

МИНИСТЕРСТВО ТРАНСПОРТА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«РОССИЙСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ ТРАНСПОРТА»
(РУТ (МИИТ))



Рабочая программа дисциплины (модуля),
как компонент образовательной программы
высшего образования - программы бакалавриата
по направлению подготовки
38.03.04 Государственное и муниципальное
управление,
утвержденной первым проректором РУТ (МИИТ)
Тимониным В.С.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Налоги и налоговая отчетность в бюджетных организациях

Направление подготовки: 38.03.04 Государственное и муниципальное
управление

Направленность (профиль): Государственные и муниципальные финансы

Форма обучения: Очная

Рабочая программа дисциплины (модуля) в виде
электронного документа выгружена из единой
корпоративной информационной системы управления
университетом и соответствует оригиналу

Простая электронная подпись, выданная РУТ (МИИТ)
ID подписи: 10017
Подписал: заведующий кафедрой Макеева Елена Захаровна
Дата: 31.05.2024

1. Общие сведения о дисциплине (модуле).

Целью изучения дисциплины является изучение особенностей хозяйственной деятельности государственных (муниципальных) учреждений, особенностей налогообложения бюджетных учреждений, организации бухгалтерского учета и формирования показателей бухгалтерской отчетности с целью предоставления ее внешним и внутренним заинтересованным пользователям, а также формирование студентом компетенций в области базовых теоретических знаний в области налогов и налогообложения бюджетных организаций, необходимых для понимания современных тенденций развития налоговой системы, актуальных проблем исчисления налогов, а также формирование практических навыков по исчислению налогов и сборов, взимаемых в Российской Федерации.

Задачи дисциплины:

- ознакомиться с понятиями казенного, бюджетного и автономного учреждения, определить их место в бюджетном процессе Российской Федерации, ознакомиться с общими нормативными актами, регуливающими бухгалтерский учет в государственных (муниципальных) учреждениях различного типа;
- обучить использованию приемов работы с первичными учетными бухгалтерскими документами и учетными регистрами, утвержденными для государственных (муниципальных) учреждений;
- изучить план счетов бухгалтерского учета в государственных (муниципальных) учреждениях и инструкцию по его применению;
- изучить производить расчет налоговой базы и налогов на основе действующего налогового законодательства и других нормативно-правовых актов о налогах и сборах;
- организация и проведение мероприятий налогового контроля и аудита налоговых платежей, обеспечение юридического сопровождения их итогов, привлечения к ответственности за нарушение налогового законодательства

2. Планируемые результаты обучения по дисциплине (модулю).

Перечень формируемых результатов освоения образовательной программы (компетенций) в результате обучения по дисциплине (модулю):

ПК-1 - Способен формировать бухгалтерскую и налоговую отчетность на основе обобщения информации о фактах хозяйственной жизни.

Обучение по дисциплине (модулю) предполагает, что по его результатам обучающийся будет:

Знать:

- налоговое законодательство РФ;
- правила определения налоговых баз по налогам уплачиваемых бюджетными организациями;
- правила заполнения и предоставления налоговой отчетности бюджетных организаций.

Уметь:

- правильно определять объект налогообложения;
- рассчитывать налоговую базу по налогам уплачиваемых бюджетными организациями;
- заполнять налоговую отчетность бюджетных организаций.

Владеть:

- навыками составления налоговых деклараций подаваемых бюджетными организациями.

3. Объем дисциплины (модуля).**3.1. Общая трудоемкость дисциплины (модуля).**

Общая трудоемкость дисциплины (модуля) составляет 4 з.е. (144 академических часа(ов)).

3.2. Объем дисциплины (модуля) в форме контактной работы обучающихся с педагогическими работниками и (или) лицами, привлекаемыми к реализации образовательной программы на иных условиях, при проведении учебных занятий:

Тип учебных занятий	Количество часов	
	Всего	Семестр №5
Контактная работа при проведении учебных занятий (всего):	64	64
В том числе:		
Занятия лекционного типа	32	32
Занятия семинарского типа	32	32

3.3. Объем дисциплины (модуля) в форме самостоятельной работы обучающихся, а также в форме контактной работы обучающихся с педагогическими работниками и (или) лицами, привлекаемыми к реализации образовательной программы на иных условиях, при проведении промежуточной аттестации составляет 80 академических часа (ов).

3.4. При обучении по индивидуальному учебному плану, в том числе при

ускоренном обучении, объем дисциплины (модуля) может быть реализован полностью в форме самостоятельной работы обучающихся, а также в форме контактной работы обучающихся с педагогическими работниками и (или) лицами, привлекаемыми к реализации образовательной программы на иных условиях, при проведении промежуточной аттестации.

4. Содержание дисциплины (модуля).

4.1. Занятия лекционного типа.

№ п/п	Тематика лекционных занятий / краткое содержание
1	Бюджет и бюджетная система РФ Рассматриваемые вопросы: - Социально-экономическая сущность бюджета. - Бюджетная система РФ. - Классификации доходов и расходов бюджетов. - Проблемы сбалансированности бюджетов. - Проблемы развития налогово-бюджетной системы РФ
2	Экономическое содержание налогов Рассматриваемые вопросы: - понятие налогов; - классификация налогов; - функция налогов; - элементы налогов.
3	Налоговая система Российской Федерации Рассматриваемые вопросы: - структура налоговой системы РФ; - особенности федерального, регионального и местного налогообложения; - принципы российского налогообложения.
4	Организация налогового контроля в Российской Федерации Рассматриваемые вопросы: - понятие налогового контроля; - органы налогового контроля; - виды налогового контроля; - права и обязанности налогоплательщиков; - права и обязанности контролирующих органов; - современные инструменты налогового контроля.
5	Государственные (муниципальные) учреждения как субъекты налоговых правоотношений Рассматриваемые вопросы: - Правой статус некоммерческих организаций. - Понятие государственных учреждений. - Организационно-правовые формы государственных (муниципальных) учреждений: казенные, бюджетные и автономные.
6	Налог на доходы физических лиц Рассматриваемые вопросы: - объект налогообложения;

№ п/п	Тематика лекционных занятий / краткое содержание
	<ul style="list-style-type: none"> - налогоплательщики; - налоговая база; - налоговые ставки; - сроки уплаты; - налоговые вычеты; - порядок расчета налога; - отчетность по налогу на доходы физических лиц.
7	<p>Подготовка и представление отчетности по НДФЛ</p> <p>Рассматриваемые вопросы:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Налогоплательщики и элементы НДФЛ. - Алгоритм расчета налога на доходы физических лиц. - Особенности формирования данных для подготовки налоговой отчетности по НДФЛ. - Налоговая отчетность по налогу на доходы физических лиц.
8	<p>Обязательные страховые взносы</p> <p>Рассматриваемые вопросы:</p> <ul style="list-style-type: none"> - объект обложения страховыми взносам; - плательщики взносов; - база начисления; - тарифы; - сроки уплаты; - порядок расчета; - страховых взносов; - виды отчетности по страховым взносам; - сроки подачи отчетности.
9	<p>Налог на добавленную стоимость</p> <p>Рассматриваемые вопросы:</p> <ul style="list-style-type: none"> - объект налогообложения; - налогоплательщики; - налоговая база; - налоговые ставки; - сроки уплаты; - сроки подачи декларации; - порядок расчета, налоговые льготы и вычеты.
10	<p>Подготовка и представление отчетности по НДС</p> <p>Рассматриваемые вопросы:</p> <ul style="list-style-type: none"> -Налогоплательщики и элементы НДС. -Алгоритм расчета НДС. -Особенности формирования данных для подготовки налоговой отчетности по НДС. -Порядок составления налоговой отчетности по НДС.
11	<p>Акцизы</p> <p>Рассматриваемые вопросы:</p> <ul style="list-style-type: none"> - объект налогообложения; - налогоплательщики; - налоговая база; - налоговые ставки; - сроки уплаты; - сроки подачи декларации.
12	<p>Подготовка и представление отчетности по акцизам</p> <p>Рассматриваемые вопросы:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Субъекты и объекты налогообложения. - Порядок исчисления акциза и авансового платежа акциза.

№ п/п	Тематика лекционных занятий / краткое содержание
	<ul style="list-style-type: none"> - Налоговые вычеты. Сроки и порядок уплаты акциза, отчетность. - Учет объема производства и оборота подакцизных товаров.
13	<p>Налог на прибыль организации</p> <p>Рассматриваемые вопросы:</p> <ul style="list-style-type: none"> - объект налогообложения; - налогоплательщики; - налоговая база; - классификация доходов и расходов; - налоговая ставка; - сроки уплаты; - декларация по налогу на прибыль.
14	<p>Подготовка и представление отчетности по налогу на прибыль организаций</p> <p>Рассматриваемые вопросы:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Алгоритм расчета налога на прибыль. - Особенности формирования данных для подготовки налоговой отчетности по налогу на прибыль. - Порядок составления налоговой отчетности по налогу на прибыль.
15	<p>Прочие федеральные налоги и сборы</p> <p>Рассматриваемые вопросы:</p> <ul style="list-style-type: none"> - основные элементы налога на добычу полезных ископаемых; - основные элементы водного налога.
16	<p>Налог на имущество организаций</p> <p>Рассматриваемые вопросы:</p> <ul style="list-style-type: none"> - объект налогообложения; - налогоплательщики; - среднегодовая стоимость имущества; - кадастровая стоимость имущества; - налоговая база, налоговые ставки, сроки уплаты; - порядок расчета налога; - отчетность по налогу на имущество организаций; - льготы по налогу.
17	<p>Подготовка и предоставление отчетности по налогу на имущество организаций</p> <p>Рассматриваемые вопросы:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Алгоритм расчета налога на имущество. - Особенности формирования данных для подготовки налоговой отчетности по налогу на имущество. - Порядок составления налоговой отчетности.
18	<p>Прочие региональные налоги</p> <p>Рассматриваемые вопросы:</p> <ul style="list-style-type: none"> - основные элементы транспортного налога.
19	<p>Специальные налоговые режимы</p> <p>Рассматриваемые вопросы:</p> <ul style="list-style-type: none"> - упрощенная система налогообложения: налогоплательщики, объекты налогообложения, порядок расчета единого налога, налоговая декларация по единому налогу.
20	<p>Местные налоги</p> <p>Рассматриваемые вопросы:</p> <ul style="list-style-type: none"> - основные элементы земельного налога.

4.2. Занятия семинарского типа.

Практические занятия

№ п/п	Тематика практических занятий/краткое содержание
1	Налоговая система Российской Федерации В результате работы на практическом занятии студент отрабатывает навыки определения уровня вимания соответствующего налога или сбора, признаки налогов и их элементов.
2	Ответственность на налоговые правонарушения В результате работы на практическом занятии студент отрабатывает навыки определения ответственности за налоговые правонарушения, связанные с неправомерными действиями налогоплательщика.
3	Налог на доходы физических лиц В результате работы на практическом занятии студент отрабатывает навыки определения налоговой базы по НДФЛ.
4	Налоговые вычеты по налогу на доходы физичеких лиц В результате работы на практическом занятии студент отрабатывает навыки определения величины стандартного, социального, имущественного и профессионального налогового вычета физического лица.
5	Подготовка и представление отчетности по НДФЛ В результате работы на практическом занятии студент отрабатывает навыки работы отчетностью по НДФЛ.
6	Взносы на социальное страхование В результате работы на практическом занятии студент отрабатывает навыки определения величины страховых взносов во внебюджетные фонды за отчетный период.
7	Налог на добавленную стоимость В результате работы на практическом занятии студент отрабатывает навыки определения налоговой базы по НДС.
8	Налоговые вычеты по налогу на добавленную стоимость В результате работы на практическом занятии студент отрабатывает навыки определения и документального оформления права на налоговый вычет по НДС.
9	Подготовка и представление отчетности по НДС В результате работы на практическом занятии студент отрабатывает навыки работы отчетностью по НДС.
10	Налог на прибыль организации. Классификация доходов и расходов для целей налогообложения В результате работы на практическом занятии студент отрабатывает навыки классификации определения доходов и расходов для целей налогообложения прибыли организации.
11	Налог на прибыль организации. Особенности налогообложения расходов, связанные с производством и реализацией В результате работы на практическом занятии студент отрабатывает навыки, связанные с корректным учетом для целей налогообложения прибыли расходов, формирующих группы расходов, связанных с производством и реализацией.
12	Налог на прибыль организаций. Порядок формирования налоговой базы В результате работы на практическом занятии студент отрабатывает навыки формирования налоговой базы по налогу на прибыль отчетного и налогового периодов.
13	Подготовка и представление отчетности по налогу на прибыль организаций В результате работы на практическом занятии студент отрабатывает навыки работы отчетностью по налогу на прибыль организаций.
14	Ресурсные федеральные налоги. Водный налог В результате работы на практическом занятии студент отрабатывает навыки определения налоговой базы по водному налогу.
15	Ресурсные федеральные налоги. Налог на добычу полезных ископаемых

№ п/п	Тематика практических занятий/краткое содержание
	В результате работы на практическом занятии студент отрабатывает навыки определения налоговой базы по налогу на добычу полезных ископаемых.
16	Налог на имущество организаций В результате работы на практическом занятии студент отрабатывает навыки определения налоговой базы по налогу на имущество организаций.
17	Подготовка и представление отчетности по налогу на имущество организаций В результате работы на практическом занятии студент отрабатывает навыки работы с отчетностью по налогу на имущество организаций.
18	Специальные режимы налогообложения В результате работы на практическом занятии студент отрабатывает навыки определения единого налога в случаях применения Упрощенной системы налогообложения.
19	Местные налоги. Налог на имущество физических лиц В результате работы на практическом занятии студент отрабатывает навыки решения ситуационных задач на расчет земельного налога.
20	Местные налоги. Земельный налог В результате работы на практическом занятии студент отрабатывает навыки решения ситуационных задач на расчет земельного налога.

4.3. Самостоятельная работа обучающихся.

№ п/п	Вид самостоятельной работы
1	Подготовка к практическим занятиям
2	Работа с лекционным материалом
3	Работа с литературой
4	Выполнение курсовой работы.
5	Подготовка к промежуточной аттестации.
6	Подготовка к текущему контролю.

4.4. Примерный перечень тем курсовых работ

1. Элементы налога. Понятие налога и его функции
2. Налоговая система РФ: особенности и принципы организации
3. Формы и методы контроля субъектов налогообложения
4. Налоговые проверки, их виды и особенности
5. Цели и методы камеральных проверок
6. Цели и методы выездных проверок
7. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение
8. Налоговый контроль в виде налогового мониторинга
9. Налогообложение доходов нерезидентов РФ налогом на доходы физических лиц

10. Налогообложение доходов резидентов РФ налогом на доходы физических лиц

11. Налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц, особенность их оформления

12. Налог на добавленную стоимость: основные элементы налога, особенность налогообложения авансовых платежей

13. Налогообложение НДС экспортных операций

14. Раздельный учет налогооблагаемой и не облагаемой НДС деятельности

15. Порядок формирования налоговой базы по налогу на прибыль организаций

16. Классификация доходов и расходов для целей налогообложения прибыли организаций

17. Особенности исчисления и уплаты взносов на обязательное социальное страхование

18. Особенности исчисления и уплаты налога на добычи полезных ископаемых

19. Особенности исчисления и уплаты водного налога

20. Налог на имущество организаций. Порядок определения налоговой базы и уплаты налога.

5. Перечень изданий, которые рекомендуется использовать при освоении дисциплины (модуля).

№ п/п	Библиографическое описание	Место доступа
1	Налоговый учет и отчетность : учебник и практикум для вузов / Н. И. Малис, Л. П. Грундел, Д. И. Ряховский, А. С. Зинягина ; под редакцией Н. И. Малис. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 411 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14506-9.	URL: https://urait.ru/bcode/536428 (дата обращения: 12.02.2024). — Текст : электронный
2	Налоговый учет и отчетность : учебник и практикум для вузов / Н. И. Малис, Л. П. Грундел, Д. И. Ряховский, А. С. Зинягина ; под редакцией Н. И. Малис. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 411 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14506-9.	URL: https://urait.ru/bcode/536428 (дата обращения: 12.02.2024).

6. Перечень современных профессиональных баз данных и информационных справочных систем, которые могут использоваться при освоении дисциплины (модуля).

Научно-техническая библиотека РУТ (МИИТ) library.miiit.ru

Методическая литература ИЭФ РУТ (МИИТ) miiit-ief.ru/elibrary

Образовательная платформа «Юрайт» urait.ru

Правовая система КонсультантПлюс: <http://www.consultant.ru>

Информационно-правовой портал Гарант: <https://www.garant.ru/>

Главная книга <https://glavkniga.ru/>

7. Перечень лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения, в том числе отечественного производства, необходимого для освоения дисциплины (модуля).

Офисный пакет приложений Microsoft Office

8. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине (модулю).

Для проведения лекционных занятий необходима аудитория с мультимедиа аппаратурой.

9. Форма промежуточной аттестации:

Курсовая работа в 5 семестре.

Экзамен в 5 семестре.

10. Оценочные материалы.

Оценочные материалы, применяемые при проведении промежуточной аттестации, разрабатываются в соответствии с локальным нормативным актом РУТ (МИИТ).

Авторы:

заведующий кафедрой, доцент, к.н.
кафедры «Международный
финансовый и управленческий учет»

Е.З. Макеева

старший преподаватель кафедры
«Международный финансовый и
управленческий учет»

З.М. Коккозова

Согласовано:

Заведующий кафедрой ФК

З.П. Межох

Заведующий кафедрой МФиУУ

Е.З. Макеева

Председатель учебно-методической
комиссии

М.В. Ишханян