

*Федеральное государственное автономное образовательное учреждение  
высшего образования «Российский университет дружбы народов»*

*Экономический факультет  
Рекомендовано МССН*

## **РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ**

**Наименование дисциплины** **Формирование и контроль налогооблагаемых баз**

**Рекомендуется для направления подготовки/специальности**

38.04.01 Экономика

**Направленность программы (профиль)**

Бухгалтерский учет, внутренний контроль и аудит

## 1. Цели и задачи дисциплины:

Курс «Формирование и контроль налогооблагаемых баз» является дисциплиной развивающей знания в области налогового учета при подготовке обучающихся

Целью дисциплины является обеспечение знаний в области методологии и методики обучения студентов теоретическим основам и практическим навыкам расчета и контроля налогооблагаемых баз.

Для реализации поставленной цели, в процессе преподавания курса решаются следующие задачи:

- изучение Налогового кодекса РФ и российских законов в вопросах формирования налогооблагаемых баз по налогам и взносам коммерческой организации;
- ознакомление студентов с порядком ведения контроля налогооблагаемых баз по налогам и взносам коммерческой организации;
- обучение студентов практическим навыкам ведения бухгалтерского учета расчетов с бюджетом по налогам и взносам;
- обучение студентов практическим навыкам ведения налогового учета коммерческой организации;
- обучение студентов практическим навыкам формирования налоговых деклараций.

## 2. Место дисциплины в структуре ОП ВО:

Дисциплина Формирование и контроль налогооблагаемых баз относится к дисциплинам вариативной части, Б1.В.ДВ.02.01 учебного плана.

В таблице № 1 приведены предшествующие и последующие дисциплины, направленные на формирование компетенций дисциплины в соответствии с матрицей компетенций ОП ВО.

Таблица № 1

### Предшествующие и последующие дисциплины, направленные на формирование компетенций

№ п/п	Шифр и наименование компетенции	Предшествующие дисциплины	Последующие дисциплины (группы дисциплин)
Общепрофессиональные компетенции			
1	ПКО-4 Способен отражать факты хозяйственной жизни экономического субъекта в соответствии с его деятельностью, осуществлять контроль полноты отражения данных фактов	Комплаенс- контроль хозяйствующего субъекта	Бухгалтерский финансовый учет (продвинутый курс) ГИА Подготовка и защита ВКР

## 3. Требования к результатам освоения дисциплины:

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих компетенций:

ПКО-4 Способен отражать факты хозяйственной жизни экономического субъекта в соответствии с его деятельностью, осуществлять контроль полноты отражения данных фактов

В результате освоения компетенций студент должен:

**Знать:** приемы, методы и способы получения, агрегирования, обработки и преобразования информации для принятия оптимальных управленческих решений, соответствующих операционной деятельности организации.

**Уметь** подготавливать информацию, достаточную по объему, удобную по форме и обладающей необходимой степенью точности для представления менеджерам и руководству организации для принятия управленческих решений по планированию и контролю деятельности организации, рассчитывать ожидаемый финансовый результат (прибыль, убыток) как по организации в целом, так и по отдельным производственным подразделениям, функционирующим в соответствии с главной целью деятельности организации и конкретными функциями деятельности, определять качество финансовых результатов, формировать денежные потоки в процессе деятельности на основе учета внутренних и внешних факторов среды функционирования.

**Владеть:** способами получения, обработки и анализа информации для принятия управленческих решений, способствующих повышению уровня эффективности деятельности и снижению уровня операционного риска

#### 4. Объем дисциплины и виды учебной работы

Общая трудоемкость дисциплины составляет 2 зачетных единиц.

Вид учебной работы	Всего часов	Семестры			
<b>Аудиторные занятия (всего)</b>		1			
В том числе:	-	-	-	-	-
<i>Лекции</i>					
<i>Практические занятия (ПЗ)</i>		36			
<i>Семинары (С)</i>					
<i>Контроль</i>		9			
<b>Самостоятельная работа (всего)</b>		27			
<b>Форма итоговой аттестации</b>	Зачет с оценкой				
Общая трудоемкость	час	72			
	зач. ед.	2			

#### 5. Содержание дисциплины

##### 5.1. Содержание разделов дисциплины

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Содержание раздела
1.	Налоговое законодательство РФ Особенности налоговой системы РФ	Налоговый кодекс, налоговые проверки, налоговый механизм, правила налогового планирования.

2.	Порядок определения налогооблагаемой базы по налогу на прибыль	Налогоплательщики. Объект налогообложения. Порядок определения доходов. Классификация доходов. Доходы от реализации. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы. Расходы. Группировка расходов. Внереализационные расходы. Расходы, не учитываемые в целях налогообложения. Порядок признания доходов при методе начисления. Порядок признания расходов при методе начисления. Порядок определения доходов и расходов при кассовом методе. Налоговая база. Налоговые ставки. Налоговый период. Отчетный период. Порядок исчисления налога и авансовых платежей. Сроки и порядок уплаты налога и налога в виде авансовых платежей. Сроки и порядок предоставления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций.
3.	Формирование и контроль налогооблагаемой базы по НДС	Налогоплательщики, объект налогообложения, предмет налогообложения, налоговый период, налогооблагаемая база, ставки, порядок и сроки сдачи налоговой отчетности по налогу
4.	Формирование и контроль налогооблагаемой базы по налогу на имущество	Налогоплательщики, объект налогообложения, предмет налогообложения, налоговый период, налогооблагаемая база, ставки, порядок и сроки сдачи налоговой отчетности по налогу
5.	Формирование и контроль налогооблагаемой базы по транспортному налогу	Налогоплательщики, объект налогообложения, предмет налогообложения, налоговый период, налогооблагаемая база, ставки, порядок и сроки сдачи налоговой отчетности по налогу
6.	Формирование и контроль налогооблагаемой базы по страховым взносам	Налогоплательщики, объект налогообложения, предмет налогообложения, налоговый период, налогооблагаемая база, ставки, порядок и сроки сдачи налоговой отчетности по налогу
7.	Формирование и контроль налогооблагаемой базы по НДФЛ	Налогоплательщики, объект налогообложения, предмет налогообложения, налоговый период, налогооблагаемая база, ставки, порядок и сроки сдачи налоговой отчетности по налогу
8.	Формирование и контроль налогооблагаемой базы по упрощенной системе налогообложения и прочим налогам	Налогоплательщики, объект налогообложения, предмет налогообложения, налоговый период, налогооблагаемая база, ставки, порядок и сроки сдачи налоговой отчетности по налогу

## 5.2. Разделы дисциплин и виды занятий

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Лекц.	Практ. зан.	Лаб. зан.	Се-мин.	СРС	Всего час.
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Налоговое законодательство РФ Особенности налоговой системы РФ	-	-	-	6	4	10
2.	Порядок определения налогооблагаемой базы по налогу на прибыль	-	-	-	8	7	15

3.	Формирование и контроль налогооблагаемой базы по НДС	-	-	-	6	4	10
4.	Формирование и контроль налогооблагаемой базы по налогу на имущество	-	-	-	2	2	4
5.	Формирование и контроль налогооблагаемой базы по транспортному налогу	-	-	-	2	2	4
6.	Формирование и контроль налогооблагаемой базы по страховым взносам	-	-	-	2	2	4
7.	Формирование и контроль налогооблагаемой базы по НДФЛ	-	-	-	4	2	6
8.	Формирование и контроль налогооблагаемой базы по акцизам	-	-	-	2	2	4
9.	Формирование и контроль налогооблагаемой базы по упрощенной системе налогообложения и прочим налогам	-	-	-	4	2	6
	<b>Итого</b>	-	-	-	<b>36</b>	<b>27</b>	<b>72</b>

#### 6. Лабораторный практикум - не предусмотрен

#### 7. Практические занятия (семинары)

№ п/п	№ раздела дисциплины	Тематика практических занятий (семинаров)	Трудо-емкость (час.)
1.	1.	Налоговая система РФ	6
2	2	Порядок определения налогооблагаемой базы по налогу на прибыль	8
4	4	Формирование и контроль налогооблагаемой базы по НДС	6
5	5	Формирование и контроль налогооблагаемой базы по налогу на имущество	2
6	6	Формирование и контроль налогооблагаемой базы по транспортному налогу	2
7.	7.	Формирование и контроль налогооблагаемой базы по страховым взносам	2
8.	8.	Формирование и контроль налогооблагаемой базы по НДФЛ	4
9.	9.	Формирование и контроль налогооблагаемой базы по акцизам	2
10.	10.	Формирование и контроль налогооблагаемой базы по упрощенной системе налогообложения и прочим налогам	4
<b>Итого</b>			<b>36</b>

## 8. Материально-техническое обеспечение дисциплины:

Аудиторный фонд, средства мультимедиа.

Оборудование для демонстрации презентаций лекций преподавателя, докладов и сообщений студентов:

- Учебные аудитории (кабинеты) с рабочими местами для проведения лекций (по числу студентов в потоке) и для проведения семинаров (по числу студентов в отдельных группах);
- доска,
- стационарный персональный компьютер с пакетом Microsoft Office 2013;
- мультимедийный проектор;
- допускается использование переносной аппаратуры – ноутбук и проектор;
- экран (стационарный или переносной напольный).
- 5 пар наушников для слабо слышащих студентов

Аудитория	Наименование	Наименование
29	Учебная аудитория	Мультимедиа проектор - 1 шт., экран - 1 шт.
101	Учебная аудитория	Мультимедиа проектор - 2 шт., звуковая трибуна - 1 шт., экран -2 шт.
103	Учебная аудитория	Мультимедиа проектор - 1 шт., экран -1 шт.
105	Учебная аудитория	Мультимедиа проектор - 1 шт., экран -1 шт.
Конф. зал	Учебная аудитория	Мультимедиа проектор - 1 шт., звуковое оборудование

## 9. Информационное обеспечение дисциплины:

### а) программное обеспечение

ОС MS Windows ( XP и выше), MS Office 2007, Mentor

### б) базы данных, информационно-справочные и поисковые системы

1. [Справочная правовая система "ГАРАНТ"](http://www.garant.ru/) - <http://www.garant.ru/>
2. [Справочная правовая система "Консультант Плюс"](http://www.consultant.ru/) - <http://www.consultant.ru/>
3. Сайт библиотеки РУДН – Режим доступа: <http://lib.rudn.ru/> - со стационарных компьютеров РУДН
4. [Вестник РУДН](http://www.elibrary.ru/defaultx.asp) – Режим доступа: <http://www.elibrary.ru/defaultx.asp>
5. Полнотекстовая коллекция российских научных журналов. [eLibrary.ru](http://www.elibrary.ru/defaultx.asp) – Режим доступа: <http://elibrary.ru/defaultx.asp>
6. Рейтинговое агентство «РА-Эксперт» <http://www.raexpert.ru> – Режим доступа: <http://elibrary.ru/defaultx.asp>
7. Информационно-издательский центр «Статистика России» <http://www.infostat.ru> – Режим доступа: <http://elibrary.ru/defaultx.asp>
8. On-line доступ к журналам. Информационная база данных по всем отраслям науки и электронная доставка документов. [SwetsWise.](https://www.swetswise.com) – Режим доступа: <https://www.swetswise.com>

## 10. Учебно-методическое обеспечение дисциплины:

### 1. а) нормативные акты:

1. Федеральный закон РФ от 06 декабря 2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете». [Электронный ресурс] // «КонсультантПлюс». – URL : [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru)
2. Приказ Министерства финансов РФ от 02 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (с изменениями и дополнениями) [Электронный ресурс] // Информационно-правовая система России «КонсультантПлюс».
3. Положение по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" ПБУ 1/2008

(приказ МФ РФ от 06.10.2008 № 106н с дополнениями и изменениями) [Электронный ресурс]

// Информационно-правовая система России «КонсультантПлюс».

4. Положение по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99 (приказ от 6 июля 1999 г. № 43н [Электронный ресурс] // Информационно-правовая система России «КонсультантПлюс».

5. Положение по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01 (приказ МФ РФ от 9 июня 2001 г. № 44н с дополнениями и изменениями) [Электронный ресурс] // Информационно-правовая система России «КонсультантПлюс».

6. Положение по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01 (приказ МФ РФ от 30 марта 2001 г. № 26н с дополнениями и изменениями) [Электронный ресурс] // Информационно-правовая система России «КонсультантПлюс».

7. Положение по бухгалтерскому учету "Доходы организаций" ПБУ 9/99 (приказ МФ РФ от 6 мая 1999 г. № 32н с дополнениями и изменениями) [Электронный ресурс] // Информационно-правовая система России «КонсультантПлюс».

8. Положение по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99 (приказ МФ РФ от 6 мая 1999 г. № 33н с дополнениями и изменениями) [Электронный ресурс] // Информационно-правовая система России «КонсультантПлюс».

9. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02 (приказ МФ РФ от 19.11.02 № 114н с дополнениями и изменениями) 25 ПБУ. – М: Эксмо, 2011.- 208с. – (Законы и кодексы).

10. Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2010 (проект приказа МФ РФ) [Электронный ресурс] // Информационно-правовая система России «КонсультантПлюс».

#### **а) основная литература:**

1. Анализ и оптимизация налогооблагаемой базы : практикум / Министерство образования и науки Российской Федерации, Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Северо-Кавказский федеральный университет» ; сост. С.Н. Блудова. - Ставрополь : СКФУ, 2015. - 113 с. : [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=457859>
2. Пинская, М.Р. Теория налогов (с компендиумом «A short history of taxes and taxation») : учебное пособие / М.Р. Пинская, М.В. Мельничук, В.М. Осипова ; Финансовый университет при Правительстве РФ. - Москва : Прометей, 2018. - 208 с. : схем., табл. - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-907003-91-0 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=494920> (04.11.2018).
3. Митрофанова, И.А. Налоги и налогообложение : учебник / И.А. Митрофанова, А.Б. Тлисов, И.В. Митрофанова. - Москва ; Берлин : Директ-Медиа, 2017. - 282 с. : ил., табл. - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-4475-9383-4 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=476730> (17.09.2018).
4. Смагина, М.Н. Налоговый учёт и отчётность: учебное электронное издание / М.Н. Смагина ; Министерство образования и науки Российской Федерации, Тамбовский государственный технический университет. – Тамбов : ФГБОУ ВПО "ТГТУ", 2018. – 82 с. : табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=570535> (дата обращения: 03.11.2019). – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-8265-1904-2. – Текст : электронный.

#### **б) дополнительная литература:**

1. Касьянова Г.Ю. Бухгалтерский и налоговый учет для практиков под ред. Г.Ю. Касьяновой М 2014 издательство АБАК М: 2014 г. 316 стр.
  2. Килинкарлова Е.В. Налоговое право зарубежных стран [Текст] : Учебник для бакалавриата и магистратуры / Е.В. Килинкарлова. - М.: Юрайт, 2016. - 354 с. - (Бакалавр и магистр. Академический курс). - ISBN 978-5-9916-4353-5 : 679.00.
  3. Заргарян А. М. Совершенствование процесса налогообложения деятельности субъектов малого и среднего предпринимательства [Текст] / А.М. Заргарян // Аудит и финансовый анализ. - 2017. - № 5/6. - С. 22 - 26.
  4. Мельникова Ю. В. Природоресурсные налоги и сборы в финансовой системе государства [Текст] / Ю.В. Мельникова, Е.Н. Михасева // Аудит и финансовый анализ. - 2017. - № 2. - С. 13 - 16.
  5. Шахмаметьев А. Правовая схема налогообложения контролируемых иностранных компаний по законодательству России [Текст] / А. Шахмаметьев // Хозяйство и право. - 2017. - № 2. - С. 75 - 82.
- Винницкий, Д.В. Международное налоговое право: проблемы теории и практики=International tax law: Issues and Solutions : монография / Д.В. Винницкий. - Москва : Статут, 2017. - 464 с. : табл. - Библиогр.: с. 416-448. - ISBN 978-5-8354-1313-3 (в пер.) ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=497326> (28.06.2019).

## **11. Методические указания по освоению дисциплины (модуля)**

### **11. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля)**

Преподавание курса предполагает такие методы обучения, как лекции, семинары, групповое и индивидуальное консультирование, практикумы, мастер-классы, самостоятельную работу студента.

Для проверки усвоения теоретического материала в семестре проводятся мини-тестирования по материалам лекций в режиме он-лайн, во время аттестаций – контрольный и итоговый компьютерный тесты.

Все перечисленные работы принимаются только в строго указанные в календарном плане сроки. Работы, сданные позже, засчитывают в рейтинг с 50% снижением баллов.

Творческие и курсовые работы должны быть сделаны и защищены по требованию преподавателя

Виды занятий и методы обучения:

Семинары	Аудиторная диалоговая форма занятий по одной из тем курса, предполагающая активное участие студентов (всех или некоторых из них), направленная на формирование у них навыков самостоятельного теоретического анализа рассматриваемых в курсе проблем, в том числе путем изучения текстов первоисточников, накопление практического опыта решения типовых профессиональных задач.
Групповое академическое консультирование	Основная задача группового академического консультирования - подробное либо углубленное рассмотрение некоторых тем теоретического курса, освоение которых, как правило, вызывает затруднение у части студентов. По желанию студентов возможно вынесение на обсуждение дополнительных: тем, вызывающих у них особый интерес, которые не получают достаточного освещения в лекционном курсе. Данная форма занятий является обязательной для преподавателя, студент имеет право не принимать участие в такой консультации в случае, если он самостоятельно успешно освоил данный раздел курса или же обсуждаемая дополнительная тема его не интересует.



Индивидуальные консультации	Внеаудиторная форма работы преподавателя с отдельным студентом, подразумевающая обсуждение тех разделов дисциплины, которые оказались для студента неясными, или же вызванная желанием студента работать над написанием курсовой или выпускной квалификационной работы в рамках изучаемого курса.
Мастер-класс	Лекция и/или групповое консультирование приглашенного известного и высококвалифицированного зарубежного или отечественного ученого (либо практика в данной области). Задача - показать реальную сторону исследовательской и прикладной работы в науке и демонстрация студентам стандартов мышления профессионала в избранной ими специальности.
Самостоятельная работа	Чтение рекомендованной литературы (обязательной и дополнительной), подготовка к устным выступлениям, подготовка к письменным контрольным работам (рубежным, итоговым испытаниям), написание рефератов, эссе, курсовых и выпускных квалификационных работ; а также иные виды работы, необходимые для выполнения учебной программы

Условия и критерии выставления оценок.

От студентов требуется посещение лекций и семинарских занятий, обязательное участие в аттестационных испытаниях, выполнение заданий преподавателя. Особо ценится активная работа на семинаре (умение вести дискуссию, творческий подход к анализу материалов, способность четко и емко формулировать свои мысли), а также качество подготовки контрольных работ (тестов) и докладов.

Оценки по преподаваемой дисциплине выставляются на основании результатов изучения, демонстрируемых студентами на протяжении всего периода обучения (как правило, семестра). Итоговая оценка определяется суммой баллов, полученных студентами за различные виды работы в течение всего периода обучения предусмотренного учебной программой.

Все виды учебных работ выполняются точно в сроки, предусмотренные программой обучения. Если студент без уважительных причин не выполнил какое-либо из учебных заданий (пропустил контрольную работу, позже положенного срока сдал реферат и т.п.), то за данный вид учебной работы баллы ему не начисляются, а подготовленные позже положенного срока работы не оцениваются.

За различные виды работа в течение всего периода обучения студент может получить максимальную сумму – 100 баллов (См. Таблицу Балльно-рейтинговая система по курсу «Управленческий учет в системе принятия и обоснования бизнес решений», Фонды оценочных средств).

Содержание дисциплины «Управленческий учет в системе принятия и обоснования бизнес решений» обобщает основные вопросы методологии анализа и оценки возможностей предприятия по повышению уровня его экономической устойчивости, выбору способов и размера финансирования деятельности, поиску источников и направлений использования денежных средств, полученных в результате текущей инвестиционной и финансовой деятельности.

Навыки аналитического мышления в значительной мере определяются умением установить причинно-следственные связи между изучаемыми явлениями и процессами, выделить причину и следствие, выбрать достаточное и необходимое количество факторов, формирующих изучаемое явление, оценить интенсивность воздействия отдельных факторов на анализируемый объект и суметь на этой основе прогнозировать развитие событий. Аналитическое мышление специалиста является решающей характеристикой его квалификации.

Процесс обучения включает как аудиторную, так и самостоятельную работу студентов. В рамках самостоятельной работы выполняют рефераты, контрольные задания по темам изучения, научно-исследовательские проекты.

Студент может общаться по e-mail, телефону со своим преподавателем, который будет проверять и комментировать его письменные работы, консультировать.

## **12. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине (модулю)**

*Материалы для оценки уровня освоения учебного материала дисциплины «Формирование и контроль налогооблагаемых баз» (оценочные материалы), включающие в себя перечень компетенций с указанием этапов их формирования, описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания, типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы, методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций, разработаны в полном объеме и доступны для обучающихся на странице дисциплины в ТУИС РУДН.*

Программа составлена в соответствии с требованиями ОС ВО РУДН.

### **Разработчик:**

Зав. кафедрой бухгалтерского учета,  
аудита и статистики, к.э.н., доцент

Петровская М.В.

### **Руководитель программы**

Зав. кафедрой бухгалтерского учета,  
аудита и статистики, к.э.н., доцент

Петровская М.В.

### **Заведующий кафедрой бухгалтерского учета, аудита и статистики**

к.э.н., доцент

Петровская М.В.