

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
43.03.03 Гостиничное дело,
утвержденной первым проректором РУТ (МИИТ)
Тимониным В.С.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

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

Направление подготовки: 43.03.03 Гостиничное дело

Направленность (профиль): Управление гостиничным бизнесом

Форма обучения: 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: 3068
Подписал: заведующий кафедрой Ступникова Елена
Анатольевна
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 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	
		№13	№14
Контактная работа при проведении учебных занятий (всего):	16	16	0
В том числе:			
Занятия лекционного типа	6	6	0
Занятия семинарского типа	10	10	0

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 92 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. Понятие и сущность 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.
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.
4	Тема 4. Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на прибыль. Налогоплательщики и элементы налога. Алгоритм расчета налога на прибыль. Доходы и расходы в налоговом учете: классификация и дата признания. Прямые и косвенные расходы. Элементы учетной политики для налогового учета по налогу на прибыль.
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.
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.
7	Тема 7. Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на доходы физических лиц. Налогоплательщики и элементы налога. Алгоритм расчета НДФЛ. Доходы, не подлежащие налогообложению. Доходы, учитываемые при определении налоговой базы. Особенности исчисления НДФЛ налоговыми агентами и налогоплательщиками. Документы налогового учета НДФЛ. Налоговая отчетность по НДФЛ.
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.

4.2. Занятия семинарского типа.

Практические занятия

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

4.3. 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 14 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 ЭТИиУСБ
Председатель учебно-методической
комиссии

Е.А. Ступникова

М.В. Ишханян