

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): Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Форма обучения: Очно-заочная

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: 13.05.2024

1. Общие сведения о дисциплине (модуле).

Целями освоения дисциплины являются:

- формировать и предоставлять налоговую отчетность в соответствии с предъявляемыми к ней требованиями законодательства о налогах и сборах Российской Федерации.

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

- усвоение методологических основ налогообложения в РФ, составления налоговой отчетности в РФ;- определение налогооблагаемой базы для расчета разных налогов;

- сформировать практические навыки составления налоговой отчетности;

- отработать практические ситуации и привить навыки заполнения аналитических регистров налогового учета и деклараций по налогам;

- сформировать практические навыки использования нормативные материалов, 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.

Задачами дисциплины являются:

- 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 бухгалтерскую и налоговую отчетность,

осуществлять ее проверку на основании данных первичных учетных документов;

ПК-3 - Способен осуществлять поиск и анализ актуальной информации в электронно-информационной среде.

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 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 1
Контактная работа при проведении учебных занятий (всего):	48	48
В том числе:		
Занятия лекционного типа	16	16
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 96 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	Подготовка и представление отчетности по НДС Рассматриваемые вопросы: - элементы НДС; - алгоритм расчета НДС.
2	Подготовка и представление отчетности по НДС Рассматриваемые вопросы: - порядок составления налоговой отчетности по НДС.
3	Подготовка и представление отчетности по НДС Рассматриваемые вопросы: - особенности формирования налоговой базы по НДС по экспортным операциям; - отражение экспортных операций в отчетности по НДС.
4	Подготовка и представление отчетности по НДФЛ Рассматриваемые вопросы: - элементы НДФЛ; - алгоритм расчета налога на доходы физических лиц.
5	Подготовка и представление отчетности по НДФЛ Рассматриваемые вопросы: - налоговая отчетность по налогу на доходы физических лиц.
6	Подготовка и представление отчетности по налогу на прибыль организаций Рассматриваемые вопросы: - элементы налога на прибыль; - определение налоговой базы по налогу на прибыль.
7	Подготовка и представление отчетности по налогу на прибыль организаций Рассматриваемые вопросы: - порядок составления налоговой отчетности по налогу на прибыль.

№ п/п	Тематика лекционных занятий / краткое содержание
8	<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.
9	<p>Подготовка и представление отчетности по акцизам</p> <p>Рассматриваемые вопросы:</p> <ul style="list-style-type: none"> - сроки и порядок уплаты акциза; - составление отчетности.
10	<p>Подготовка и предоставление отчетности по страховым взносам</p> <p>Рассматриваемые вопросы:</p> <ul style="list-style-type: none"> - плательщики страховых взносов; - объект обложения страховыми взносами.
11	<p>Подготовка и предоставление отчетности по страховым взносам</p> <p>Рассматриваемые вопросы:</p> <ul style="list-style-type: none"> - тарифы и виды страховых взносов; - отчетность по страховым взносам в федеральные фонды; - порядок формирования и подачи отчетности.
12	<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.
13	<p>Подготовка и представление отчетности по УСН</p> <p>Рассматриваемые вопросы:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ведение учета при применении УСН организациями и индивидуальными предпринимателями.
14	<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.
15	<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.
16	<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.
17	<p>Подготовка и предоставление отчетности по ЕНВД</p> <p>Рассматриваемые вопросы:</p>

№ п/п	Тематика лекционных занятий / краткое содержание
	- субъекты и объекты налогообложения по ЕНВД; - порядок исчисления и уплаты ЕНВД.
18	Подготовка и представление отчетности по НДС Рассматриваемые вопросы: - налогоплательщики и элементы налогообложения НДС; - налоговые ставки; - определение суммы налога и порядок уплаты его в бюджет.
19	Подготовка и представление отчетности по ЕСХН Рассматриваемые вопросы: - налоговая база по единому сельскохозяйственному налогу; - порядок исчисления и представление отчетности по единому сельскохозяйственному налогу.
20	Подготовка и предоставление отчетности по налогу на имущество физических лиц Рассматриваемые вопросы: - налогоплательщики и элементы налогообложения налогом на имущество физических лиц.
21	Подготовка и предоставление отчетности по налогу на игорный бизнес Рассматриваемые вопросы: - налоговая база по налогу на игорный бизнес; - порядок исчисления налога на игорный бизнес; - порядок сдачи отчетности по налогу на игорный бизнес.
22	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 налогу на прибыль организаций В результате выполнения практического занятия студент получает навык определения налоговой базы

№ п/п	Тематика практических занятий/краткое содержание
	по налогу на прибыль и составления налоговой отчетности по налогу на прибыль.
5	<p>Подготовка и предоставление отчетности по страховым взносам</p> <p>В результате выполнения практического занятия студент получает навык расчета суммы страховых взносов к уплате и формирования отчетности по страховым взносам.</p>
6	<p>Подготовка и предоставление отчетности по налогу на имущество организаций</p> <p>В результате выполнения практического занятия студент получает навык расчета суммы к уплате по налогу на имущество организаций и составления налоговой отчетности.</p>
7	<p>Подготовка и представление отчетности по УСН</p> <p>В результате выполнения практического занятия студент получает навык исчисления налога по УСН и представления налоговой декларации.</p>
8	<p>Подготовка и представление отчетности по транспортному налогу</p> <p>В результате выполнения практического занятия студент получает навык расчета транспортного налога на основе определения налоговой базы по транспортному налогу.</p>
9	<p>Подготовка и представление отчетности по водному налогу</p> <p>В результате выполнения практического занятия студент получает навык расчета суммы водного налога и составления налоговой декларации.</p>
10	<p>Подготовка и предоставление отчетности по ЕНВД</p> <p>В результате выполнения практического занятия студент получает навык исчисления и уплаты ЕНВД.</p>
11	<p>Подготовка и представление отчетности по НДС</p> <p>В результате выполнения практического занятия студент получает навык определения суммы НДС и уплаты его в бюджет.</p>
12	<p>Подготовка и представление отчетности по ЕСХН</p> <p>В результате выполнения практического занятия студент получает навык исчисления и представление отчетности по единому сельскохозяйственному налогу.</p>
13	<p>Подготовка и предоставление отчетности по налогу на имущество физических лиц</p> <p>В результате выполнения практического занятия студент получает навык расчета суммы к уплате и формирования отчетности по налогу на имущество физических лиц.</p>
14	<p>Подготовка и предоставление отчетности по налогу на игорный бизнес</p> <p>В результате выполнения практического занятия студент получает навык исчисления налога на игорный бизнес и подачи отчетности.</p>
15	<p>Подготовка и предоставление отчетности по земельному налогу</p> <p>В результате выполнения практического занятия студент получает навык исчисления суммы земельного налога и составления отчетности.</p>

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. Подготовка и представление отчетности по НДС
2. Подготовка и представление отчетности по НДФЛ
3. Подготовка и предоставление отчетности по страховым взносам
4. Подготовка и представление отчетности по УСН
5. Подготовка и представление отчетности по водному налогу
6. Подготовка и предоставление отчетности по налогу на имущество физических лиц
7. Подготовка и предоставление отчетности по налогу на игорный бизнес
8. Подготовка и предоставление отчетности по земельному налогу
9. Подготовка и представление отчетности по акцизам
10. Подготовка и предоставление отчетности по налогу на имущество организаций
11. Подготовка и представление отчетности по транспортному налогу

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

№ п/п	Библиографическое описание	Место доступа
1	Малис, Н. И. Налоговый учет и отчетность: учебник и практикум для вузов / Н. И. Малис, Л. П. Грундел, А. С. Зинягина; под редакцией Н. И. Малис. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2021. — 407 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-11185-9. — Текст: электронный // Образовательная	https://urait.ru/book/nalogovyy-uchet-i-otchetnost-468875 (дата обращения: 28.03.2023), Текст: электронный

	платформа Юрайт [сайт].	
2	Налоги и налогообложение : учебник для вузов Л. Я. 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	https://urait.ru/bcode/469145 (дата обращения: 27.03.2023), Текст: электронный
3	Налоги и налогообложение : учебник для вузов Л. Н. Лыкова. — 3-е изд., перераб. и доп. Москва : Издательство Юрайт. — 357 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14796-4. , 2023	https://urait.ru/bcode/511461 (дата обращения: 28.03.2023), Текст: электронный

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

Официальный сайт рут (миит) (<https://www.miit.ru/>).

Научно-техническая библиотека рут (миит) (<http://library.miit.ru>).

Образовательная платформа «юрайт» (<https://urait.ru/>).

КонсультантПлюс <http://www.consultant.ru/> Гарант <http://www.garant.ru/>

Главная книга <https://glavkniga.ru/>

Электронно-библиотечная система издательства «Лань» (<http://e.lanbook.com/>).

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

Офисный пакет приложений Microsoft office

Microsoft Internet Explorer (или другой браузер).

Операционная система Microsoft Windows.

Программное обеспечение «1С Предприятие»

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 9 семестре.

Экзамен в 9 семестре.

10. Оценочные материалы.

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

Авторы:

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

Е.З. Макеева

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

М.А. Калачев

Согласовано:

Заведующий кафедрой МФиУУ

Е.З. Макеева

Председатель учебно-методической
комиссии

М.В. Ишханян