

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Ястребов Олег Александрович
Должность: Ректор
Дата подписания: 27.05.2025 17:14:30
Уникальный программный ключ:
sa953a0120d891083f939673078ef1a989dae18a

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

Экономический факультет

(наименование основного учебного подразделения (ОУП)-разработчика ОП ВО)

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

ФОРМИРОВАНИЕ И КОНТРОЛЬ НАЛОГООБЛАГАЕМЫХ БАЗ

(наименование дисциплины/модуля)

Рекомендована МССН для направления подготовки/специальности:

38.04.01 ЭКОНОМИКА

(код и наименование направления подготовки/специальности)

Освоение дисциплины ведется в рамках реализации основной профессиональной образовательной программы высшего образования (ОП ВО):

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ И АУДИТ

(наименование (профиль/специализация) ОП ВО)

2025 г.

1. ЦЕЛЬ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Дисциплина «Формирование и контроль налогооблагаемых баз» входит в программу магистратуры «Бухгалтерский учет, внутренний контроль и аудит» по направлению 38.04.01 «Экономика» и изучается в 1 семестре 1 курса. Дисциплину реализует Кафедра «Финансы, учет и аудит». Дисциплина состоит из 8 разделов и 11 тем и направлена на изучение знаний в области налогового учета при подготовке обучающихся.

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

2. ТРЕБОВАНИЯ К РЕЗУЛЬТАТАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Освоение дисциплины «Формирование и контроль налогооблагаемых баз» направлено на формирование у обучающихся следующих компетенций (части компетенций):

Таблица 2.1. Перечень компетенций, формируемых у обучающихся при освоении дисциплины (результаты освоения дисциплины)

Шифр	Компетенция	Индикаторы достижения компетенции (в рамках данной дисциплины)
УК-1	Способен осуществлять поиск, критический анализ проблемных ситуаций на основе системного подхода, вырабатывать стратегию действий	УК-1.1 Анализирует задачу, выделяя ее базовые составляющие;; УК-1.2 Определяет и ранжирует информацию, требуемую для решения поставленной задачи;; УК-1.3 Осуществляет поиск информации для решения поставленной задачи по различным типам запросов;; УК-1.4 Предлагает варианты решения задачи, анализирует возможные последствия их использования;; УК-1.5 Анализирует пути решения проблем мировоззренческого, нравственного и личностного характера на основе использования основных философских идей и категорий в их историческом развитии и социально-культурном контексте.;
ПКО-4	Способен отражать факты хозяйственной жизни экономического субъекта в соответствии с его деятельностью, осуществлять контроль полноты отражения данных фактов	ПКО-4.1 Способен оценивать возможные последствия изменений в учетной политике экономического субъекта, в том числе их влияние на его дальнейшую деятельность;; ПКО-4.2 Владеет методами проверки качества составления регистров бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности;; ПКО-4.3 Способен организовывать и осуществлять внутренний контроль совершаемых экономическим субъектом фактов хозяйственной жизни;

3. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОП ВО

Дисциплина «Формирование и контроль налогооблагаемых баз» относится к части, формируемой участниками образовательных отношений блока 1 «Дисциплины (модули)» образовательной программы высшего образования.

В рамках образовательной программы высшего образования обучающиеся также осваивают другие дисциплины и/или практики, способствующие достижению запланированных результатов освоения дисциплины «Формирование и контроль налогооблагаемых баз».

Таблица 3.1. Перечень компонентов ОП ВО, способствующих достижению запланированных результатов освоения дисциплины

Шифр	Наименование компетенции	Предшествующие дисциплины/модули, практики*	Последующие дисциплины/модули, практики*
УК-1	Способен осуществлять поиск, критический анализ проблемных ситуаций на основе системного подхода, вырабатывать стратегию действий		Научно-исследовательская работа; Макроэкономика (продвинутый курс); Анализ и оценка бизнеса; <i>Международная бизнес аналитика**</i> ; <i>Вероятностно-статистический анализ экономических процессов**</i> ;
ПКО-4	Способен отражать факты хозяйственной жизни экономического субъекта в соответствии с его деятельностью, осуществлять контроль полноты отражения данных фактов		Практический курс МСФО; <i>Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях**</i> ; <i>Бухгалтерский учет в банках**</i> ; <i>Бухгалтерский учет операций по ВЭД**</i> ; <i>Бухгалтерский и налоговый учет в отраслях бизнеса**</i> ; Преддипломная практика;

* - заполняется в соответствии с матрицей компетенций и СУП ОП ВО

** - элективные дисциплины /практики

4. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ И ВИДЫ УЧЕБНОЙ РАБОТЫ

Общая трудоемкость дисциплины «Формирование и контроль налогооблагаемых баз» составляет «2» зачетные единицы.

Таблица 4.1. Виды учебной работы по периодам освоения образовательной программы высшего образования для очной формы обучения.

Вид учебной работы	ВСЕГО, ак.ч.		Семестр(-ы)
			1
Контактная работа, ак.ч.	36		36
Лекции (ЛК)	18		18
Лабораторные работы (ЛР)	0		0
Практические/семинарские занятия (СЗ)	18		18
Самостоятельная работа обучающихся, ак.ч.	27		27
Контроль (экзамен/зачет с оценкой), ак.ч.	9		9
Общая трудоемкость дисциплины	ак.ч.	72	72
	зач.ед.	2	2

5. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Таблица 5.1. Содержание дисциплины (модуля) по видам учебной работы

Номер раздела	Наименование раздела дисциплины	Содержание раздела (темы)		Вид учебной работы*
Раздел 1	Налоговое законодательство РФ Особенности налоговой системы РФ	1.1	Налоговый кодекс, налоговые проверки, налоговый механизм, правила налогового планирования.	ЛК, СЗ
Раздел 2	Порядок определения налогооблагаемой базы по налогу на прибыль	2.1	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.	СЗ
		2.2	Порядок признания доходов при методе начисления. Порядок признания расходов при методе начисления. Порядок определения доходов и расходов при кассовом методе.	ЛК, СЗ
		2.3	Налоговая база. Налоговые ставки. Налоговый период. Отчетный период. Порядок исчисления налога и авансовых платежей.	ЛК, СЗ
		2.4	Сроки и порядок уплаты налога и налога в виде авансовых платежей. Сроки и порядок предоставления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций.	СЗ
Раздел 3	Формирование и контроль налогооблагаемой базы по НДС	3.1	Налогоплательщики, объект налогообложения, предмет налогообложения, налоговый период, налогооблагаемая база, ставки, порядок и сроки сдачи налоговой отчетности по налогу	СЗ
Раздел 4	Формирование и контроль налогооблагаемой базы по налогу на имущество	4.1	Налогоплательщики, объект налогообложения, предмет налогообложения, налоговый период, налогооблагаемая база, ставки, порядок и сроки сдачи налоговой отчетности по налогу	ЛК, СЗ
Раздел 5	Формирование и контроль налогооблагаемой базы по транспортному налогу	5.1	Налогоплательщики, объект налогообложения, предмет налогообложения, налоговый период, налогооблагаемая база, ставки, порядок и сроки сдачи налоговой отчетности по налогу.	ЛК, СЗ
Раздел 6	Формирование и контроль налогооблагаемой базы по страховым взносам	6.1	Налогоплательщики, объект налогообложения, предмет налогообложения, налоговый период, налогооблагаемая база, ставки, порядок и сроки сдачи налоговой отчетности по налогу.	ЛК
Раздел 7	Формирование и контроль налогооблагаемой базы по НДФЛ	7.1	Налогоплательщики, объект налогообложения, предмет налогообложения, налоговый период, налогооблагаемая база, ставки, порядок и сроки сдачи налоговой отчетности по налогу.	ЛК
Раздел 8	Формирование и контроль налогооблагаемой базы по упрощенной системе налогообложения и прочим налогам	8.1	Налогоплательщики, объект налогообложения, предмет налогообложения, налоговый период, налогооблагаемая база, ставки, порядок и сроки сдачи налоговой отчетности по налогу.	ЛК

* - заполняется только по **ОЧНОЙ** форме обучения: ЛК – лекции; ЛР – лабораторные работы; СЗ – практические/семинарские занятия.

6. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Таблица 6.1. Материально-техническое обеспечение дисциплины

Тип аудитории	Оснащение аудитории	Специализированное учебное/лабораторное оборудование, ПО и материалы для освоения дисциплины (при необходимости)
Лекционная	Аудитория для проведения занятий лекционного типа, оснащенная комплектом специализированной мебели; доской (экраном) и техническими средствами мультимедиа презентаций.	Мультимедиа проектор Cactus CSC4.SG, Экран моторизованный Digis Electra 200*150 Dsem-4303
Семинарская	Аудитория для проведения занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, оснащенная комплектом специализированной мебели и техническими средствами мультимедиа презентаций.	Моноблок Lenovo AIO300- 22ISH Intel I5 2200 MHz/8 GB/1000 GB/DVD/audio,монитор 21" MS Windows 10 64bit86626883 Microsoft Office 2016 86626883 Expert Systems 18487N SAP договор № C-16/15 Корпорация Галактика free Система БЭСТОФИС 40475 Eviews10 70U00460 7-Zip free FastStone Image Viewer free FreeCommander free Adobe Reader free K-Lite Codec Pack free Альт-Инвест Сумм 895326045 Альт-Финансы 380603974 MS Power BI Desktop free
Для самостоятельной работы	Аудитория для самостоятельной работы обучающихся (может использоваться для проведения семинарских занятий и консультаций), оснащенная комплектом специализированной мебели и компьютерами с доступом в ЭИОС.	432 аудитория. Моноблок Lenovo AIO300- 22ISH Intel I5 2200 MHz/8 GB/1000 GB/DVD/audio,монитор 21" MS Windows 10 64bit 86626883 Microsoft Office 2016 86626883 Expert Systems

		18487N SAP договор № С-16/15 Корпорация Галактика free Система БЭСТОФИС 40475 Eviews10 70U00460 7-Zip free FastStone Image Viewer free FreeCommander free Adobe Reader free K-Lite Codec Pack free Альт-Инвест Сумм 895326045 Альт-Финансы 380603974 MS Power BI Desktop free

* - аудитория для самостоятельной работы обучающихся указывается **ОБЯЗАТЕЛЬНО!**

7. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

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, 2018. - 113 с. : [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=457859>

2. Пименов, Н. А. Налоговое планирование : учебник и практикум для вузов / Н. А. Пименов, С. С. Демин. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 136 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-08503-7. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/512394> (дата обращения: 10.04.2023).

3. Корпоративный налоговый менеджмент : учебник для вузов / М. М. Шадурская, Е. А. Смородина, И. В. Торопова, Т. В. Бакунова. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 230 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14578-6. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/519888> (дата обращения: 10.04.2023).

4. 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).

5. 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).

6. Толпегина, О. А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учебник и практикум для вузов / О. А. Толпегина. — 6-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2025.

7. Ляпина, Т. М. Налоговое администрирование : учебное пособие для вузов / Т. М. Ляпина. — 2-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 235 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-11285-6. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/495642> (дата обращения:

11.04.2023).

Дополнительная литература:

1. Килинкарлова Е.В. Налоговое право зарубежных стран [Текст] : Учебник для бакалавриата и магистратуры / Е.В. Килинкарлова. - М.: Юрайт, 2020. - 354 с. - (Бакалавр и магистр. Академический курс). - ISBN 978-5-9916-4353-5 : 679.00.

2. Касьянова Г.Ю. Бухгалтерский и налоговый учет для практиков под ред. Г.Ю. Касьяновой М 2014 издательство АБАК М: 2019 г. 316 стр.

3. Шахмаметьев А. Правовая схема налогообложения контролируемых иностранных компаний по законодательству России [Текст] / А. Шахмаметьев // Хозяйство и право. - 2019. - № 2. - С. 75 - 82.

Ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»:

1. ЭБС РУДН и сторонние ЭБС, к которым студенты университета имеют доступ на основании заключенных договоров

- Электронно-библиотечная система РУДН – ЭБС РУДН

<https://mega.rudn.ru/MegaPro/Web>

- ЭБС «Университетская библиотека онлайн» <http://www.biblioclub.ru>

- ЭБС Юрайт <http://www.biblio-online.ru>

- ЭБС «Консультант студента» www.studentlibrary.ru

- ЭБС «Знаниум» <https://znanium.ru/>

2. Базы данных и поисковые системы

- Sage <https://journals.sagepub.com/>

- Springer Nature Link <https://link.springer.com/>

- Wiley Journal Database <https://onlinelibrary.wiley.com/>

- Научометрическая база данных Lens.org <https://www.lens.org>

Учебно-методические материалы для самостоятельной работы обучающихся при освоении дисциплины/модуля:*

1. Курс лекций по дисциплине «Формирование и контроль налогооблагаемых баз».

* - все учебно-методические материалы для самостоятельной работы обучающихся размещаются в соответствии с действующим порядком на странице дисциплины **в ТУИС!**

РАЗРАБОТЧИК:

Доцент

Должность, БУП

Подпись

Петровская Мария
Владимировна

Фамилия И.О.

РУКОВОДИТЕЛЬ БУП:

Заведующий кафедрой

Должность БУП

Подпись

Динец Дарья
Александровна

Фамилия И.О.

РУКОВОДИТЕЛЬ ОП ВО:

Доцент

Должность, БУП

Подпись

Сорокина Лариса
Николаевна

Фамилия И.О.