

**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: 05.04.2023

## 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;
- 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:**

- особенности организации и принципы построения налоговой системы Российской Федерации;
- перечень налогов, действующих на территории Российской Федерации;
- элементы налогов необходимые для расчета сумм к уплате;

- порядок взаимодействия участников налоговых правоотношений в рамках налоговой системы.

**Уметь:**

определять перечень прав и обязанностей участников налоговых правоотношений,

-определять порядок определения налоговых баз по налогам, уплачиваемых налогоплательщиком,

- принимать обоснованные экономические решения, связанные с минимизацией налоговой нагрузки.

**Владеть:**

- способностью определять варианты организации хозяйственной деятельности, позволяющие снизить налоговую нагрузку,

- навыками расчета сумм налогов и сборов к уплате в федеральные, региональные и местные бюджеты Российской Федерации,

- навыками расчета налоговой нагрузки организации и минимизации налоговых потерь

- 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): | 144              | 80      | 64 |
| В том числе:  |                  |         |    |
| Занятия лекционного типа                                  | 64               | 32      | 32 |
| Занятия семинарского типа                                 | 80               | 48      | 32 |

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 216 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     | <b>Экономическое содержание налогов</b><br><br>Рассматриваемые вопросы:<br>- история возникновения налогов;<br>- определения налогов;<br>- признаки налогов;<br>- функции налогов в современном государстве;<br>- элементы налогов.  |
| 2     | <b>Налоговая система российской Федерации</b><br><br>Рассматриваемые вопросы:<br>- структура налоговой системы РФ;<br>- особенности федерального налогообложения;<br>- особенности регионального налогообложения;<br>- особенности местного налогообложения;<br>- принципы налогообложения Российской Федерации. |
| 3     | <b>Права и обязанности участников налоговых правоотношений в России</b><br><br>Рассматриваемые вопросы:<br>- права налогоплательщиков;<br>- права контролирующих органов;<br>- обязанности налогоплательщиков;<br>- обязанности контролирующих органов.  |
| 4     | <b>Организация налогового контроля в Российской Федерации</b><br><br>Рассматриваемые вопросы:<br>- понятие налогового контроля;<br>- органы налогового контроля;<br>- виды налогового контроля;<br>- современные инструменты налогового контроля.  |
| 5     | <b>Сравнение налоговой системы России с налоговыми системами экономически развитых стран</b>   |

| №<br>п/п | Тематика лекционных занятий / краткое содержание   |
|----------|--|
|          | <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> <li>- сроки уплаты.</li> </ul>   |
| 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> </ul>   |

| №<br>п/п | Тематика лекционных занятий / краткое содержание  |
|----------|---|
|          | <ul style="list-style-type: none"> <li>- порядок расчета налоговой базы;</li> <li>- налоговые льготы и вычеты;</li> <li>- налоговая декларация по НДС.</li> </ul>   |
| 11       | <p>Условия признания и документальное оформление вычета по налогу на добавленную стоимость</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>- отдельный учет НДС;</li> <li>- НДС по СМР, осуществляемых хозяйственным и подрядным способами.</li> </ul> |
| 12       | <p>Особенности начисления и уплаты НДС по отдельным операциям</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>- отдельный учет НДС;</li> <li>- НДС по СМР, осуществляемых хозяйственным и подрядным способами.</li> </ul>   |
| 13       | <p>Акцизы</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>Налог на имущество организаций</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       | <p>Прочие региональные налоги</p> <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>Местные налоги</p> <p>Рассматриваемые вопросы:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- основные элементы земельного налога;</li> </ul>  |

| №<br>п/п | Тематика лекционных занятий / краткое содержание  |
|----------|---|
|          | - основные элементы налога на имущество физических лиц.   |
| 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> <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> |

| №<br>п/п | Тематика лекционных занятий / краткое содержание   |
|----------|--|
| 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> <p>Рассматриваемые вопросы:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- основные элементы водного налога;</li> <li>- налогоплательщики водного налога;</li> <li>- налоговая база, налоговые ставки, сроки уплаты;</li> <li>- порядок расчета водного налога;</li> <li>- отчетность по водному налогу;</li> <li>- льготы по водному налогу.</li> </ul>   |

| № п/п | Тематика лекционных занятий / краткое содержание   |
|-------|--|
| 30    | <p><b>Налог на добычу полезных ископаемых</b></p> <p>Рассматриваемые вопросы:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- основные элементы налога на добычу полезных ископаемых;</li> <li>- налогоплательщики налога на добычу полезных ископаемых;</li> <li>- налоговая база, налоговые ставки, сроки уплаты;</li> <li>- порядок расчета налога на добычу полезных ископаемых;</li> <li>- отчетность по налогу на добычу полезных ископаемых;</li> <li>- льготы по налогу на добычу полезных ископаемых.</li> </ul> |
| 31    | <p><b>Налогообложение индивидуальных предпринимателей и самозанятых физических лиц</b></p> <p>Рассматриваемые вопросы:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- налогообложение индивидуальных предпринимателей;</li> <li>- налогообложение самозанятых физических лиц.</li> </ul>   |
| 32    | <p><b>Налоговое планирование и оптимизация налоговой нагрузки</b></p> <p>Рассматриваемые вопросы:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- методы расчета налоговой нагрузки;</li> <li>- методы законной налоговой оптимизации;</li> <li>- налоговое планирование в организации.</li> </ul>  |

#### 4.2. Занятия семинарского типа.

##### Практические занятия

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

| №<br>п/п | Тематика практических занятий/краткое содержание   |
|----------|--|
|          | В результате работы на практических занятиях студент отрабатывает навыки расчета стандартных и социальных вычетов для целей расчета налоговой базы по НДФЛ.  |
| 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 заболеваний</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</p>   |

| №<br>п/п | Тематика практических занятий/краткое содержание   |
|----------|--|
|          | по акцизам и величины налога.  |
| 18       | <p><b>Налог на имущество организаций по объектам производственной недвижимости</b></p> <p>В результате работы на практических занятиях студент отрабатывает навыки расчета налоговой базы по имуществу, стоимость которого определяется как балансовая.</p>  |
| 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>   |

| №<br>п/п | Тематика практических занятий/краткое содержание  |
|----------|---|
|          | 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).   |
| 29       | <p><b>Налоговый учет поступления основных средств</b></p> <p>В результате работы на практическом занятии студент отрабатывает навыки налогового учета поступления основных средств. Сравнение норм налогового и бухгалтерского учета поступления основных средств.</p>  |
| 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>  |

| № п/п | Тематика практических занятий/краткое содержание   |
|-------|--|
|       | В результате работы на практическом занятии студент отрабатывает навыки формирования налоговой базы по налогу на прибыль и заполнение декларации по налогу на прибыль.   |
| 39    | Специальные режимы налогообложения<br><br>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<br><br>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<br><br>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 практическим занятиям   |
| 2     | Работа с лекционным материалом   |
| 3     | Работа с литературой   |
| 4     | 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 |
| 5     | Выполнение курсовой работы.  |
| 6     | Подготовка к промежуточной аттестации.   |
| 7     | Подготовка к текущему контролю.  |

#### 4.4. Примерный перечень тем курсовых работ

Возможные темы курсовых работ:

- 1) Понятие налога, сбора и страховых взносов.
- 2) Налог на прибыль организаций.
- 3) Функции налогов.
- 4) Транспортный налог.
- 5) Классификация налогов.
- 6) Налог на имущество организаций

- 7) Принципы налогообложения.
- 8) УСН
- 9) Элементы налогообложения.
- 10) НДС
- 11) Налоговая льгота и виды налоговых льгот.
- 12) НДС: порядок расчета и налоговые вычеты
- 13) Направления развития налоговой системы РФ.
- 14) НДС: основные элементы налога ФНС РФ, права и обязанности налоговых органов.
- 15) Налог на прибыль организаций
- 16) Права и обязанности налогоплательщика.
- 17) НДС: основные элементы налога
- 18) Понятие и виды налоговой ответственности.
- 19) Акцизы: сущность, назначение, основные элементы.

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

| № п/п | Библиографическое описание  | Место доступа   |
|-------|---|---|
| 1     | Налоги и налогообложение : учебник и практикум для вузов Г. Б. Поляк [и др.] ; ответственные редакторы Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова Учебник Москва : Издательство Юрайт — 380 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14018-7 , 2024         | URL:<br><a href="https://urait.ru/bcode/510688">https://urait.ru/bcode/510688</a><br>(дата обращения: 31.05.2024) Текст : электронный |
| 2     | Налоги и налогообложение : учебник для вузов . Я. Маршавина [и др.] ; под редакцией Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской, Г. Н. Семенович Учебник Москва : Издательство Юрайт, — 526 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-15924-0 Т , 2024 | URL:<br><a href="https://urait.ru/bcode/510288">https://urait.ru/bcode/510288</a><br>(дата обращения: 31.05.2024) Текст : электронный |

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/>

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.

Курсовая работа в 5 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