

Число кредитов: 5

Контактная работа (час.): 76 (лекции: 38; семинары: 38)

Самостоятельная работа (час.): 114

Образовательная программа:

Язык преподавания: Русский

Формат изучения: без онлайн-курса

Формат экзамена: Обычный майнор: без прокторинга

АННОТАЦИЯ

В рамках дисциплины «Налогообложение организаций» студенты изучат основные элементы налогов, сборов и взносов, уплачиваемых организациями. Значительное внимание уделено практическим аспектам порядка расчета налоговой базы, определения величины налоговых обязательств для субъектов налоговых отношений, с учетом специфики их деятельности, а также применяемых методов принятия решений и их реализации на практике.

ПРЕЗЕНТАЦИЯ КУРСА

ЦЕЛЬ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

1. Целями освоения дисциплины «Налогообложение организаций» является формирование общих компетенций при осуществлении анализа объективного влияния налогового права на процессы эффективной бюджетно-налоговой (фискальной) политики государства, включая построение элементов бизнес учета в системе менеджмента для обеспечения и построения комфортного налогового администрирования, учитывающего механизм оперативного реагирования на внешние, и внутренние изменения в экономике.

ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ

- Знать методы практического применения по расчету налоговой базы и величины налоговых обязательств в разрезе уплачиваемых налогов, сборов и взносов, уметь формулировать и проверять научные гипотезы, выбирать и обосновывать инструментальные средства в соответствии с поставленной научной задачей в сфере управления; владеть методиками представления и защиты полученных научных результатов, с учетом решения социально-экономических проблем в области налогообложения, а также применяемых способов принятия решений и их реализации на практике

СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

2. **Тема 1. Налоговая система. Правовые аспекты формирования налоговой политики организации.**
 1. Законодательство о налогах и сборах. Субъекты налоговых отношений
 2. Влияние налогообложение на показатели Doing Business и механизм налоговой политики
 3. Элементы налогообложения и механизм налогового контроля
 4. Налоговый карантин и меры, принимаемые в связи с COVID-19 для организаций
 5. Сравнительная характеристика методик расчета налоговой нагрузки для налогоплательщиков при принятии управленческих решений бизнеса
 6. Классификация налогов, сборов и взносов
 7. Механизм автообмена финансовой и налоговой информацией в рамках CRS, офшорные юрисдикции и CAP в России

Тема 2. Принципы взимания и исчисления прямых и косвенных налогов в Российской Федерации

1. Принципы взимания НДС: определение объекта налогообложения, налоговая база, налоговый период и ставки налога
2. Порядок исчисления и уплаты налога в бюджет, принципы заявительного порядка возмещения НДС. Особенности освобождения по НДС для отдельных категорий плательщиков
3. Налогообложение НДС электронной коммерции B2B и принципы VAT Refund в Российской Федерации
4. Принципы взимания и уплаты НДС по экспортно-импортным операциям
5. Налоговая система и принципы взимания и уплаты акцизов в отношении подакцизных товаров.
6. Принципы исчисления прямых налогов, уплачиваемых в Российской Федерации
7. Особенности исчисления и уплаты имущественных налогов
8. Прямые налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами

Тема 3. Нормативное регулирование налогового и бухгалтерского учета в Российской Федерации.

1. Организация бухгалтерского учета в организациях. Учетные регистры и их роль в учете.
2. Организационно-технические способы ведения бухгалтерского учета при формировании учетной политики организации
 1. Экономическая характеристика статей актива и пассива баланса. Бухгалтерский баланс как основной источник информации для внешних и внутренних пользователей отчетности организации.
 2. Налоговый учет: порядок применения для целей налогообложения прибыли в учетной политики организации.
 3. Налог на прибыль и основные элементы налогообложения. Классификация доходов и расходов организации для целей налогообложения прибыли.
 4. Порядок исчисления и сроки уплаты налога на прибыль при принятии управленческих решений.
 5. Консолидированный порядок уплаты налога на прибыль для отдельных категорий плательщиков.
 6. Горизонтальный мониторинг, особенности применения при осуществлении налогового планирования организации

Тема 4. Правовое регулирование учета и уплаты страховых взносов на предприятии

1. Принципы организации учета труда, формы и системы оплаты труда, учет численности работников и правовые аспекты применения штатного расписания.
2. Организационно-технические способы ведения бухгалтерского учета при формировании учетной политики организации
3. Плательщики страховых взносов.
4. Объекты обложения и база для исчисления страховых взносов. Тарифы (ставки) страховых взносов на обязательное социальное страхование.
5. Порядок исчисления и сроки уплаты страховых взносов.
6. Принципы возмещения страховых взносов

Тема 5. Специальные налоговые режимы и их влияние на налоговую нагрузку предприятия

1. Специальные налоговые режимы и их характеристика
2. Объекты налогообложения и порядок перехода на УСН.
3. Порядок исчисления единого налога, ставки налога, порядок и сроки уплаты. Порядок исчисления минимального налога.
4. Патентная система налогообложения для индивидуальных предпринимателей
5. Налог на профессиональный доход и сфера его применения.

ТЕХНОЛОГИИ РЕАЛИЗАЦИИ ДИСЦИПЛИНЫ

Охват аудитории свой кампус

Лекции офлайн-занятия (38)

Семинары офлайн-занятия (38)

Консультации офлайн-занятия

ТЕКУЩИЙ КОНТРОЛЬ

– Групповой проект

Критерии оценивания

Балл Критерии оценки

10 Доскональное знание современных управленческих подходов, с учетом международного и национального опыта. Глубокое понимание всех ключевых управленческих проблем по теме. Комплексный взгляд на решение поставленных управленческих задач. Демонстрация крайне высокого уровня владения СК и ПК

компетенциями, предусмотренными настоящей программой. Наличие собственной нестандартной и обоснованной управленческой позиции.

9 Системное знание современных управленческих подходов, международного и национального опыта. Понимание ключевых управленческих проблем по теме. Комплексный взгляд на решение поставленных управленческих задач. Демонстрация высокого уровня владения СК и ПК компетенциями, предусмотренными настоящей программой. Наличие собственной обоснованной управленческой позиции.

8 Системное знание современных управленческих подходов, международного и национального опыта по теме. Понимание ключевых управленческих проблем по теме. Комплексный на решение поставленных управленческих задач. Демонстрация высокого уровня владения СК и ПК компетенциями, предусмотренными настоящей программой. Наличие собственной обоснованной управленческой позиции.

7 Знание современных управленческих подходов по тематике, международного и национального опыта. Понимание основных управленческих проблем. Комплексный взгляд на решение поставленных управленческих задач. Демонстрация необходимого уровня владения ключевыми СК и ПК компетенциями, предусмотренными настоящей программой. Наличие собственной, по многим параметрам обоснованной, управленческой позиции.

6 Знание современных управленческих подходов по тематике и национального опыта. Комплексный взгляд на решение поставленных управленческих задач. Демонстрация необходимого уровня владения ключевыми СК и ПК компетенциями, предусмотренными настоящей программой. Наличие собственной, по многим параметрам обоснованной, управленческой позиции. Допустимы отдельные ошибочные управленческие позиции и взгляды, не влияющие в целом на качество анализа. Возможны неточности в управленческих подходах или некорректное изложение отдельных положений и норм.

5 Решение, опирающееся на знание основных современных управленческих подходов. Знание отдельных важных управленческих проблем по теме. Демонстрация необходимого уровня владения СК и ПК компетенциями, предусмотренными настоящей программой. По ряду вопросов наличие собственной корректной управленческой позиции. Допустимы отдельные ошибочные управленческие позиции и взгляды, не влияющие в целом на качество решения.

4 Предоставлено минимально допустимое содержательное решение. Показаны знания отдельных современных управленческих подходов. Демонстрация минимально необходимого уровня владения ключевыми СВ и ПК компетенциями, предусмотренными настоящей программой. Допустимы отдельные управленческие ошибки.

3 Отрывочные недостаточные знания. Наличие грубых управленческих ошибок. Незнание практики. Неспособность применять полученные знания. Отсутствие минимально необходимого уровня владения ключевыми СВ и ПК компетенциями, предусмотренными настоящей программой.

2 Отрывочные недостаточные знания по вопросам. Наличие грубых управленческих ошибок. Отсутствие минимально необходимого уровня владения ключевыми СК и ПК компетенциями, предусмотренными настоящей программой.

1 Отсутствие необходимых знаний, умений, навыков и компетенций по дисциплине.

Возможность пересдачи

Да

Особенности организации пересдачи

Возможна пересдача в случае отсутствия по уважительной причине

Примеры заданий

- Группы осуществляют построение эффективной модели выбора оптимальной системы налогообложения в организации. Основываясь на знаниях нормативно-правовой базы международного и национального уровней, студенты должны будут предложить порядок создания и развития оптимальной модели выбора системы налогообложения, применяемые для осуществления управления в сложившихся экономических и правовых условиях. Цель задания – построение оптимальной модели системы налогообложения на предприятии на основе предложенной учетной политики. Все участники смогут на практике перейти к практическим навыкам разработки учетной политики организации, обосновать и защитить свои предложения.

– Тест

Возможность пересдачи

Да

Особенности организации пересдачи

Возможна пересдача в случае отсутствия по уважительной причине

ПРОМЕЖУТОЧНАЯ АТТЕСТАЦИЯ

% Промежуточная аттестация (2 модуль)

0.500 Групповой проект

0.500 Тест

ЛИТЕРАТУРА

Рекомендуемая основная литература

Налоги и предпринимательство: учебник / под научн. ред. д-ра экон. наук, проф. Л. И. Гончаренко. — Москва: Магистр: ИНФРА-М, 2020. — 432 с. (Магистратура). - ISBN 978-5-9776-0473-4.
<https://urait.ru/book/nalogi-i-nalogooblozhenie-430407>

Рекомендуемая дополнительная литература

1. Финансы групп компаний. Финансовая отчетность. Налог на прибыль: учебник/М.Е. Косов, Т.В. Морозова, Р.Г. Ахмадеев. -М.: Издательство «Юнити-Дана», 2018. Сер. Magister -199 с.
2. Малис, Н. И. Прибыль организаций: налогообложение и учет: учебник / Н. И. Малис, Н. А. Назарова, А. В. Тихонова. — Москва: Магистр: ИНФРА-М, 2020. - 180 с. (Магистратура). - ISBN 978-5-9776-0482-6.
3. Налоги и налогообложение: учебник / под ред. Т.Я. Сильвестровой. — Москва: ИНФРА-М, 2020. — 531 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс; Режим доступа: <http://new.znaniium.com>]. — (Высшее образование: Бакалавриат). - ISBN 978-5-16-013334-8.
4. Региональные и местные налоги. Шаров В.Ф., Ахмадеев Р.Г., Косов М.Е. Учебное пособие - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. – 228с.

ПРОГРАММНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

- Microsoft Office Professional Plus 2010 / Из внутренней сети Университета
- Microsoft Windows 7 Professional RUS / Из внутренней сети Университета

ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ БАЗЫ ДАННЫХ, ИНФОРМАЦИОННЫЕ СПРАВОЧНЫЕ СИСТЕМЫ, ИНТЕРНЕТ-РЕСУРСЫ (ЭЛЕКТРОННЫЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ РЕСУРСЫ)

- Consultant Plus
- Garant system

МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

ТИПЫ АУДИТОРИЙ

ОСНАЩЕНИЕ АУДИТОРИЙ

- Персональный компьютер
- Набор демонстрационного оборудования
Может включать в себя: мультимедийный проектор, проекционный экран, интерактивная доска, видео панель, интерактивная видео панель, презентационный ноутбук и другие средства демонстрации учебного контента. Допускается использование для проведения занятий переносного набора демонстрационного оборудования.
- Доска
- Экран
- Специализированная мебель
Доска, столы или парты, стулья.
- Наличие беспроводного доступа в Интернет по сети Wi-Fi

ОСОБЕННОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ ДИСЦИПЛИНЫ ДЛЯ ЛИЦ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ И ИНВАЛИДОВ

В случае необходимости, обучающимся из числа лиц с ограниченными возможностями здоровья (по заявлению обучающегося) а для инвалидов также в соответствии с индивидуальной программой реабилитации инвалида, могут предлагаться следующие варианты восприятия учебной информации с учетом их индивидуальных психофизических особенностей, в том числе с применением электронного обучения и дистанционных технологий:

- для лиц с нарушениями зрения: в печатной форме увеличенным шрифтом; в форме электронного документа; в форме аудиофайла (перевод учебных материалов в аудиоформат); в печатной форме на языке Брайля; индивидуальные консультации с привлечением тифлосурдопереводчика; индивидуальные задания и консультации.
- для лиц с нарушениями слуха: в печатной форме; в форме электронного документа; видеоматериалы с субтитрами; индивидуальные консультации с привлечением сурдопереводчика; индивидуальные задания и консультации.
- для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата: в печатной форме; в форме электронного документа; в форме аудиофайла; индивидуальные задания и консультации.

ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ
