

## **АННОТАЦИЯ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ ДИСЦИПЛИНЫ**

### **Б1.В.25 Налоги и налогообложение**

**Автор:** Алисенов А.С., доцент кафедры экономики и финансов, к.э.н.

**Код и наименование направления подготовки, профиля:** 38.03.02 Менеджмент  
(Корпоративное управление)

**Квалификация (степень) выпускника:** бакалавр

**Форма обучения:** очная

#### **Цель освоения дисциплины:**

Сформировать компетенции в области применения основных принципов и стандартов финансового учета для формирования учетной политики и финансовой отчетности организации, навыков управления затратами и принятия решений на основе данных управленческого учета, в области определения потребности в необходимых для разработки проекта ресурсах и оптимизации данных ресурсов в ходе осуществления проектов

#### **План курса:**

**Тема 1.** Экономическая сущность налогов. Основы налогообложения. Организация налоговой системы Российской Федерации

Понятие, сущность и роль налогов. Исторические аспекты налогообложения. Основные теории и концепции налогового регулирования. Налоги – важнейшие экономические инструменты регулирования экономики и внешней торговли. Методы налогообложения. Основные элементы налога: налогоплательщик; объект налогообложения; налоговая база; налоговый период; налоговая ставка; порядок исчисления и уплаты налога. Налоговое бремя, налоговый гнет.

**Тема 2.** Организация налоговой службы и налогового контроля в Российской Федерации. Способы исчисления налоговых баз

Налоговый кодекс в системе налоговых отношений. Налоговая политика государства. Налоговое прогнозирование. Налоговая система России. Недостатки действующей налоговой системы. Перспективы развития налоговой системы. Особенности построения налоговой системы промышленно развитых и развивающихся стран. Особенности введения, изменения и отмены федеральных, региональных и местных налогов. Специальные налоговые режимы. Общие условия установления налогов. Принятие и введение в действие законов и подзаконных актов о налогах и сборах, действия актов налогового законодательства во времени и в пространстве, исчисление сроков, установленных законодательством о налогах и сборах, соответствие нормативно-правовых актов о налогах и сборах Налоговому кодексу РФ.

**Тема 3.** Порядок исчисления и уплаты федеральных налогов

Экономическая сущность НДС. Преимущества и недостатки НДС. Основные элементы налога: налогоплательщики; объекты налогообложения; порядок определения налоговых баз; налоговые ставки; налоговые льготы. Налоговые вычеты по НДС, порядок их применения. Порядок исчисления и уплаты налога. Роль налога на прибыль в налоговой системе России. Основные элементы налога: налогоплательщики; объекты налогообложения; налоговый учет; порядок формирования валовой прибыли для целей налогообложения; налоговые льготы и преференции; налоговые ставки. Порядок исчисления и уплаты налога. Общая характеристика налога на доходы физических лиц (НДФЛ), его место и роль в налоговой системе России. Плательщики налога. Объект налогообложения. Налоговая база, особенности её определения. Акцизы, их сущность и роль в налоговой системе России. Основные элементы налога: плательщик; объект налогообложения; порядок определения налоговых баз; льготы; налоговый период; налоговые ставки. Порядок предоставления вычетов по акцизам. Порядок исчисления акцизов. Сроки и порядок уплаты акцизов. Особенности освобождения от уплаты

акцизных сборов при реализации подакцизных товаров за пределы территории Российской Федерации, при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию Российской Федерации.

#### **Тема 4.** Порядок исчисления и уплаты региональных налогов

Экономическая сущность, роль и значение налога на имущество предприятий в системе налоговых доходов государства. Основные элементы налога: плательщики налога; объект налогообложения; порядок формирования налоговой базы; налоговый период; налоговая ставка; налоговые льготы. Порядок исчисления и уплаты налога. Сроки уплаты налога.

#### **Тема 5.** Порядок исчисления и уплаты местных налогов

Экономическая сущность и значение земельного налога. Основные элементы налога: плательщик; объект налогообложения; налоговая база; порядок определения кадастровой стоимости земельных участков; налоговый период; налоговые ставки. Порядок исчисления и уплаты налога. Экономическая сущность и значение налога на имущество физических лиц. Порядок исчисления и уплаты налога. Сроки уплаты налога. Ответственность по налогу.

#### **Тема 6.** Налогообложение недропользователей. Порядок исчисления и уплаты налога на добычу полезных ископаемых

Экономическая сущность и роль налога на добычу полезных ископаемых. Значение налога на добычу полезных ископаемых в общих налоговых доходах государства. Основные элементы налога: налогоплательщики; порядок постановки на учет в качестве налогоплательщика налога на добычу полезных ископаемых; объект налогообложения; порядок определения налоговой базы; порядок определения количества добытого полезного ископаемого; порядок оценки стоимости добытых полезных ископаемых при определении налоговой базы; налоговый период; налоговые ставки. Порядок исчисления и уплаты налога. Сроки уплаты налога.

#### **Тема 7.** Упрощенная система налогообложения

Условия применения упрощенной системы налогообложения. Порядок начала и прекращения применения упрощенной системы налогообложения. Налогоплательщики. Объекты налогообложения. Порядок определения и признания доходов и расходов. Налоговая база. Налоговые ставки. Порядок исчисления, уплаты и зачисления сумм налога. Налоговый учет. Особенности исчисления налоговой базы при переходе с общего режима налогообложения на упрощенную систему и с упрощенной системы на общий режим налогообложения.

#### **Тема 8.** Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности

Условия применения единого налога на вмененный доход. Плательщики налога. Объект налогообложения и налоговая база. Налоговый период. Налоговые ставки. Порядок исчисления и уплаты сумм налога. Налоговые вычеты по ЕНВД. Налоговая отчетность по ЕНВД

**Тема 9.** Налоговое планирование и прогнозирование в корпоративном управлении. Оценка налоговой нагрузки на компанию

Сущность налогового планирования. Основные формы организации налогового планирования. Налоговое планирование и налоговые правонарушения. Направления налогового планирования: выбор организационно-правовой формы; изменение и разделение объекта налогообложения; изменение характера хозяйственной деятельности; выбор места регистрации; использование налоговых льгот; расходование прибылей. Международное налоговое планирование: оффшорные зоны, налоговые гавани, налоговые убежища; оффшорные компании; экспортные и импортные операции оффшорных компаний; экономические интересы и перспективы оффшорного бизнеса. Методы оценки налоговой нагрузки на бизнес. Оценка влияния налоговой нагрузки на предпринимательскую деятельность.

**Тема 4.** Порядок исчисления и уплаты региональных налогов

Экономическая сущность, роль и значение налога на имущество предприятий в системе налоговых доходов государства. Основные элементы налога: плательщики налога; объект налогообложения; порядок формирования налоговой базы; налоговый период; налоговая ставка; налоговые льготы. Порядок исчисления и уплаты налога. Сроки уплаты налога.

**Тема 5.** Порядок исчисления и уплаты местных налогов

Экономическая сущность и значение земельного налога. Основные элементы налога: плательщик; объект налогообложения; налоговая база; порядок определения кадастровой стоимости земельных участков; налоговый период; налоговые ставки. Порядок исчисления и уплаты налога. Экономическая сущность и значение налога на имущество физических лиц. Порядок исчисления и уплаты налога. Сроки уплаты налога. Отчетность по налогу.

**Тема 6.** Налогообложение недропользователей. Порядок исчисления и уплаты налога на добычу полезных ископаемых

Экономическая сущность и роль налога на добычу полезных ископаемых. Значение налога на добычу полезных ископаемых в общих налоговых доходах государства. Основные элементы налога: налогоплательщики; порядок постановки на учет в качестве налогоплательщика налога на добычу полезных ископаемых; объект налогообложения;

порядок определения налоговой базы; порядок определения количества добытого полезного ископаемого; порядок оценки стоимости добытых полезных ископаемых при определении налоговой базы; налоговый период; налоговые ставки. Порядок исчисления и уплаты налога. Сроки уплаты налога.

#### **Тема 7. Упрощенная система налогообложения**

Условия применения упрощенной системы налогообложения. Порядок начала и прекращения применения упрощенной системы налогообложения. Налогоплательщики. Объекты налогообложения. Порядок определения и признания доходов и расходов. Налоговая база. Налоговые ставки. Порядок исчисления, уплаты и зачисления сумм налога. Налоговый учет. Особенности исчисления налоговой базы при переходе с общего режима налогообложения на упрощенную систему и с упрощенной системы на общий режим налогообложения.

#### **Тема 8. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности**

Условия применения единого налога на вмененный доход. Плательщики налога. Объект налогообложения и налоговая база. Налоговый период. Налоговые ставки. Порядок исчисления и уплаты сумм налога. Налоговые вычеты по ЕНВД. Налоговая отчетность по ЕНВД

#### **Тема 9. Налоговое планирование и прогнозирование. Оценка налоговой нагрузки проекта**

Сущность налогового планирования. Основные формы организации налогового планирования. Налоговое планирование и налоговые правонарушения. Направления налогового планирования: выбор организационно-правовой формы; изменение и разделение объекта налогообложения; изменение характера хозяйственной деятельности; выбор места регистрации; использование налоговых льгот; расходование прибылей. Международное налоговое планирование: оффшорные зоны, налоговые гавани, налоговые убежища; оффшорные компании; экспортные и импортные операции оффшорных компаний; экономические интересы и перспективы оффшорного бизнеса. Методы оценки налоговой нагрузки на бизнес. Оценка влияния налоговой нагрузки на предпринимательскую деятельность.

#### **Формы текущего контроля и промежуточной аттестации:**

Код	Наименование	Код	Наименование	этапа
-----	--------------	-----	--------------	-------

компетенции	компетенции	этапа освоения компетенции	освоения компетенции
ПК-14	Умение применять основные принципы и стандарты финансового учета для формирования учетной политики и финансовой отчетности организации, навыков управления затратами и принятия решений на основе данных управленческого учета	ПК-14.2	Способность принимать управленческие решения на основе данных управленческого учета, применения принципов и стандартов финансового учета для формирования учетной политики и финансовой отчетности организации, навыков управления затратами

Код этапа освоения компетенции	Результаты обучения
ПК-14.2	<p>на уровне знаний:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• принципы и концепции МСФО;</li> <li>• концепции развития международных стандартов на среднесрочную перспективу;</li> <li>• основные стандарты по МСФО</li> <li>• стандарты МСФО и их интерпретации;</li> <li>• основные требования, предъявляемые к различным формам международной отчетности;</li> <li>• правила консолидации финансовой отчетности;</li> <li>• правила составления промежуточной и сегментной отчетности</li> <li>• финансовую отчетность и ее международные стандарты, основные приемы системы внутреннего контроля, основные приемы финансового анализа бухгалтерской отчетности организации с целью выработки управленческих решений</li> <li>• концепции капитала</li> <li>• финансовые стандарты, связанные с отражением финансовых результатов и прибыли</li> </ul>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>• правила расчета трансформационных таблиц</li> </ul>
	<p>на уровне умений:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• на практике использовать основные принципы международных стандартов</li> <li>• проводить оценку объекты МСФО и знать критерии их признания в отчетности;</li> <li>• оценивать и анализировать финансовые возможности организации;</li> <li>• пользоваться основными бухгалтерскими программами; составлять финансовую отчетность</li> <li>• грамотно интерпретировать основные концепции МСФО;</li> <li>• грамотно выбирать наиболее рациональные формы и форматы отчетности по МСФО</li> <li>• просчитывать последствия принимаемых решений</li> <li>• рассчитывать финансовые показатели деятельности предприятия</li> <li>• составлять консолидированную отчетность по МСФО</li> <li>• грамотно выбирать наиболее рациональные формы и форматы налоговой отчетности</li> <li>• составлять налоговые декларации</li> <li>• использовать нормативные и правовые акты по налогам в практической деятельности</li> </ul>
	<p>на уровне навыков:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• системного анализа основных процессов, происходящих на предприятии;</li> <li>• критического анализа основных хозяйственных процессов на предприятии</li> </ul>

В ходе реализации дисциплины используются следующие методы текущего контроля успеваемости обучающихся:

- при проведении занятий лекционного типа: тестирование, решение практических задач.
- при проведении лабораторных работ: решение практических задач (в том числе с применением дистанционных образовательных технологий (ДОТ)).

Промежуточная аттестация проводится в форме: зачет с оценкой (в форме ответов на комплексные вопросы по представлению финансовой отчетности в устной форме).

**Основная литература:**

1. Алисенов А. С., Международные стандарты финансовой отчетности, М.: Юрайт, 2018
2. Агеева, О. А. Международные стандарты финансовой отчетности: учебник для академического бакалавриата/ О. А. Агеева, А. Л. Ребизова. — 3-е изд., пер. и доп. — М.: Издательство Юрайт, 2018