

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)

Налогообложение

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: 21.04.2022

1. Общие сведения о дисциплине (модуле).

Целями освоения учебной дисциплины «Налогообложение» являются:

- изучение налоговой системы России,
- изучение принципов определения налоговых баз по прямым и косвенным налогам,
- изучение правил трансфертного ценообразования,
- изучение современных инструментов налогового администрирования.

Задачами дисциплины (модуля) являются:

- овладение методологией налогообложения Российской Федерации;
- формирование навыков корректного определения налоговых баз по налогам для формирования доходных поступлений в бюджет страны;
- изучение современных инструментов налогового администрирования.

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;

ПК-8 - Способен осуществлять поиск и анализ актуальной информации в электронно-информационной среде.

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

Знать:

- Перечень налогов, действующих на территории Российской Федерации
- Общее устройство налоговой системы и структуру налогов
- Элементы налогов необходимые для расчета сумм к уплате
- Порядок взаимодействия участников налоговых правоотношений в рамках налоговой системы.

Уметь:

- Определять перечень налогов, уплачиваемых конкретным лицом
- Определять перечень прав и обязанностей в области налогообложения

конкретного лица

-Проводить расчет налоговой нагрузки организации и суммы к уплате по конкретному налогу

Владеть:

-Способностью выстраивать оптимальные отношения между налогоплательщиком и налоговыми органами

-Способностью определять варианты организации хозяйственной деятельности позволяющие снизить налоговую нагрузку

-Способностью рассчитать суммы по уплате налогов и сборов

3. Объем дисциплины (модуля).

3.1. Общая трудоемкость дисциплины (модуля).

Общая трудоемкость дисциплины (модуля) составляет 6 з.е. (216 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. №1
Контактная работа при проведении учебных занятий (всего):	32	32
В том числе:		
Занятия лекционного типа	16	16
Занятия семинарского типа	16	16

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 184 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	Российская система налогообложения Рассматриваемые вопросы: - структура налога и его элементы. - устройство налоговой системы России. - порядок взаимодействия субъектов налоговых правоотношений.
2	Налог на доходы физических лиц Рассматриваемые вопросы: - объект налогообложения, - налогоплательщики, - налоговая база, - налоговые ставки, - сроки уплаты налога, - налоговые вычеты по НДФЛ, - налоговые льготы - порядок расчета налоговой базы, - отчетность по налогу.
3	Налог на добавленную стоимость Рассматриваемые вопросы: - объект налогообложения, - налогоплательщики, - налоговая база, - налоговые ставки, - сроки уплаты налога, - налоговые вычеты по НДС, - налоговые льготы - порядок расчета налоговой базы, - отчетность по налогу.
4	Взносы на социальное страхование Рассматриваемые вопросы: - объект обложения страховыми взносами, - плательщики взносов, - база начисления, - тарифы страховых взносов, - порядок расчета страховых взносов, сроки уплаты страховых взносов, - отчетность по страховым взносам, сроки подачи отчетности.
5	Налог на имущество юридических лиц Рассматриваемые вопросы: - объект налогообложения, - налогоплательщики,

№ п/п	Тематика лекционных занятий / краткое содержание
	<ul style="list-style-type: none"> - налоговая база, - налоговые ставки, - сроки уплаты налога, - налоговые льготы - порядок расчета налоговой базы, - отчетность по налогу.
6	<p>Транспортный налог Рассматриваемые вопросы:</p> <ul style="list-style-type: none"> - объект налогообложения, - налогоплательщики, - налоговая база, - налоговые ставки, - сроки уплаты налога, - налоговые льготы - порядок расчета налоговой базы, - отчетность по налогу.
7	<p>Налог на прибыль организации Рассматриваемые вопросы:</p> <ul style="list-style-type: none"> - объект налогообложения, - налогоплательщики, - налоговая база, - налоговые ставки, - сроки уплаты налога, - классификация доходов и расходов для целей налогообложения прибыли, - налоговые регистры; - порядок распределения прямых и косвенных расходов, - порядок формирования налоговой базы отчетного периода, - отчетность по налогу.
8	<p>Специальные режимы налогообложения Рассматриваемые вопросы:</p> <ul style="list-style-type: none"> - виды специальных налоговых режимов, - лица имеющие право на применение специальных налоговых режимов, - порядок применения специальных налоговых режимов.
9	<p>Налоговое планирование и налоговый контроль Рассматриваемые вопросы:</p> <ul style="list-style-type: none"> - органы налогового контроля их структура, права и обязанности, - виды налоговых правонарушений, налоговые санкции и штрафы, - налоговые проверки, порядок проведения и особенности оформления результатов, - современные инструменты налогового администрирования и правила их применения.

4.2. Занятия семинарского типа.

Практические занятия

№ п/п	Тематика практических занятий/краткое содержание
1	<p>Налог на доходы физических лиц. В результате выполнения практических занятий студент получает навыки расчета НДФЛ по базовой ставке и по ставкам, отличным от базовой, получает навыки расчета налоговых вычетов по НДФЛ и за заполнения форм налоговой отчетности по НДФЛ.</p>

№ п/п	Тематика практических занятий/краткое содержание
2	Налог на добавленную стоимость. В результате выполнения практических занятий студент получает навыки расчета налоговой базы НДС, налоговых вычетов по НДС, порядок документального оформления налоговых вычетов по НДС, навык определения места реализации товаров работ, услуг для целей налогообложения НДС.
3	Взносы на социальное страхование. В результате выполнения практических занятий студент получает навыки расчета взносов на социальное страхование во внебюджетные фонды, заполнения отчетности по страховым взносам.
4	Налог на имущество организаций. В результате работы на практическом занятии студент получает навыки расчета налоговой базы по налогу на имущество организаций.
5	Налог на прибыль организации. В результате работы на практических занятиях студент получает навыки определения налоговой базы по налогу на прибыль организаций, формирование и заполнение налоговых регистров, определение отложенных налогов и их корректировку, формирование Декларации по налогу на прибыль.
6	Специальные режимы налогообложения. В результате работы на практических занятиях студент получает навыки определения единого налога в случаях применения Упрощенной системы налогообложения и Единого налога на вмененный доход.
7	Налоговое планирование и налоговый контроль. В результате работы на практических занятиях студент получает навыки расчета налоговой нагрузки, ее планирования и методов ее оптимизации, получают навыки применения инструментов налогового контроля.

4.3. Самостоятельная работа обучающихся.

№ п/п	Вид самостоятельной работы
1	Подготовка к защите курсовой работы/проекта
2	Подготовка к практическим занятиям
3	Работа с лекционным материалом
4	Работа с литературой
5	Самостоятельное изучение темы:
6	Выполнение курсовой работы.
7	Подготовка к промежуточной аттестации.
8	Подготовка к текущему контролю.

4.4. Примерный перечень тем курсовых работ

1. Понятие налога и его функции.
2. Налоговая система РФ: состав налогов и принципы организации.
3. Права и обязанности участников налоговых отношений.
4. Современные инструменты налогового контроля.
5. Порядок применения налоговых санкций при нарушениях налогового законодательства .

6. Цели и методы выездных налоговых проверок.
7. Цели и методы камеральных налоговых проверок.
8. НДС, особенности налогообложения.
9. НДС по экспортным операциям.
10. Определение НДС при ведении облагаемой и не облагаемой НДС деятельности.
11. Акцизы: налогоплательщики, налоговая база, налоговые ставки.
12. Налог на доходы физических лиц: элементы налога.
13. Налоговая отчетность по НДФЛ налоговых агентов и физических лиц.
14. Налоговые вычеты по НДФЛ, порядок их применения и оформления.
15. Обязательные страховые взносы во внебюджетные фонды.
16. Классификация доходов и расходов для целей налогообложения прибыли.
17. Распределение прямых и косвенных налогов в целях формирования налоговой базы по налогу на прибыль отчетного периода.
18. Налоговый учет амортизируемого имущества.
19. Особенности начисления амортизации для целей налогообложения прибыли.
20. Порядок формирования налоговой базы по налогу на прибыль.
21. Особые налоговые режимы, критерии отнесения к субъектам малого предпринимательства.
22. Упрощенная система налогообложения.
23. Единый налог на вмененный доход.
24. Водный налог.
25. Налог на добычу полезных ископаемых.
26. Налог на имущество организаций.
27. Транспортный налог.

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. Маршавина [и др.] ; под редакцией Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской ISBN 978-5-534-12659-4. Москва: Издательство Юрайт , 2021	https://urait.ru/bcode/469145
2	«Налоги и налогообложение, учебно-методическое пособие по курсовой работе» Е.З. Макеева, М.А. Калачев Кафедра: Международный финансовый и управленческий учет , 2018 , 2018	http://library.miiit.ru
3	«Налоги и налогообложение, учебно-методическое пособие к практическим занятиям» Е.З. Макеева, М.А. Калачев Кафедра: Международный финансовый и управленческий учет , 2018 , 2018	http://library.miiit.ru

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

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

Курсовая работа в 1 семестре.

Экзамен в 1 семестре.

10. Оценочные материалы.

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

Авторы

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

Калачев Михаил
Анатольевич

Лист согласования

Заведующий кафедрой МФиУУ
Председатель учебно-методической
комиссии

Е.З. Макеева

М.В. Ишханян