

Министерство науки и высшего образования РФ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Национальный исследовательский университет «МЭИ»

Направление подготовки/специальность: 38.03.01 Экономика

Наименование образовательной программы: Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Уровень образования: высшее образование - бакалавриат

Форма обучения: Очно-заочная

Рабочая программа дисциплины
НАЛОГОВЫЕ РАСЧЕТЫ В БУХГАЛТЕРСКОМ ДЕЛЕ

Блок:	Блок 1 «Дисциплины (модули)»
Часть образовательной программы:	Вариативная
№ дисциплины по учебному плану:	Б1.В.15.06.01
Трудоемкость в зачетных единицах:	9 семестр - 5;
Часов (всего) по учебному плану:	180 часов
Лекции	9 семестр - 32 часа;
Практические занятия	9 семестр - 16 часов;
Лабораторные работы	не предусмотрено учебным планом
Консультации	9 семестр - 2 часа;
Самостоятельная работа	9 семестр - 129,5 часа;
в том числе на КП/КР	не предусмотрено учебным планом
Иная контактная работа	проводится в рамках часов аудиторных занятий
включая:	
Контрольная работа	
Промежуточная аттестация:	
Экзамен	9 семестр - 0,5 часа;

Москва 2017

ПРОГРАММУ СОСТАВИЛ:

Преподаватель

(должность)

	Подписано электронной подписью ФГБОУ ВО «НИУ «МЭИ»	
	Сведения о владельце ЦЭП МЭИ	
	Владелец	Бухарева Л.В.
	Идентификатор	R661d0f45-BukharevaLV-a8471f63

(подпись)

Л.В. Бухарева

(расшифровка подписи)

СОГЛАСОВАНО:

Руководитель образовательной программы

(должность, ученая степень, ученое звание)

	Подписано электронной подписью ФГБОУ ВО «НИУ «МЭИ»	
	Сведения о владельце ЦЭП МЭИ	
	Владелец	Сухарева Е.В.
	Идентификатор	R2bc266f4-SukharevaYevV-2948f94

(подпись)

Е.В. Сухарева

(расшифровка подписи)

Заведующий выпускающей кафедры

(должность, ученая степень, ученое звание)

	Подписано электронной подписью ФГБОУ ВО «НИУ «МЭИ»	
	Сведения о владельце ЦЭП МЭИ	
	Владелец	Курдюкова Г.Н.
	Идентификатор	R6ab6dd0d-KurdiukovaGN-ca01d8d

(подпись)

Г.Н. Курдюкова

(расшифровка подписи)

1. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Цель освоения дисциплины: формирование у студентов теоретических знаний и практических навыков по методологии ведения налогового учета, определение налоговых обязательств по уплачиваемым налогам, исходя из данных бухгалтерского учета для составления налоговой отчетности

Задачи дисциплины

- изучение принципов построения системы налогового учета, выявление взаимосвязи налогового и бухгалтерского учета;
- изучение теоретических и практических основ расчетов налогов, уплачиваемых юридическими лицами;
- приобретение навыков формирования и представления информации для заполнения форм налоговой отчетности.

Формируемые у обучающегося **компетенции** и запланированные **результаты обучения** по дисциплине, соотнесенные с **индикаторами достижения компетенций**:

Код и наименование компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Запланированные результаты обучения
ПК-1 способностью собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов		знать: - требования банковских инструкций по оформлению перечисления денежных средств в бюджеты разных уровней. уметь: - формировать налогооблагаемую базу по уплачиваемым налогам, исходя из данных бухгалтерских счетов.
ПК-16 способностью оформлять платежные документы и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды		знать: - Методику расчета основных экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующего субъекта. уметь: - Основываясь на данных бухгалтерской и налоговой отчетности провести сравнительный анализ результатов деятельности хозяйствующего субъекта за прошедший период..
ПК-17 способностью отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые		знать: - Алгоритм формирования форм бухгалтерской и статистической отчетности, а также налогооблагаемой базы по уплачиваемым налогам, исходя из данных бухгалтерских счетов. уметь: - Своевременно и в полном объеме

Код и наименование компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Запланированные результаты обучения
декларации		осуществлять расчеты по налоговым обязательствам.

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ ВО

Дисциплина относится к части, формируемой участниками образовательных отношений блока дисциплин основной профессиональной образовательной программе Бухгалтерский учет, анализ и аудит (далее – ОПОП), направления подготовки 38.03.01 Экономика, уровень образования: высшее образование - бакалавриат.

Требования к входным знаниям и умениям:

- знать задачи, принципы и метод бухгалтерского учёта
- знать нормативно-правовую базу регулирования бухгалтерского учёта в РФ
- уметь классифицировать счета и формировать бухгалтерские проводки
- уметь осуществлять запись хозяйственных операций экономического субъекта

Результаты обучения, полученные при освоении дисциплины, необходимы при выполнении выпускной квалификационной работы.

3. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

3.1 Структура дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины составляет 5 зачетных единиц, 180 часов.

№ п/п	Разделы/темы дисциплины/формы промежуточной аттестации	Всего часов на раздел	Семестр	Распределение трудоемкости раздела (в часах) по видам учебной работы										Содержание самостоятельной работы/ методические указания		
				Контактная работа							СР					
				Лек	Лаб	Пр	Консультация		ИКР		ПА	Работа в семестре	Подготовка к аттестации /контроль			
КПР	ГК	ИККП	ТК													
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15		
1	Налоговые расчеты по налогу на прибыль организации	22	9	4	-	2	-	-	-	-	-	16	-	<p><u>Подготовка к практическим занятиям:</u> Изучение материала по разделу "Налоговые расчеты по налогу на прибыль организации" подготовка к выполнению заданий на практических занятиях</p> <p><u>Самостоятельное изучение теоретического материала:</u> Изучение дополнительного материала по разделу "Налоговые расчеты по налогу на прибыль организации"</p> <p><u>Подготовка к текущему контролю:</u> Повторение материала по разделу "Налоговые расчеты по налогу на прибыль организации"</p> <p><u>Изучение материалов литературных источников:</u> [1], 21-40 [2], 15-38 [3], 110-135;150-165</p>		
1.1	Нормативное регулирование, порядок исчисления и уплаты налога на прибыль	22		4	-	2	-	-	-	-	-	-	16		-	
2	Налоговые расчеты по налогу на добавленную стоимость.	50		12	-	6	-	-	-	-	-	-	32		-	<p><u>Подготовка к текущему контролю:</u> Повторение материала по разделу "Налоговые расчеты по налогу на добавленную стоимость."</p> <p><u>Подготовка к практическим занятиям:</u> Изучение материала по разделу "Налоговые расчеты по налогу на добавленную стоимость." подготовка к выполнению заданий на практических занятиях</p>
2.1	Нормативное регулирование НДС.	25		6	-	3	-	-	-	-	-	-	16		-	
2.2	Порядок исчисления и уплаты НДС.	25		6	-	3	-	-	-	-	-	-	16		-	

													<p><u>Самостоятельное изучение теоретического материала:</u> Изучение дополнительного материала по разделу "Налоговые расчеты по налогу на добавленную стоимость." <u>Изучение материалов литературных источников:</u> [1], 61-80 [2], п.2 [3], 213-220;225-240</p>	
3	Налоговые расчеты по налогу на имущество.	47	10	-	5	-	-	-	-	-	-	32	-	<p><u>Подготовка к текущему контролю:</u> Повторение материала по разделу "Налоговые расчеты по налогу на имущество."</p>
3.1	Нормативное регулирование налога.	24	6	-	2	-	-	-	-	-	-	16	-	<p><u>Подготовка к практическим занятиям:</u> Изучение материала по разделу "Налоговые расчеты по налогу на имущество." подготовка к выполнению заданий на практических занятиях</p>
3.2	Порядок формирования налогооблагаемой базы.	23	4	-	3	-	-	-	-	-	-	16	-	<p><u>Самостоятельное изучение теоретического материала:</u> Изучение дополнительного материала по разделу "Налоговые расчеты по налогу на имущество." <u>Изучение материалов литературных источников:</u> [1], 101-130 [2], 214-235 [3], п.3</p>
4	Налоговые расчеты по акцизам	25	6	-	3	-	-	-	-	-	-	16	-	<p><u>Самостоятельное изучение теоретического материала:</u> Изучение дополнительного материала по разделу "Налоговые расчеты по акцизам"</p>
4.1	Нормативное регулирование и объекты налогообложения по акцизам .	25	6	-	3	-	-	-	-	-	-	16	-	<p><u>Подготовка к текущему контролю:</u> Повторение материала по разделу "Налоговые расчеты по акцизам" <u>Подготовка к практическим занятиям:</u> Изучение материала по разделу "Налоговые расчеты по акцизам" подготовка к</p>

													выполнению заданий на практических занятиях <u>Изучение материалов литературных источников:</u> [2], п.4 [3], 298-315
	Экзамен	36.0	-	-	-	-	2	-	-	0.5	-	33.5	
	Всего за семестр	180.0	32	-	16	-	2	-	-	0.5	96	33.5	
	Итого за семестр	180.0	32	-	16	2	-	-	-	0.5	129.5		

Примечание: Лек – лекции; Лаб – лабораторные работы; Пр – практические занятия; КПр – аудиторные консультации по курсовым проектам/работам; ИККП – индивидуальные консультации по курсовым проектам/работам; ГК- групповые консультации по разделам дисциплины; СР – самостоятельная работа студента; ИКР – иная контактная работа; ТК – текущий контроль; ПА – промежуточная аттестация

3.2 Краткое содержание разделов

1. Налоговые расчеты по налогу на прибыль организации

1.1. Нормативное регулирование, порядок исчисления и уплаты налога на прибыль
Плательщики налога и объекты налогообложения.. Корректировка бухгалтерской прибыли для целей налогообложения.. Налоговые расчеты по налогу на прибыль.. Составление декларации по налогу на прибыль..

2. Налоговые расчеты по налогу на добавленную стоимость.

2.1. Нормативное регулирование НДС.
Плательщики налога и объекты налогообложения.. Порядок формирования налогооблагаемой базы..

2.2. Порядок исчисления и уплаты НДС.
Составление декларации по НДС..

3. Налоговые расчеты по налогу на имущество.

3.1. Нормативное регулирование налога.
Плательщики налога и объекты налогообложения..

3.2. Порядок формирования налогооблагаемой базы.
Порядок исчисления и уплаты налога.. Составление декларации по налогу..

4. Налоговые расчеты по акцизам

4.1. Нормативное регулирование и объекты налогообложения по акцизам .
Порядок исчисления и уплаты налога.. Составление декларации по акцизам..
Нормативное регулирование, налогоплательщики и объекты обложения акцизами.

3.3. Темы практических занятий

1. Формирование информации для заполнения налоговой декларации по налогу.;
2. Формирование базы для начисления акцизов.;
3. Составление налоговой декларации по акцизам.;
4. Бухгалтерская информация для расчета акцизов.;
5. Порядок и сроки расчета авансовых платежей и налога на имущество организации.;
6. Бухгалтерская информация для расчета налога на имущество.;
7. Заполнение налоговой декларации по НДС.;
8. Бухгалтерский учет налога.;
9. Особенности формирования налогооблагаемой базы по НДС.;
10. Заполнение налоговой декларации.;
11. Специфика определения налогооблагаемой базы по налогу на прибыль.;
12. Составление бухгалтерских проводок по начислению и перечислению акцизов.

3.4. Темы лабораторных работ

не предусмотрено

3.5 Консультации

Групповые консультации по разделам дисциплины (ГК)

1. Обсуждение материалов по кейсам раздела "Налоговые расчеты по налогу на прибыль организации"
2. Обсуждение материалов по кейсам раздела "Налоговые расчеты по налогу на добавленную стоимость."
3. Обсуждение материалов по кейсам раздела "Налоговые расчеты по налогу на имущество."
4. Обсуждение материалов по кейсам раздела "Налоговые расчеты по акцизам"

Текущий контроль (ТК)

1. Консультации направлены на получение индивидуального задания для выполнения контрольных мероприятий по разделу "Налоговые расчеты по налогу на прибыль организации"
2. Консультации направлены на получение индивидуального задания для выполнения контрольных мероприятий по разделу "Налоговые расчеты по налогу на добавленную стоимость."
3. Консультации направлены на получение индивидуального задания для выполнения контрольных мероприятий по разделу "Налоговые расчеты по налогу на имущество."
4. Консультации направлены на получение индивидуального задания для выполнения контрольных мероприятий по разделу "Налоговые расчеты по акцизам"

3.6 Тематика курсовых проектов/курсовых работ

Курсовой проект/ работа не предусмотрены

3.7. Соответствие разделов дисциплины и формируемых в них компетенций

Запланированные результаты обучения по дисциплине (в соответствии с разделом 1)	Коды индикаторов	Номер раздела дисциплины (в соответствии с п.3.1)				Оценочное средство (тип и наименование)
		1	2	3	4	
Знать:						
требования банковских инструкций по оформлению перечисления денежных средств в бюджеты разных уровней	ПК-1(Компетенция)	+	+			Контрольная работа/Налоговые расчеты по НДС
Методику расчета основных экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующего субъекта	ПК-16(Компетенция)			+	+	Контрольная работа/Налоговые расчеты по НДС
Алгоритм формирования форм бухгалтерской и статистической отчетности, а также налогооблагаемой базы по уплачиваемым налогам, исходя из данных бухгалтерских счетов	ПК-17(Компетенция)		+	+		Контрольная работа/Налоговые расчеты по НДС
Уметь:						
формировать налогооблагаемую базу по уплачиваемым налогам, исходя из данных бухгалтерских счетов	ПК-1(Компетенция)	+			+	Контрольная работа/Налоговые расчеты по НДС Контрольная работа/Расчет налогооблагаемой базы по налогу на прибыль
Основываясь на данных бухгалтерской и налоговой отчетности провести сравнительный анализ результатов деятельности хозяйствующего субъекта за прошедший период.	ПК-16(Компетенция)	+	+	+	+	Контрольная работа/Методика расчета налога на имущество Контрольная работа/Налоговые расчеты по НДС
Своевременно и в полном объеме осуществлять расчеты по налоговым обязательствам	ПК-17(Компетенция)		+			Контрольная работа/Методика расчета налога на имущество Контрольная работа/Особенности расчета обязательств по акцизам

4. КОМПЕТЕНТНОСТНО-ОРИЕНТИРОВАННЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ КОНТРОЛЯ ОСВОЕНИЯ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (ТЕКУЩИЙ КОНТРОЛЬ УСПЕВАЕМОСТИ, ПРОМЕЖУТОЧНАЯ АТТЕСТАЦИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ)

4.1. Текущий контроль успеваемости

9 семестр

Форма реализации: Письменная работа

1. Методика расчета налога на имущество (Контрольная работа)
2. Налоговые расчеты по НДС (Контрольная работа)
3. Особенности расчета обязательств по акцизам (Контрольная работа)
4. Расчет налогооблагаемой базы по налогу на прибыль (Контрольная работа)

Балльно-рейтинговая структура дисциплины является приложением А.

4.2 Промежуточная аттестация по дисциплине

Экзамен (Семестр №9)

Оценка определяется в соответствии с положением о балльно-рейтинговой системе для студентов НИУ "МЭИ" на основании семестровой и аттестационной составляющих.

Примечание: Оценочные материалы по дисциплине приведены в фонде оценочных материалов ОПОП.

5. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

5.1 Печатные и электронные издания:

1. Практикум по дисциплине "Налогообложение организаций финансового сектора экономики" : учебное пособие по специальности 351200 "Налоги и налогообложение" / Л. И. Гончаренко, и др. – М. : Финансы и статистика, 2005 . – 144 с. - ISBN 5-279-03018-X .;
2. Гончаренко, Л. И. Налогообложение организаций финансового сектора экономики : учебник для вузов по специальности 080105 "Финансы и кредит" / Л. И. Гончаренко . – М. : Рид Групп, 2012 . – 304 с. – (Национальное экономическое образование) . - ISBN 978-5-4252-0644-2 .;
3. А. М. Чернопятов- "Налоги и налогообложение", Издательство: "Директ-Медиа", Москва, Берлин, 2019 - (346 с.)
<https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=498552>.

5.2 Лицензионное и свободно распространяемое программное обеспечение:

1. Office;
2. Windows.

5.3 Интернет-ресурсы, включая профессиональные базы данных и информационно-справочные системы:

1. ЭБС Лань - <https://e.lanbook.com/>
2. ЭБС "Университетская библиотека онлайн" - http://biblioclub.ru/index.php?page=main_ub_red
3. Научная электронная библиотека - <https://elibrary.ru/>
4. Национальная электронная библиотека - <https://rusneb.ru/>
5. Электронная библиотека МЭИ (ЭБ МЭИ) - <http://elib.mpei.ru/login.php>

6. База открытых данных Министерства экономического развития РФ -

<http://www.economy.gov.ru>

7. База открытых данных Росфинмониторинга - <http://www.fedsfm.ru/opendata>

8. Федеральный портал "Российское образование" - <http://www.edu.ru>

6. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Тип помещения	Номер аудитории, наименование	Оснащение
Учебные аудитории для проведения лекционных занятий и текущего контроля	С-305, Мультимедийный учебный класс	стол преподавателя, стол, стул, вешалка для одежды, доска меловая, мультимедийный проектор, экран, ноутбук
	Ж-120, Машинный зал ИВЦ	сервер, кондиционер
Учебные аудитории для проведения практических занятий, КР и КП	С-305, Мультимедийный учебный класс	стол преподавателя, стол, стул, вешалка для одежды, доска меловая, мультимедийный проектор, экран, ноутбук
	Ж-120, Машинный зал ИВЦ	сервер, кондиционер
Учебные аудитории для проведения промежуточной аттестации	С-305, Мультимедийный учебный класс	стол преподавателя, стол, стул, вешалка для одежды, доска меловая, мультимедийный проектор, экран, ноутбук
	Ж-120, Машинный зал ИВЦ	сервер, кондиционер
Помещения для самостоятельной работы	С-304/1, Научно-исследовательская лаборатория	стол, стул, шкаф для одежды, вешалка для одежды, компьютерная сеть с выходом в Интернет, мультимедийный проектор, экран, доска маркерная, ноутбук, компьютер персональный
	С-311, Компьютерный класс каф. "ЭЭП"	кресло рабочее, стол, стул, вешалка для одежды, компьютерная сеть с выходом в Интернет, мультимедийный проектор, экран, доска маркерная, ноутбук, компьютер персональный, инвентарь специализированный
Помещения для консультирования	С-314/1, Учебная аудитория	кресло рабочее, рабочее место сотрудника, стол, стул, шкаф для документов, шкаф для одежды, вешалка для одежды, компьютерная сеть с выходом в Интернет, многофункциональный центр, компьютер персональный
	С-314/2, Кабинет заведующего кафедрой	кресло рабочее, рабочее место сотрудника, стол, стул, шкаф для документов, шкаф для одежды, компьютерная сеть с выходом в Интернет, компьютер персональный
Помещения для хранения оборудования и учебного инвентаря	С-304/2, Архив	стеллаж

БАЛЛЬНО-РЕЙТИНГОВАЯ СТРУКТУРА ДИСЦИПЛИНЫ

Налоговые расчеты в бухгалтерском деле

(название дисциплины)

9 семестр

Перечень контрольных мероприятий текущего контроля успеваемости по дисциплине:

КМ-1 Расчет налогооблагаемой базы по налогу на прибыль (Контрольная работа)

КМ-2 Налоговые расчеты по НДС (Контрольная работа)

КМ-3 Методика расчета налога на имущество (Контрольная работа)

КМ-4 Особенности расчета обязательств по акцизам (Контрольная работа)

Вид промежуточной аттестации – Экзамен.

Номер раздела	Раздел дисциплины	Индекс КМ:	КМ-1	КМ-2	КМ-3	КМ-4
		Неделя КМ:	3	5	8	11
1	Налоговые расчеты по налогу на прибыль организации					
1.1	Нормативное регулирование, порядок исчисления и уплаты налога на прибыль		+	+	+	
2	Налоговые расчеты по налогу на добавленную стоимость.					
2.1	Нормативное регулирование НДС.			+	+	
2.2	Порядок исчисления и уплаты НДС.			+	+	+
3	Налоговые расчеты по налогу на имущество.					
3.1	Нормативное регулирование налога.			+	+	
3.2	Порядок формирования налогооблагаемой базы.			+		
4	Налоговые расчеты по акцизам					
4.1	Нормативное регулирование и объекты налогообложения по акцизам .		+	+	+	
Вес КМ, %:			40	30	20	10