

**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**  
**НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ**

<b>Блок:</b>	<b>Блок 1 «Дисциплины (модули)»</b>
<b>Часть образовательной программы:</b>	<b>Часть, формируемая участниками образовательных отношений</b>
<b>№ дисциплины по учебному плану:</b>	<b>Б1.Ч.06</b>
<b>Трудоемкость в зачетных единицах:</b>	<b>8 семестр - 4;</b>
<b>Часов (всего) по учебному плану:</b>	<b>144 часа</b>
<b>Лекции</b>	<b>8 семестр - 16 часов;</b>
<b>Практические занятия</b>	<b>8 семестр - 16 часов;</b>
<b>Лабораторные работы</b>	<b>не предусмотрено учебным планом</b>
<b>Консультации</b>	<b>8 семестр - 2 часа;</b>
<b>Самостоятельная работа</b>	<b>8 семестр - 109,5 часов;</b>
<b>в том числе на КП/КР</b>	<b>не предусмотрено учебным планом</b>
<b>Иная контактная работа</b>	<b>проводится в рамках часов аудиторных занятий</b>
<b>включая:</b> Тестирование Контрольная работа Доклад Реферат	
<b>Промежуточная аттестация:</b>	
<b>Экзамен</b>	<b>8 семестр - 0,5 часа;</b>

**Москва 2023**

**ПРОГРАММУ СОСТАВИЛ:**

Преподаватель

	Подписано электронной подписью ФГБОУ ВО «НИУ «МЭИ»	
	Сведения о владельце ЦЭП МЭИ	
	Владелец	Ланцова Н.М.
	Идентификатор	Ra44f687e-LantsovaNM-830efe14

Н.М. Ланцова

**СОГЛАСОВАНО:**

Руководитель  
образовательной программы

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

Е.В. Сухарева

Заведующий выпускающей  
кафедрой

	Подписано электронной подписью ФГБОУ ВО «НИУ «МЭИ»	
	Сведения о владельце ЦЭП МЭИ	
	Владелец	Курдюкова Г.Н.
	Идентификатор	R6ab6dd0d-KurdiukovaGN-ca01d8c

Г.Н. Курдюкова

## 1. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

**Цель освоения дисциплины:** формирование у студентов необходимых теоретических знаний и практических навыков в сфере правового регулирования налогообложения в РФ, освоение механизма исчисления налогов с юридических лиц – компаний, фирм в различных отраслях экономики и и перечисления их в бюджеты разных уровней и внебюджетные фонды

### Задачи дисциплины

- освоение новой редакции Налогового Кодекса РФ с соответствующими изменениями;
- формирование способностей к анализу и использованию нормативно- правовых документов в области налогообложения в деятельности организаций различных секторов экономики;
- приобретение навыков исчисления налоговой базы, применения льгот и вычетов по отдельным налогам, использования системы ставок;
- формирование ответственного подхода к соблюдению налоговой дисциплины и недопущения нарушений в налоговом законодательстве РФ.

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-2 Способен участвовать в ведении налогового учета и налоговом планировании	ИД-1 <sub>ПК-2</sub> способен определять объекты налогообложения, исчислять налоговую базу, сумму налога и сбора, а также сумму взносов в государственные внебюджетные фонды	знать: - формы бухгалтерской и статистической отчетности; - механизмы расчета налогов и сборов, уплачиваемых в организации.  уметь: - заполнять налоговые декларации организации – налогоплательщика; - составлять налоговый календарь организации.
ПК-2 Способен участвовать в ведении налогового учета и налоговом планировании	ИД-3 <sub>ПК-2</sub> способен применять инструменты налогового планирования	знать: - основы бухгалтерского и налогового учета, налоговой политики; - план счетов в бухгалтерском деле, структуру налоговой декларации.  уметь: - составлять платежные документы для перечисления налоговых платежей в бюджет и внебюджетные фонды; - правильно отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности организации.

## 2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ ВО

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

Базируется на уровне среднего общего образования.

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 4 зачетных единицы, 144 часа.

№ 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	Правовые основы налогообложения юридических лиц	26	8	4	-	4	-	-	-	-	-	18	-	<b><u>Самостоятельное изучение теоретического материала:</u></b> изучение литературы по курсу <b><u>Изучение материалов литературных источников:</u></b> [1], 86-95
1.1	Правовые основы налогообложения юридических лиц	26		4	-	4	-	-	-	-	-	18	-	
2	Федеральные налоги	28		4	-	4	-	-	-	-	-	20	-	<b><u>Подготовка к практическим занятиям:</u></b> изучение литературы по курсу <b><u>Изучение материалов литературных источников:</u></b> [2], 445-576 [4], 9-24
2.1	Федеральные налоги	28		4	-	4	-	-	-	-	-	20	-	
3	Региональные налоги	26		4	-	4	-	-	-	-	-	18	-	<b><u>Подготовка доклада, выступления:</u></b> подготовка докладов по теме и выступление на семинаре <b><u>Изучение материалов литературных источников:</u></b> [3], 143-176
3.1	Региональные налоги	26		4	-	4	-	-	-	-	-	18	-	
4	Специальные налоговые режимы	28		4	-	4	-	-	-	-	-	20	-	<b><u>Подготовка домашнего задания:</u></b> подготовка домашнего задания по предложенным расчетным заданиям <b><u>Изучение материалов литературных источников:</u></b> [2], 625-640
4.1	Специальные налоговые режимы	28		4	-	4	-	-	-	-	-	20	-	
	Экзамен	36.0		-	-	-	-	2	-	-	0.5	-	33.5	
	<b>Всего за семестр</b>	<b>144.0</b>		<b>16</b>	<b>-</b>	<b>16</b>	<b>-</b>	<b>2</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>0.5</b>	<b>76</b>	<b>33.5</b>	
	<b>Итого за семестр</b>	<b>144.0</b>		<b>16</b>	<b>-</b>	<b>16</b>	<b>2</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>0.5</b>	<b>109.5</b>			

**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. Правовые основы налогообложения юридических лиц

##### 1.1. Правовые основы налогообложения юридических лиц

Принципы построения налог. системы Участники отношений в налоговой сфере. Права и обязанности налогоплательщиков - юрлиц. Налоговый контроль. Федерал. налоги. Налог на прибыль организаций. Налоговая база. Виды доходов и расходов. . Ставки налога. Уплата авансовых платежей..

#### 2. Федеральные налоги

##### 2.1. Федеральные налоги

Налог на добавленную стоимость – НДС : объект, момент определ. налог. базы плательщики, льготы, ставки. Вычеты. Косвенные налоги (акцизы): сущность, ставки. НДСПИ : особенности, расчет, уплата в бюджет. Страховые взносы с работодателей во внебюд. фонды. База, ставки, вычеты, расчет, уплата. Водный налог, природоохранные сборы.

#### 3. Региональные налоги

##### 3.1. Региональные налоги

Налог на имущество организаций. Определение налоговой базы. Авансовые платежи по налогу Транспортный налог с юрид. лиц: схема расчета, ставки Местные налоги. Земельный налог: объект, плательщики, ставки, исчисление..

#### 4. Специальные налоговые режимы

##### 4.1. Специальные налоговые режимы

Упрощенная система налогообложения – УСН . Порядок применения, объекты, ставки, определение единого налога Патентная система налогообложения.

### **3.3. Темы практических занятий**

1. Определение налоговой базы по НДС. Расчет НДС по различным ставкам. Применение расчетных ставок по НДС;
2. Определение налоговой базы и налога на прибыль, перечисление в бюджеты. Применение ставок по страховым взносам для предприятий;
3. Определение размера страховых взносов для индивидуальных предпринимателей. Определение размера налоговой базы по налогу на имущество предприятий;
4. Применение расчетной формулы по расчету налога на имущество предприятий. Разновидности ставок по транспортному налогу и их применение;
5. Определение налоговой базы по земельному налогу. Порядок определения налоговой базы по УСН Исчисление единого налога;
6. Порядок определения коэффициентов К1 и К2 и единого налога - ЕНВД. Исчисление страховых взносов работодателями;
7. Примеры расчета акцизов по отдельным подакцизным товарам. Расчет размера пошлин, уплачиваемых в судах, нотариальных конторах.

### **3.4. Темы лабораторных работ**

не предусмотрено

### **3.5 Консультации**

#### *Групповые консультации по разделам дисциплины (ГК)*

1. проведение консультации
2. проведение консультации
3. проведение консультации
4. проведение консультации

### **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	
<b>Знать:</b>						
механизмы расчета налогов и сборов, уплачиваемых в организации	ИД-1ПК-2	+				Тестирование/Принципы построения налог. системы Участники отношений в налоговой сфере. Права и обязанности налогоплательщиков - юрлиц. Налоговый контроль. Федерал. налоги. Налог на прибыль организаций. Налоговая база. Виды доходов и расходов. . Ставки налога. Уплата авансовых платежей.
формы бухгалтерской и статистической отчетности	ИД-1ПК-2		+			Контрольная работа/Налог на добавленную стоимость – НДС : объект, момент определ. налог. базы плательщики, льготы, ставки. Вычеты. Косвенные налоги (акцизы): сущность, ставки. НДС : особенности, расчет,,уплата в бюджет. Страховые взносы с работодателей во внебюд. фонды. База, ставки, вычеты, расчет, уплата. Водный налог, природоохранные сборы
план счетов в бухгалтерском деле, структуру налоговой декларации	ИД-3ПК-2				+	Реферат/Упрощенная система налогообложения – УСН . Порядок применения, объекты, ставки, определение единого налога Патентная система налогообложения
основы бухгалтерского и налогового учета, налоговой политики	ИД-3ПК-2			+		Доклад/Налог на имущество организаций. Определение налоговой базы. Авансовые платежи по налогу Транспортный налог с юрид. лиц: схема расчета, ставки Местные налоги. Земельный налог: объект, плательщики, ставки, исчисление
<b>Уметь:</b>						
составлять налоговый календарь организации	ИД-1ПК-2		+			Контрольная работа/Налог на добавленную стоимость – НДС : объект, момент определ. налог. базы плательщики, льготы, ставки. Вычеты. Косвенные налоги (акцизы): сущность, ставки. НДС : особенности, расчет,,уплата в бюджет. Страховые взносы с работодателей во внебюд. фонды. База, ставки, вычеты, расчет, уплата. Водный налог, природоохранные сборы

заполнять налоговые декларации организации – налогоплательщика	ИД-1ПК-2	+				Доклад/Налог на имущество организаций. Определение налоговой базы. Авансовые платежи по налогу Транспортный налог с юрид. лиц: схема расчета, ставки Местные налоги. Земельный налог: объект, плательщики, ставки, исчисление
правильно отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности организации	ИД-3ПК-2			+		Доклад/Налог на имущество организаций. Определение налоговой базы. Авансовые платежи по налогу Транспортный налог с юрид. лиц: схема расчета, ставки Местные налоги. Земельный налог: объект, плательщики, ставки, исчисление
составлять платежные документы для перечисления налоговых платежей в бюджет и внебюджетные фонды	ИД-3ПК-2				+	Реферат/Упрощенная система налогообложения – УСН . Порядок применения, объекты, ставки, определение единого налога Патентная система налогообложения

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

### **4.1. Текущий контроль успеваемости**

#### **8 семестр**

Форма реализации: Выступление (доклад)

1. Налог на имущество организаций. Определение налоговой базы. Авансовые платежи по налогу Транспортный налог с юрид. лиц: схема расчета, ставки Местные налоги. Земельный налог: объект, плательщики, ставки, исчисление (Доклад)

Форма реализации: Письменная работа

1. Налог на добавленную стоимость – НДС : объект, момент определ. налог. базы плательщики, льготы, ставки. Вычеты. Косвенные налоги (акцизы): сущность, ставки. НДСП : особенности, расчет,,уплата в бюджет. Страховые взносы с работодателей во внебюд. фонды. База, ставки, вычеты, расчет, уплата. Водный налог, природоохранные сборы (Контрольная работа)
2. Принципы построения налог. системы Участники отношений в налоговой сфере. Права и обязанности налогоплательщиков - юрлиц. Налоговый контроль. Федерал. налоги. Налог на прибыль организаций. Налоговая база. Виды доходов и расходов. . Ставки налога. Уплата авансовых платежей. (Тестирование)

Форма реализации: Проверка качества оформления задания

1. Упрощенная система налогообложения – УСН . Порядок применения, объекты, ставки, определение единого налога Патентная система налогообложения (Реферат)

Балльно-рейтинговая структура дисциплины является приложением А.

### **4.2 Промежуточная аттестация по дисциплине**

Экзамен (Семестр №8)

Итоговая оценка определяется в соответствии с Положением о балльно-рейтинговой системе для студентов НИУ МЭИ на основании семестровой и аттестационной составляющих

В диплом выставляется оценка за 8 семестр.

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

## **5. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ**

### **5.1 Печатные и электронные издания:**

1. Автотранспорт: Налогообложение и учет : Нормативные документы . Разъяснения и комментарии / Ред. С. Б. Сазонтов . – М. : ФБК-ПРЕСС, 2000 . – 144 с. – (Б-ка журнала "Финансовые и бухгалтерские консультации" ; Вып. 2(10)) . - ISBN 5-88103-012-5 .;
2. Юрзинова, И. Л. Налогообложение юридических и физических лиц : учебное пособие / И. Л. Юрзинова, В. Н. Незамайкин . – 4-е изд., перерад. и доп . – М. : Экзамен, 2006 . – 653 с. - ISBN 5-472-01209-0 .;
3. Александров, И. М. Налоги и налогообложение : Учебник для вузов по направлению 521600 - Экономика и экономическим специальностям / И. М. Александров . – М. : Дашков и К°, 2004 . – 296 с. - ISBN 5-947982-89-7 .;

4. Л. Г. Глубокова, М. М. Богданова- "Налогообложение юридических и физических лиц",  
Издательство: "Директ-Медиа", Москва, Берлин, 2019 - (227 с.)  
<https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=573679>.

#### **5.2 Лицензионное и свободно распространяемое программное обеспечение:**

1. СДО "Прометей";
2. Office / Российский пакет офисных программ;
3. Windows / Операционная система семейства Linux.

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

1. ЭБС Лань - <https://e.lanbook.com/>
2. Научная электронная библиотека - <https://elibrary.ru/>
3. База данных Scopus - <http://www.scopus.com>
4. Национальная электронная библиотека - <https://rusneb.ru/>
5. ЭБС "Консультант студента" - <http://www.studentlibrary.ru/>
6. Электронная библиотека МЭИ (ЭБ МЭИ) - <http://elib.mpei.ru/login.php>

#### **6. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ**

Тип помещения	Номер аудитории, наименование	Оснащение
Учебные аудитории для проведения лекционных занятий и текущего контроля	Д-427, Учебная аудитория	парта, стул, доска меловая
Учебные аудитории для проведения практических занятий, КР и КП	Д-427, Учебная аудитория	парта, стул, доска меловая
Учебные аудитории для проведения лабораторных занятий	Д-427, Учебная аудитория	парта, стул, доска меловая
Учебные аудитории для проведения промежуточной аттестации	Д-427, Учебная аудитория	парта, стул, доска меловая
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, стеллаж для хранения книг, книги, учебники, пособия, архивные документы

**БАЛЛЬНО-РЕЙТИНГОВАЯ СТРУКТУРА ДИСЦИПЛИНЫ****Налогообложение юридических лиц**

(название дисциплины)

**8 семестр****Перечень контрольных мероприятий текущего контроля успеваемости по дисциплине:**

- КМ-1 Принципы построения налог. системы Участники отношений в налоговой сфере. Права и обязанности налогоплательщиков - юрлиц. Налоговый контроль. Федерал. налоги. Налог на прибыль организаций. Налоговая база. Виды доходов и расходов. . Ставки налога. Уплата авансовых платежей. (Тестирование)
- КМ-2 Налог на добавленную стоимость – НДС : объект, момент определ. налог. базы плательщики, льготы, ставки. Вычеты. Косвенные налоги (акцизы): сущность, ставки. НДСП : особенности, расчет,,уплата в бюджет. Страховые взносы с работодателей во внебюд. фонды. База, ставки, вычеты, расчет, уплата. Водный налог, природоохранные сборы (Контрольная работа)
- КМ-3 Налог на имущество организаций. Определение налоговой базы. Авансовые платежи по налогу Транспортный налог с юрид. лиц: схема расчета, ставки Местные налоги. Земельный налог: объект, плательщики, ставки, исчисление (Доклад)
- КМ-4 Упрощенная система налогообложения – УСН . Порядок применения, объекты, ставки, определение единого налога Патентная система налогообложения (Реферат)

**Вид промежуточной аттестации – Экзамен.**

Номер раздела	Раздел дисциплины	Индекс КМ:	КМ-1	КМ-2	КМ-3	КМ-4
		Неделя КМ:	4	7	11	15
1	Правовые основы налогообложения юридических лиц					
1.1	Правовые основы налогообложения юридических лиц		+		+	
2	Федеральные налоги					
2.1	Федеральные налоги			+		
3	Региональные налоги					
3.1	Региональные налоги				+	
4	Специальные налоговые режимы					
4.1	Специальные налоговые режимы					+
Вес КМ, %:			20	30	30	20