

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

Направление подготовки/специальность: 38.04.01 Экономика

Наименование образовательной программы: Бухгалтерский учет, аудит и налоговый консалтинг

Уровень образования: высшее образование - магистратура

Форма обучения: Очно-заочная

Рабочая программа дисциплины
ПРАКТИКУМ ПО НАЛОГООБЛОЖЕНИЮ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ


Блок:	Блок 1 «Дисциплины (модули)»
Часть образовательной программы:	Вариативная
№ дисциплины по учебному плану:	Б1.В.09.03.02
Трудоемкость в зачетных единицах:	2 семестр - 4;
Часов (всего) по учебному плану:	144 часа
Лекции	не предусмотрено учебным планом
Практические занятия	2 семестр - 28 часа;
Лабораторные работы	не предусмотрено учебным планом
Консультации	проводится в рамках часов аудиторных занятий
Самостоятельная работа	2 семестр - 115,7 часов;
в том числе на КП/КР	не предусмотрено учебным планом
Иная контактная работа	проводится в рамках часов аудиторных занятий
включая: Тестирование Контрольная работа Коллективное задание	
Промежуточная аттестация:	
Зачет с оценкой	2 семестр - 0,30 часа;

Москва 2019

ПРОГРАММУ СОСТАВИЛ:

Преподаватель

(должность)

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

(подпись)


Н.М. Ланцова

(расшифровка подписи)

СОГЛАСОВАНО:

Руководитель
образовательной
программы

(должность, ученая степень, ученое звание)

	Подписано электронной подписью ФГБОУ ВО «НИУ «МЭИ»	
	Сведения о владельце ЦЭП МЭИ	
	Владелец	Андрошина И.С.
	Идентификатор	R76247ef5-AndroshinaIS-3e3ea71

(подпись)


И.С.

Андрошина

(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-ca01d8c

(подпись)

Г.Н. Курдюкова

(расшифровка подписи)

1. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Цель освоения дисциплины: формирование у студентов необходимых 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-9 способностью анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов		знать: - план счетов в бухгалтерском деле; формы бухгалтерской и статистической отчетности, структуру налоговой декларации и механизм ее заполнения; подходы к оптимизации налоговых платежей в рамках экономического проекта. уметь: - подготовить платежные документы для перечисления налоговых платежей в бюджет и внебюджетные фонды в нормативные сроки; организовать э эффективную деятельность малой группы в интересах успешной реализации проекта.
ПК-16 способностью вести налоговый учет, составлять налоговую отчетность и осуществлять налоговое планирование		знать: - основы бухгалтерского и налогового учета, налоговой политики; механизмы расчета налогов и сборов, уплачиваемых в организации. уметь: - составлять платежные документы для перечисления налоговых платежей в бюджет и внебюджетные фонды; налоговый календарь организации.

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ ВО

Дисциплина относится к части, формируемой участниками образовательных отношений блока дисциплин основной профессиональной образовательной программе Бухгалтерский учет, аудит и налоговый консалтинг (далее – ОПОП), направления подготовки 38.04.01 Экономика, уровень образования: высшее образование - магистратура.

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	Особенности и принципы построения современной налоговой системы. Федеральные налоги – налог на прибыль организации	36	2	-	-	6	-	-	-	-	-	30	-	<p><u>Подготовка к практическим занятиям:</u> самостоятельное решение заданий по вариантам <u>Изучение материалов литературных источников:</u> [2], 5-40</p>	
1.1	Особенности и принципы построения современной налоговой системы. Федеральные налоги – налог на прибыль организации	36		-	-	6	-	-	-	-	-	30	-		
2	Федеральные налоги. Налог на добавленную стоимость (НДС). Акцизы. Налог на добычу полезных ископаемых.(НДПИ) . Водный налог	36		-	-	8	-	-	-	-	-	28	-		<p><u>Подготовка расчетных заданий:</u> подготовка расчетных заданий по темам раздела <u>Изучение материалов литературных источников:</u> [3], 11-87</p>
2.1	Федеральные налоги. Налог на добавленную стоимость (НДС). Акцизы. Налог на добычу полезных	36		-	-	8	-	-	-	-	-	28	-		

	ископаемых.(НДПИ) . Водный налог												
3	Имущественные налоги с юридических лиц. Налог на имущество организаций. Транспортный налог. Местные налоги – налог на землю	36	-	-	8	-	-	-	-	-	28	-	<u>Подготовка к практическим занятиям:</u> самостоятельное решение заданий по вариантам <u>Изучение материалов литературных источников:</u> [4], 143-176
3.1	Имущественные налоги с юридических лиц. Налог на имущество организаций. Транспортный налог. Местные налоги – налог на землю	36	-	-	8	-	-	-	-	-	28	-	
4	Страховые взносы. Налогообложение внешнеэкономической деятельности. Совершенствование налоговой системы и налогообложения юридических лиц в РФ.	35.7	-	-	6	-	-	-	-	-	29.7	-	<u>Подготовка расчетных заданий:</u> подготовка расчетных заданий по темам раздела <u>Изучение материалов литературных источников:</u> [1], 597-624
4.1	Страховые взносы. Налогообложение внешнеэкономической деятельности. Совершенствование налоговой системы и налогообложения юридических лиц в РФ.	35.7	-	-	6	-	-	-	-	-	29.7	-	
	Зачет с оценкой	0.30	-	-	-	-	-	-	-	0.30	-	-	
	Всего за семестр	144.00	-	-	28	-	-	-	-	0.30	115.7	-	
	Итого за семестр	144.00	-	-	28	-	-	-	-	0.30	115.7	-	

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. Особенности и принципы построения современной налоговой системы. Федеральные налоги – налог на прибыль организации

1.1. Особенности и принципы построения современной налоговой системы. Федеральные налоги – налог на прибыль организации

Особенности и принципы построения современной налоговой системы РФ. Права и обязанности налогоплательщиков – юрлиц. Налоговый контроль. Федерал. налоги. Налог на прибыль организаций. Налоговая база. Виды доходов и расходов. Ставки налога. Уплата платежей..

2. Федеральные налоги. Налог на добавленную стоимость (НДС). Акцизы. Налог на добычу полезных ископаемых.(НДПИ) . Водный налог

2.1. Федеральные налоги. Налог на добавленную стоимость (НДС). Акцизы. Налог на добычу полезных ископаемых.(НДПИ) . Водный налог

Федерал. налоги. Налог на добавленную стоимость – НДС : объект, момент определ. налог. базы плательщики, льготы, ставки. Вычеты. Косвенные налоги (акцизы): сущность, ставки. НДПИ : особенности, расчет, уплата в бюджет. Водный налог, природоохранные сборы.

3. Имущественные налоги с юридических лиц. Налог на имущество организаций. Транспортный налог. Местные налоги – налог на землю

3.1. Имущественные налоги с юридических лиц. Налог на имущество организаций. Транспортный налог. Местные налоги – налог на землю

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. Страховые взносы. Налогообложение внешнеэкономической деятельности. Совершенствование налоговой системы и налогообложения юридических лиц в РФ.

4.1. Страховые взносы. Налогообложение внешнеэкономической деятельности. Совершенствование налоговой системы и налогообложения юридических лиц в РФ.

Страховые взносы: особенности и уплата. Госпошлина – уплата. Налоги во внешнеэкономической деятельности (пошлины). Практикум по расчетам. Совершенствование налоговой системы и налогообложения юридических лиц в РФ..

3.3. Темы практических занятий

1. Определение налоговой базы по НДС. Расчет НДС по различным ставкам;
2. Применение расчетных ставок по НДС;
3. Примеры расчета акцизов по отдельным подакцизным товарам;
4. Расчет размера пошлин, уплачиваемых в судах, нотариальных конторах;
5. Определение налоговой базы и налога на прибыль, перечисление в бюджеты;
6. Применение ставок по госпошлине для предприятий;
7. Определение размера пошлин во внешнеэкономической деятельности;
8. Определение размера налоговой базы по налогу на имущество предприятий;
9. Применение расчетной формулы по расчету налога на имущество предприятий;
10. Разновидности ставок по транспортному налогу и их применение;
11. Определение налоговой базы по земельному налогу;

12. Исчисление страховых взносов работодателями.

3.4. Темы лабораторных работ
не предусмотрено

3.5 Консультации

Групповые консультации по разделам дисциплины (ГК)

1. проведение консультации по темам курса
2. проведение консультации по темам курса
3. проведение консультации по темам курса
4. проведение консультации по темам курса

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:						
план счетов в бухгалтерском деле; формы бухгалтерской и статистической отчетности, структуру налоговой декларации и механизм ее заполнения; подходы к оптимизации налоговых платежей в рамках экономического проекта	ПК-9(Компетенция)	+				Тестирование/Особенности и принципы построения современной налоговой системы. Федеральные налоги – налог на прибыль организации
основы бухгалтерского и налогового учета, налоговой политики; механизмы расчета налогов и сборов, уплачиваемых в организации	ПК-16(Компетенция)		+			Контрольная работа/Федеральные налоги. Налог на добавленную стоимость (НДС). Акцизы.. Налог на добычу полезных ископаемых.(НДСПИ) . Водный налог
Уметь:						
подготовить платежные документы для перечисления налоговых платежей в бюджет и внебюджетные фонды в нормативные сроки; организовать э эффективную деятельность малой группы в интересах успешной реализации проекта	ПК-9(Компетенция)				+	Контрольная работа/Страховые взносы. Налогообложение внешнеэкономической деятельности. Совершенствование налоговой системы и налогообложения юридических лиц в РФ.
составлять платежные документы для перечисления налоговых платежей в бюджет и внебюджетные фонды; налоговый календарь организации	ПК-16(Компетенция)			+		Коллективное задание/Имущественные налоги с юридических лиц. Налог на имущество организаций. Транспортный налог. Местные налоги – налог на землю

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

4.1. Текущий контроль успеваемости

2 семестр

Форма реализации: Письменная работа

1. Имущественные налоги с юридических лиц. Налог на имущество организаций. Транспортный налог. Местные налоги – налог на землю (Коллективное задание)
2. Особенности и принципы построения современной налоговой системы. Федеральные налоги – налог на прибыль организации (Тестирование)
3. Страховые взносы. Налогообложение внешнеэкономической деятельности. Совершенствование налоговой системы и налогообложения юридических лиц в РФ. (Контрольная работа)
4. Федеральные налоги. Налог на добавленную стоимость (НДС). Акцизы.. Налог на добычу полезных ископаемых.(НДСПИ) . Водный налог (Контрольная работа)

Балльно-рейтинговая структура дисциплины является приложением А.

4.2 Промежуточная аттестация по дисциплине

Зачет с оценкой (Семестр №2)

Итоговая 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. 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 .;
2. А. А. Александрова- "Теоретические и практические основы формирования системы налогового учета и анализ налогового бремени на примере АО «Шувалово»: выпускная квалификационная работа", Кострома, 2018 - (99 с.)
<https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=491680>;
3. 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>;
4. Александров, И. М. Налоги и налогообложение : Учебник для вузов по направлению 521600 - Экономика и экономическим специальностям / И. М. Александров . – М. : Дашков и К, 2003 . – 296 с. - ISBN 5-947982-89-7 ..

5.2 Лицензионное и свободно распространяемое программное обеспечение:

1. СДО "Прометей";
2. Office;
3. Windows;
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. База данных ВИНТИ online - <http://www.viniti.ru/>
5. База данных журналов издательства Elsevier - <https://www.sciencedirect.com/>
6. Электронные ресурсы издательства Springer - <https://link.springer.com/>
7. Национальная электронная библиотека - <https://rusneb.ru/>
8. ЭБС "Консультант студента" - <http://www.studentlibrary.ru/>
9. Электронная библиотека МЭИ (ЭБ МЭИ) - <http://elib.mpei.ru/login.php>
10. База открытых данных Министерства экономического развития РФ - <http://www.economy.gov.ru>
11. База открытых данных Росфинмониторинга - <http://www.fedsfm.ru/opendata>

6. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Тип помещения	Номер аудитории, наименование	Оснащение
Учебные аудитории для проведения лекционных занятий и текущего контроля	С-303, Учебная аудитория	стол, стул, вешалка для одежды, доска меловая, мультимедийный проектор, экран, ноутбук
Учебные аудитории для проведения практических занятий, КР и КП	С-303, Учебная аудитория	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-303, Учебная аудитория	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-306, Преподавательская	кресло рабочее, рабочее место сотрудника, стол, шкаф для документов, шкаф для одежды, компьютерная сеть с выходом в Интернет, компьютер персональный
	С-308, Преподавательская	кресло рабочее, рабочее место сотрудника, стол, стул, шкаф для документов, шкаф для одежды, компьютерная сеть с выходом в Интернет, многофункциональный центр,

		компьютер персональный
	С-310/1, Преподавательская	кресло рабочее, рабочее место сотрудника, стол, стул, шкаф для документов, шкаф для одежды, компьютерная сеть с выходом в Интернет, многофункциональный центр, компьютер персональный
	С-310/2, Преподавательская	кресло рабочее, рабочее место сотрудника, стол, стул, шкаф для документов, компьютерная сеть с выходом в Интернет, многофункциональный центр, компьютер персональный
	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-316, Преподавательская	кресло рабочее, рабочее место сотрудника, стол, стул, шкаф для документов, шкаф для одежды, компьютерная сеть с выходом в Интернет, компьютер персональный, принтер
	С-318, Преподавательская	кресло рабочее, рабочее место сотрудника, стол, шкаф для документов, шкаф для одежды, компьютерная сеть с выходом в Интернет, многофункциональный центр, компьютер персональный
	С-313, Преподавательская	кресло рабочее, рабочее место сотрудника, стол, стул, шкаф для документов, шкаф для одежды, компьютерная сеть с выходом в Интернет, многофункциональный центр, компьютер персональный
Помещения для хранения оборудования и учебного инвентаря	С-304/2, Архив	стеллаж

БАЛЛЬНО-РЕЙТИНГОВАЯ СТРУКТУРА ДИСЦИПЛИНЫ

Практикум по налогообложению юридических лиц

(название дисциплины)

2 семестр

Перечень контрольных мероприятий текущего контроля успеваемости по дисциплине:

- КМ-1 Особенности и принципы построения современной налоговой системы. Федеральные налоги – налог на прибыль организации (Тестирование)
- КМ-2 Федеральные налоги. Налог на добавленную стоимость (НДС). Акцизы.. Налог на добычу полезных ископаемых.(НДСПИ) . Водный налог (Контрольная работа)
- КМ-3 Имущественные налоги с юридических лиц. Налог на имущество организаций. Транспортный налог. Местные налоги – налог на землю (Коллективное задание)
- КМ-4 Страховые взносы. Налогообложение внешнеэкономической деятельности. Совершенствование налоговой системы и налогообложения юридических лиц в РФ. (Контрольная работа)

Вид промежуточной аттестации – Зачет с оценкой.

Номер раздела	Раздел дисциплины	Индекс КМ:	КМ-1	КМ-2	КМ-3	КМ-4
		Неделя КМ:	3	6	9	13
1	Особенности и принципы построения современной налоговой системы. Федеральные налоги – налог на прибыль организации					
1.1	Особенности и принципы построения современной налоговой системы. Федеральные налоги – налог на прибыль организации		+			
2	Федеральные налоги. Налог на добавленную стоимость (НДС). Акцизы. Налог на добычу полезных ископаемых.(НДСПИ) . Водный налог					
2.1	Федеральные налоги. Налог на добавленную стоимость (НДС). Акцизы. Налог на добычу полезных ископаемых.(НДСПИ) . Водный налог			+		
3	Имущественные налоги с юридических лиц. Налог на имущество организаций. Транспортный налог. Местные налоги – налог на землю					
3.1	Имущественные налоги с юридических лиц. Налог на имущество организаций. Транспортный налог. Местные налоги – налог на землю				+	
4	Страховые взносы. Налогообложение внешнеэкономической деятельности. Совершенствование налоговой системы и налогообложения юридических лиц в РФ.					
4.1	Страховые взносы. Налогообложение внешнеэкономической деятельности. Совершенствование налоговой системы и налогообложения юридических лиц в РФ.					+

	Bec KM, %:	20	20	30	30
--	------------	----	----	----	----