

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

Направление подготовки/специальность: 38.03.02 Менеджмент

Наименование образовательной программы: Государственная и муниципальная служба

Уровень образования: высшее образование - бакалавриат

Форма обучения: Заочная

Рабочая программа дисциплины
НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ОРГАНИЗАЦИЙ

Блок:	Блок 1 «Дисциплины (модули)»
Часть образовательной программы:	Вариативная
№ дисциплины по учебному плану:	Б1.В.11.08.02
Трудоемкость в зачетных единицах:	10 семестр - 4;
Часов (всего) по учебному плану:	144 часа
Лекции	10 семестр - 20 часов;
Практические занятия	10 семестр - 12 часов;
Лабораторные работы	не предусмотрено учебным планом
Консультации	проводится в рамках часов аудиторных занятий
Самостоятельная работа	10 семестр - 111,7 часов;
в том числе на КП/КР	не предусмотрено учебным планом
Иная контактная работа	проводится в рамках часов аудиторных занятий
включая:	
Проверочная работа	
Промежуточная аттестация:	
Зачет с оценкой	10 семестр - 0,3 часа;

Москва 2019

ПРОГРАММУ СОСТАВИЛ:

Преподаватель

(должность)

	Подписано электронной подписью ФГБОУ ВО «НИУ «МЭИ»	
	Сведения о владельце ЦЭП МЭИ	
	Владелец	Суворова Е.В.
	Идентификатор	Rc9bbaba6-SuvorovaYeIV-6fa8e33

(подпись)

Е.В. Суворова

(расшифровка подписи)

СОГЛАСОВАНО:

Руководитель образовательной программы

(должность, ученая степень, ученое звание)

	Подписано электронной подписью ФГБОУ ВО «НИУ «МЭИ»	
	Сведения о владельце ЦЭП МЭИ	
	Владелец	Кетоева Н.Л.
	Идентификатор	R56dba1ba-KetoyevaNL-5403d8c5

(подпись)

Н.Л. Кетоева

(расшифровка подписи)

Заведующий выпускающей кафедры

(должность, ученая степень, ученое звание)

	Подписано электронной подписью ФГБОУ ВО «НИУ «МЭИ»	
	Сведения о владельце ЦЭП МЭИ	
	Владелец	Кетоева Н.Л.
	Идентификатор	R56dba1ba-KetoyevaNL-5403d8c5

(подпись)

Н.Л. Кетоева

(расшифровка подписи)

1. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Цель освоения дисциплины: освоение студентами комплекса теоретических знаний и практических навыков в области налогообложения в организации, по формированию налоговой учетной политики организации, снижения налоговой нагрузки, правовых принципов управления налогообложением

Задачи дисциплины

- изучить порядок исчисления и уплаты конкретных видов налогов;
- приобрести навыки ведения налоговой отчетности, составления налоговых деклараций;
- изучить общие принципы формирования налогов и сборов;
- изучить систему налогов и сборов в Российской Федерации.

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-4 умением применять основные методы финансового менеджмента для оценки активов, управления оборотным капиталом, принятия инвестиционных решений, решений по финансированию, формированию дивидендной политики и структуры капитала, в том числе, при принятии решений, связанных с операциями на мировых рынках в условиях глобализации		знать: - основные принципы и приёмы финансового менеджмента; - основные принципы и приемы управления капитальными вложениями. уметь: - использовать на практике основные финансовые инструменты, существующие на российском рынке; - анализировать и применять современные методы управления оборотным капиталом.

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ ВО

Дисциплина относится к части, формируемой участниками образовательных отношений блока дисциплин основной профессиональной образовательной программе Государственная и муниципальная служба (далее – ОПОП), направления подготовки 38.03.02 Менеджмент, 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	Сущность и система налогов	28	10	4	-	2	-	-	-	-	-	22	-	<u>Самостоятельное изучение теоретического материала:</u> Изучение дополнительного материала по разделу "Сущность и система налогов" <u>Изучение материалов литературных источников:</u> [2], 116-134
1.1	Сущность налогов и налогообложения	14		2	-	1	-	-	-	-	-	11	-	
1.2	Система налогов и сборов в РФ	14		2	-	1	-	-	-	-	-	11	-	
2	НДС и страховые взносы	30		4	-	2	-	-	-	-	-	24	-	<u>Самостоятельное изучение теоретического материала:</u> Изучение дополнительного материала по разделу "НДС и страховые взносы" <u>Изучение материалов литературных источников:</u> [2], 167-189
2.1	Налог на добавленную стоимость, акцизы	15		2	-	1	-	-	-	-	-	12	-	
2.2	Страховые взносы	15		2	-	1	-	-	-	-	-	12	-	
3	Налог на прибыль организаций и имущество предприятий	34		6	-	4	-	-	-	-	-	24	-	<u>Самостоятельное изучение теоретического материала:</u> Изучение дополнительного материала по разделу "Налог на прибыль организаций и имущество предприятий" <u>Изучение материалов литературных источников:</u> [2], 256-271
3.1	Налог на прибыль организаций	17		3	-	2	-	-	-	-	-	12	-	
3.2	Налог на имущество предприятий	17		3	-	2	-	-	-	-	-	12	-	
4	Налоги на доходы физических лиц и порядок расчетов налогов	34		6	-	4	-	-	-	-	-	24	-	<u>Самостоятельное изучение теоретического материала:</u> Изучение дополнительного материала по разделу "Налоги на доходы физических лиц и порядок расчетов налогов" <u>Изучение материалов литературных</u>
4.1	Налоги на доходы физических лиц	17	3	-	2	-	-	-	-	-	12	-		

4.2	Порядок расчетов региональных и местных налогов	17		3	-	2	-	-	-	-	-	12	-	источников: [1], 151-180
	Зачет с оценкой	18.0		-	-	-	-	-	-	0.3	-	-	17.7	
	Всего за семестр	144.0		20	-	12	-	-	-	0.3	94	17.7		
	Итого за семестр	144.0		20	-	12	-	-	-	0.3	111.7			

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. Сущность и система налогов

1.1. Сущность налогов и налогообложения

Сущность и принципы формирования налогов и сборов. Понятие налога и сбора. Виды налогов. Функции налогов. Элементы налога. Сроки уплаты налога. Понятия налоговых льгот. Налогообложение и налоговая деятельность государства. Понятие и цель налогообложения как деятельность государства по установлению, введению и взиманию налогов. Основные методы налогообложения. Принципы налогообложения. Федеральные налоги и сборы Региональные налоги и сборы. Местные налоги.

1.2. Система налогов и сборов в РФ

Нормативное регулирование налогообложения в РФ. Налоговый кодекс РФ. Основная задача законодательства о налогах и сборах. Участники отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах. Понятия федеральных, региональных, местных налогов и сборов. Виды налогов и сборов в РФ. Налогоплательщики и плательщики сборов. Налоговый агент. Налоговые органы, таможенные органы. Налоговая декларация. Налоговый контроль. Виды налоговых проверок. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение. Порядок обжалования актов налоговых органов.

2. НДС и страховые взносы

2.1. Налог на добавленную стоимость, акцизы

Налогоплательщики, поставки и учет в качестве налогоплательщика. Объект налогообложения. Операции, освобождающие от налогообложения. Особенности налогообложения при перемещении товаров через таможенную границу РФ. Налоговая база. Налоговый период. Налоговая ставка. Порядок исчисления налога. Момент определения налоговой базы при реализации продукции. Счета - фактуры. Налоговые вычеты. Порядок и сроки уплаты НДС в бюджет. Порядок возмещения налога. Налоговая декларация по НДС.

2.2. Страховые взносы

Назначение налога. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Суммы, не подлежащие налогообложению. Налоговые льготы. Налоговый и отчетный периоды. Ставки налога. Сущность регрессивных ставок. Порядок определения суммы налога. Порядок исчисления и уплаты ежемесячных авансовых платежей. Порядок и сроки сдачи промежуточной отчетности по страховым взносам. Порядок составления и представления налоговой декларации по страховым взносам.

3. Налог на прибыль организаций и имущество предприятий

3.1. Налог на прибыль организаций

Налогоплательщики. Объект налогообложения. Порядок определения доходов. Доход от реализации. Внереализационные доходы. Виды этих доходов. Доходы, не учитываемые при налогообложении. Расходы. Их группировка. Состав расходов, связанных с производством и реализацией. Прочие расходы. Особенности определения расходов при реализации товаров. Расчет налоговой базы. Определение налоговой базы по прибыли. Порядок переноса убытков на будущее. Налоговые ставки. Налоговый и отчетный периоды.

3.2. Налог на имущество предприятий

Объект налогообложения. Порядок определения среднегодовой стоимости имущества. Льготы по налогу. Порядок уменьшения налоговой базы. Налоговая ставка. Порядок

исчисление и уплаты налога по филиалам и иным обособленным подразделениям организации. Налоговая декларация по налогу на имущество предприятия.

4. Налоги на доходы физических лиц и порядок расчетов налогов

4.1. Налоги на доходы физических лиц

Перечень налогов, взимаемых с физических лиц. Налогоплательщики. Объект налогообложения для налоговых резидентов РФ и лиц, не являющихся налоговыми резидентами. Порядок определения налоговой базы. Налоговый период. Местные налоги: Порядок исчисления и уплаты.

4.2. Порядок расчетов региональных и местных налогов

Упрощенная система налогообложения (УСН). Система применяемых вычетов и порядок их предоставления. Определение даты фактического получения дохода. Налоговые ставки. Порядок исчисления налогов. Порядок составления и сроки представления налоговой декларации. Порядок взыскания и возврата налога. Перечень налогов, заменяемых уплатой УСН. Налогоплательщики. Порядок и условия налога и прекращение применения УСН. Объект налогообложения. Порядок определения и признания доходов и расходов. Единый налог на вмененный доход (ЕНВД). Порядок установления и введение в действие данной системы налогообложения. Виды предпринимательской деятельности, в отношении которых может применяться ЕНВД.

3.3. Темы практических занятий

1. Порядок расчетов региональных и местных расчетов;
2. Налоги на доходы физических лиц;
3. Налог на имущество предприятий;
4. Налог на прибыль организаций;
5. Страховые взносы;
6. Налог на добавленную стоимость, акцизы;
7. Система налогов и сборов в РФ;
8. Сущность налогов и налогообложения.

3.4. Темы лабораторных работ

не предусмотрено

3.5 Консультации

Текущий контроль (ТК)

1. Консультации направлены на получение индивидуального задания для выполнения контрольных мероприятий по разделу "Сущность и система налогов"
2. Консультации направлены на получение индивидуального задания для выполнения контрольных мероприятий по разделу "НДС и страховые взносы"
3. Консультации направлены на получение индивидуального задания для выполнения контрольных мероприятий по разделу "Налог на прибыль организаций и имущество предприятий"
4. Консультации направлены на получение индивидуального задания для выполнения контрольных мероприятий по разделу "Налоги на доходы физических лиц и порядок расчетов налогов"

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:						
основные принципы и приемы управления капитальными вложениями	ПК-4(Компетенция)	+				Проверочная работа/Сущность и система налогов
основные принципы и приёмы финансового менеджмента	ПК-4(Компетенция)		+			Проверочная работа/НДС и страховые взносы
Уметь:						
анализировать и применять современные методы управления оборотным капиталом	ПК-4(Компетенция)			+		Проверочная работа/Налог на прибыль организаций и имущество предприятий
использовать на практике основные финансовые инструменты, существующие на российском рынке	ПК-4(Компетенция)				+	Проверочная работа/Налоги на доходы физических лиц и порядок расчетов налогов

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

4.1. Текущий контроль успеваемости

10 семестр

Форма реализации: Письменная работа

1. Налог на прибыль организаций и имущество предприятий (Проверочная работа)
2. Налоги на доходы физических лиц и порядок расчетов налогов (Проверочная работа)
3. НДС и страховые взносы (Проверочная работа)
4. Сущность и система налогов (Проверочная работа)

Балльно-рейтинговая структура дисциплины является приложением А.

4.2 Промежуточная аттестация по дисциплине

Зачет с оценкой (Семестр №10)

Оценка выставляется из расчета среднего арифметического значения оценки семестровой составляющей по текущему контролю успеваемости и оценки за промежуточную аттестацию

В диплом выставляется оценка за 10 семестр.

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

5. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

5.1 Печатные и электронные издания:

1. Налоговое право : учебное пособие по специальностям "Налоги и налогообложение", "Финансы и кредит" / Е. М. Ашмарина, [и др.], Российский гос. ун-т правосудия (РГУП) ; ред. Е. М. Ашмарина . – 2-е изд., перераб. и доп . – М. : КноРус, 2019 . – 294 с. – (Бакалавриат) . - ISBN 978-5-406-06772-7 .;
2. Н. П. Хижак, В. А. Фастунова- "Налоги и налогообложение", Издательство: "Директ-Медиа", Москва, Берлин, 2020 - (440 с.)
<https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=601693>.

5.2 Лицензионное и свободно распространяемое программное обеспечение:

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

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. ЭБС "Консультант студента" - <http://www.studentlibrary.ru/>

6. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Тип помещения	Номер аудитории, наименование	Оснащение
Учебные аудитории для проведения лекционных занятий и текущего контроля	К-520, Аудитория для проведения интерактивных занятий кафедры МЭП	кресло рабочее, парта со скамьей, стол преподавателя, стул, трибуна, вешалка для одежды, доска меловая, компьютерная сеть с выходом в Интернет, мультимедийный проектор, экран, кондиционер, мел, маркер, стилус
Учебные аудитории для проведения практических занятий, КР и КП	К-511, Аудитория для проведения интерактивных занятий кафедры МЭП	парта со скамьей, стул, трибуна, вешалка для одежды, доска меловая, компьютерная сеть с выходом в Интернет, мультимедийный проектор, экран, кондиционер, мел, маркер, стилус
Учебные аудитории для проведения промежуточной аттестации	К-509, Аудитория для проведения интерактивных занятий кафедры МЭП	кресло рабочее, парта со скамьей, стол преподавателя, стул, трибуна, вешалка для одежды, доска меловая, компьютерная сеть с выходом в Интернет, мультимедийный проектор, экран, кондиционер, мел, маркер, стилус
Помещения для самостоятельной работы	К-522, Компьютерный класс ИВЦ	стол, стул, компьютерная сеть с выходом в Интернет, доска маркерная, компьютер персональный, кондиционер, телевизор
Помещения для консультирования	К-516, Кабинет сотрудников кафедры МЭП	кресло рабочее, рабочее место сотрудника, стол, стул, шкаф для документов, шкаф для одежды, тумба, компьютерная сеть с выходом в Интернет, многофункциональный центр, ноутбук, компьютер персональный, принтер, холодильник, кондиционер
Помещения для хранения оборудования и учебного инвентаря	К-521/2, Склад кафедры БИТ	шкаф, хозяйственный инвентарь, запасные комплектующие для оборудования

БАЛЛЬНО-РЕЙТИНГОВАЯ СТРУКТУРА ДИСЦИПЛИНЫ

Налогообложение организаций

(название дисциплины)

10 семестр

Перечень контрольных мероприятий текущего контроля успеваемости по дисциплине:

КМ-1 Сущность и система налогов (Проверочная работа)

КМ-2 НДС и страховые взносы (Проверочная работа)

КМ-3 Налог на прибыль организаций и имущество предприятий (Проверочная работа)

КМ-4 Налоги на доходы физических лиц и порядок расчетов налогов (Проверочная работа)

Вид промежуточной аттестации – Зачет с оценкой.

Номер раздела	Раздел дисциплины	Индекс КМ:	КМ-1	КМ-2	КМ-3	КМ-4
		Неделя КМ:	4	8	10	14
1	Сущность и система налогов					
1.1	Сущность налогов и налогообложения		+			
1.2	Система налогов и сборов в РФ		+			
2	НДС и страховые взносы					
2.1	Налог на добавленную стоимость, акцизы			+		
2.2	Страховые взносы			+		
3	Налог на прибыль организаций и имущество предприятий					
3.1	Налог на прибыль организаций				+	
3.2	Налог на имущество предприятий				+	
4	Налоги на доходы физических лиц и порядок расчетов налогов					
4.1	Налоги на доходы физических лиц					+
4.2	Порядок расчетов региональных и местных налогов					+
Вес КМ, %:			25	25	25	25