

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Карпов Евгений Борисович
Должность: Ректор
Дата подписания: 18.03.2022 15:37:06
Уникальный программный ключ:
34e81b9ebf022d792ddf4ba544335e5b15ea819d76c11d21098d2f3e86a810b



МЕЖДУНАРОДНАЯ ПОЛИЦЕЙСКАЯ АКАДЕМИЯ ВПА
Автономная некоммерческая организация высшего образования
АНО ВО МПА ВПА



УТВЕРЖДАЮ
Проректор по УМР
Л.М. Окунева
25 июня 2021 г.

Налогообложение организаций рабочая программа дисциплины (модуля)

Учебный план 38.03.01 Экономика
Учебный год начала подготовки 2021-2022

Форма обучения **заочная**

Общая трудоемкость **6 ЗЕТ**

Часов по учебному плану 216
в том числе:
аудиторные занятия 16
самостоятельная работа 196
часов на контроль 4

Виды контроля в семестрах:
зачеты с оценкой 8

Распределение часов дисциплины по семестрам

| Семестр (<Курс>.<Семестр на курсе>) | 8 (4.2) | | Итого | |
|---|-----------|-----|-------|-----|
| | Неделя 18 | | | |
| Вид занятий | уп | рп | уп | рп |
| Лекции | 8 | 8 | 8 | 8 |
| Практические | 8 | 8 | 8 | 8 |
| Итого ауд. | 16 | 16 | 16 | 16 |
| Контактная работа | 16 | 16 | 16 | 16 |
| Сам. работа | 196 | 196 | 196 | 196 |
| Часы на контроль | 4 | 4 | 4 | 4 |
| Итого | 216 | 216 | 216 | 216 |

Рабочая программа дисциплины

Налогообложение организаций

разработана в соответствии с ФГОС:

Федеральный государственный образовательный стандарт высшего образования - бакалавриат по направлению подготовки 38.03.01 Экономика (приказ Минобрнауки России от 12.08.2020 г. № 954)

составлена на основании учебного плана:

38.03.01 Экономика

утвержденного учёным советом вуза от 25.06.21 протокол № 4.

1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

| | |
|-----|--|
| 1.1 | Целью изучения дисциплины «Налогообложение организаций» является овладение теоретическими основами налогообложения: знать порядок исчисления и уплаты основных налогов и иных обязательных платежей в бюджет, способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации |
|-----|--|

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ООП

| | | | |
|--------------------|--|--|--|
| Цикл (раздел) ООП: | Б1.В.ДВ.08 | | |
| 2.1 | Требования к предварительной подготовке обучающегося: | | |
| 2.1.1 | Организация налогового контроля | | |
| 2.1.2 | Специальные налоговые режимы | | |
| 2.1.3 | Налоговый учет и отчетность | | |
| 2.1.4 | Налоговая система Российской Федерации | | |
| 2.1.5 | Налоговое право | | |
| 2.2 | Дисциплины и практики, для которых освоение данной дисциплины (модуля) необходимо как предшествующее: | | |
| 2.2.1 | Защита выпускной квалификационной работы, включая подготовку к процедуре защиты и процедуру защиты | | |
| 2.2.2 | Подготовка к сдаче и сдача государственного экзамена | | |
| 2.2.3 | Производственная практика (преддипломная практика) | | |
| 2.2.4 | Подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы | | |

3. КОМПЕТЕНЦИИ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ, ФОРМИРУЕМЫЕ В РЕЗУЛЬТАТЕ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

| |
|---|
| ПК-3: Способен к ведению налогового учета, составлению налоговых расчетов и деклараций, налоговому планированию |
| ПК-3.2: Координирует процессы ведения в экономическом субъекте налогового учета, составления налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды |
| ПК-3.3: Организует налоговое планирование в экономическом субъекте |
| ПК-3.4: Контролирует соблюдение требований налоговой политики в процессе осуществления экономическим субъектом (его обособленными подразделениями и дочерними обществами) деятельности |

В результате освоения дисциплины обучающийся должен

| | | | |
|------------|--|--|--|
| 3.1 | Знать: | | |
| 3.1.1 | процессы ведения в экономическом субъекте налогового учета, составления налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды; | | |
| 3.1.2 | налоговое планирование в экономическом субъекте; | | |
| 3.1.3 | порядок соблюдения требований налоговой политики в процессе осуществления экономическим субъектом (его обособленными подразделениями и дочерними обществами) деятельности; | | |
| 3.2 | Уметь: | | |
| 3.2.1 | координировать процессы ведения в экономическом субъекте налогового учета, составления налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды; | | |
| 3.2.2 | организовать налоговое планирование в экономическом субъекте; | | |
| 3.2.3 | контролировать соблюдение требований налоговой политики в процессе осуществления экономическим субъектом (его обособленными подразделениями и дочерними обществами) деятельности; | | |
| 3.3 | Владеть: | | |
| 3.3.1 | навыками координации процессов ведения в экономическом субъекте налогового учета, составления налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды; | | |
| 3.3.2 | способностью организовать налоговое планирование в экономическом субъекте; | | |
| 3.3.3 | способностью контролировать соблюдение требований налоговой политики в процессе осуществления экономическим субъектом (его обособленными подразделениями и дочерними обществами) деятельности. | | |

4. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

| Код занятия | Наименование разделов и тем /вид занятия/ | Семестр / Курс | Часов |
|-------------|---|----------------|-------|
| | Раздел 1. Теоретические основы налогов и налогообложения | | |
| 1.1 | Налоги и их роль в современном обществе /Ср/ | 8 | 5 |
| 1.2 | Роль налогов /Ср/ | 8 | 5 |

| | | | |
|---|---|---|----|
| 1.3 | Экономические и правовые основы налогов и принципы налогообложения /Лек/ | 8 | 1 |
| 1.4 | Принципы налогообложения /Ср/ | 8 | 5 |
| 1.5 | Налоговая система государства /Лек/ | 8 | 1 |
| 1.6 | Налоговая система /Ср/ | 8 | 8 |
| 1.7 | Налоговая политика государства /Лек/ | 8 | 1 |
| 1.8 | Экономическая сущность и функции налогов; роль и место налогов в формировании внутреннего валового продукта /Лек/ | 8 | 1 |
| 1.9 | Элементы налогообложения /Пр/ | 8 | 1 |
| 1.10 | Элементы налогообложения /Ср/ | 8 | 8 |
| 1.11 | Классификация налогов по уровням государственного управления /Ср/ | 8 | 8 |
| 1.12 | Классификация налогов /Пр/ | 8 | 1 |
| 1.13 | Классификация налогов /Ср/ | 8 | 8 |
| 1.14 | Базы для исчисления налогов /Пр/ | 8 | 1 |
| 1.15 | Базы для начисления налогов /Ср/ | 8 | 10 |
| 1.16 | Ставки налогов /Пр/ | 8 | 1 |
| 1.17 | Ставки налогов /Ср/ | 8 | 10 |
| Раздел 2. Налоговая система Российской Федерации | | | |
| 2.1 | Структура налоговых органов; порядок взимания в бюджет недоимок по налогам /Лек/ | 8 | 1 |
| 2.2 | Механизм предоставления отсрочек уплаты налогов и других обязательных платежей /Пр/ | 8 | 1 |
| 2.3 | Виды отсрочек /Ср/ | 8 | 10 |
| Раздел 3. Налоги юридических лиц | | | |
| 3.1 | Акцизы /Лек/ | 8 | 1 |
| 3.2 | Акцизы /Ср/ | 8 | 10 |
| 3.3 | Налог на добавленную стоимость (НДС) /Пр/ | 8 | 1 |
| 3.4 | НДС /Ср/ | 8 | 11 |
| 3.5 | Налог на прибыль /Ср/ | 8 | 12 |
| 3.6 | Налог на имущество /Ср/ | 8 | 10 |
| 3.7 | Налогообложение природопользования /Пр/ | 8 | 1 |
| 3.8 | НДПИ /Ср/ | 8 | 10 |
| Раздел 4. Налоги физических лиц | | | |
| 4.1 | НДФЛ /Ср/ | 8 | 12 |
| 4.2 | Транспортный налог /Ср/ | 8 | 10 |
| 4.3 | Налог на игорный бизнес /Лек/ | 8 | 1 |
| 4.4 | Государственная пошлина /Ср/ | 8 | 12 |
| Раздел 5. Специальные налоговые режимы | | | |
| 5.1 | Упрощенная система налогообложения (УСН) /Пр/ | 8 | 1 |
| 5.2 | УСН /Ср/ | 8 | 10 |
| 5.3 | ЕСХН /Ср/ | 8 | 10 |
| 5.4 | Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции (СРП) /Лек/ | 8 | 1 |
| 5.5 | Патентная система /Ср/ | 8 | 12 |
| 5.6 | Защита контрольной работы /Контр.раб./ | 8 | 1 |
| 5.7 | Сдача зачета /ЗачётСоц/ | 8 | 3 |

5. ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА

5.1. Вопросы для самоконтроля и текущей аттестации

ПК-3.2: Координирует процессы ведения в экономическом субъекте налогового учета, составления налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды
ПК-3.3: Организует налоговое планирование в экономическом субъекте
ПК-3.4: Контролирует соблюдение требований налоговой политики в процессе осуществления экономическим субъектом (его обособленными подразделениями и дочерними обществами) деятельности

1. Экономическая сущность налогов, их роль и функции. Дискуссия по научной теории налогов.
2. Принципы налогообложения.
3. Законодательство о налогах и сборах в РФ.
4. Субъекты налоговых отношений, их права, обязанности и ответственность.
5. Элементы налогообложения и их характеристика.
6. Налоговые обязательства и способы их обеспечения.
7. Налоговый контроль и ответственность за налоговые правонарушения.
8. Решение задач по определению суммы пени и штрафных санкций.
9. Виды налогов в РФ и их классификация.
10. Реформирование налоговой системы РФ.
11. Налоговые системы стран с развитой рыночной экономикой.
12. Виды налоговой политики государства.
13. Принципы налогообложения.
14. Значимость и эффективность налогов для государства.
15. Влияние налогов на экономику.
16. Состав подакцизных товаров и налогоплательщики.
17. Элементы налогообложения.
18. Роль налога в рыночной экономике, его преимущества и недостатки (дискуссия).
19. Налогоплательщики и порядок освобождения от уплаты НДС.
20. Элементы налогообложения по НДС.
21. Роль налога на прибыль в условиях рыночных отношений.
22. Плательщики налога и элементы налогообложения.
23. Налог на имущество организаций, порядок его установления и введения.
24. Налогоплательщики и элементы налогообложения.
25. Платежи за природные ресурсы (ресурсные налоги и сборы), их экономическая сущность и назначение.
26. Виды платежей за природные ресурсы, их краткая характеристика.
27. Плательщики налога, объект налогообложения и налоговая база.
28. Ставки налога и порядок их применения.
29. Система налоговых вычетов, их размер и порядок предоставления.
30. Налог на имущество физических лиц, порядок его установления и введения.

5.2. Темы письменных работ (контрольных и курсовых работ, рефератов)

1. Налогоплательщики и элементы налогообложения по налогу на имущество физлиц.
2. Налогоплательщики и элементы налогообложения.
3. Проблема перехода с уплаты транспортного налога на повышенные акцизы на моторные топлива.
4. Порядок установления и введения земельного налога.
5. Плательщики и элементы земельного налога.
6. Сущность единого сельскохозяйственного налога.
7. Плательщики и элементы налогообложения по ЕСХН.
8. Сущность системы, условия и порядок перехода на УСН.
9. Плательщики и элементы налогообложения по УСН.
10. Сущность системы и порядок применения ЕНВД.
11. Налогоплательщики и элементы налогообложения по ЕНВД.
12. Сущность системы налогообложения при выполнении СРП и ее особенности. Вариант раздела продукции.
13. Условия и порядок перехода на систему СРП.
14. Патентная система налогообложения

5.3. Оценочные средства для промежуточной аттестации

1. Налоги и сборы, определения. Сущность и функции
2. Характеристика основных элементов налога
3. Принципы налогообложения
4. Классификация налогов
5. Основные виды налогов
6. Налоговая система РФ, ее особенности, принципы построения
7. Принципиальные отличия налоговых систем стран СНГ
8. Основные тенденции развития налоговых систем западных стран
9. Налоговые органы РФ, их права и обязанности
10. Налогоплательщики, их права и обязанности
11. Правовые основы налогов и налогоплательщиков
12. Формы и методы налогового контроля
13. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение
14. Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов
15. Характеристика систем налогообложения предприятий
16. Налог акцизы: основные элементы
17. Сумма акциза, подлежащая внесению в бюджет. Налоговые вычеты. Акцизные марки
18. Налог НДС: объекты налогообложения, операции не подлежащие налогообложению
19. НДС: плательщики налога, налоговые ставки, налоговая база, исчисление НДС к уплате в бюджет
20. Реализация товаров, работ, услуг. Принципы определения цены для целей налогообложения
21. Налог на доходы физических лиц: объекты налогообложения, плательщики, ставки налога

22. Методика исчисления налоговой базы по налогу НДФЛ
23. Материальная выгода как объект обложения налогом на доходы физических лиц
24. Налоговые вычеты по налогу НДФЛ
25. Налог на прибыль: плательщики налога, объект налогообложения
26. Налог на прибыль: доходы организации
27. Налог на прибыль: расходы организации
28. Определение налоговой базы по налогу на прибыль, исчисление и уплата налога
29. Организация налогового учета по налогу на прибыль
30. Налог на игорный бизнес
31. Налог на имущество предприятий
33. Определение среднегодовой стоимости имущества предприятия и расчет суммы налога к уплате в бюджет
34. Транспортный налог
35. Упрощенная система налогообложения
36. ЕНВД
37. Налог на имущество физических лиц
38. Земельный налог
39. Патентная система

6. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

6.1. Рекомендуемая литература

6.1.1. Основная литература

| | Авторы, составители | Заглавие | Издательство, год, эл. адрес |
|------|--|---|---|
| Л1.1 | М.Е.Косов, Л.А.Крамаренко, Н.Д.Эриашвили | Налогообложение предпринимательской деятельности: теория и практика: учебник | М.:Юнити-Дана, 2015 г. http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=116822 |

6.1.2. Дополнительная литература

| | Авторы, составители | Заглавие | Издательство, год, эл. адрес |
|------|-------------------------------------|--|---|
| Л2.1 | Автор комментариев: Борисов А.Б. | Комментарий к Налоговому Кодексу Российской Федерации, части первой, части второй (постатейный) : с практическими разъяснениями и постатейными материалами: официальный документ | Москва: Книжный мир, 2014, 2014 http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=274647 |

6.2. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети "Интернет"

6.2.1 Перечень программного обеспечения

6.3.1.1 OPEN OFFICE

6.2.2 Перечень современных профессиональных баз данных и информационных справочных систем

6.3.2.1 <https://minfin.gov.ru/ru/document/orders/> Минфин России

6.3.2.2 <https://www.nalog.gov.ru/rn77> Федеральная налоговая служба

6.3.2.3 <https://rosstat.gov.ru/...> Росстат

6.3.2.4 <http://government.ru/> Правительство России официальный сайт

6.3.2.5 <http://www.consultant.ru/> Справочная правовая система «КонсультантПлюс».

6.3.2.6 <http://biblioclub.ru/> ...ЭБС «Университетская библиотека online»

6.3.2.7 <http://library.tiei.ru/...> ЭЛЕКТРОННАЯ НАУЧНО-ОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ БИБЛИОТЕКА

6.3.2.8

6.3.2.9

6.3.2.1

0

7. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

| | |
|-----|---|
| 7.1 | <p>Специальные помещения представляют собой учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, а также помещения для самостоятельной работы и помещения для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования. Специальные помещения укомплектованы специализированной мебелью и техническими средствами обучения, служащими для представления учебной информации большой аудитории. Для проведения занятий лекционного типа предлагаются наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий, обеспечивающие тематические иллюстрации, соответствующие примерным программам дисциплин (модулей), рабочим учебным программам дисциплин (модулей). Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно - образовательную среду.</p> |
|-----|---|

8. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ И КРИТЕРИЯМ ОЦЕНИВАНИЯ ОСВОЕНИЯ 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 лектором материала, после лекции и во время специально организуемых индивидуальных встреч он может задать лектору интересующие его вопросы.

Лекционные занятия составляют основу теоретического обучения и должны давать систематизированные основы знаний по дисциплине, раскрывать состояние и перспективы развития соответствующей области науки, концентрировать внимание обучающихся на наиболее сложных и узловых вопросах, стимулировать их активную познавательную деятельность и способствовать формированию творческого мышления.

Главная задача лекционного курса - сформировать у обучающихся системное представление об изучаемом предмете, обеспечить усвоение будущими специалистами основополагающего учебного материала, принципов и закономерностей развития соответствующей научно-практической области, а также методов применения полученных знаний, умений и навыков.

Основные функции лекций: 1. Познавательная-обучающая; 2. Развивающая; 3. Ориентирующе-направляющая; 4. Активизирующая; 5. Воспитательная; 6. Организующая; 7. информационная.

Выполнение практических заданий служит важным связующим звеном между теоретическим освоением данной дисциплины и применением ее положений на практике. Они способствуют развитию самостоятельности обучающихся, более активному освоению учебного материала, являются важной предпосылкой формирования профессиональных качеств будущих специалистов.

Проведение практических занятий не сводится только к органическому дополнению лекционных курсов и самостоятельной работы обучающихся. Их вместе с тем следует рассматривать как важное средство проверки усвоения обучающимися тех или иных положений, даваемых на лекции, а также рекомендуемой для изучения литературы; как форма текущего контроля за отношением обучающихся к учебе, за уровнем их знаний, а следовательно, и как один из важных каналов для своевременного подтягивания отстающих обучающихся.

При подготовке важны не только серьезная теоретическая подготовка, но и умение ориентироваться в разнообразных практических ситуациях, ежедневно возникающих в его деятельности. Этому способствует форма обучения в виде практических занятий. Задачи практических 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. Практическому занятию должно предшествовать ознакомление с лекцией на соответствующую тему и литературой, указанной в плане этих занятий.

При проведении учебных занятий обеспечиваются развитие у обучающихся навыков командной работы, межличностной коммуникации, принятия решений, лидерских качеств (включая при необходимости проведение интерактивных лекций, групповых дискуссий, ролевых игр, тренингов, анализ ситуаций и имитационных моделей, преподавание дисциплин (модулей) в форме курсов, составленных на основе результатов научных исследований, проводимых организацией, в том числе с учетом региональных особенностей профессиональной деятельности выпускников и потребностей работодателей). 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.

Для контроля знаний студентов по данной дисциплине необходимо проводить оперативный, рубежный и итоговый контроль.

Оперативный контроль осуществляется путем проведения опросов студентов на семинарских занятиях, проверки выполнения практических заданий, а также учета вовлеченности (активности) студентов при обсуждении мини-докладов, организации ролевых игр и т.п.

Контроль за самостоятельной работой студентов по курсу осуществляется в двух формах: текущий контроль и итоговый. Рубежный контроль (аттестация) подразумевает проведение тестирования по пройденным разделам курса. В тестирование могут быть включены темы, предложенные студентам для самостоятельной подготовки, а также практические задания.

Уровень сформированности профессиональных компетенций каждого обучающегося оценивается по следующей шкале (от 1 до 5):

1 – не справляется с выполнением типовых профессиональных задач, не проявляет ни один из навыков, входящих в компетенцию;

2 – не справляется с выполнением типовых профессиональных задач, проявляет отдельные навыки, входящие в

компетенцию;

3 – выполняет типовые профессиональные задачи при консультационной поддержке: пороговый (критический) уровень готовности;

4 – самостоятельно выполняет типовые профессиональные задачи. Для решения нестандартных задач требуется консультационная помощь: пороговый (допустимый) уровень готовности;

5 – все профессиональные (типовые и нестандартные) профессиональные задачи выполняет самостоятельно: повышенный уровень готовности.

Бально-рейтинговая оценка по промежуточной аттестации проводимой в форме экзамена и (или) дифференцированного зачета выставляется в соответствии со следующей шкалой:

50–71 – «удовлетворительно»;

71–92 – «хорошо»;

92–100 – «отлично».

Далее приводятся критерии оценки результатов ответов. Например:

Оценка "ОТЛИЧНО" ставится обучающемуся, показавшему повышенный уровень готовности.

Оценка "ХОРОШО" ставится обучающемуся, показавшему пороговый (допустимый) уровень готовности.

Оценка "УДОВЛЕТВОРИТЕЛЬНО" ставится обучающемуся, показавшему пороговый (критический) уровень готовности.

Бально-рейтинговая оценка по промежуточной аттестации проводимой в форме зачета выставляется в соответствии со следующей шкалой:

51–100 – «зачтено».

Далее приводятся критерии оценки результатов ответов. Например:

Оценка "зачтено" ставится обучающемуся, минимально показавшему пороговый (критический) уровень готовности.