

**МИНИСТЕРСТВО ТРАНСПОРТА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**  
**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ**  
**УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ**  
**«РОССИЙСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ ТРАНСПОРТА»**  
**(РУТ (МИИТ))**



Рабочая программа дисциплины (модуля),  
как компонент образовательной программы  
высшего образования - программы бакалавриата  
по направлению подготовки  
38.03.01 Экономика,  
утвержденной первым проректором РУТ (МИИТ)  
Тимониным В.С.

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)**

**Налоги и налогообложение (Ф6)**

Направление подготовки: 38.03.01 Экономика

Направленность (профиль): Международный финансовый и  
управленческий учет

Форма обучения: Очная

Рабочая программа дисциплины (модуля) в виде  
электронного документа выгружена из единой  
корпоративной информационной системы управления  
университетом и соответствует оригиналу

Простая электронная подпись, выданная РУТ (МИИТ)  
ID подписи: 10017  
Подписал: заведующий кафедрой Макеева Елена Захаровна  
Дата: 25.03.2024

## 1. Общие сведения о дисциплине (модуле).

Целями освоения учебной дисциплины «Налоги и налогообложение» являются:

- формирование у студентов базовых теоретических знаний в области налогов и налогообложения;
- понимание тенденций развития современной налоговой системы России;
- понимание актуальных проблем исчисления налогов в Российской Федерации;
- формирование практических навыков по исчислению налогов и сборов, взимаемых в Российской Федерации;
- формирование практических навыков разработки учетной политики для целей налогообложения.

Задачами дисциплины (модуля) являются:

- изучение российской налоговой системы, ее роль и принципы работы в современной экономике, тенденции развития;
- изучение современных инструментов налогового администрирования;
- изучение прав и обязанностей плательщиков налогов и сборов в Российской Федерации;
- получение навыков формирования налоговых баз по федеральным, региональным и местным налогам Российской Федерации;
- овладение основными способами расчета налоговой нагрузки хозяйствующих субъектов;
- получения навыков определения отложенных налогов и методов корректировки налога на прибыль

## 2. Планируемые результаты обучения по дисциплине (модулю).

Перечень формируемых результатов освоения образовательной программы (компетенций) в результате обучения по дисциплине (модулю):

**ОПК-1** - Способен применять знания (на промежуточном уровне) экономической теории при решении прикладных задач.

Обучение по дисциплине (модулю) предполагает, что по его результатам обучающийся будет:

### **Знать:**

- перечень налогов, действующих на территории Российской Федерации;
- общее устройство налоговой системы;

- элементы налогов необходимые для расчета сумм к уплате;
- порядок взаимодействия участников налоговых правоотношений в рамках налоговой системы.

**Уметь:**

- определять перечень налогов, уплачиваемых конкретным физическим или юридическим лицом;
- определять перечень прав и обязанностей в области налогообложения конкретного физического или юридического лица;
- проводить расчет налоговой нагрузки организации и суммы к уплате по каждому налогу;
- пользоваться цифровыми информационными системами Гарант и Консультант+.

**Владеть:**

- навыками определения вариантов организации хозяйственной деятельности, позволяющих снизить налоговую нагрузку;
- навыками расчета сумм по уплате налогов и сборов, навыками составления налоговых деклараций;
- порядком ведения налоговых регистров;
- навыками составления отчета о финансовых результатах с отражением отложенных налогов;
- навыками работы в цифровой среде.

3. Объем дисциплины (модуля).

3.1. Общая трудоемкость дисциплины (модуля).

Общая трудоемкость дисциплины (модуля) составляет 10 з.е. (360 академических часа(ов)).

3.2. Объем дисциплины (модуля) в форме контактной работы обучающихся с педагогическими работниками и (или) лицами, привлекаемыми к реализации образовательной программы на иных условиях, при проведении учебных занятий:

Тип учебных занятий	Количество часов		
	Всего	Семестр	
		№4	№5
Контактная работа при проведении учебных занятий (всего):	152	84	68
В том числе:			
Занятия лекционного типа	68	34	34

Занятия семинарского типа	84	50	34
---------------------------	----	----	----

3.3. Объем дисциплины (модуля) в форме самостоятельной работы обучающихся, а также в форме контактной работы обучающихся с педагогическими работниками и (или) лицами, привлекаемыми к реализации образовательной программы на иных условиях, при проведении промежуточной аттестации составляет 208 академических часа (ов).

3.4. При обучении по индивидуальному учебному плану, в том числе при ускоренном обучении, объем дисциплины (модуля) может быть реализован полностью в форме самостоятельной работы обучающихся, а также в форме контактной работы обучающихся с педагогическими работниками и (или) лицами, привлекаемыми к реализации образовательной программы на иных условиях, при проведении промежуточной аттестации.

#### 4. Содержание дисциплины (модуля).

##### 4.1. Занятия лекционного типа.

№ п/п	Тематика лекционных занятий / краткое содержание
1	<p>Экономическое содержание налогов</p> <p>Рассматриваемые вопросы:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- история возникновения налогов;</li> <li>- определения налогов;</li> <li>- признаки налогов;</li> <li>- функции налогов в современном государстве;</li> <li>- элементы налогов.</li> </ul>
2	<p>Налоговая система российской Федерации</p> <p>Рассматриваемые вопросы:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- структура налоговой системы РФ;</li> <li>- особенности федерального налогообложения;</li> <li>- особенности регионального налогообложения;</li> <li>- особенности местного налогообложения;</li> <li>- принципы налогообложения Российской Федерации.</li> </ul>
3	<p>Права и обязанности участников налоговых правоотношений в России</p> <p>Рассматриваемые вопросы:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- права налогоплательщиков;</li> <li>- права контролирующих органов;</li> <li>- обязанности налогоплательщиков;</li> <li>- обязанности контролирующих органов.</li> </ul>
4	<p>Организация налогового контроля в Российской Федерации</p>

№ п/п	Тематика лекционных занятий / краткое содержание
	<p>Рассматриваемые вопросы:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- понятие налогового контроля;</li> <li>- органы налогового контроля;</li> <li>- виды налогового контроля;</li> <li>- современные инструменты налогового контроля.</li> </ul>
5	<p><b>Сравнение налоговой системы России с налоговыми системами экономически развитых стран</b></p> <p>Рассматриваемые вопросы:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Особенности организации налоговой системы европейских стран (Германия, Франция),</li> <li>- Особенности организации налоговой системы США;</li> <li>- Особенности организации налоговой системы Китая;</li> <li>- Анализ сходства и различий налоговых систем.</li> </ul>
6	<p><b>Налог на доходы физических лиц. Основные понятия налога</b></p> <p>Рассматриваемые вопросы:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- объект налогообложения;</li> <li>- доходы, полученные в натуральной форме</li> <li>- налогоплательщики;</li> <li>- понятие налогового резидентства</li> <li>- налоговая база;</li> <li>- налоговые ставки.</li> </ul>
7	<p><b>Налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц, отчетность по налогу</b></p> <p>Рассматриваемые вопросы:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- стандартный налоговый вычет;</li> <li>- социальный налоговый вычет и порядок его оформления;</li> <li>- имущественный налоговый вычет и порядок его оформления;</li> <li>- профессиональный налоговый вычет;</li> <li>- порядок расчета налога;</li> <li>- сроки уплаты;</li> <li>- отчетность по налогу на доходы физических лиц.</li> </ul>
8	<p><b>Обязательные страховые взносы</b></p> <p>Рассматриваемые вопросы:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- объект обложения страховыми взносами;</li> <li>- плательщики взносов;</li> <li>- база начисления;</li> <li>- тарифы страховых взносов;</li> <li>- сроки уплаты;</li> <li>- порядок расчета страховых взносов;</li> <li>- виды отчетности по страховым взносам, сроки подачи отчетности.</li> </ul>
9	<p><b>Налог на добавленную стоимость</b></p> <p>Рассматриваемые вопросы:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- экономическая сущность НДС;</li> <li>- объект налогообложения;</li> <li>- налогоплательщики;</li> <li>- налоговая база;</li> <li>- налоговые ставки;</li> </ul>

№ п/п	Тематика лекционных занятий / краткое содержание
	- сроки уплаты.
10	<p><b>Налог на добавленную стоимость</b></p> <p>Рассматриваемые вопросы:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- объект налогообложения;</li> <li>- налогоплательщики;</li> <li>- налоговые ставки;</li> <li>- сроки уплаты;</li> <li>- порядок расчета налоговой базы;</li> <li>- налоговые льготы и вычеты;</li> <li>- налоговая декларация по НДС.</li> </ul>
11	<p><b>Условия признания и документальное оформление вычета по налогу на добавленную стоимость</b></p> <p>Рассматриваемые вопросы:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- условия признания налогового вычета по НДС;</li> <li>- счет – фактура, книги покупок и продаж;</li> <li>- налоговая отчетность по НДС.</li> <li>- НДС по экспортным операциям. Подтвержденный и не подтвержденный экспорт;</li> <li>- раздельный учет НДС;</li> <li>- НДС по СМР, осуществляемых хозяйственным и подрядным способами.</li> </ul>
12	<p><b>Особенности начисления и уплаты НДС по отдельным операциям</b></p> <p>Рассматриваемые вопросы:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- НДС по экспортным операциям. Подтвержденный и не подтвержденный экспорт;</li> <li>- НДС по импортным операциям;</li> <li>- раздельный учет НДС;</li> <li>- НДС по СМР, осуществляемых хозяйственным и подрядным способами.</li> </ul>
13	<p><b>Акцизы</b></p> <p>Рассматриваемые вопросы:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- объект налогообложения;</li> <li>- налогоплательщики;</li> <li>- налоговая база;</li> <li>- налоговые ставки;</li> <li>- сроки уплаты;</li> <li>- порядок расчета, налоговые льготы и вычеты;</li> <li>- налоговая отчетность по Акцизам.</li> </ul>
14	<p><b>Налог на имущество организаций</b></p> <p>Рассматриваемые вопросы:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- объект налогообложения;</li> <li>- налогоплательщики;</li> <li>- среднегодовая стоимость имущества;</li> <li>- кадастровая стоимость имущества;</li> <li>- налоговая база, налоговые ставки, сроки уплаты;</li> <li>- порядок расчета налога;</li> <li>- отчетность по налогу на имущество организаций;</li> <li>- льготы по налогу.</li> </ul>
15	<b>Прочие региональные налоги</b>

№ п/п	Тематика лекционных занятий / краткое содержание
	<p>Рассматриваемые вопросы:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- основные элементы транспортного налога;</li> <li>- основные элементы налога на игорный бизнес.</li> </ul>
16	<p><b>Местные налоги</b></p> <p>Рассматриваемые вопросы:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- основные элементы земельного налога;</li> <li>- основные элементы налога на имущество физических лиц.</li> </ul>
17	<p><b>Налог на прибыль организации</b></p> <p>Рассматриваемые вопросы:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- объект налогообложения;</li> <li>- налогоплательщики;</li> <li>- налоговая база;</li> <li>- налоговая ставка;</li> <li>- понятие доходов и расходов для целей налогообложения прибыли;</li> <li>- классификация доходов и расходов для целей налогообложения.</li> </ul>
18	<p><b>Классификация расходов для целей налогообложения прибыли</b></p> <p>Рассматриваемые вопросы:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- расходы, связанные с производством и реализацией;</li> <li>- внереализационные расходы;</li> <li>- критерии признания расходов;</li> <li>- группировка расходов в налоговом учете;</li> <li>- расходы, не учитываемые для целей определения налога на прибыль.</li> </ul>
19	<p><b>Методы признания доходов и расходов для целей налогообложения прибыли</b></p> <p>Рассматриваемые вопросы:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- особенности кассового метода признания доходов и расходов;</li> <li>- особенности метода начисления признания доходов и расходов.</li> </ul>
20	<p><b>Расходы, связанные с производством и реализацией. Учет материальных расходов и расходов на оплату труда для целей налогообложения прибыли</b></p> <p>Рассматриваемые вопросы:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- налоговый учет материальных расходов;</li> <li>- сравнение налогового и бухгалтерского учета материальных расходов;</li> <li>- налоговый учет расходов по оплате труда, формирование резерва на оплату отпусков;</li> <li>- сравнение бухгалтерского и налогового учета расходов на оплату труда;</li> </ul>
21	<p><b>Расходы, связанные с производством и реализацией. Понятие амортизируемого имущества для целей налогообложения прибыли</b></p> <p>Рассматриваемые вопросы:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- понятие амортизируемого имущества в налоговом учете и критерии отнесения к амортизируемому имуществу;</li> <li>- классификация амортизируемого имущества в налоговом учете.</li> <li>- имущество, исключаемое из состава амортизируемого;</li> <li>- амортизационные группы, методы начисления амортизации в налоговом учете.</li> </ul>
22	<p><b>Учет основных средств для целей налогообложения прибыли</b></p>

№ п/п	Тематика лекционных занятий / краткое содержание
	<p>Рассматриваемые вопросы:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- понятие основных средств в налоговом учете;</li> <li>- условия признания основных средств в налоговом учете,</li> <li>- формирование первоначальной стоимости основных средств в налоговом учете в зависимости от вида поступления объектов;</li> <li>- порядок амортизации основных средств в налоговом учете. Амортизационная премия;</li> <li>- налоговый учет выбытия основных средств.</li> </ul>
23	<p>Учет нематериальных активов для целей налогообложения прибыли</p> <p>Рассматриваемые вопросы:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- понятие нематериального актива в налоговом учете;</li> <li>- условия признания нематериальных активов в налоговом учете;</li> <li>- формирование первоначальной стоимости нематериальных активов в налоговом учете в зависимости от вида поступления объектов;</li> <li>- порядок амортизации основных средств в налоговом учете. Амортизационная премия;</li> <li>- налоговый учет выбытия нематериальных активов.</li> </ul>
24	<p>Налоговый учет прочих расходов, связанных с производством и реализацией</p> <p>Рассматриваемые вопросы:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- налоговый учет отдельных видов прочих расходов, связанных с производством и реализацией;</li> <li>- сравнение налогового и бухгалтерского учета прочих расходов (прочие расходы, связанные с производством и реализацией и прочие расходы от обычных видов деятельности).</li> </ul>
25	<p>Учет прямых и косвенных расходов в целях определения налоговой базы отчетного (налогового)</p> <p>Рассматриваемые вопросы:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- распределение прямых расходов для целей формирования налоговой базы по налогу на прибыль отчетного периода;</li> <li>- распределение прямых и косвенных расходов в торговых, производственных организациях и в организациях сферы услуг.</li> </ul>
26	<p>Налоговый учет внереализационных доходов и расходов</p> <p>Рассматриваемые вопросы:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- особенности налогового учета отдельных видов внереализационных доходов;</li> <li>- моменты признания внереализационных доходов;</li> <li>- особенности налогового учета отдельных видов внереализационных расходов;</li> <li>- моменты признания внереализационных расходов.</li> </ul>
27	<p>Порядок формирования налоговой базы отчетного (налогового) периода</p> <p>Рассматриваемые вопросы:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- пошаговый алгоритм формирования налоговой базы по налогу на прибыль в налоговом учете;</li> <li>- формирование налоговой декларации по налогу на прибыль.</li> </ul>
28	<p>Специальные налоговые режимы</p> <p>Рассматриваемые вопросы:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- упрощенная система налогообложения: налогоплательщики, объекты налогообложения, порядок расчета единого налога, налоговая декларация по единому налогу;</li> <li>- патентная система налогообложения.</li> </ul>
29	<p>Водный налог</p>



№ п/п	Тематика лекционных занятий / краткое содержание
	Рассматриваемые вопросы: - основные элементы водного налога.
30	Налог на добычу полезных ископаемых  Рассматриваемые вопросы: - основные элементы налога на добычу полезных ископаемых.
31	Налогообложение индивидуальных предпринимателей и самозанятых физических лиц  Рассматриваемые вопросы: - налогообложение индивидуальных предпринимателей; - налогообложение самозанятых физических лиц.
32	Налоговое планирование и оптимизация налоговой нагрузки  Рассматриваемые вопросы: - методы расчета налоговой нагрузки; - методы законной налоговой оптимизации; - налоговое планирование в организации.

#### 4.2. Занятия семинарского типа.

##### Практические занятия

№ п/п	Тематика практических занятий/краткое содержание
1	Признаки налогов налоговой системы Российской Федерации  В результате работы на практических занятиях студент отрабатывает навыки определения подчиненности соответствующих налогов, определения порядка изъятия и способов их учета.
2	Элементы налогов  В результате работы на практических занятиях студент отрабатывает навыки определения элементов налогов российской системы налогообложения.
3	Ответственности за налоговые правонарушения  В результате работы на практических занятиях студент отрабатывает навыки определения ответственности за различные виды налоговых правонарушений.
4	Налог на доходы физических лиц  В результате работы на практических занятиях студент отрабатывает навыки определения доходов, облагаемым по различным налоговым ставкам, а также необлагаемых НДФЛ доходов.
5	Налог на доходы физических лиц с доходов, полученных в натуральной форме  В результате работы на практических занятиях студент отрабатывает навыки налогообложения доходов, полученных в натуральной форме.
6	Стандартный и социальный налоговые вычеты  В результате работы на практических занятиях студент отрабатывает навыки расчета стандартных и социальных вычетов для целей расчета налоговой базы по НДФЛ.

№ п/п	Тематика практических занятий/краткое содержание
7	<p><b>Имущественный и профессиональный налоговые вычеты</b></p> <p>В результате работы на практических занятиях студент отрабатывает навыки расчета имущественных и профессиональных вычетов для целей расчета налоговой базы по НДФЛ.</p>
8	<p><b>Определение налоговой базы по НДФЛ</b></p> <p>В результате работы на практических занятиях студент отрабатывает навыки определения налоговой базы по НДФЛ.</p>
9	<p><b>Формирование налоговой отчетности по НДФЛ</b></p> <p>В результате работы на практических занятиях студент отрабатывает навыки формирования отчетности по НДФЛ – 6-НДФЛ, а также приложений к ней.</p>
10	<p><b>Обязательные страховые взносы</b></p> <p>В результате работы на практических занятиях студент отрабатывает навыки определения величины страховых взносов в социальный фонд за отчетный период.</p>
11	<p><b>Обязательные взносы от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваниях</b></p> <p>В результате работы на практических занятиях студент отрабатывает навыки определения размера обязательных страховых взносов в зависимости от класса профессионального риска.</p>
12	<p><b>Налог на добавленную стоимость. Определение объекта налогообложения</b></p> <p>В результате работы на практических занятиях студент отрабатывает навыки определения объекта налогообложения по НДС, в зависимости от места реализации товаров, работ, услуг и экономической сущности хозяйственной ситуации.</p>
13	<p><b>Налоговый вычет по НДС</b></p> <p>В результате работы на практических занятиях студент отрабатывает навыки определения налогового вычета по НДС и заполнения счетов – фактур, книг покупок и продаж.</p>
14	<p><b>Определение налоговой базы по НДС в различных хозяйственных ситуациях</b></p> <p>В результате работы на практических занятиях студент отрабатывает навыки определения налоговой базы по НДС по операциям, связанным со строительными- монтажными работами, импортными и экспортными операциями.</p>
15	<p><b>Раздельный учет НДС</b></p> <p>В результате работы на практических занятиях студент отрабатывает навыки определения доли НДС, которую налогоплательщик может предъявить к вычету.</p>
16	<p><b>Формирование налоговой Декларации по НДС</b></p> <p>В результате работы на практических занятиях студент отрабатывает навыки формирования Декларации по НДС.</p>
17	<p><b>Определение налоговой базы по Акцизам</b></p> <p>В результате работы на практических занятиях студент отрабатывает навыки расчета налоговой базы по акцизам и величины налога.</p>
18	<p><b>Налог на имущество организаций по объектам производственной недвижимости</b></p>

№ п/п	Тематика практических занятий/краткое содержание
	В результате работы на практических занятиях студент отрабатывает навыки расчета налоговой базы по имуществу, стоимость которого определяется как балансовая.
19	<p><b>Налог на имущество организаций по объектам коммерческой недвижимости</b></p> <p>В результате работы на практических занятиях студент отрабатывает навыки расчета налоговой базы по имуществу, стоимость которого определяется как балансовая.</p>
20	<p><b>Определение налоговой базы по транспортному налогу</b></p> <p>В результате работы на практических занятиях студент отрабатывает навыки расчета налоговой базы по транспортному налогу, определяет ее особенности в зависимости от рассматриваемого региона.</p>
21	<p><b>Определение налоговой базы по налогу на игорный бизнес</b></p> <p>В результате работы на практических занятиях студент отрабатывает навыки расчета налоговой базы по налогу на игорный бизнес.</p>
22	<p><b>Определение налоговой базы по налогу на имущество физических лиц</b></p> <p>В результате работы на практических занятиях студент отрабатывает навыки расчета налоговой базы по налогу на имущество физических лиц.</p>
23	<p><b>Определение налоговой базы по земельному налогу для физических лиц</b></p> <p>В результате работы на практических занятиях студент отрабатывает навыки расчета налоговой базы по земельному налогу для физических лиц.</p>
24	<p><b>Определение налоговой базы по земельному налогу для юридических лиц</b></p> <p>В результате работы на практических занятиях студент отрабатывает навыки расчета налоговой базы по земельному налогу для юридических лиц.</p>
25	<p><b>Доходы и расходы учитываемые и не учитываемые для целей налогообложения прибыли</b></p> <p>В результате работы на практическом занятии студент отрабатывает навыки признания доходов и расходов с точки зрения применения норм 25 главы НК РФ, в частности ст. 270 НК РФ и ст. 252 НК РФ.</p>
26	<p><b>Методы признания доходов и расходов для целей налогообложения прибыли</b></p> <p>В результате работы на практическом занятии студент отрабатывает навыки признания доходов и расходов в налоговом учете в соответствии с применяемым методом признания (ст. 271 НК РФ, ст. 272 НК РФ и 273 НК РФ).</p>
27	<p><b>Учет материальных расходов, связанных с производством и реализацией для целей налогообложения прибыли</b></p> <p>В результате работы на практическом занятии студент отрабатывает навыки налогового учета поступления и выбытия материальных расходов (ст 254 НК РФ).</p>
28	<p><b>Учет расходов на оплату труда, связанных с производством и реализацией для целей налогообложения прибыли</b></p> <p>В результате работы на практическом занятии студент отрабатывает навыки налогового учета расходов на оплату труда, формирования резерва на оплату отпусков, сравнение учета расходов на оплату труда в бухгалтерском и налоговом учете (ст. 255 НК РФ).</p>
29	<b>Налоговый учет поступления основных средств</b>

№ п/п	Тематика практических занятий/краткое содержание
	В результате работы на практическом занятии студент отрабатывает навыки налогового учета поступления основных средств. Сравнение норм налогового и бухгалтерского учета поступления основных средств.
30	<p><b>Учет амортизации основных средств для целей налогообложения прибыли</b></p> <p>В результате работы на практическом занятии студент отрабатывает навыки налогового учета по широкому спектру вопросов, связанных с амортизацией основных средств, распределением объектов по амортизационным группам, применение различных методов амортизации.</p>
31	<p><b>Применение амортизационной премии для целей налогообложения прибыли</b></p> <p>В результате работы на практическом занятии студент отрабатывает навыки применения амортизационной премии к объектам, принадлежащим к различным амортизационным группам (подгруппам) при линейном и нелинейном методах начисления амортизации.</p>
32	<p><b>Учет выбытия основных средств для целей налогообложения прибыли</b></p> <p>В результате работы на практическом занятии студент отрабатывает навыки налогового учета выбытия основных средств. Сравнение норм налогового и бухгалтерского учета выбытия основных средств.</p>
33	<p><b>Учет нематериальных активов для целей налогообложения прибыли</b></p> <p>В результате работы на практическом занятии студент отрабатывает навыки налогового учета поступления, амортизации и выбытия нематериальных активов. Сравнение норм налогового и бухгалтерского учета нематериальных активов.</p>
34	<p><b>Учет прочих расходов, связанных с производством и реализацией для целей налогообложения прибыли</b></p> <p>В результате работы на практическом занятии студент отрабатывает навыки налогового учета отдельных видов (расходов на рекламу, представительских, командировочных и др.) прочих расходов.</p>
35	<p><b>Учет прямых и косвенных расходов, связанных с производством и реализацией в целях формирования налоговой базы по налогу на прибыль отчетного (налогового) периода</b></p> <p>В результате работы на практическом занятии студент отрабатывает навыки распределения прямых расходов производственной организации, торговой организации, организации сферы услуг.</p>
36	<p><b>Учет внереализационных доходов для целей налогообложения прибыли</b></p> <p>В результате работы на практическом занятии студент отрабатывает навыки налогового учетом отдельных видов внереализационных доходов и моментом их признания.</p>
37	<p><b>Учет внереализационных расходов для целей налогообложения прибыли</b></p> <p>В результате работы на практическом занятии студент отрабатывает навыки налогового учетом отдельных видов внереализационных расходов и моментов их признания.</p>
38	<p><b>Порядок формирования налоговой базы отчетного (налогового) периода</b></p> <p>В результате работы на практическом занятии студент отрабатывает навыки формирования налоговой базы по налогу на прибыль и заполнение декларации по налогу на прибыль.</p>
39	<p><b>Специальные режимы налогообложения</b></p>

№ п/п	Тематика практических занятий/краткое содержание
	В результате работы на практических занятиях студент отрабатывает навыки определения единого налога в случаях применения Упрощенной системы налогообложения и патентной системы налогообложения.
40	Ресурсные федеральные налоги В результате работы на практических занятиях студент отрабатывает навыки определения налоговых баз по водному налогу и налогу на добычу полезных ископаемых.
41	Определение налоговой нагрузки организации В результате работы на практических занятиях студент отрабатывает навыки определения налоговой нагрузки организации, при различных методиках расчета.

#### 4.3. Самостоятельная работа обучающихся.

№ п/п	Вид самостоятельной работы
1	Подготовка к защите курсовой работы/проекта
2	Подготовка к практическим занятиям
3	Работа с лекционным материалом
4	Работа с литературой
5	Самостоятельное изучение темы: Акцизы, Государственная пошлина, Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов, Патентная система налогообложения, Единый сельскохозяйственный налог
6	Подготовка к промежуточной аттестации.
7	Подготовка к текущему контролю.

#### 5. Перечень изданий, которые рекомендуется использовать при освоении дисциплины (модуля).

№ п/п	Библиографическое описание	Место доступа
1	Налоги и налогообложение, учебно-методическое пособие по курсовой работе Кафедра: Международный финансовый и управленческий учет, Е.З. Макеева, М.А. Калачев 2018 - 35 с.	<a href="http://library.miit.ru/">http://library.miit.ru/</a>
2	Налоги и налогообложение, учебно-методическое пособие к практическим занятиям Кафедра: Международный финансовый и управленческий учет, Е.З. Макеева, М.А. Калачев 2018 - 53 с.	<a href="http://library.miit.ru/">http://library.miit.ru/</a>
3	Налоги и налогообложение : учебник для вузов / Л. Я. Маршавина [и др.] ; под редакцией Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. — 2-е изд. — Москва : Издательство	<a href="https://urait.ru/bcode/469145">https://urait.ru/bcode/469145</a>

6. Перечень современных профессиональных баз данных и информационных справочных систем, которые могут использоваться при освоении дисциплины (модуля).

Официальный сайт рут (миит) (<https://www.miit.ru/>).

Научно-техническая библиотека рут (миит) (<http://library.miit.ru>).

Образовательная платформа «Юрайт» (<https://urait.ru/>).

КонсультантПлюс <http://www.consultant.ru/> Гарант <http://www.garant.ru/>

Главная книга <https://glavkniga.ru/>

Электронно-библиотечная система издательства «Лань» (<http://e.lanbook.com/>).

Электронно-библиотечная система [ibooks.ru](http://ibooks.ru) (<http://ibooks.ru/>)

7. Перечень лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения, в том числе отечественного производства, необходимого для освоения дисциплины (модуля).

Microsoft Internet Explorer (или другой браузер).

Операционная система Microsoft Windows.

Microsoft Office

8. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине (модулю).

Для проведения лекционных занятий необходима аудитория с мультимедиа аппаратурой.

9. Форма промежуточной аттестации:

Зачет в 4 семестре.

Экзамен в 5 семестре.

10. Оценочные материалы.

Оценочные материалы, применяемые при проведении промежуточной аттестации, разрабатываются в соответствии с локальным нормативным актом РУТ (МИИТ).

Авторы:

доцент, доцент, к.н. кафедры  
«Международный финансовый и  
управленческий учет»

М.А. Калачев

Согласовано:

Заведующий кафедрой МФиУУ

Е.З. Макеева

Председатель учебно-методической  
комиссии

М.В. Ишханян