

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего
образования
«ИРКУТСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ»

Структурное подразделение «Экономики и цифровых бизнес-технологий»

УТВЕРЖДЕНА:
на заседании кафедры
Протокол №6 от 04 февраля 2025 г.

Рабочая программа дисциплины
«НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ»

Специальность: 38.05.01 Экономическая безопасность

Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности

Квалификация: Экономист

Форма обучения: очная

Документ подписан простой
электронной подписью
Составитель программы:
Дыкусова Анастасия
Геннадьевна
Дата подписания: 18.05.2025

Документ подписан простой
электронной подписью
Утвердил: Нечаев Андрей
Сергеевич
Дата подписания: 04.06.2025

Документ подписан простой
электронной подписью
Согласовал: Барыкина Юлия
Николаевна
Дата подписания: 20.05.2025

Год набора – 2025

Иркутск, 2025 г.

1 Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесённых с планируемыми результатами освоения образовательной программы

1.1 Дисциплина «Налоги и налогообложение» обеспечивает формирование следующих компетенций с учётом индикаторов их достижения

Код, наименование компетенции	Код индикатора компетенции
ОПК-2 Способен осуществлять сбор, анализ и использование данных хозяйственного, налогового и бюджетного учетов, учетной документации, бухгалтерской (финансовой), налоговой и статистической отчетности в целях оценки эффективности и прогнозирования финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта, а также выявления, предупреждения, локализации и нейтрализации внутренних и внешних угроз и рисков	ОПК-2.8

1.2 В результате освоения дисциплины у обучающихся должны быть сформированы

Код индикатора	Содержание индикатора	Результат обучения
ОПК-2.8	Использует бухгалтерскую (финансовую) информацию для формирования налоговой отчетности	Знать основные технические средства при расчете налогообложения предприятий Уметь применять основные технические средства при расчете налогообложения предприятий Владеть навыками экономических расчетов с применением современных программных продуктов

2 Место дисциплины в структуре ООП

Изучение дисциплины «Налоги и налогообложение» базируется на результатах освоения следующих дисциплин/практик: «Математические методы и модели в экономике», «Экономика организации (предприятия)»

Дисциплина является предшествующей для дисциплин/практик: «Управленческий учет и отчетность», «Налоговый учет и отчетность»

3 Объем дисциплины

Объем дисциплины составляет – 7 ЗЕТ

Вид учебной работы	Трудоемкость в академических часах (Один академический час соответствует 45 минутам астрономического часа)	
	Всего	Семестр № 6
Общая трудоемкость дисциплины	252	252
Аудиторные занятия, в том числе:	80	80
лекции	32	32

лабораторные работы	0	0
практические/семинарские занятия	48	48
Контактная работа, в том числе	0	0
в форме работы в электронной информационной образовательной среде	0	0
Самостоятельная работа (в т.ч. курсовое проектирование)	136	136
Трудоемкость промежуточной аттестации	36	36
Вид промежуточной аттестации (итогового контроля по дисциплине)	Экзамен	Экзамен

4 Структура и содержание дисциплины

4.1 Сводные данные по содержанию дисциплины

Семестр № 6

№ п/п	Наименование раздела и темы дисциплины	Виды контактной работы						СРС		Форма текущего контроля
		Лекции		ЛР		ПЗ(СЕМ)				
		№	Кол. Час.	№	Кол. Час.	№	Кол. Час.	№	Кол. Час.	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Тема 1. Экономическая сущность налогов и основы налогообложения участников внешнеэкономиче ской деятельности	1	4			1, 2	4	1	12	Устный опрос
2	Тема 2. Налоговая политика и налоговая система государства	2	4			3	2	2	10	Тест
3	Тема 3. Налоговый контроль и ответственность за налоговые правонарушения	3	4					2	12	Решение задач
4	Тема 4. Налогообложение юридических лиц	4	8			4, 5, 6, 7	26	4	30	Решение задач
5	Тема 5. Налогообложение физических лиц	5	6			8, 9	8	4	32	Решение задач
6	Тема 6. Другие виды налогов и сборов с юридических и физических лиц	6	6			10	8	3, 4	40	Решение задач
	Промежуточная								36	Экзамен

	аттестация								
	Всего		32				48		172

4.2 Краткое содержание разделов и тем занятий

Семестр № 6

№	Тема	Краткое содержание
1	Тема 1. Экономическая сущность налогов и основы налогообложения участников внешнеэкономической деятельности	Понятия налогов и сборов. Сущность налогов через функции и основные элементы налогов. Основные способы уплаты налогов. Принципы налогообложения с экономической и юридической точки зрения, в том числе по внешнеэкономической деятельности.
2	Тема 2. Налоговая политика и налоговая система государства	Государственная регламентация регулирования внешнеэкономической деятельности в РФ. Участники внешнеторговых операций в Российской Федерации
3	Тема 3. Налоговый контроль и ответственность за налоговые правонарушения	Рассматривается роль и значение налоговых администраций при осуществлении налогового администрирования. Основные функции, права и обязанности налоговых органов, налогоплательщиков. Формы налогового контроля, меры ответственности за совершение противоправных действий в области налогового законодательства. Рассматриваются нормы налогового законодательства в контексте заключения соглашений об избежании двойного налогообложения и формирования отчетности и иной документации при осуществлении операций по внешнеэкономической деятельности.
4	Тема 4. Налогообложение юридических лиц	Основные налоги, уплачиваемые юридическими лицами, порядок их применения и уплаты в соответствующий бюджет. Алгоритм формирования налоговой базы по каждому налогу и механизм расчета налога с учетом установленной ставки, в том числе по внешнеэкономическим операциям. Налоговые льготы, позволяющие уменьшить размер налоговых платежей для организаций, осуществляющих внешнеэкономическую деятельность. Определение статуса налогового резидента в отношении юридических лиц в РФ. Особенности налогообложения прибыли иностранных организаций, осуществляющих свою деятельность на территории РФ через постоянные представительства и иностранных организаций, получающих доход от источников на территории РФ.
5	Тема 5. Налогообложение	Налоги, уплачиваемые физическими лицами. Механизм формирования налоговой базы и

	физических лиц	алгоритм исчисления и уплаты налогов. Налоговые вычеты, предоставляемые физическим лицам по налогу на доходы. Порядок и особенности налогообложения иностранных физических лиц, уплачивающих налоги на территории РФ. Налогообложение имущества, находящегося на территории РФ, принадлежащего иностранному физическому лицу.
6	Тема 6. Другие виды налогов и сборов с юридических и физических лиц	Иные налоги и сборы, уплачиваемые как юридическими, так и физическими лицами. Специальные налоговые режимы, как инструмент регулирования предпринимательской деятельности. Механизм расчета налоговых платежей за использование природных ресурсов.

4.3 Перечень лабораторных работ

Лабораторных работ не предусмотрено

4.4 Перечень практических занятий

Семестр № 6

№	Темы практических (семинарских) занятий	Кол-во академических часов
1	Налоговые системы, их классификация и особенности	2
2	Основные функции и элементы налога	2
3	Налоговые права и обязанности (налоговых органов и налогоплательщиков)	2
4	Налог на прибыль организаций, особенности налогообложения прибыли иностранных организаций	8
5	Налог на добавленную стоимость. Порядок расчета НДС	8
6	Подакцизное налогообложение. Порядок расчета акциза	4
7	Налог на имущество организаций	6
8	Налог на доходы физических лиц	4
9	Налог на имущество физических лиц	4
10	Специальные налоговые режимы	8

4.5 Самостоятельная работа

Семестр № 6

№	Вид СРС	Кол-во академических часов
1	Выполнение тренировочных и обучающих тестов	12
2	Выполнение тренировочных и обучающих тестов в дистанционном режиме	22

3	Итоговый тест	12
4	Подготовка к практическим занятиям	90

В ходе проведения занятий по дисциплине используются следующие интерактивные методы обучения: дискуссия

5 Перечень учебно-методического обеспечения дисциплины

5.1 Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

5.1.1 Методические указания для обучающихся по практическим занятиям

<https://el.istu.edu/course/view.php?id=6030>

5.1.2 Методические указания для обучающихся по самостоятельной работе:

<https://el.istu.edu/course/view.php?id=6030>

6 Фонд оценочных средств для контроля текущей успеваемости и проведения промежуточной аттестации по дисциплине

6.1 Оценочные средства для проведения текущего контроля

6.1.1 семестр 6 | Устный опрос

Описание процедуры.

Студент готовится самостоятельно по вопросам. Ответ должен быть развернутым и соответствовать современным нормам налогового законодательства.

Вопросы для занятия:

1. Функции налогов и сборов, их взаимосвязь.
2. Элементы налога, определение и характеристика.
3. Принципы налогообложения.
4. Способы взимания налога.
5. Налоговая декларация, ее содержание.

Критерии оценивания.

Ответ развернутый и соответствует современным нормам налогового законодательства

6.1.2 семестр 6 | Тест

Описание процедуры.

Выполнение тестов является обязательным для закрепления пройденного лекционного и практического материала. Выполняются тесты в электронном обучении по курсу Налоги и налогообложение

Критерии оценивания.

Тест считается пройденным при условии выполнения (доля правильных ответов) - не менее 60%

6.1.3 семестр 6 | Решение задач

Описание процедуры.

Студенту необходимо в соответствии с законодательством выбрать соответствующую налоговую ставку, определить размер налоговой базы и рассчитать финансовый результат по налогу на прибыль организаций.

Налог на прибыль организаций

Организация занимается производством инструментов. За налоговый период было отгружено продукции на 7 500 000 руб., себестоимость продукции составила 5 000 000, в том числе сверхнормативные расходы на горюче-смазочные материалы за зимний период – 20 000 руб.

Плата за отгруженную продукцию поступила в размере 6 200 000 руб. Кроме того, в июне реализован автомобиль за 80 000 руб., (первоначальная стоимость – 100 000 руб., срок полезного использования – 120 месяцев, срок эксплуатации – 16 месяцев). Амортизация начисляется нелинейным способом.

Организация в целях налогообложения для определения доходов применяет метод начислений.

Определите финансовый результат от реализации продукции за налоговый период по данным бухгалтерского учета и в целях налогообложения. Исчислите налог на прибыль.

Решение:

1. Определим финансовый результат по данным бухгалтерского учета.

Рассчитаем прибыль от реализации продукции:

$$7\,500\,000 - 5\,000\,000 = 2\,500\,000 \text{ руб.}$$

Выручка от реализации товаров в соответствии с учетной политикой организации определяется по отгрузке, следовательно, плата за реализованную продукцию в размере 6 200 000 руб. в расчетах не участвует.

Результат от реализации автомобиля (порядок расчета был представлен в разделе 3, тема 5) составит 3582 руб. (80 000 – 76 418), т. е. прибыль.

Таким образом, по данным бухгалтерского учета финансовый результат составит 2 503 582 руб. (2 500 000 – 3582). Налог на прибыль по данным бухгалтерского учета не исчисляется, так как организация обязана вести налоговый учет.

Ответ: по данным бухгалтерского учета финансовый результат составит 2 503 582 руб.

2. Определим финансовый результат для целей налогообложения.

Объектом налогообложения является прибыль, полученная налогоплательщиком и исчисляемая как доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов, которые определяются в соответствии с гл. 25 НК РФ (ст. 247 НК РФ).

Рассчитаем доход организации за отчетный период. К доходам относятся доходы от реализации товаров (работ, услуг) и внереализационные доходы (ст. 248 НК РФ). В целях налогообложения доходом организации признается выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных (ст. 249 НК РФ). Следовательно, доход от реализации равен 7 500 000 руб. Выручка от реализации товара в соответствии с налоговой политикой организации определяется по методу начисления, значит, плата за реализованную продукцию в размере 6 200 000 руб. в расчетах не участвует.

Определим расходы на производство продукции в целях налогообложения прибыли.

Законодательством предусмотрен перечень расходов, связанных с производством и реализацией продукции, которые учитываются при расчете себестоимости в пределах норм, утвержденных Правительством РФ. К таким расходам относятся и расходы по приобретению горюче-смазочных материалов. Следовательно, себестоимость продукции в целях налогообложения составит:

$$5\,000\,000 - 20\,000 = 4\,980\,000 \text{ руб.}$$

Прибыль будет равна: $7\,500\,000 - 4\,980\,000 = 2\,520\,000$ руб.

Реализация транспортных средств относится к прочим доходам, поскольку основным видом деятельности организации является производство инструментов. Результат от

реализации автомобиля для налогообложения такой же, как и по бухгалтерскому учету, и равен 3582 руб.

Полученная прибыль подлежит включению в состав налоговой базы в том отчетном периоде, в котором имущество было реализовано.

Рассчитаем сумму налогооблагаемой прибыли с учетом результата от реализации автомобиля. Она будет равна:

$$2\,520\,000 + 3582 = 2\,523\,582 \text{ руб.}$$

Налогооблагаемая прибыль будет больше прибыли, полученной по данным бухгалтерского учета, на 20 000 руб. ($2\,523\,582 - 2\,503\,582$).

Налоговая ставка установлена в размере 20 %. Налог на прибыль равен:

$$2\,523\,582 \times 20 \% : 100 \% = 504\,716 \text{ руб.}$$

Ответ: финансовый результат в целях налогообложения составит 2 523 582 руб., налог на прибыль по расчетам организации – 605 660 руб., налоговые органы имеют право доначислить налог на прибыль в размере 400 руб.

Критерии оценивания.

При правильном определении необходимых параметров и соблюдении алгоритма расчетов студент получает оценку – «отлично», при допущении незначительных ошибок в алгоритме – «хорошо», грубых ошибок – «удовлетворительно», полное невыполнение – «неудовлетворительно».

6.2 Оценочные средства для проведения промежуточной аттестации

6.2.1 Критерии и средства (методы) оценивания индикаторов достижения компетенции в рамках промежуточной аттестации

Индикатор достижения компетенции	Критерии оценивания	Средства (методы) оценивания промежуточной аттестации
ОПК-2.8	Исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно излагает теоретический материал, свободно справляется с задачами, не затрудняется с ответом при видоизменении заданий, правильно обосновывает принятое решение, демонстрирует разносторонние навыки и приемы выполнения практических задач	устный опрос тест решение задач

6.2.2 Типовые оценочные средства промежуточной аттестации

6.2.2.1 Семестр 6, Типовые оценочные средства для проведения экзамена по дисциплине

6.2.2.1.1 Описание процедуры

Экзамен проходит в устной форме по вопросам, рассматриваемым в рамках учебного семестра, на подготовку отводится 10-15 минут, после этого студент отвечает на вопросы.

Пример задания:

Вопросы для экзамена

1. Функции налогов и сборов, их взаимосвязь.
2. Элементы налога, определение и характеристика.
3. Принципы налогообложения.
4. Способы взимания налога.
5. Налоговая декларация, ее содержание.
6. Классификация налогов по признакам.
7. Ставка налога, ее виды.
8. Налоговая система РФ, понятие, основные компоненты, виды налоговых систем.
9. Структура налоговой системы РФ.
10. Структура налоговых органов РФ.
11. Налогоплательщики, их права и обязанности.
12. Налоговые органы, их права и обязанности.
13. Налоговые правонарушения и меры ответственности.
14. Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов: залог имущества, поручительство, пеня, приостановление операций по счетам, арест имущества.
15. Налоговые льготы, их виды. Субъекты льготного налогообложения.
16. Сроки и порядок исчисления и уплаты налога.
17. Налоговый контроль, формы и методы. Цели проведения налоговых проверок.
18. Государственный и корпоративный налоговый менеджмент.
19. Специальные налоговые режимы, общая характеристика.
20. Налоговое планирование и прогнозирование.
21. Соглашения об избежании двойного налогообложения.
22. Внешнеэкономические операции, подлежащие налогообложению.
23. Порядок определения доходов и расходов, подлежащих налогообложению по внешнеэкономическим операциям.
24. Порядок формирования налоговой базы, исчисления и уплаты налогов по внешнеэкономическим операциям.
25. Особенности налогообложения особых экономических зон.
26. Налог на добавленную стоимость, общая характеристика. Налоговые ставки.
27. Акцизы, общая характеристика. Объект обложения, налоговые ставки.
28. Таможенные пошлины и таможенные тарифы, способы их построения. Виды применяемых ставок.
29. Налог на прибыль организаций, общая характеристика.
30. Особенности налогообложения иностранных организаций.
31. Особенности налогообложения финансового сектора (банки, страховые организации и т.д.)
32. Налог на имущество организаций. Общая характеристика.
33. Налог на доходы физических лиц, общая характеристика. Налоговые вычеты.
34. Особенности налогообложения имущества иностранных граждан.
35. Государственная пошлина. Общая характеристика.
36. Налог на добычу полезных ископаемых: общая характеристика.
37. Водный налог: плательщики, объект обложения, налоговая база, ставки по видам водопользования, порядок исчисления и уплаты в бюджет.
38. Платежи за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов: плательщики, объекты обложения, ставки, порядок и сроки уплаты сборов в

бюджет.

-

6.2.2.1.2 Критерии оценивания

Отлично	Хорошо	Удовлетворительно	Неудовлетворительно
Обучающийся на высоком уровне исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно излагает теоретический материал, свободно справляется с задачами, не затрудняется с ответом при видоизменении заданий, правильно обосновывает принятое решение, демонстрирует разносторонние навыки и приемы выполнения практических задач	Обучающийся демонстрирует логически стройно излагает теоретический материал, свободно справляется с задачами, не затрудняется с ответом при видоизменении заданий, правильно обосновывает принятое решение, демонстрирует разносторонние навыки и приемы выполнения практических задач	Обучающийся на низком уровне излагает теоретический материал, справляется с задачами, не затрудняется с ответом при видоизменении заданий, правильно обосновывает принятое решение, демонстрирует разносторонние навыки и приемы выполнения практических задач	Обучающийся не может четко и логически стройно излагает теоретический материал, не справляется с задачами, затрудняется с ответом при видоизменении заданий, неправильно обосновывает принятое решение, отсутствуют навыки и приемы выполнения практических задач

7 Основная учебная литература

1. Пансков В. Г. Налоги и налогообложение: Практикум [Электронный ресурс] : Учебное пособие для СПО / В. Г. Пансков, Т. А. Лёвочкина, 2023. - 319.
2. Налоги и налогообложение : учебник для бакалавров по экономическим и управленческим направлениям и специальностям / Д. Г. Черник [и др.], 2013. - 393.
3. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : курс лекций по дисциплине / Иркут. гос. техн. ун-т, Фак. "Бизнеса и управления", Каф. "Финансы и кредит", 2007. - 49.

8 Дополнительная учебная литература и справочная

1. Налоги и налогообложение : программа и контрол. задания для студентов экон. специальностей / Иркут. гос. техн. ун-т, 2001. - 16.
2. Пансков В. Г. Налоги и налогообложение : Учебник и практикум / Пансков В.Г., 2018. - 436.
3. Поляк Г. Б. Налоги и налогообложение : Учебник и практикум / Поляк Г.Б. - под ред., Смирнова Е.Е. - под ред., 2018. - 385.

9 Ресурсы сети Интернет

1. <http://library.istu.edu/>
2. <https://e.lanbook.com/>

10 Профессиональные базы данных

1. <http://new.fips.ru/>
2. <http://www1.fips.ru/>

11 Перечень информационных технологий, лицензионных и свободно распространяемых специализированных программных средств, информационных справочных систем

1. СПС "Консультант Плюс"_поставка 2024-25

12 Материально-техническое обеспечение дисциплины

1. Учебная аудитория
2. Мультимедийное оборудование ViewSonic PJD7820HD с экраном ScreenMedia Champion
3. Учебные аудитории для проведения учебных занятий, предусмотренных программой бакалавриата, оснащенные комплектом учебной мебели, рабочим местом преподавателя, доской, переносным мультимедийным оборудованием: мультимедийный проектор + ПК с выходом в Internet, лицензионным программным обеспечением. 2. Помещения для самостоятельной работы обучающихся, оснащенные ПК с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду Университета.