

Государственное учреждение высшего профессионального образования
«Белорусско-Российский университет»

УТВЕРЖДАЮ
Первый проректор Белорусско-
Российского университета
М.Е. Лустенков

«08» 05 2018 г.

Регистрационный № УД-380408/Б.1.ВОД.4/р

ПРАКТИКУМ ПО НАЛОГООБЛОЖЕНИЮ ОРГАНИЗАЦИЙ
РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Направление подготовки 38.04.08 ФИНАНСЫ И КРЕДИТ

Направленность (профиль) Корпоративные финансы в цифровой экономике

Квалификация Магистр

	Форма обучения	
	Очная	Заочная
Курс	1	2
Семестр	2	3
Лекции, часы	10	2
Практические занятия, часы	36	8
Экзамен, семестр	2	3
Контактная работа по учебным занятиям, часы	46	10
Самостоятельная работа, часы	62	98
Всего часов / зачетных единиц	108/3	108/3

Кафедра-разработчик программы: Финансы и бухгалтерский учет

Составитель: Сергейчик Н.А., канд. экон. наук, доцент

Могилев, 2018

Программа составлена в соответствии с федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования по направлению подготовки 38.04.08 Финансы и кредит (уровень магистратуры), утвержденным приказом № 325 от 30.03.2015 г., учебным планом рег. № 380408-1, утвержденным 20.04.2018 г.


Рассмотрена и рекомендована к утверждению кафедрой «Финансы и бухгалтерский учет»
24.04.2018 г., протокол № 16.

Зав. кафедрой  М.С. Александрёнок

Одобрена и рекомендована к утверждению Президиумом научно-методического совета
Белорусско-Российского университета

07.05.2018 г., протокол № 4.

Зам. председателя Президиума
научно-методического совета


 С.А. Сухоцкий

Рецензент:


Мисевич Вячеслав Вячеславович – заместитель начальника отдела оперативно-контрольных мероприятий ИМНС Республики Беларусь по Ленинскому району г. Могилева

Рабочая программа согласована:

Ведущий библиотекарь


Л.А. Астекалова
«07» 05 2018 г.

Начальник учебно-методического
отдела


О.Е. Печковская
«07» 05 2018 г.

1 ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

1.1 Цель учебной дисциплины

Цели преподавания дисциплины «Практикум по налогообложению организаций»:

- понимание роли и места налогообложения в экономических отношениях;
- умение правильно интерпретировать законодательные акты по налогообложению;
- умение совершать основные практические действия в соответствии с требованиями

Налогового кодекса;

- использование знаний по налогообложению в процессе решения конкретных практических ситуаций, связанных с совершенствованием финансовой деятельности организаций;

- выявление эффективных направлений финансового обеспечения инновационного развития организаций с учётом налогообложения.

1.2 Планируемые результаты изучения дисциплины

В результате освоения учебной дисциплины студент должен

знать:

- налоговую систему государства, в том числе специфику её формирования и функционирования, а также состав налогов и сборов, основные понятия и категории налогового законодательства;

- методику расчета налогов, сборов и применение специальных режимов налогообложения;

- ведение налоговой отчетности, учёта, контроля и пути совершенствования налогообложения;

- порядок применения экономической и административной ответственности за налоговые правонарушения;

- эффективные направления финансового обеспечения инновационного развития организаций с учётом налогообложения.

уметь:

- применять налоговую терминологию, проводить анализ действующего налогового законодательства;

- исчислять налоги и сборы с учётом особенностей применения налогового законодательства;

- определять объекты налогообложения и налоговые базы, исходя из показателей финансово-хозяйственной деятельности организаций;

- логически мыслить, рассуждать и аргументировать свою точку зрения в вопросах налогообложения;

- вести налоговую отчетность, учёт и контроль, составлять основные документы, используемые в налогообложении;

- выявлять эффективные направления финансового обеспечения инновационного развития организаций с учётом налогообложения;

- самостоятельно приобретать и совершенствовать знания и профессиональные навыки.

владеть:

- методикой расчёта налогов и сборов, а также приёмами и методиками налогового контроля организаций;

- методами анализа налоговой нагрузки организаций и методикой разработки предложений по её оптимизации;

- способностью выявлять эффективные направления финансового обеспечения инновационного развития организаций с учётом налогообложения.

1.3 Место дисциплины в системе подготовки студента

Дисциплина относится к блоку 1 «Вариативная часть. Обязательные дисциплины».

Перечень учебных дисциплин, изучаемых ранее, усвоение которых необходимо для изучения данной дисциплины:

- «Корпоративное право (финансовый аспект)»
- «Современные финансовые рынки»;
- «Финансы организаций в инновационной экономике».

Перечень учебных дисциплин (циклов дисциплин), которые будут опираться на данную дисциплину:

- «Технологии финансового планирования и бюджетирования в экономике»;
- «Стратегический финансовый менеджмент»;
- «Технологии управления финансовыми рисками».

Кроме того, результаты изучения дисциплины используются в ходе практики и при подготовке выпускной квалификационной работы.

1.4 Требования к освоению учебной дисциплины

Освоение данной учебной дисциплины должно обеспечивать формирование следующих компетенций

Коды формируемых компетенций	Наименования формируемых компетенций
ПК-15	способность оказать консалтинговые услуги коммерческим и некоммерческим организациям различных организационно-правовых форм, включая финансово-кредитные, по вопросам совершенствования их финансовой деятельности
ПК-22	способность выявлять и проводить исследование эффективных направлений финансового обеспечения инновационного развития на макро-, микро- и мезоуровне

2 СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Вклад дисциплины в формирование результатов обучения выпускника (компетенций) и достижение обобщенных результатов обучения происходит путем освоения содержания обучения и достижения частных результатов обучения, описанных в данном разделе.

2.1 Содержание учебной дисциплины

Номер темы	Наименование темы	Содержание	Коды формируемых компетенций
1	Налогообложение в системе экономических отношений	Экономическая сущность и функции налогообложения, его место в системе экономических отношений. Принципы налогообложения. Эволюция взглядов на налогообложения. Современная теория налогообложения. Законодательные основы налогообложения. Общая характеристика налогов и сборов. Критерии оценки налогообложения и методы его регулирования. Налоговая нагрузка организаций. Элементы налогообложения. Налоговая оптимизация по отдельным налогам.	ПК-15 ПК-22
2	Налоговая политика и налоговая система Российской Федерации	Задачи и цели налоговой политики государства. Стратегия и тактика налоговой политики государства. Налоговая система государства и её составные части. Принципы построения налоговой системы государства. Структура и функции налоговых органов государства. Налоговый учёт и налоговый контроль в РФ. Общая характеристика Налогового кодекса РФ.	ПК-15 ПК-22
3	Федеральные налоги и сборы	Налог на добавленную стоимость, его роль в формировании централизованных финансовых ресурсов государства, перспективы и тенденции развития. Акцизы, их роль в формировании доходов бюджета государства. Налог на прибыль организаций в формировании финансовых ресурсов государства. Содержание и особенности налога на доходы физических лиц. Сборы за пользование объектами жи-	ПК-15 ПК-22

		вотного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов. Водный налог. Налог на добычу полезных ископаемых.	
4	Региональные и местные налоги и сборы	Транспортный налог. Налог на имущество организаций. Земельный налог. Налог на имущество физических лиц. Торговый сбор.	ПК-15 ПК-22
5	Специальные налоговые режимы	Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей. Упрощенная система налогообложения. Единый налог на вмененный доход. Патентная система налогообложения.	ПК-15 ПК-22

2.2 Учебно-методическая карта учебной дисциплины для очной формы обучения

№ недели	Лекции (наименование тем)	Часы	Практические занятия				Форма контроля знаний	Баллы (max)
			Часы	лабораторные занятия	Часы	Самостоятельная работа, часы		
Модуль 1								
1	1. Налогообложение в системе экономических отношений	2	Пр.р. 1. Налогообложение в системе экономических отношений	2		2		
2			Пр.р. 2. Налогообложение в системе экономических отношений	2		1	Р	5
3			Пр.р. 3. Налогообложение в системе экономических отношений	2		1	О	5
4			Пр.р. 4. Налогообложение в системе экономических отношений	2		1	Р	5
5	2. Налоговая политика и налоговая система Российской Федерации	2	Пр.р. 5. Налоговая политика и налоговая система Российской Федерации	2		2	О	5
6			Пр.р. 6. Налоговая политика и налоговая система Российской Федерации	2		1	Р	5
7			Пр.р. 7. Налоговая политика и налоговая система Российской Федерации	2		1	О	5
8			Пр.р. 8. Налоговая политика и налоговая система Российской Федерации	2		1	ПКУ	30
Модуль 2								
9	3. Федеральные налоги и сборы	2	Пр.р. 9. Федеральные налоги и сборы	2		2		
10			Пр.р. 10. Федеральные налоги и сборы	2		2	О	5
11			Пр.р. 11. Федеральные налоги и сборы	2		2	Р	5
12			Пр.р. 12. Федеральные налоги и сборы	2		2	О	5
13	4. Региональные и местные налоги и сборы	2	Пр.р. 13. Региональные и местные налоги и сборы	2		1	Р	5
14			Пр.р. 14. Региональные и местные налоги и сборы	2		1	О	5
15			Пр.р. 15. Региональные и местные налоги и сборы	2		1	Р	5
16			Пр.р. 16. Региональные и местные налоги и сборы	2		1		
17	5. Специальные налоговые режимы	2	Пр.р. 17. Специальные налоговые режимы	2		2		
18			Пр.р. 18. Специальные налоговые режимы	2		2	ПКУ	30
19-20						36	ПА (экзамен)	40
	Итого	10		36		62		100

Принятые обозначения:

Р - реферат;

О - опрос;

ПКУ - промежуточный контроль успеваемости;

ПА - промежуточная аттестация.

Итоговая оценка определяется как сумма текущего контроля и промежуточной аттестации и соответствует баллам:

Экзамен

Оценка	Отлично	Хорошо	Удовлетворительно	Неудовлетворительно
Баллы	87-100	65-86	51-64	0-50

2.2 Учебно-методическая карта учебной дисциплины для заочной формы обучения

Лекции (наименование тем)	Часы	Практические занятия	Часы	Форма кон- троля
2. Налоговая политика и налоговая система Российской Федерации	2	Пр.р. 9. Федеральные налоги и сборы	2	
		Пр.р. 10. Федеральные налоги и сборы	2	
		Пр.р. 13. Региональные и местные налоги и сборы	2	
		Пр.р. 14. Региональные и местные налоги и сборы	2	
Итого	2		8	ПА (экзамен)

Для самостоятельной подготовки студенты заочной формы обучения должны руководствоваться пунктом 2.1.

3 ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ

При изучении дисциплины используется модульно-рейтинговая система оценки знаний студентов. Применение инновационных форм и методов проведения занятий при изучении различных тем курса представлено в таблице.

№ п/п	Форма проведения занятия	Вид аудиторных занятий		Всего часов
		Лекции	Практические занятия	
1	Мультимедиа	Темы: 1, 2, 3, 4, 5		10
2	Проблемные / проблемно-ориентированные		№ 1 - 8	16
3	Расчетные		№ 9 - 18	20
	Итого	10	36	46

4 ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА

Используемые оценочные средства по учебной дисциплине представлены в таблице и хранятся на кафедре.

№ п/п	Вид оценочных средств	Количество комплектов
1	Вопросы к экзамену	1
2	Экзаменационные билеты	1
3	Перечень теоретических вопросов для опроса	1
4	Перечень тем рефератов	1

5 МЕТОДИКА И КРИТЕРИИ ОЦЕНКИ КОМПЕТЕНЦИЙ СТУДЕНТОВ

5.1 Уровни сформированности компетенций

№ п/п	Уровни сформированности компетенции	Содержательное описание уровня	Результаты обучения
ПК-15 способность оказать консалтинговые услуги коммерческим и некоммерческим организациям различных организационно-правовых форм, включая финансово-кредитные, по вопросам совершенствования их финансовой деятельности			
1	Пороговый уровень	Понимает основные положения Налогового кодекса РФ, знает общие основы законодательства по налогообложению.	Знание основных налоговых понятий и категорий. Понимание основополагающих принципов налогообложения. Знание и понимание основных положений законодательства по налогообложению.
2	Продвинутый уровень	Применяет полученные знания по налогообложению для обоснования тех или иных конкретных решений, связанных с налогообложением.	Владение методами расчёта сумм налогов, сборов и подходами к их применению. Применение методов для логического обоснования тех или иных конкретных решений.
3	Высокий уровень	Способен в комплексном виде использовать полученные знания в финансовой деятельности организаций, критически оценивать те или иные решения и их вероятные последствия.	Комплексное владение методологией налогообложения организаций
ПК-22 способность выявлять и проводить исследование эффективных направлений финансового обеспечения инновационного развития на макро-, микро- и мезоуровне			
1	Пороговый уровень	Имеет общее представление о способности выявления эффективных направлений финансового обеспечения инновационного развития организаций с учётом налогового регулирования.	Выделяет конкретную проблему по выявлению эффективных направлений финансового обеспечения инновационного развития организаций с учётом налогового регулирования.
2	Продвинутый уровень	Имеет комплексное представление о налоговом регулировании деятельности организаций по выявлению эффективных направлений инновационного развития.	Способен выделить основные методы налогового регулирования деятельности организаций и эффективные направления инновационного развития.
3	Высокий уровень	Способен предложить и обосновать организационно-управленческие решения в сфере налогового регулирования в деятельности организаций.	Может дать критический анализ методов налогового регулирования деятельности организаций и эффективных направлений инновационного развития.

5.2 Методика оценки знаний, умений и навыков студентов

Результаты обучения	Оценочные средства
ПК-15 способность оказать консалтинговые услуги коммерческим и некоммерческим организациям различных организационно-правовых форм, включая финансово-кредитные, по вопросам совершенствования их финансовой деятельности	
Знание основных налоговых понятий и категорий. Понимание основополагающих принципов налогообложения. Знание и понимание основных положений законодательства по налогообложению	Перечень тем рефератов. Перечень теоретических вопросов.
Владение методами расчёта сумм налогов, сборов и подходами к их применению. Применение методов для логического обоснования тех или иных конкретных решений.	Перечень тем рефератов. Перечень теоретических вопросов.
Комплексное владение методологией налогообложения организаций.	Перечень тем рефератов.
ПК-22 способность выявлять и проводить исследование эффективных направлений финансового обеспечения инновационного развития на макро-, микро- и мезоуровне	
Знание основных методов регулирования и выявление эффективных направлений финансового обеспечения инновационного развития организаций. Знание и понимание основных направлений налогового регулирования экономических отношений.	Перечень тем рефератов. Перечень теоретических вопросов.

Знание налогового законодательства. Владение навыками применения налогообложения для логического обоснования тех или иных конкретных управленческих решений инновационное развитие организаций.	Перечень тем рефератов. Перечень теоретических вопросов.
Комплексное владение методологией и инструментарием налогового регулирования в сфере управления, способность налогового обоснования решений в сфере управления финансовым обеспечением инновационного развития организациями и их подразделениями.	Перечень тем рефератов. Перечень теоретических вопросов

5.3 Критерии оценки практических работ

Оценка	Баллы	Критерии
5 («отлично»)	5	Систематизированные, глубокие и полные знания по тематике выполняемой практической работы, а также по основным вопросам, выходящим за ее рамки. Точное использование научной терминологии. Умение ориентироваться в теориях, концепциях и направлениях, связанных с тематикой выполняемой практической работы, и давать им критическую оценку.
4 («хорошо»)	4	Достаточно полные и систематизированные знания по тематике выполняемой практической работы, использование научной терминологии. Умение ориентироваться в основных теориях, концепциях и направлениях, связанных с тематикой выполняемой практической работы, и давать им критическую оценку.
3 («удовлетворительно»)	3	Достаточный объем знаний по тематике выполняемой практической работы, минимально соответствующий требованиям образовательного стандарта, использование научной терминологии. Умение ориентироваться в основных теориях, концепциях и направлениях, связанных с тематикой выполняемой практической работы.
2 («неудовлетворительно»)	2-0	Недостаточно полный объем знаний по тематике выполняемой практической работы, не соответствующий минимальным требованиям, установленным образовательным стандартом. Неумение ориентироваться в основных теориях, концепциях и направлениях, связанных с тематикой выполняемой практической работы.

5.4 Критерии оценки реферата

Оценка	Баллы	Критерии
5 («отлично»)	5	Систематизированные, глубокие и полные знания по тематике реферата, а также по основным вопросам, выходящим за ее рамки. Точное использование научной терминологии. Умение ориентироваться в теориях, концепциях и направлениях, связанных с тематикой реферата, и давать им критическую оценку.
4 («хорошо»)	4	Достаточно полные и систематизированные знания по тематике реферата, использование научной терминологии. Умение ориентироваться в основных теориях, концепциях и направлениях, связанных с тематикой реферата, и давать им критическую оценку.
3 («удовлетворительно»)	3	Достаточный объем знаний по тематике реферата, минимально соответствующий требованиям образовательного стандарта, использование научной терминологии. Умение ориентироваться в основных теориях, концепциях и направлениях, связанных с тематикой реферата.
2 («неудовлетворительно»)	2-0	Недостаточно полный объем знаний по тематике реферата, не соответствующий минимальным требованиям, установленным образовательным стандартом. Неумение ориентироваться в основных теориях, концепциях и направлениях, связанных с тематикой реферата.

5.5 Критерии оценки опросов

Оценка	Баллы	Критерии
5 («отлично»)	5	Полный развернутый логично построенный ответ с примерами.
4 («хорошо»)	4	Полный логично построенный ответ с достаточной детализацией материала.
3 («удовлетворительно»)	3	Неполное изложение вопроса без грубых стилистических и логических ошибок.
2 («неудовлетворительно»)	2-1	Фрагментарные знания (основные понятия), наличие в ответе грубых стилистических и логических ошибок.

5.6 Критерии оценки экзамена

Оценка	Баллы	Критерии
5 («отлично»)	40-35	Систематизированные, глубокие и полные знания по всем разделам учебной программы, а также по основным вопросам, выходящим за ее пределы. Точное использование научной терминологии. Умение ориентироваться в теориях, концепциях и направлениях по изучаемой дисциплине и давать им критическую оценку.
4 («хорошо»)	34-28	Достаточно полные и систематизированные знания по всем разделам учебной программы, использование научной терминологии. Умение ориентироваться в основных теориях, концепциях и направлениях по изучаемой дисциплине и давать им критическую оценку.
3 («удовлетворительно»)	27-20	Достаточный объем знаний в рамках образовательного стандарта, использование научной терминологии. Умение ориентироваться в основных теориях, концепциях и направлениях по изучаемой дисциплине и давать им оценку.
2 («неудовлетворительно»)	19-0	Недостаточно полный объем знаний в рамках образовательного стандарта. Неумение ориентироваться в основных теориях, концепциях и направлениях по изучаемой дисциплине.

6 МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ОРГАНИЗАЦИИ И ВЫПОЛНЕНИЮ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ СТУДЕНТОВ ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ

Самостоятельная работа студентов (СРС) направлена на закрепление и углубление освоения учебного материала, развитие практических умений. СРС включает следующие виды самостоятельной работы студентов:

- выполнение тестовых заданий;
- изучение текстуального содержания нормативных правовых актов;
- исследовательская работа, в том числе научно-исследовательская;
- обзор литературы;
- ответы на контрольные вопросы;
- подготовка сообщений к выступлению на практических занятиях, в том числе подготовка рефератов.

7 УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

7.1 Основная литература

№ п/п	Автор, название, место издания, издательство, год издания учебной литературы	Гриф	Количество экземпляров
1	Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 г. №146-ФЗ (в ред. по состоянию на 01.07.2005 г.), (часть вторая) от 05.08.2000 г. №117-ФЗ (в ред. по состоянию на 18.07.2005 г.). - [Электронный ресурс]. - Режим доступа: http://www.kodeks.ru	—	http://www.kodeks.ru
2	Полежарова Л. В. Налогообложение участников внешнеэкономической деятельности в России: практикум : учеб. пособие / Л. В. Полежарова, А. А. Артемьев ; под ред. Л. И. Гончаренко. – М.: Магистр : ИНФРА-М, 2017. – 160с. – (Магистратура).	Рек. УМО вузов России	5

7.2 Дополнительная литература

№ п/п	Автор, название, место издания, издательство, год издания учебной литературы	Гриф	Количество экземпляров
1	Прибыль организаций: налогообложение и учет: учебник / Н. И. Малис, Н. А. Назарова, А. В. Тихонова. - М.: Магистр : ИНФРА-М, 2018. - 180 с. (Магистратура). - Режим доступа: http://www.znanium.com	—	http://znanium.com

2	Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебник для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / под ред. Г. Б. Поляка, А. Н. Романова. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. - 400 с. - Режим доступа: http://www.znanium.com	-	http://znanium.com
---	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---	-----------------------------------------------------

7.3 Перечень ресурсов сети Интернет по изучаемой дисциплине

- 1 <http://www.government.ru> – Интернет-портал Правительства Российской Федерации.
- 2 <http://www.minfin.ru> – Интернет-портал Министерства финансов Российской Федерации.
- 3 <http://www.nalog.ru> – Интернет-портал Федеральной налоговой службы Российской Федерации.
- 4 <http://audit.gov.ru> – Интернет-портал Счетной палаты Российской Федерации.
- 5 <http://www.economy.gov.ru> – Интернет-портал Министерства экономического развития Российской Федерации.
- 6 <http://www.rsl.ru> – Официальный сайт Российской государственной библиотеки.
- 7 <http://www.aup.ru> – Электронная библиотека для руководителей, менеджеров, маркетологов, финансистов и экономистов предприятий.
- 8 <http://www.encyclopedia.ru> – Энциклопедия банковского дела и финансов.
- 9 <http://www.fin-izdat.ru> – Журнал «Финансы и кредит».
- 10 <http://www.e-notabene.ru> – Журнал «Финансы и управление».
- 11 <http://www.finance-journal.ru> – Научно-практический журнал «Финансы».
- 12 <http://www.mirkin.ru> – Интернет-портал «Финансовые науки».
- 13 <http://www.book.ru> – Электронно-библиотечная система (ЭБС).
- 14 <http://www.garant.ru> – СПС «Гарант».
- 15 <http://www.consultant.ru> – СПС «Консультант Плюс».
- 16 <http://www.kodeks.ru> - Справочно-правовая система «Кодекс».

7.4 Перечень наглядных и других пособий, методических рекомендаций по проведению конкретных видов учебных занятий, а также методических материалов к используемым в учебном процессе техническим средствам

7.4.1 Методические рекомендации

- 1 Практикум по налогообложению организаций: Методические рекомендации к практическим занятиям для направления подготовки магистратуры 38.04.08 «Финансы и кредит» (электронный вариант).

7.4.2 Мультимедийные презентации

- Тема 1 - Налогообложение в системе экономических отношений
- Тема 2 - Налоговая политика и налоговая система Российской Федерации
- Тема 3 - Федеральные налоги и сборы
- Тема 4 - Региональные и местные налоги и сборы
- Тема 5 - Специальные налоговые режимы