

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 магистратуры
по направлению подготовки
38.04.01 Экономика,
утвержденной первым проректором РУТ (МИИТ)
Тимониным В.С.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Налоговая отчетность

Направление подготовки: 38.04.01 Экономика

Направленность (профиль): Финансовый учет и налоговый 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: 05.06.2024

1. Общие сведения о дисциплине (модуле).

Целями освоения дисциплины являются:

- формирование у студентов компетенций, необходимых для определения налоговой базы для расчета налогов налоговой системы Российской Федерации;
- формирование у студентов компетенций, необходимых для составления и предоставления налоговой отчетности в соответствии с предъявляемыми к ней требованиями законодательства о налогах и сборах Российской Федерации.

Задачами дисциплины являются:

- формирование у студентов системы профессиональных знаний о методологических основах налогообложения и составления налоговой отчетности в РФ;
- формирование у студентов системы профессиональных знаний о взаимосвязи между формами налоговой, бухгалтерской и статистической отчетности и способности анализировать разницу показателей, отражающихся в этих формах;
- формирование у студентов системы профессиональных знаний о хозяйственных процессах с точки зрения формирования налоговой базы;
- получение практических умений и навыков определения налоговой базы для расчета разных налогов;
- получение практических умений и навыков составления налоговой отчетности;
- получение практических умений и навыков заполнения аналитических регистров налогового учета и деклараций по налогам;
- получение практических умений и навыков использования нормативных материалов, методической и экономической литературы по налоговому учету и составлению налоговой отчетности.

2. Планируемые результаты обучения по дисциплине (модулю).

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

ПК-1 - Способен организовывать процесс ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в экономических субъектах, имеющих обособленные подразделения;

ПК-2 - Способен организовывать процесс оказания услуг в области бухгалтерского и налогового консультирования и консультационных услуг в смежных областях, в том числе в области внутреннего контроля и

финансового анализа.

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

Знать:

- экономическую сущность и определение понятия «налоговая система»
- структуру налоговой системы Российской Федерации
- структуру органов налогового контроля
- права и обязанности органов налогового контроля
- права и обязанности налогоплательщиков
- виды налоговых правонарушений и последствия налоговых правонарушений
- группы налогоплательщиков НДФЛ
- объект налогообложения по НДФЛ
- виды доходов облагаемые и не облагаемые НДФЛ
- понятие «резидент» и «не резидент» для целей налогообложения НДФЛ
- налоговые ставки по НДФЛ и доходы, облагаемы по соответствующим налоговым ставкам
- порядок расчета стандартных налоговых вычетов
- порядок расчета социальных налоговых вычетов
- порядок расчета имущественных налоговых вычетов
- порядок расчета профессиональных налоговых вычетов
- порядок расчета налоговой базы
- налоговый период и сроки уплаты НДФЛ
- виды и формы отчетности по НДФЛ
- налогоплательщиков по налогу на имущество организаций
- объект налогообложения налога на имущество организаций
- виды имущества, не облагаемые налогом на имущество организаций
- перечень организаций, которые освобождены от уплаты налога на имущество организаций
- порядок расчета среднегодовой стоимости имущества
- виды имущества, стоимость которого определяется в кадастровой оценке
- налоговые ставки по налогу на имущество организаций
- порядок расчета налоговой базы по налогу на имущество организаций
- порядок формирования и уплаты авансовых платежей по налогу на имущество организаций
- форму отчетности по налогу на имущество организаций и порядок уплаты налога в региональный бюджет

- экономический смысл понятия «добавленная стоимость»
- налогоплательщиков НДС
- объект налогообложения по НДС
- операции, не облагаемые НДС
- перечень организаций, которые не являются плательщиками НДС
- налоговые ставки по НДС
- порядок расчета налоговой базы НДС
- условия, при выполнении которых, организации имеют право на налоговый вычет по НДС
 - правила заполнения счетов –фактур, книги покупок, книги продаж, журнала регистрации счетов -фактур
 - налоговый период по НДС и порядок его оплаты в бюджет
 - форму налоговой отчетности по НДС
 - налогоплательщиков по налогу на имущество организаций
 - объект налогообложения налога на имущество организаций
 - виды имущества, не облагаемые налогом на имущество организаций
 - перечень организаций, которые освобождены от уплаты налога на имущество организаций
 - порядок расчета среднегодовой стоимости имущества
 - виды имущества, стоимость которого определяется в кадастровой оценке
 - налоговые ставки по налогу на имущество организаций
 - порядок расчета налоговой базы по налогу на имущество организаций
 - порядок формирования и уплаты авансовых платежей по налогу на имущество организаций
 - форму отчетности по налогу на имущество организаций и порядок уплаты налога в региональный бюджет
 - налогоплательщиков транспортного налога
 - транспортные средства, подлежащие налогообложению транспортным налогом
 - транспортные средства, не подлежащие налогообложению транспортным налогом
 - налоговые ставки транспортного налога
 - налоговый период и сроки уплаты транспортного налога
 - порядок расчета транспортного налога и сверки расчетов с ИФНС
 - налогоплательщиков водного налога
 - виды водопользования и порядок формирования налоговой базы в зависимости от вида водопользования
 - порядок формирования налоговой базы в зависимости от вида

ВОДОПОЛЬЗОВАНИЯ

- налоговые ставки водного налога
- налоговый период и сроки уплаты транспортного налога
- форму отчетности по водному налогу
- налогоплательщиков налога на прибыль организаций
- объект налогообложения налогом на прибыль организаций
- определение дохода для целей налогообложения прибыли
- перечень расходов, не учитываемых при налогообложении прибыли
- критерии признания расходов для целей налогообложения
- классификацию доходов для целей налогообложения прибыли
- классификацию расходов для целей налогообложения прибыли
- группы расходов, связанные с производством и реализацией
- порядок включения в налоговую базу материальных расходов, связанных с производством и реализацией
- порядок включения в налоговую базу расходов на оплату труда,
- порядок включения в налоговую базу расходов на амортизацию амортизируемого имущества
- порядок включения в налоговую базу прочих расходов, связанных с производством и реализацией
- порядок распределения расходов, связанных с производства и и реализацией на прямые и косвенные расходы для формирования налоговой базы отчетного периода
- порядок включения в налоговую базу внереализационных доходов
- порядок включения в налоговую базу внереализационных расходов
- порядок формирования налоговой базы
- порядок формирования налоговых регистров
- налоговый период и порядок уплаты налога на прибыль
- виды специальных налоговых режимов
- условия применения специальных налоговых режимов
- особенности применения УСН
- особенности применения патентной системы налогообложения.
- сроки и порядок уплаты ЕНП (единого налогового платежа)

Уметь:

- осуществлять идентификацию налогов налоговой системы РФ
- формировать налоговую базу по НДФЛ
- формировать величину базу для исчисления страховых взносов
- формировать налоговую базу по НДС
- формировать налоговую базу по налогу на имущество организаций
- формировать налоговую базу по налогу на транспорт

- формировать налоговую базу по водному налогу
- формировать налоговую базу по налогу на прибыль организаций
- применять специальные налоговые режимы

Владеть:

- навыками составления налоговых деклараций;
- навыками определения налоговой базы для расчета налогов налоговой системы Российской Федерации

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 №4
Контактная работа при проведении учебных занятий (всего):	30	30
В том числе:		
Занятия лекционного типа	10	10
Занятия семинарского типа	20	20

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 114 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: - особенности формирования налоговой базы по НДС по экспортным операциям; - отражение экспортных операций в отчетности по НДС.
3	Подготовка и представление отчетности по НДФЛ Рассматриваемые вопросы: - элементы НДФЛ; - алгоритм расчета налога на доходы физических лиц.
4	Подготовка и представление отчетности по НДФЛ Рассматриваемые вопросы: - налоговая отчетность по налогу на доходы физических лиц. - 2 НДФЛ - 3 НДФЛ
5	Подготовка и представление отчетности по налогу на прибыль организаций Рассматриваемые вопросы: - элементы налога на прибыль; - определение налоговой базы по налогу на прибыль. - порядок составления налоговой отчетности по налогу на прибыль.
6	Подготовка и представление отчетности по акцизам Рассматриваемые вопросы: - налоговая база и налоговая ставка; - порядок исчисления акциза и авансового платежа акциза. - сроки и порядок уплаты акциза; - составление отчетности.
7	Подготовка и предоставление отчетности по страховым взносам Рассматриваемые вопросы: - 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	Подготовка и представление отчетности по УСН Рассматриваемые вопросы: - порядок исчисления налога по УСН; - порядок и сроки представления налоговой декларации.

№ п/п	Тематика лекционных занятий / краткое содержание
	- 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 и 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; - порядок исчисления налога на игорный бизнес; - порядок сдачи отчетности по налогу на игорный бизнес.
16	<p>Подготовка и предоставление отчетности по земельному налогу</p> <p>Рассматриваемые вопросы:</p> <ul style="list-style-type: none"> - элементы налогообложения земельным налогом; - отчетность по земельному налогу.

4.2. Занятия семинарского типа.

Практические занятия

№ п/п	Тематика практических занятий/краткое содержание
1	<p>Подготовка и представление отчетности по НДС</p> <p>В результате выполнения практического занятия студент получает навык расчета НДС и составления налоговой отчетности по НДС.</p>
2	<p>Подготовка и представление отчетности по акцизам</p> <p>В результате выполнения практического занятия студент получает навык исчисления акциза и авансового платежа акциза.</p>
3	<p>Подготовка и представление отчетности по НДФЛ</p> <p>В результате выполнения практического занятия студент получает навык расчета налога на доходы физических лиц и формирования налоговой отчетности по налогу на доходы физических лиц.</p>
4	<p>Подготовка и представление отчетности по НДФЛ</p> <p>В результате выполнения практического занятия студент получает навык формирования налоговой отчетности по налогу на доходы физических лиц.</p>
5	<p>Подготовка и представление отчетности по налогу на прибыль организаций</p> <p>В результате выполнения практического занятия студент получает навык определения налоговой базы по налогу на прибыль и составления налоговой отчетности по налогу на прибыль.</p>
6	<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>
7	<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>
8	<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>
9	<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>
10	<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>
11	<p>Подготовка и предоставление отчетности по ЕНВД</p> <p>В результате выполнения практического занятия студент получает навык исчисления и уплаты ЕНВД.</p>
12	<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>
13	<p>Подготовка и представление отчетности по ЕСХН</p>

№ п/п	Тематика практических занятий/краткое содержание
	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	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, 2024. — 407 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-11185-9.	https://urait.ru/bcode/468875 (дата обращения: 04.06.2024), Текст: электронный
2	Учет и налогообложение на предприятиях малого и среднего бизнеса : учебное пособие для вузов / Д. А. Мурзин, Н. Г. Барышников, Д. Ю. Самыгин. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 261 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14232-7.	https://urait.ru/bcode/519679 (дата обращения: 04.06.2024), 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/>).

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

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

Гарант <http://www.garant.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

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:

Зачет в 4 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

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