

МИНИСТЕРСТВО ТРАНСПОРТА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«РОССИЙСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ ТРАНСПОРТА»

УТВЕРЖДАЮ:

Директор ИЭФ



Ю.И. Соколов

25 мая 2020 г.



Кафедра «Международный финансовый и управленческий учет»

Авторы Макеева Елена Захаровна, к.э.н., доцент
 Калачев Михаил Анатольевич, к.э.н.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Практикум по налогообложению

Направление подготовки:	<u>38.03.01 – Экономика</u>
Профиль:	<u>Налоговый консалтинг и финансовый контроль</u>
Квалификация выпускника:	<u>Бакалавр</u>
Форма обучения:	<u>очная</u>
Год начала подготовки	<u>2020</u>

<p style="text-align: center;">Одобрено на заседании Учебно-методической комиссии института Протокол № 6 20 мая 2020 г. Председатель учебно-методической комиссии</p>  <p style="text-align: right;">М.В. Ишханян</p>	<p style="text-align: center;">Одобрено на заседании кафедры</p> <p style="text-align: center;">Протокол № 14 12 мая 2020 г. Заведующий кафедрой</p>  <p style="text-align: right;">Е.З. Макеева</p>
--	--

Москва 2020 г.

1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Целью освоения учебной дисциплины «Практикум по налогообложению» является изучение налоговой отчетности России, составление налоговых деклараций по налогам.

2. МЕСТО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОП ВО

Учебная дисциплина "Практикум по налогообложению" относится к блоку 1 "Дисциплины (модули)" и входит в его вариативную часть.

2.1. Наименования предшествующих дисциплин

2.2. Наименование последующих дисциплин

**3. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ),
СООТНЕСЕННЫЕ С ПЛАНИРУЕМЫМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ ОСВОЕНИЯ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ**

В результате освоения дисциплины студент должен:

№ п/п	Код и название компетенции	Ожидаемые результаты
1	ПКС-14 Способен рассчитывать налогооблагаемую базу по налогам налоговой системы РФ и анализировать показатели налоговой отчетности	ПКС-14.1 Знает законодательство в области налогообложения ПКС-14.2 Умеет формировать налоговую базу по всем налогам в соответствии с требованиями законодательства ПКС-14.3 Владеет навыками анализа показателей налоговой отчетности

4. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ) В ЗАЧЕТНЫХ ЕДИНИЦАХ И АКАДЕМИЧЕСКИХ ЧАСАХ

4.1. Общая трудоемкость дисциплины составляет:

6 зачетных единиц (216 ак. ч.).

4.2. Распределение объема учебной дисциплины на контактную работу с преподавателем и самостоятельную работу обучающихся

Вид учебной работы	Количество часов		
	Всего по учебному плану	Семестр 5	Семестр 6
Контактная работа	50	16,15	34,15
Аудиторные занятия (всего):	50	16	34
В том числе:			
практические (ПЗ) и семинарские (С)	50	16	34
Самостоятельная работа (всего)	166	92	74
ОБЩАЯ трудоемкость дисциплины, часы:	216	108	108
ОБЩАЯ трудоемкость дисциплины, зач.ед.:	6.0	3.0	3.0
Текущий контроль успеваемости (количество и вид текущего контроля)	ПК1, ПК2	ПК1, ПК2	ПК1, ПК2
Виды промежуточной аттестации (экзамен, зачет)	ЗаО	ЗаО	ЗаО

4.3. Содержание дисциплины (модуля), структурированное по темам (разделам)

№ п/п	Семестр	Тема (раздел) учебной дисциплины	Виды учебной деятельности в часах/ в том числе интерактивной форме						Формы текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации
			Л	ЛР	ПЗ	КСР	СР	Всего	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	5	Раздел 1 Формирование налоговой базы и налоговой отчетности по НДС условной организации					28	28	
2	5	Раздел 2 Формирование налоговой базы и отчетности по страховым взносам в ПФ РФ и ФОМС условной организации						0	ПК1
3	5	Раздел 3 Формирование налоговой базы и отчетности по страховым взносам в ФСС РФ условной организации					10	10	
4	5	Раздел 4 Порядок формирования налоговой базы и налоговой отчетности по НДС условной организации					20	20	, Тестирование
5	5	Раздел 5 Порядок формирования налоговой базы и налоговой отчетности по налогу на имущество условной организации					34	34	
6	5	Раздел 6 Порядок формирования налоговой базы и налоговой отчетности по налогу на прибыль условной организации			24			24	ЗаО, ПК2, Тестирование

№ п/п	Семестр	Тема (раздел) учебной дисциплины	Виды учебной деятельности в часах/ в том числе интерактивной форме						Формы текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации
			Л	ЛР	ПЗ	КСР	СР	Всего	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
7	5	Раздел 7 Порядок формирования налоговой базы и налоговой отчетности по транспортному налогу условной организации			10			10	ПК1
8	6	Раздел 8 Порядок формирования налоговой базы и налоговой отчетности по водному налогу условной организации					36	36	ПК1
9	6	Раздел 9 Порядок формирования налоговой базы и налоговой отчетности по налогу на добычу полезных ископаемых условной организации					20	20	
10	6	Раздел 10 Порядок формирования налоговой базы и налоговой отчетности при применении условной организацией специальных режимов налогообложения.			16		18	34	
11	6	Раздел 11 Зачет с оценкой						0	ЗаО
12		Всего:			50		166	216	

4.4. Лабораторные работы / практические занятия

Лабораторные работы учебным планом не предусмотрены.

Практические занятия предусмотрены в объеме 50 ак. ч.

№ п/п	№ семестра	Тема (раздел) учебной дисциплины	Наименование занятий	Всего часов/ из них часов в интерактивной форме
1	2	3	4	5
1	6	РАЗДЕЛ 6 Порядок формирования налоговой базы и налоговой отчетности по налогу на прибыль условной организации	ПЗ №12 Круглый стол «Порядок формирования налоговой декларации по налогу на прибыль»	4
2	6	РАЗДЕЛ 6 Порядок формирования налоговой базы и налоговой отчетности по налогу на прибыль условной организации	ПЗ №13 Круглый стол «Порядок уплаты налога на прибыль и авансовых платежей по налогу»	10
3	6	РАЗДЕЛ 6 Порядок формирования налоговой базы и налоговой отчетности по налогу на прибыль условной организации	ПЗ №13 Круглый стол «Порядок уплаты налога на прибыль и авансовых платежей по налогу» ; 2. Изучение разделов декларации по налогу на прибыль и инструкции по ее заполнению; 3. Изучение учебной литературы из приведенных источников: [1], [2]	10
4	6	РАЗДЕЛ 7 Порядок формирования налоговой базы и налоговой отчетности по транспортному налогу условной организации	ПЗ №14. Круглый стол «Порядок формирования налоговой базы и налоговой отчетности по транспортному налогу условной организации»	10
5	5	РАЗДЕЛ 10 Порядок формирования налоговой базы и налоговой отчетности при применении условной организацией специальных режимов налогообложения.	1. Подготовка к практическому занятию № №17,18; 2. Изучение структуры налоговой отчетности субъектов малого предпринимательства; 3. Изучение учебной литературы из приведенных источников: [1], [2].	16
ВСЕГО:				50 / 0

4.5. Примерная тематика курсовых проектов (работ)

Курсовые работы (проекты) не предусмотрены.

5. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ

Преподавание дисциплины осуществляется в форме лекционных и практических занятий. Лекции проводятся в традиционной классно-урочной организационной форме, по типу управления познавательной деятельности являются классическо-лекционными (объяснительно-иллюстративными).

Практические занятия организованы с использованием технологий развивающего обучения. Практический курс выполняется в виде традиционных практических занятий (объяснительно-иллюстративное решение задач), с использованием интерактивных (диалоговые) технологий, в том числе разбор и анализ конкретных ситуаций, электронный практикум (компьютерное моделирование и практический анализ результатов); технологий, основанных на коллективных способах обучения, а также с использованием компьютерной тестирующей системы.

Самостоятельная работа студента организована с использованием традиционных видов работы и интерактивных технологий. К традиционным видам работы относятся отработка учебного материала и отработка отдельных тем по учебным пособиям, подготовка к промежуточным контролям, выполнение заданий курсовой работы. К интерактивным (диалоговым) технологиям относятся отработка отдельных тем по электронным пособиям, подготовка к промежуточным контролям в интерактивном режиме, интерактивные консультации в режиме реального времени по специальным разделам и технологиям, основанным на коллективных способах самостоятельной работы студентов. Оценка полученных знаний, умений и навыков основана на модульно-рейтинговой технологии. Весь курс разбит на разделы, представляющих собой логически завершенный объем учебной информации. Фонды оценочных средств освоенных компетенций включают как вопросы теоретического характера для оценки знаний, так и задания практического содержания (решение практических и ситуационных задач, выполнение заданий курсовой работы) для оценки умений и навыков. Теоретические знания проверяются путём применения таких организационных форм, как индивидуальные и групповые опросы, решение тестов с использованием компьютеров или на бумажных носителях.

6. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)

№ п/п	№ семестра	Тема (раздел) учебной дисциплины	Вид самостоятельной работы студента. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы	Всего часов
1	2	3	4	5
1	5	РАЗДЕЛ 1 Формирование налоговой базы и налоговой отчетности по НДС условной организации	1. Подготовка к практическому занятию № 1; 2. Изучение структуры отчетности по НДС и инструкций по ее заполнению; 3. Изучение учебной литературы из приведенных источников: [1], [2], [3].	28
2	5	РАЗДЕЛ 3 Формирование налоговой базы и отчетности по страховым взносам в ФСС РФ условной организации	1. Подготовка к практическому занятию № 5; 2. Изучение структуры отчетности в ФСС и инструкции по ее заполнению; 3. Изучение учебной литературы из приведенных источников: [1], [2]	10
3	5	РАЗДЕЛ 4 Порядок формирования налоговой базы и налоговой отчетности по НДС условной организации	ПЗ №6. Круглый стол «Порядок формирования налоговой базы и по НДС условной организации»	20
4	5	РАЗДЕЛ 5 Порядок формирования налоговой базы и налоговой отчетности по налогу на имущество условной организации	ПЗ №9. Круглый стол «Порядок формирования налоговой базы по налогу на имущество условной организации»	14
5	5	РАЗДЕЛ 5 Порядок формирования налоговой базы и налоговой отчетности по налогу на имущество условной организации	1. Подготовка к практическому занятию № №9,10; 2. Изучение структуры налоговой декларации по налогу на имущество и инструкции по ее заполнению; 3. Изучение учебной литературы из приведенных источников: [1], [2].	20
6	6	РАЗДЕЛ 8 Порядок формирования налоговой базы и налоговой отчетности по водному налогу условной организации	ПЗ №15. Круглый стол: «Порядок формирования налоговой базы и налоговой отчетности по водному налогу условной организации»	26
7	6	РАЗДЕЛ 8 Порядок формирования налоговой базы и налоговой отчетности по водному налогу условной организации	1. Подготовка к практическому занятию №15; 2. Изучение структуры декларации по водному налогу; 3. Изучение учебной литературы из приведенных источников: [1], [2]	10
8	6	РАЗДЕЛ 9 Порядок	ПЗ №16. Круглый стол: «Порядок формирования налоговой базы и налоговой	10

		формирования налоговой базы и налоговой отчетности по налогу на добычу полезных ископаемых условной организации	отчетности по налогу на добычу полезных ископаемых условной организации»	
9	6	РАЗДЕЛ 9 Порядок формирования налоговой базы и налоговой отчетности по налогу на добычу полезных ископаемых условной организации	1. Подготовка к практическому занятию № 16; 2. Изучение структуры декларации по налогу на добычу полезных ископаемых; 3. Изучение учебной литературы из приведенных источников: [1], [2].	10
10	6	РАЗДЕЛ 10 Порядок формирования налоговой базы и налоговой отчетности при применении условной организацией специальных режимов налогообложения.	ПЗ №17. Круглый стол: «Порядок формирования налоговой базы и налоговой отчетности при применении упрощенной системы налогообложения»	10
11	6	РАЗДЕЛ 10 Порядок формирования налоговой базы и налоговой отчетности при применении условной организацией специальных режимов налогообложения.	ПЗ №18. «Порядок формирования налоговой базы и налоговой отчетности при применении ЕНВД»,	8
ВСЕГО:				166

7. ПЕРЕЧЕНЬ ОСНОВНОЙ И ДОПОЛНИТЕЛЬНОЙ ЛИТЕРАТУРЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

7.1. Основная литература

№ п/п	Наименование	Автор (ы)	Год и место издания Место доступа	Используется при изучении разделов, номера страниц
1	Налоги и налогообложение: учебник и практикум для прикладного бакалавриата	В. Г. Пансков. — 5-е изд., перераб. и доп	М. : Издательство Юрайт, 2017 ЭБС «Юрайт» https://biblio-online.ru/book/A3378F63-98EA-4B06-BF16-DEDC461023A8	Все разделы
2	Налоги и налогообложение: учебник и практикум для академического бакалавриата	Д. Г. Черник [и др.]; под ред. Д. Г. Черника, Ю. Д. Шмелева. — 3-е изд., перераб. и доп.	М.: Издательство Юрайт, 2017 ЭБС «Юрайт» https://biblio-online.ru/book/C0FD3302-E433-4956-BE59-C973F31DB5FE	Все разделы

7.2. Дополнительная литература

№ п/п	Наименование	Автор (ы)	Год и место издания Место доступа	Используется при изучении разделов, номера страниц
3	Налоги и налогообложение. Практикум: учебное пособие для академического бакалавриата	Д. Г. Черник [и др.]; под ред. Д. Г. Черника, В. А. Сенкова.	М.: Издательство Юрайт, 2017 М.: Издательство Юрайт, 2017 ЭБС «Юрайт» https://biblio-	Все разделы
4	Налоги и налогообложение: учебник для академического бакалавриата	М. В. Романовский [и др.]; под ред. М. В. Романовского, Н. Г. Ивановой.	М.: Издательство Юрайт, 2016 ЭБС «Юрайт» https://biblio-online.ru/book/8E46948C-249F-40CB-A050-87BD6CC3C0A6	Все разделы

8. ПЕРЕЧЕНЬ РЕСУРСОВ ИНФОРМАЦИОННО-ТЕЛЕКОММУНИКАЦИОННОЙ СЕТИ "ИНТЕРНЕТ", НЕОБХОДИМЫЕ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

http://miit-ief.ru/student/methodical_literature/ (Электронная библиотека ИЭФ)

<http://library.miit.ru> (НТБ МИИТа (электронно-библиотечная система))

<https://www.biblio-online.ru> (Электронная библиотечная система «Юрайт», доступ для студентов и преподавателей РУТ(МИИТ))

<http://e.lanbook.com> (Электронно-библиотечная система «Лань», доступ для студентов и преподавателей РУТ(МИИТ))

<https://www.book.ru/> (ЭБС book.ru – доступ для преподавателей и студентов РУТ(МИИТ))

9. ПЕРЕЧЕНЬ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ, ПРОГРАММНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ И ИНФОРМАЦИОННЫХ СПРАВОЧНЫХ СИСТЕМ, ИСПОЛЪЗУЕМЫХ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)

При осуществлении образовательного процесса по дисциплине требуется наличие следующего ПО: OS Windows, Microsoft Office, система компьютерного тестирования АСТ.

В образовательном процессе применяются следующие информационные технологии: персональные компьютеры; компьютерное тестирование; мультимедийное оборудование; средства коммуникаций: ЭИОС РУТ(МИИТ) и/или электронная почта.

10. ОПИСАНИЕ МАТЕРИАЛЬНО ТЕХНИЧЕСКОЙ БАЗЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)

Для успешного проведения аудиторных занятий необходим стандартный набор специализированной учебной мебели и учебного оборудования. Для проведения лекционных занятий необходима специализированная лекционная аудитория с мультимедиа аппаратурой. Для проведения практических занятий требуется компьютерная аудитория, оснащенная мультимедийным оборудованием и ПК. ПК должны быть обеспечены необходимыми для обучения лицензионными программными продуктами, позволять осуществлять поиск информации в сети Интернет, экспорт информации на цифровые носители.

Для организации самостоятельной работы студентов необходима аудитория с рабочими местами, обеспечивающими выход в Интернет. Необходим доступ каждого студента к информационным ресурсам – институтскому библиотечному фонду и сетевым ресурсам Интернет.

11. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Обучающимся необходимо помнить, что качество полученного образования в немалой степени зависит от активной роли самого обучающегося в учебном процессе. Обучающийся должен быть нацелен на максимальное усвоение подаваемого материала, во время проведения лабораторных работ и на специально организуемых индивидуальных встречах он может задать преподавателю интересующие его вопросы.

Проведение лабораторных занятий не сводится только к органическому дополнению лекционного курса дисциплины «Налоговый учет» и самостоятельной работы обучающихся. Их следует рассматривать как необходимый практикум, направленный на получение знаний по фактическому заполнению налоговой отчетности, являющейся важным элементом отчетности организации.

При подготовке специалиста важны не только серьезная теоретическая подготовка, но и умение ориентироваться в разнообразных практических ситуациях, ежедневно возникающих в хозяйственной деятельности организации. Этому способствует форма обучения в виде лабораторных и практических занятий. Задачи лабораторных занятий: закрепление и углубление знаний, полученных на лекциях и приобретенных в процессе самостоятельной работы с учебной литературой, формирование у обучающихся умений и навыков работы с исходными данными, научной литературой и специальными документами. Самостоятельная работа может быть успешной при определенных условиях, которые необходимо организовать. Ее правильная организация, включающая технологии отбора целей, содержания, конструирования заданий и организацию контроля, систематичность самостоятельных учебных занятий, целесообразное планирование рабочего времени позволяет привить студентам умения и навыки в овладении, изучении,

усвоении и систематизации приобретаемых знаний в процессе обучения, привить навыки повышения профессионального уровня в течение всей трудовой деятельности.

Каждому студенту следует составлять еженедельный и семестровый планы работы, а также план на каждый рабочий день. С вечера всегда надо распределять работу на завтра. В конце каждого дня целесообразно подводить итог работы: тщательно проверить, все ли выполнено

по намеченному плану, не было ли каких-либо отступлений, а если были, по какой причине это произошло. Нужно осуществлять самоконтроль, который является необходимым условием успешной учебы. Если что-то осталось невыполненным, необходимо изыскать время для завершения этой части работы, не уменьшая объема недельного плана.

Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения учебной дисциплины, рассмотрены через соответствующие знания, умения и владения. Для проверки уровня освоения дисциплины предлагается обсуждение и защита каждой лабораторной работы в отдельности. Материал для лабораторного практикума строится на ситуационных задачах условной организации и их обсуждении на круглых столах.

Фонд оценочных средств является составной частью учебно-методического обеспечения процедуры оценки качества освоения образовательной программы и обеспечивает повышение качества образовательного процесса и входит, как приложение, в состав рабочей программы дисциплины.

Основные методические указания для обучающихся по дисциплине указаны в разделе основная и дополнительная литература.