

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: 31.05.2024

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

| № п/п | Тематика лекционных занятий / краткое содержание |
|----------|--|
| | <p>Рассматриваемые вопросы:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Особенности организации налоговой системы европейских стран (Германия, Франция), - Особенности организации налоговой системы США; - Особенности организации налоговой системы Китая; - Анализ сходства и различий налоговых систем. |
| 6 | <p>Налог на доходы физических лиц. Основные понятия налога</p> <p>Рассматриваемые вопросы:</p> <ul style="list-style-type: none"> - объект налогообложения; - доходы, полученные в натуральной форме - налогоплательщики; - понятие налогового резидентства - налоговая база; - налоговые ставки. |
| 7 | <p>Налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц, отчетность по налогу</p> <p>Рассматриваемые вопросы:</p> <ul style="list-style-type: none"> - стандартный налоговый вычет; - социальный налоговый вычет и порядок его оформления; - имущественный налоговый вычет и порядок его оформления; - профессиональный налоговый вычет; - порядок расчета налога; - сроки уплаты; - отчетность по налогу на доходы физических лиц. |
| 8 | <p>Обязательные страховые взносы</p> <p>Рассматриваемые вопросы:</p> <ul style="list-style-type: none"> - объект обложения страховыми взносами; - плательщики взносов; - база начисления; - тарифы страховых взносов; - сроки уплаты; - порядок расчета страховых взносов; - виды отчетности по страховым взносам, сроки подачи отчетности. |
| 9 | <p>Налог на добавленную стоимость</p> <p>Рассматриваемые вопросы:</p> <ul style="list-style-type: none"> - экономическая сущность НДС; - объект налогообложения; - налогоплательщики; - налоговая база; - налоговые ставки; - сроки уплаты. |
| 10 | <p>Налог на добавленную стоимость</p> <p>Рассматриваемые вопросы:</p> <ul style="list-style-type: none"> - объект налогообложения; - налогоплательщики; - налоговые ставки; - сроки уплаты; |

| № п/п | Тематика лекционных занятий / краткое содержание |
|----------|---|
| | <ul style="list-style-type: none"> - порядок расчета налоговой базы; - налоговые льготы и вычеты; - налоговая декларация по НДС. |
| 11 | <p>Условия признания и документальное оформление вычета по налогу на добавленную стоимость</p> <p>Рассматриваемые вопросы:</p> <ul style="list-style-type: none"> - условия признания налогового вычета по НДС; - счет – фактура, книги покупок и продаж; - налоговая отчетность по НДС. - НДС по экспортным операциям. Подтвержденный и не подтвержденный экспорт; - отдельный учет НДС; - НДС по СМР, осуществляемых хозяйственным и подрядным способами. |
| 12 | <p>Особенности начисления и уплаты НДС по отдельным операциям</p> <p>Рассматриваемые вопросы:</p> <ul style="list-style-type: none"> - НДС по экспортным операциям. Подтвержденный и не подтвержденный экспорт; - НДС по импортным операциям; - отдельный учет НДС; - НДС по СМР, осуществляемых хозяйственным и подрядным способами. |
| 13 | <p>Акцизы</p> <p>Рассматриваемые вопросы:</p> <ul style="list-style-type: none"> - объект налогообложения; - налогоплательщики; - налоговая база; - налоговые ставки; - сроки уплаты; - порядок расчета, налоговые льготы и вычеты; - налоговая отчетность по акцизам. |
| 14 | <p>Налог на имущество организаций</p> <p>Рассматриваемые вопросы:</p> <ul style="list-style-type: none"> - объект налогообложения; - налогоплательщики; - среднегодовая стоимость имущества; - кадастровая стоимость имущества; - налоговая база, налоговые ставки, сроки уплаты; - порядок расчета налога; - отчетность по налогу на имущество организаций; - льготы по налогу. |
| 15 | <p>Прочие региональные налоги</p> <p>Рассматриваемые вопросы:</p> <ul style="list-style-type: none"> - основные элементы транспортного налога; - основные элементы налога на игорный бизнес. |
| 16 | <p>Местные налоги</p> <p>Рассматриваемые вопросы:</p> <ul style="list-style-type: none"> - основные элементы земельного налога; |

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

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

| № п/п | Тематика лекционных занятий / краткое содержание |
|-------|--|
| 30 | <p>Налог на добычу полезных ископаемых</p> <p>Рассматриваемые вопросы:</p> <ul style="list-style-type: none"> - основные элементы налога на добычу полезных ископаемых; - налогоплательщики налога на добычу полезных ископаемых; - налоговая база, налоговые ставки, сроки уплаты; - порядок расчета налога на добычу полезных ископаемых; - отчетность по налогу на добычу полезных ископаемых; - льготы по налогу на добычу полезных ископаемых. |
| 31 | <p>Налогообложение индивидуальных предпринимателей и самозанятых физических лиц</p> <p>Рассматриваемые вопросы:</p> <ul style="list-style-type: none"> - налогообложение индивидуальных предпринимателей; - налогообложение самозанятых физических лиц. |
| 32 | <p>Налоговое планирование и оптимизация налоговой нагрузки</p> <p>Рассматриваемые вопросы:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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 | <p>Признаки налогов налоговой системы Российской Федерации</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>Элементы налогов</p> <p>В результате работы на практических занятиях студент отрабатывает навыки определения элементов налогов российской системы налогообложения.</p> |
| 3 | <p>Ответственности за налоговые правонарушения</p> <p>В результате работы на практических занятиях студент отрабатывает навыки определения ответственности за различные виды налоговых правонарушений.</p> |
| 4 | <p>Налог на доходы физических лиц</p> <p>В результате работы на практических занятиях студент отрабатывает навыки определения доходов, облагаемым по различным налоговым ставкам, а также необлагаемых НДФЛ доходов.</p> |
| 5 | <p>Налог на доходы физических лиц с доходов, полученных в натуральной форме</p> <p>В результате работы на практических занятиях студент отрабатывает навыки налогообложения доходов, полученных в натуральной форме.</p> |
| 6 | <p>Стандартный и социальный налоговые вычеты</p> |

| № 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>Имущественный и профессиональный налоговые вычеты</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>Определение налоговой базы по НДФЛ</p> <p>В результате работы на практических занятиях студент отрабатывает навыки определения налоговой базы по НДФЛ.</p> |
| 9 | <p>Формирование налоговой отчетности по НДФЛ</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>Обязательные страховые взносы</p> <p>В результате работы на практических занятиях студент отрабатывает навыки определения величины страховых взносов в социальный фонд за отчетный период.</p> |
| 11 | <p>Обязательные взносы от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний</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>Налог на добавленную стоимость. Определение объекта налогообложения</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>Налоговый вычет по НДС</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>Определение налоговой базы по НДС в различных хозяйственных ситуациях</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>Раздельный учет НДС</p> <p>В результате работы на практических занятиях студент отрабатывает навыки определения доли НДС, которую налогоплательщик может предъявить к вычету.</p> |
| 16 | <p>Формирование налоговой Декларации по НДС</p> <p>В результате работы на практических занятиях студент отрабатывает навыки формирования Декларации по НДС.</p> |
| 17 | <p>Определение налоговой базы по Акцизам</p> <p>В результате работы на практических занятиях студент отрабатывает навыки расчета налоговой базы</p> |

| № п/п | Тематика практических занятий/краткое содержание |
|----------|--|
| | по акцизам и величины налога. |
| 18 | <p>Налог на имущество организаций по объектам производственной недвижимости</p> <p>В результате работы на практических занятиях студент отрабатывает навыки расчета налоговой базы по имуществу, стоимость которого определяется как балансовая.</p> |
| 19 | <p>Налог на имущество организаций по объектам коммерческой недвижимости</p> <p>В результате работы на практических занятиях студент отрабатывает навыки расчета налоговой базы по имуществу, стоимость которого определяется как балансовая.</p> |
| 20 | <p>Определение налоговой базы по транспортному налогу</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>Определение налоговой базы по налогу на игорный бизнес</p> <p>В результате работы на практических занятиях студент отрабатывает навыки расчета налоговой базы по налогу на игорный бизнес.</p> |
| 22 | <p>Определение налоговой базы по налогу на имущество физических лиц</p> <p>В результате работы на практических занятиях студент отрабатывает навыки расчета налоговой базы по налогу на имущество физических лиц.</p> |
| 23 | <p>Определение налоговой базы по земельному налогу для физических лиц</p> <p>В результате работы на практических занятиях студент отрабатывает навыки расчета налоговой базы по земельному налогу для физических лиц.</p> |
| 24 | <p>Определение налоговой базы по земельному налогу для юридических лиц</p> <p>В результате работы на практических занятиях студент отрабатывает навыки расчета налоговой базы по земельному налогу для юридических лиц.</p> |
| 25 | <p>Доходы и расходы учитываемые и не учитываемые для целей налогообложения прибыли</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>Методы признания доходов и расходов для целей налогообложения прибыли</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>Учет материальных расходов, связанных с производством и реализацией для целей налогообложения прибыли</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>Учет расходов на оплату труда, связанных с производством и реализацией для целей налогообложения прибыли</p> |

| № 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>Налоговый учет поступления основных средств</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>Учет амортизации основных средств для целей налогообложения прибыли</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>Применение амортизационной премии для целей налогообложения прибыли</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>Учет выбытия основных средств для целей налогообложения прибыли</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>Учет нематериальных активов для целей налогообложения прибыли</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>Учет прочих расходов, связанных с производством и реализацией для целей налогообложения прибыли</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>Учет прямых и косвенных расходов, связанных с производством и реализацией в целях формирования налоговой базы по налогу на прибыль отчетного (налогового) периода</p> <p>В результате работы на практическом занятии студент отрабатывает навыки распределения прямых расходов производственной организации, торговой организации, организации сферы услуг.</p> |
| 36 | <p>Учет внереализационных доходов для целей налогообложения прибыли</p> <p>В результате работы на практическом занятии студент отрабатывает навыки налогового учетом отдельных видов внереализационных доходов и моментом их признания.</p> |
| 37 | <p>Учет внереализационных расходов для целей налогообложения прибыли</p> <p>В результате работы на практическом занятии студент отрабатывает навыки налогового учетом отдельных видов внереализационных расходов и моментов их признания.</p> |
| 38 | <p>Порядок формирования налоговой базы отчетного (налогового) периода</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 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 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: https://urait.ru/bcode/510688 (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: https://urait.ru/bcode/510288 (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