясняются теоретические положения курса, обучающиеся работают с конкретными ситуациями, овладевают навыками сбора, анализа и обработки информации для принятия самостоятельных решений, навыками подготовки информационных обзоров и аналитических отчетов по соответствующей тематике;</p> <p>Подготовка к практическим занятиям предполагает следующие виды работ:</p> <ul style="list-style-type: none">• работа с конспектом лекций;• подготовка ответов к контрольным вопросам,• тестовым заданиям;• решения задач.
Самостоятельная работа	<p>Самостоятельная работа предполагает расширение и закрепление знаний, умений и навыков, усвоенных на аудиторных занятиях путем самостоятельной проработки учебно-методических материалов по дисциплине и другим источникам информации</p> <p>Самостоятельная работа выполняется индивидуально</p> <p>Следует предварительно изучить : Пушкарева В.М. История финансовой мысли и политики налогов [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Пушкарева В.М.— Электрон. текстовые данные.— М.: Финансы и статистика, 2014.— 256 с. — Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/18808.</p> <p>При подготовке к зачету проработать конспекты лекций и практических занятий, рекомендуемую литературу, мультимедийный курс по налогообложению предприятий.</p>

10. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

10.1. Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

10.1.1. Показатели оценивания компетенций на этапах их формирования

Код компетенции (этап освоения)	Показатели оценивания компетенций	Наименование оценочного средства	Представление оценочного средства в фонде
ПК-20(3)	<p>Знает размещение необходимой для прикладных исследований и анализа информации в открытых источниках.</p> <p>Демонстрирует навыки владения специальной терминологией по профилю</p>	Устный опрос	<p>Перечень вопросов к зачету (41)</p> <p>Практические задания по</p>

Код компетенции (этап освоения)	Показатели оценивания компетенций	Наименование оценочного средства	Представление оценочного средства в фонде
	дисциплины. Использует теоретические знания по курсу для решения практических заданий.	Практические задания	изучаемым вопросам (10 вариантов)

10.1.2. Описание шкал и критериев оценивания сформированности компетенций

Зачтено	Полный, исчерпывающий ответ, явно демонстрирующий глубокое понимание предмета и широкую эрудицию в оцениваемой области. Критический, оригинальный подход к материалу.
Не зачтено	Ответ стандартный, в целом качественный, основан на всех обязательных источниках информации. Присутствуют небольшие пробелы в знаниях или несущественные ошибки.

* **Существенные ошибки** – недостаточная глубина и осознанность ответа (например, студент не смог применить теоретические знания для объяснения явлений, для установления причинно-следственных связей, сравнения и классификации явлений и т.д.).

* **Несущественные ошибки** – неполнота ответа (например, упущение из вида какого-либо нехарактерного факта, дополнения при описании процесса, явления, закономерностей и т.д.); к ним могут быть отнесены оговорки, допущенные при невнимательности студента.

10.2. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующие этапы формирования компетенций

10.2.1. Перечень вопросов, разработанный в соответствии с установленными этапами формирования компетенций

№ п/п	Формулировка вопросов	№ темы
1.	Назовите основные принципы налогообложения.	1
2.	Какие элементы должен содержать каждый налог?	1
3.	Каковы основные функции налогов? Что такое взаимосвязь налоговых функций? Приведите примеры.	1
4.	Какие стадии проходит налоговый контроль?	2
5.	С какого возраста налогоплательщик привлекается к налоговой ответственности?	2
6.	В каких случаях налогоплательщика можно привлечь к уголовной ответственности?	7
7.	Что является моментом определения налоговой базы по НДС?	3
8.	Для чего применяются акцизные марки?	3
9.	Назовите методы признания доходов и укажите различия?	3
10.	Перечислите специальные налоговые режимы, действующие в РФ?	4
11.	Назовите преимущества применения УСН перед традиционной системой налогообложения.	4
12.	В какой бюджет поступает единый налог по УСН и ЕНВД?	6
13.	Сущность и функции налогов	1
14.	Классификация налогов.	1
15.	Принципы построения налоговой системы	1
16.	Основные элементы налога	1
17.	Принципы определения цены товаров, работ, услуг для целей налогообложения	3
18.	Формы проведения налогового контроля	2
19.	Камеральная налоговая проверка	2
20.	Выездная налоговая проверка.	2
21.	Права налогоплательщиков	1
22.	Обязанности налогоплательщиков	1
23.	Виды налоговых правонарушений, налоговые санкции за их свершение	7
24.	Налог на добавленную стоимость – основные положения	3
25.	Акцизы – основные положения	3
26.	Порядок учета убытка, полученного от продажи амортизируемого имущества, в целях налогообложения	3
27.	Налог на прибыль – основные положения	3
28.	Льготы по налогу на прибыль	3
29.	Порядок исчисления авансовых платежей по налогу на прибыль	3
30.	Уголовная ответственность в налоговой сфере	8

31.	Порядок признания доходов по методу начисления и по кассовому методу	3
32.	Налогообложение организаций, имеющих обособленные подразделения.	3
33.	Плательщики налога на доходы физических лиц	3
34.	Налогообложение дохода физических лиц в виде материальной выгоды	3
35.	Стандартные налоговые вычеты при расчете НДФЛ	3
36.	Социальные налоговые вычеты при расчете НДФЛ	3
37.	Имущественные налоговые вычеты при расчете НДФЛ	3
38.	Налог на имущество организаций	3
39.	Упрощенная система налогообложения – основные положения	5
40.	Единый налог на вмененный доход – основные положения	6
41.	Краткая характеристика налогов, уплачиваемых предприятиями	3

10.2.2. Вариант типовых заданий, разработанных в соответствии с установленными этапами формирования компетенций

№ п/п	Условия типовых задач (кейсов)	Ответ
	<p>На балансе организации числится два легковых автомобиля одной и той же марки с мощностью двигателя каждого 120 л.с. Определить: сумму транспортного налога за первый квартал и в целом за налоговый период.</p>	<p>Решение: При решении задачи необходимо руководствоваться положениями главы 28 НК РФ «Транспортный налог». В соответствии со ст. 358 п. 1 автомобили являются объектом налогообложения. Налоговая база рассчитывается как мощность двигателя автомобиля в лошадиных силах (ст. 359 п. 1. пп. 1). Налоговая база исчисляется отдельно по каждому легковому автомобилю (ст. 359 п. 2). Налоговая ставка для легкового автомобиля с мощностью двигателя 120 л.с. составляет 7 руб. с каждой лошадиной силы (ст. 361 п. 1). Сумма налога по одному легковому автомобилю составит за налоговый период (ст.362 п. 2) $120 \text{ л.с.} \times 7 \text{ руб.} = 840 \text{ руб.}$ Сумма налога по двум автомобилям составит: $840 \times 2 = 1680 \text{ руб.}$ Сумма налога за 1 квартал составит по одному автомобилю (ст. 362 п. 2): $\frac{1}{4} \times 120 \text{ л.с.} \times 7 \text{ руб.} = 210 \text{ руб.}$ Сумма налога по двум автомобилям: $210 \times 2 = 420 \text{ руб.}$</p>
2	<p>Выручка от реализации продукции предприятия составила 3000 тыс. руб., кроме того НДС. Себестоимость реализованной продукции - 2200тыс. руб. Определить: 1. Выручку от реализации с НДС. 2. Прибыль от реализации. 3. Налог на прибыль и распределить его по бюджетам.</p>	<p>Решение: 1. Выручка от реализации продукции с учетом НДС: Сумма НДС: $3000 \times 18\% = 540 \text{ тыс.руб.}$ $3000 + 540 = 3540 \text{ тыс.руб.}$ 2. $3000 - 2200 = 800 \text{ тыс.руб.}$ 3. $800 \times 20 = 160 \text{ тыс.руб.}$ $800 \times 2\% = 16 \text{ тыс.руб.}$ (федеральный бюджет) $800 \times 18\% = 144 \text{ тыс.руб.}$ (региональный бюджет)</p>
3	<p>У работника, состоящего в браке, имеется один ребенок 10 лет. Ежемесячный заработок работника составляет 15500 руб. Определить: 1. Доход работника за год. 2. Сумму налога на доходы физических лиц, подлежащего уплате за год.</p>	<p>Решение: 1. Доход работника за год: $15500 \times 12 = 186\ 000 \text{ руб.}$ 2. Стандартный налоговый вычет на ребенка: $1\ 400 \times 12 = 16\ 800 \text{ руб}$ (учитывается за год, так как сумма дохода не превышает установленного лимита для стандартного налогового вычета) Сумма НДФЛ:</p>

		1. (186000-16800)=169200руб. - налогооблагаемый доход за год. 2. НДФЛ за год:169200*13%=21996руб
--	--	--

10.3. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, владений (навыков и (или) практического опыта деятельности), характеризующих этапы формирования компетенций

10.3.1. Условия допуска обучающегося к сдаче зачета и порядок ликвидации академической задолженности

Положение о проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся (принято на Ученом совете университета 15.03.2016г., протокол № 4)

10.3.2. Форма проведения промежуточной аттестации по дисциплине

устная письменная компьютерное тестирование иная*

10.3.3. Особенности проведения зачета

Время, отводимое на подготовку ответа на зачете, составляет не более 25 мин. в это время входит подготовка ответа на теоретический вопрос и решение практического задания и теста. Для расчетов студенту необходимо иметь калькулятор.