

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
38.03.02 Менеджмент,
утвержденной первым проректором РУТ (МИИТ)
Тимониным В.С.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

**Налоговый учет в организациях сферы гостеприимства и общественного
питания**

Направление подготовки: 38.03.02 Менеджмент

Направленность (профиль): Менеджмент гостинично-ресторанных
предприятий

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: 53988
Подписал: И.о. заведующего кафедрой Загурская Светлана
Геннадьевна
Дата: 01.06.2021

1. Общие сведения о дисциплине (модуле).

Цель освоения дисциплины: является формирование у будущих специалистов твердых теоретических знаний и практических навыков по организации ведения налогового учета, формирования данных аналитического и синтетического налогового учета, оформление регистров налогового учета и налоговой отчетности, проведение анализа финансово- хозяйственной деятельности организаций.

Задачи освоения дисциплины:

-получение студентами теоретических и практических знаний и навыков в налоговом учете и отчетности;

-обеспечение информацией о налоге на прибыль для контроля соблюдения законодательства РФ;

-организация сбора и преобразований бухгалтерской информации для целей налогообложения;

-формирование и представление налоговой отчетности внутренним и внешним пользователям для контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью начисления и уплаты в бюджет налогов и сборов.

2. Планируемые результаты обучения по дисциплине (модулю).

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

ПК-3 - Способен обеспечивать контроль и оценку эффективности деятельности департаментов (служб, отделов) организации сферы гостеприимства и общественного питания

ПК-4 - Способен применять современные технологии организации ценовой и сбытовой политики организаций сферы гостеприимства и общественного питания

ПК-8 - Способен рассчитывать и анализировать экономические результаты деятельности организаций сферы гостеприимства и общественного питания для принятия эффективных управленческих решений

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

Знать

налоговое законодательство РФ, правила определения налоговых баз по всем налогам, правила заполнения налоговой отчетности

Уметь

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

Владеть

методологией налогового учета, навыками составления налоговой отчетности, инструментами налогового регулирования налогового учета и отчетности

3. Объем дисциплины (модуля).

3.1. Общая трудоемкость дисциплины (модуля).

Общая трудоемкость дисциплины (модуля) составляет 3 зачетных единиц (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	Сем. №7
Контактная работа при проведении учебных занятий (всего):	46	46
В том числе:		
Занятия лекционного типа	16	16
Занятия семинарского типа	30	30

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 62 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	Тема 1. Сущность, задачи и методология налогового учета. Объективные предпосылки возникновения налогового учета в системе финансовых отношений. Этапы развития налогового учета в РФ. Понятие и сущность налогового учета. Методология налогового учета. Порядок составления налоговой отчетности.
2	Тема 2. Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на Добавленную стоимость. Налогоплательщики и элементы НДС. Место реализации товаров и услуг. Особенности применения налоговых вычетов по НДС. Документы налогового учета по НДС – счетфактура, книга покупок и книга продаж. Алгоритм расчета НДС. Особенности формирования данных для составления налоговой отчетности на конкретных примерах. Составление налоговой декларации по НДС на комплексном примере.
3	Тема 3. Налоговый учет и налоговая отчетность по акцизам. Субъекты и объекты налогообложения. Налоговая база и налоговая ставка. Порядок исчисления акциза и авансового платежа акциза. Налоговые вычеты. Сроки и порядок уплаты акциза, отчетность. Учет объема производства и оборота подакцизных товаров.
4	Тема 4. Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на прибыль. Налогоплательщики и элементы налога. Способы ведения налогового учета по налогу на прибыль – автономное ведение и на основе данных бухгалтерского учета. Аналитические регистры налогового учета. Алгоритм расчета налога на прибыль. Доходы и расходы в налоговом учете: классификация и дата признания. Прямые и косвенные расходы. Эффективная ставка налога на прибыль. Элементы учетной политики для налогового учета по налогу на прибыль. Пути сближения бухгалтерского и налогового учета. Особенности формирования данных для подготовки налоговой отчетности на примерах различных хозяйственных операций. Составление налоговой декларации по налогу на прибыль на практическом комплексном примере.
5	Тема 5. Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на имущество организации. Плательщики и элементы налога на имущество организаций. Алгоритм расчета налога на имущество. Средняя и среднегодовая стоимость имущества. Особенности налогового учета недвижимого имущества и движимого имущества. Особенности налогового учета в организациях, имеющих обособленные подразделения. Раздельный учет имущества при применении налоговых льгот. Элементы учетной политики для налогового учета по налогу на имущество организаций. Особенности формирования данных для подготовки налоговой отчетности. Составление налоговой отчетности на практическом комплексном примере.
6	Тема 6. Налоговый учет и налоговая отчетность по специальным налоговым режимам. Общие требования к налоговому учету при применении упрощенной системы налогообложения. Объекты и субъекты налогообложения при УСН. Порядок исчисления налога по УСН. Порядок и сроки представления налоговой декларации. Ведение учета при УСН. Условия применения и отчетность при патентной форме налогообложения. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговый период и налоговая ставка.
7	Тема 7. Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на доходы физических лиц.

№ п/п	Тематика лекционных занятий / краткое содержание
	Налогоплательщики и элементы налога. Алгоритм расчета НДФЛ. Доходы, не подлежащие налогообложению. Доходы, учитываемые при определении налоговой базы. Доходы, облагаемые по ставке 13%. Доходы, облагаемые по ставке 35%. Доходы, облагаемые по ставке 9%. Налоговые вычеты. Особенности формирования данных для подготовки налоговой отчетности по НДФЛ. Особенности исчисления НДФЛ налоговыми агентами и налогоплательщиками. Документы налогового учета НДФЛ. Налоговая отчетность по НДФЛ. Составление налоговой отчетности на практическом комплексном примере.
8	Тема 8. Оптимизация налоговых платежей: схемы и риски. Оптимизация налога на добавленную стоимость. Оптимизация налога на прибыль. Оптимизация налога на имущество. Оптимизация транспортного налога. Оптимизация налоговых платежей с использованием офшоров.

4.2. Занятия семинарского типа.

Практические занятия

№ п/п	Тематика практических занятий/краткое содержание
1	Тема 1. Сущность, задачи и методология налогового учета. Тест на усвоение теоретического материала. Решение задач на закрепление практических навыков.
2	Тема 2. Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на Добавленную стоимость. Тест на усвоение теоретического материала. Решение задач на закрепление практических навыков.
3	Тема 3. Налоговый учет и налоговая отчетность по акцизам. Тест на усвоение теоретического материала. Решение задач на закрепление практических навыков.
4	Тема 4. Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на прибыль. Тест на усвоение теоретического материала. Решение задач на закрепление практических навыков.
5	Тема 5. Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на имущество организации. Тест на усвоение теоретического материала. Решение задач на закрепление практических навыков.
6	Тема 6. Налоговый учет и налоговая отчетность по специальным налоговым режимам. Тест на усвоение теоретического материала. Решение задач на закрепление практических навыков.
7	Тема 7. Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на доходы физических лиц. Тест на усвоение теоретического материала. Решение задач на закрепление практических навыков.
8	Тема 8. Оптимизация налоговых платежей: схемы и риски. Тест на усвоение теоретического материала. Решение задач на закрепление практических навыков.

Самостоятельная работа обучающихся.

№ п/п	Вид самостоятельной работы
1	Подготовка к практическим занятиям. Изучение дополнительных материалов по темам лекционных занятий.
2	Подготовка к промежуточной аттестации.
3	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 Издательство Юрайт	URL: https://urait.ru/bcode/468875
2	Налоговый менеджмент : учебник для вузов Н.А. Пименов Издательство Юрайт	URL: https://urait.ru/bcode/469224

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

Информационный портал Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU:www.elibrary.ruЕдиная коллекция цифровых образовательных ресурсов<http://window.edu.ru> Научно-техническая библиотека РУТ (МИИТ)<http://library.miit.ru>«Консультант Плюс»:<http://www.consultant.ru>Информационно правовой портал:<http://www.garant.ru/>Административно-управленческий портал <http://www.aup.ru> Федеральная налоговая служба www.nalog.ru Нормативно-правовые документы:Официальный сайт Министерства Финансов Российской Федерации <https://www.minfin.ru/>

Официальный сайт Пенсионного фонда России <http://www.pfrf.ru/>

Официальный сайт Фонда социального страхования <http://fss.ru/>

Официальный сайт Фонда обязательного медицинского страхования <http://www.ffoms.ru/>

Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики <http://www.gks.ru/>

Рекомендуемые Интернет-ресурсы:www.glavbukh.info Система Главбух

www.ipbr.ru - Институт профессиональных бухгалтеров в России

www.nalogkodeks.ru – Журнал «Налоговая политика и практика»

www.rg.ru – Российская Газета

www.rnk.ru – Журнал «Российский налоговый курьер».

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

Microsoft Office, доступ в интернет

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

Для проведения лекционных и практических занятий необходима мультимедийная аудитория: ПК/моноблок/ноутбук

Проектор/телевизор

Меловая доска

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

Старший преподаватель Академии
базовой подготовки

Чунихина Ирина
Анатольевна

Лист согласования

Заведующий кафедрой СТ

И.В. Федякин

И.о. заведующего кафедрой

С.Г. Загурская

Председатель учебно-методической
комиссии

М.В. Ишханян