

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
38.03.01 Экономика,
утвержденной первым проректором РУТ (МИИТ)
Тимониным В.С.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Налоговая отчетность

Направление подготовки: 38.03.01 Экономика

Направленность (профиль): Налоговый консалтинг и финансовый контроль

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: 01.06.2021

1. Общие сведения о дисциплине (модуле).

Целью изучения дисциплины является овладение способностью организовать и вести налоговый учет в отношении налогоплательщиков различного типа, а также формировать и предоставлять налоговую отчетность в соответствии с предъявляемыми к ней требованиями.

Дисциплина предназначена для получения знаний для решения следующих профессиональных задач (в соответствии с видами деятельности):

- определение налогооблагаемой базы для расчета разных налогов;
- сформировать практические навыки составления налоговой отчетности;
- усвоение методологических основ налогообложения в РФ, составления налоговой отчетности в РФ;
- отработать практические ситуации и привить навыки заполнения аналитических регистров налогового учета и деклараций по налогам;
- изучение основных принципов составления налоговой отчетности в Российской Федерации;
- сформировать практические навыки использования нормативные материалы, методической и экономической литературы по налоговому учету и составлению налоговой отчетности;
- приобретение навыков практической работы и использования полученных теоретических знаний для решения конкретных проблем в области налогообложения и подготовки налоговой отчетности;
- выявление взаимосвязь между формами налоговой, бухгалтерской и статистической отчетности, способность анализировать разницу показателей, отражающихся в этих формах;
- освоение методов исследования хозяйственных процессов с точки зрения формирования налогооблагаемой базы, влияния налогового законодательства, реализации соотношения фискальной и регулирующей функции налогов, обобщения и логического изложения материала.

Задачи дисциплины:

- научить студентов использовать нормативные материалы, методическую и экономическую литературу по налоговой отчетности;
- раскрыть принципы расчета по различным налогам, методологию и технику составления налоговой отчетности;
- отработать практические ситуации и привить навыки заполнения деклараций по налогам.

2. Планируемые результаты обучения по дисциплине (модулю).

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

ПК-2 - Способен формировать и анализировать налоговую отчетность во взаимосвязи с показателями финансовой отчетности.

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

Знать:

налоговое законодательство РФ; правила определения налоговых баз по всем налогам; правила заполнения и предоставления налоговой отчетности.

Уметь:

правильно определять объект налогообложения; рассчитывать налоговую базу по всем налогам; заполнять налоговую отчетность.

Владеть:

навыками составления налоговых деклараций.

3. Объем дисциплины (модуля).

3.1. Общая трудоемкость дисциплины (модуля).

Общая трудоемкость дисциплины (модуля) составляет 3 з.е. (108 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 1
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 44 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	<p>Подготовка и представление отчетности по НДС</p> <p>Рассматриваемые вопросы:</p> <ul style="list-style-type: none"> - элементы НДС; - алгоритм расчета НДС.
2	<p>Подготовка и представление отчетности по НДС</p> <p>Рассматриваемые вопросы:</p> <ul style="list-style-type: none"> - особенности формирования налоговой базы по НДС по экспортным операциям; - отражение экспортных операций в отчетности по НДС.
3	<p>Подготовка и представление отчетности по НДФЛ</p> <p>Рассматриваемые вопросы:</p> <ul style="list-style-type: none"> - элементы НДФЛ; - алгоритм расчета налога на доходы физических лиц.
4	<p>Подготовка и представление отчетности по НДФЛ</p> <p>Рассматриваемые вопросы:</p> <ul style="list-style-type: none"> - налоговая отчетность по налогу на доходы физических лиц. - справки 2, 3 НДФЛ
5	<p>Подготовка и представление отчетности по налогу на прибыль организаций</p> <p>Рассматриваемые вопросы:</p> <ul style="list-style-type: none"> - элементы налога на прибыль; - определение налоговой базы по налогу на прибыль. - порядок составления налоговой отчетности по налогу на прибыль.
6	<p>Подготовка и представление отчетности по акцизам</p> <p>Рассматриваемые вопросы:</p> <ul style="list-style-type: none"> - налоговая база и налоговая ставка; - порядок исчисления акциза и авансового платежа акциза. - сроки и порядок уплаты акциза; - составление отчетности.
7	<p>Подготовка и предоставление отчетности по страховым взносам</p>

№ п/п	Тематика лекционных занятий / краткое содержание
	<p>Рассматриваемые вопросы:</p> <ul style="list-style-type: none"> - плательщики страховых взносов; - объект обложения страховыми взносами. - тарифы и виды страховых взносов; - отчетность по страховым взносам в федеральные фонды; - порядок формирования и подачи отчетности.
8	<p>Подготовка и представление отчетности по УСН</p> <p>Рассматриваемые вопросы:</p> <ul style="list-style-type: none"> - порядок исчисления налога по УСН; - порядок и сроки представления налоговой декларации. - ведение учета при применении УСН организациями и индивидуальными предпринимателями.
9	<p>Подготовка и предоставление отчетности по налогу на имущество организаций</p> <p>Рассматриваемые вопросы:</p> <ul style="list-style-type: none"> - элементы налога на имущество организаций; - порядок составления налоговой отчетности.
10	<p>Подготовка и представление отчетности по транспортному налогу</p> <p>Рассматриваемые вопросы:</p> <ul style="list-style-type: none"> - порядок расчета транспортного налога; - налоговая база по транспортному налогу; - порядок сдачи отчетности по транспортному налогу организациями.
11	<p>Подготовка и представление отчетности по водному налогу</p> <p>Рассматриваемые вопросы:</p> <ul style="list-style-type: none"> - элементы водного налога; - порядок и сроки уплаты водного налога; - налоговая декларация.
12	<p>Подготовка и предоставление отчетности по ЕНВД</p> <p>Рассматриваемые вопросы:</p> <ul style="list-style-type: none"> - субъекты и объекты налогообложения по ЕНВД; - порядок исчисления и уплаты ЕНВД. - налогоплательщики и элементы налогообложения НДС; - налоговые ставки.
13	<p>Подготовка и представление отчетности по ЕСХН</p> <p>Рассматриваемые вопросы:</p> <ul style="list-style-type: none"> - налоговая база по единому сельскохозяйственному налогу; - порядок исчисления и представление отчетности по единому сельскохозяйственному налогу.
14	<p>Подготовка и предоставление отчетности по налогу на имущество физических лиц</p> <p>Рассматриваемые вопросы:</p> <ul style="list-style-type: none"> - налогоплательщики налога на имущество физических лиц. - элементы налогообложения налогом на имущество физических лиц.
15	<p>Подготовка и предоставление отчетности по налогу на игорный бизнес</p> <p>Рассматриваемые вопросы:</p> <ul style="list-style-type: none"> - налоговая база по налогу на игорный бизнес;

№ п/п	Тематика лекционных занятий / краткое содержание
	- порядок исчисления налога на игорный бизнес; - порядок сдачи отчетности по налогу на игорный бизнес.
16	Подготовка и предоставление отчетности по земельному налогу Рассматриваемые вопросы: - элементы налогообложения земельным налогом; - отчетность по земельному налогу.

4.2. Занятия семинарского типа.

Практические занятия

№ п/п	Тематика практических занятий/краткое содержание
1	Подготовка и представление отчетности по НДС В результате выполнения практического занятия студент получает навык расчета НДС и составления налоговой отчетности по НДС.
2	Подготовка и представление отчетности по акцизам В результате выполнения практического занятия студент получает навык исчисления акциза и авансового платежа акциза.
3	Подготовка и представление отчетности по НДФЛ В результате выполнения практического занятия студент получает навык расчета налога на доходы физических лиц и формирования налоговой отчетности по налогу на доходы физических лиц.
4	Подготовка и представление отчетности по НДФЛ В результате выполнения практического занятия студент получает навык формирования налоговой отчетности по налогу на доходы физических лиц.
5	Подготовка и представление отчетности по налогу на прибыль организаций В результате выполнения практического занятия студент получает навык определения налоговой базы по налогу на прибыль и составления налоговой отчетности по налогу на прибыль.
6	Подготовка и предоставление отчетности по страховым взносам В результате выполнения практического занятия студент получает навык расчета суммы страховых взносов к уплате и формирования отчетности по страховым взносам.
7	Подготовка и предоставление отчетности по налогу на имущество организаций В результате выполнения практического занятия студент получает навык расчета суммы к уплате по налогу на имущество организаций и составления налоговой отчетности.
8	Подготовка и представление отчетности по УСН В результате выполнения практического занятия студент получает навык исчисления налога по УСН и представления налоговой декларации.
9	Подготовка и представление отчетности по транспортному налогу В результате выполнения практического занятия студент получает навык расчета транспортного

№ п/п	Тематика практических занятий/краткое содержание
	налога на основе определения налоговой базы по транспортному налогу.
10	Подготовка и представление отчетности по водному налогу В результате выполнения практического занятия студент получает навык расчета суммы водного налога и составления налоговой декларации.
11	Подготовка и предоставление отчетности по ЕНВД В результате выполнения практического занятия студент получает навык исчисления и уплаты ЕНВД.
12	Подготовка и представление отчетности по НДС В результате выполнения практического занятия студент получает навык определения суммы НДС и уплаты его в бюджет.
13	Подготовка и представление отчетности по ЕСХН В результате выполнения практического занятия студент получает навык исчисления и представление отчетности по единому сельскохозяйственному налогу.
14	Подготовка и предоставление отчетности по налогу на имущество физических лиц В результате выполнения практического занятия студент получает навык расчета суммы к уплате и формирования отчетности по налогу на имущество физических лиц.
15	Подготовка и предоставление отчетности по налогу на игорный бизнес В результате выполнения практического занятия студент получает навык исчисления налога на игорный бизнес и подачи отчетности.
16	Подготовка и предоставление отчетности по земельному налогу В результате выполнения практического занятия студент получает навык исчисления суммы земельного налога и составления отчетности.

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	Подготовка к промежуточной аттестации.
5	Подготовка к текущему контролю.

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

№ п/п	Библиографическое описание	Место доступа
1	Налоги и налогообложение : учебник для вузов Л. Я.	https://urait.ru/bcode/469145

	Маршавина [и др.] ; под редакцией Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. — 2-е изд. Москва : Издательство Юрайт. — 510 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-12659-4. , 2022	(дата обращения: 27.03.2023), 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, 2024. — 411 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14506-9.	https://urait.ru/bcode/536428 (дата обращения: 19.03.2024).Текст: электронный

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

КонсультантПлюс

<http://www.consultant.ru/>

Гарант

<http://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:

Зачет в 7 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 МФиУУ

Е.З. Макеева

Председатель учебно-методической
комиссии

М.В. Ишханян