

ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ЖЕЛЕЗНОДОРОЖНОГО ТРАНСПОРТА
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего профессионального образования
«Петербургский государственный университет путей сообщения
Императора Александра I»
(ФГБОУ ВПО ПГУПС)

Кафедра «Экономика и менеджмент в строительстве»

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

дисциплины

«НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ» (Б1.В.ОД.12)

для направления
38.03.01 «Экономика»

по профилю
«Экономика предприятий и организаций (строительство)»

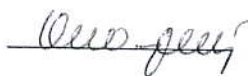
Форма обучения – очная, заочная

Санкт-Петербург
2016

Рабочая программа рассмотрена и обсуждена на заседании кафедры
«Экономика и менеджмент в строительстве»
Протокол № 11 от «31» 05 2016 г.

Рабочая программа актуализирована и продлена на 2016/2017 учебный год
(приложение).

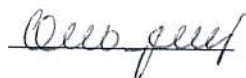
Заведующий кафедрой «Экономика и
менеджмент в строительстве»
«31» 05 2016 г.

 С.Г. Опарин

Рабочая программа рассмотрена и обсуждена на заседании кафедры
«Экономика и менеджмент в строительстве»
Протокол № 5 от «27» 12 2016 г.

Рабочая программа актуализирована и продлена на 2017/2018 учебный год
(приложение).

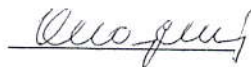
Заведующий кафедрой «Экономика и
менеджмент в строительстве»
«27» 12 2016 г.

 С.Г. Опарин

Рабочая программа рассмотрена и обсуждена на заседании кафедры
«Экономика и менеджмент в строительстве»
Протокол № 4 от «29» 08 2017 г.

Рабочая программа актуализирована и продлена на 2017/2018 учебный год
(приложение).

Заведующий кафедрой «Экономика и
менеджмент в строительстве»
«29» 08 2017 г.

 С.Г. Опарин

ЛИСТ СОГЛАСОВАНИЙ

Рабочая программа рассмотрена и обсуждена на заседании кафедры
«Экономика и менеджмент в строительстве»
Протокол № 6 от «26» января 2016 г.

Заведующий кафедрой «Экономика и
менеджмент в строительстве»
«26» января 2016 г.

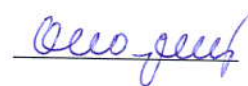
 С.Г. Опарин

СОГЛАСОВАНО

Председатель методической комиссии
факультета «Экономика и менеджмент»
«26» 01 2016 г.

 Н.Е. Коклева

Руководитель ОПОП
«26» 01 2016 г.

 С.Г. Опарин

1. Цели и задачи дисциплины

Рабочая программа составлена в соответствии с ФГОС ВО, утвержденным «12» ноября 2015 г., приказ № 1327 по направлению 38.03.01 «Экономика», по дисциплине «Налоги и налогообложение».

Целью изучения дисциплины «Налоги и налогообложение» является приобретение теоретических знаний в области налогообложения юридических и физических лиц, освоение правил исчисления налогов, уплачиваемых организациями и физическими лицами, осознание важности налогов как основного источника финансовых ресурсов государства, необходимых для выполнения возложенных на него функций.

Для достижения поставленной цели решаются следующие задачи:

- изучение экономической природы налогов, функций и задач налогообложения;
- изучение системы налогов, взимаемых с юридических и физических лиц в России;
- освоение методики исчисления важнейших налогов, взимаемых с организаций и физических лиц, таких как НДС, налог на прибыль организации и др.;
- изучение специфики налогообложения строительных организаций;
- ознакомление с общими правилами уплаты, возврата и зачета налогов и ответственностью налогоплательщиков за нарушение налогового законодательства.

2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения основной профессиональной образовательной программы

Планируемыми результатами обучения по дисциплине являются: приобретение знаний, умений, навыков.

В результате освоения дисциплины обучающийся должен:

ЗНАТЬ:

- основные направления проводимой в стране налоговой политики;
- современное налоговое законодательство;
- основы организации налогообложения;
- общие правила уплаты, возврата и зачета налогов;
- основания и ход проведения камеральных и выездных налоговых проверок;
- специфику налогообложения в строительной отрасли;
- ответственность налогоплательщиков за нарушение налогового законодательства.

УМЕТЬ:

- рассчитывать налоги, сборы и другие обязательные платежи на основе действующего законодательства;
- анализировать экономическую информацию в области налогов;
- принимать управленческие решения по оптимизации налогообложения организаций;
- заполнять налоговые декларации по налогу на прибыль, НДС, НДФЛ, единому упрощенному налогу, налогу на имущество, транспортному налогу, земельному налогу;
- заполнять платежные документы на перечисление налогов в бюджет.

ВЛАДЕТЬ:

- навыками сбора и анализа исходных данных, необходимых для организации налогообложения и расчета налогового бремени хозяйствующего субъекта;
- навыками исчисления налогов (авансовых платежей по налогам), сборов и других обязательных платежей на основе действующей нормативно-правовой базы;
- навыками составления налоговых деклараций;
- навыками анализа налоговой отчетности хозяйствующих субъектов и использования результатов анализа для принятия управленческих решений.

Приобретенные знания, умения, навыки, характеризующие формирование компетенций, осваиваемые в данной дисциплине, позволяют решать профессиональные задачи, приведенные в соответствующем перечне по видам профессиональной деятельности в п. 2.4 общей характеристики основной профессиональной образовательной программы (ОПОП).

Изучение дисциплины направлено на формирование следующих **профессиональных компетенций (ПК)**, соответствующего виду профессиональной деятельности, на которые ориентирована программа бакалавриата:

учетная деятельность:

- способностью оформлять платежные документы и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды (ПК-16);
- способностью отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации (ПК-17);
- способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации (ПК-18).

Область профессиональной деятельности обучающихся, освоивших данную дисциплину, приведена в п. 2.1 общей характеристики ОПОП.

Объекты профессиональной деятельности обучающихся, освоивших данную дисциплину, приведены в п. 2.2 общей характеристики ОПОП.

3. Место дисциплины в структуре основной профессиональной образовательной программы

Дисциплина «Налоги и налогообложение» (Б1.В.ОД.12) относится к вариативной части и является обязательной дисциплиной обучающегося.

4. Объем дисциплины и виды учебной работы

Для очной формы обучения:

Вид учебной работы	Всего часов	Семестр
		8
Контактная работа (по видам учебных занятий)	40	40
В том числе:		
– лекции (Л)	20	20
– практические занятия (ПЗ)	-	-
– лабораторные работы (ЛР)	20	20
Самостоятельная работа (СРС) (всего)	32	32
Контроль	-	-
Форма контроля знаний	3	3
Общая трудоемкость: час / з.е.	72/2	72/2

Для заочной формы обучения:

Вид учебной работы	Всего часов	Курс
		5
Контактная работа (по видам учебных занятий)	14	14
В том числе:		
– лекции (Л)	8	8
– практические занятия (ПЗ)	-	-
– лабораторные работы (ЛР)	6	6
Самостоятельная работа (СРС) (всего)	54	54
Контроль	4	4
Форма контроля знаний	3, КЛР	3, КЛР
Общая трудоемкость: час / з.е.	72/2	72/2

Примечания: «Форма контроля знаний» - 3 - зачет, КЛР – контрольная работа.

5. Содержание и структура дисциплины

5.1 Содержание дисциплины

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Содержание раздела
1	Налоговая система РФ. Законодательство РФ о налогах и сборах.	Понятие и сущность налогов, их роль в формировании бюджетов всех уровней, структура налоговой системы РФ.
		Законодательство РФ о налогах и сборах.
		Федеральные налоги. Налоги субъектов РФ. Местные налоги.
		Основные направления налоговой политики в РФ.
2	Общие правила уплаты, возврата и зачета налогов. Налоговая отчетность. Виды налоговых проверок.	Постановка на налоговый учет. Участники налоговых отношений. Плательщики и налоговые агенты. Правила возврата и зачета налоговой переплаты.
		Налоговая отчетность: состав, содержание, сроки представления.
		Выездные и камеральные налоговые проверки: критерии отбора для выездной проверки, требование документов при проверке.
		Виды и формы ответственности налогоплательщиков за нарушение налогового законодательства.
3	Налог на доходы физических лиц	Налог на доходы физических лиц: облагаемые и не облагаемые выплаты, ставки, расчет, налоговые вычеты, налоговый регистр, компенсация за использование личного имущества.
		Стандартные вычеты на детей. «Жилищный» имущественный вычет.
		НДФЛ с командировочных расходов, с доходов в натуральной форме, с материальной выгоды от экономии на процентах.
4	Страховые взносы во внебюджетные фонды	Общие правила. Налогооблагаемая база. Тарифы. Расчет взносов. Уплата.
		Взносы на страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний.
		Взносы с выплат по авторским договорам.
5	Налог на прибыль	Доходы и расходы в налоговом учете. Амортизируемое имущество. Применение ПБУ 18/02.
		Виды материальных расходов и их оценка. Признание материальных расходов. Расходы на топливо. Ошибки в налоговом учете материально-производственных запасов.
		Налоговые агенты. Налог с выплат иностранным контрагентам. Налог с выплачиваемых дивидендов. Ответственность за невыполнение обязанности налогового агента.

		Учет расходов при кассовом методе. Международные льготы. Учет убытков.
6	Налог на добавленную стоимость	Уплата НДС при реализации товаров. Налоговые вычеты. Счета-фактуры. Корректировочные счета-фактуры. Универсальный передаточный документ. Книга продаж. Книга покупок. Раздельный учет.
		Восстановление НДС. Налоговые агенты. НДС при экспорте.
		Декларация. НДС при выплате премий по договорам поставки.
7	Имущественные налоги: налог на имущество, транспортный налог, земельный налог	Налог на имущество организаций: плательщики, налоговая база, расчет, налоговый период, отчетные периоды, порядок и сроки уплаты, отчетность, движимое и недвижимое имущество.
		Транспортный налог: общие правила, категория транспорта, расчет, уплата, заполнение декларации.
		Земельный налог: плательщики, расчет, кадастровая стоимость, налог в бухгалтерском и налоговом учете, отчетность.
8	Специальные налоговые режимы	Сущность и порядок применения специальных налоговых режимов.
		Упрощенная система налогообложения (УСН): требования к налогоплательщикам, налоговые ставки, патент, учет доходов и расходов, уплата единого налога, отчетность по единому налогу.
		Единый налог на вмененный доход (ЕНВД): регистрация, уплата налога, расчет, отчетность. ЕНВД в розничной торговле и общественном питании.

5.2 Разделы дисциплины и виды занятий

Для очной формы обучения:

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Л	ПЗ	ЛР	СРС
1	Налоговая система РФ. Законодательство РФ о налогах и сборах.	2	-	-	4
2	Общие правила уплаты, возврата и зачета налогов. Налоговая отчетность. Виды налоговых проверок.	2	-	-	4
3	Налог на доходы физических лиц	2	-	4	4
4	Страховые взносы во внебюджетные фонды	2	-	2	4
5	Налог на прибыль	4	-	4	4
6	Налог на добавленную стоимость	4	-	4	4
7	Имущественные налоги: налог на имущество, транспортный налог, земельный	2	-	4	4

	налог				
8	Специальные налоговые режимы	2	-	2	4
Итого		20	-	20	32

Для заочной формы обучения:

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Л	ПЗ	ЛР	СРС
1	Налоговая система РФ. Законодательство РФ о налогах и сборах.	1	-	-	6
2	Общие правила уплаты, возврата и зачета налогов. Налоговая отчетность. Виды налоговых проверок.	1	-	-	6
3	Налог на доходы физических лиц	1	-	2	6
4	Страховые взносы во внебюджетные фонды	1	-		6
5	Налог на прибыль	1	-	2	6
6	Налог на добавленную стоимость	1	-	2	8
7	Имущественные налоги: налог на имущество, транспортный налог, земельный налог	1	-	-	8
8	Специальные налоговые режимы	1	-	-	8
Итого		8	-	6	54

6. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

№ п/п	Наименование раздела	Перечень учебно-методического обеспечения
1	Налоговая система РФ. Законодательство РФ о налогах и сборах.	8.1. [1]; 8.2. [1]; 8.3. [1,2]; 8.4. [1]
2	Общие правила уплаты, возврата и зачета налогов. Налоговая отчетность. Виды налоговых проверок.	8.1. [1]; 8.2. [1]; 8.3. [1]; 8.4. [1,2]
3	Налог на доходы физических лиц	8.1. [1]; 8.2. [1]; 8.3. [2]; 8.4. [1,2]
4	Страховые взносы во внебюджетные фонды	8.1. [1]; 8.2. [1]; 8.3. [2]; 8.4. [1,2]
5	Налог на прибыль	8.1. [1]; 8.2. [1]; 8.3. [2]; 8.4. [1,2]

№ п/п	Наименование раздела	Перечень учебно-методического обеспечения
6	Налог на добавленную стоимость	8.1. [1]; 8.2. [1]; 8.3. [2]; 8.4. [1,2]
7	Имущественные налоги: налог на имущество, транспортный налог, земельный налог	8.1. [1]; 8.2. [1]; 8.3. [2]; 8.4. [1,2]
8	Специальные налоговые режимы	8.1. [1]; 8.2. [1]; 8.3. [2]

7. Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине

Фонд оценочных средств по дисциплине является неотъемлемой частью рабочей программы и представлен отдельным документом, рассмотренным на заседании кафедры и утвержденным заведующим кафедрой.

8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, нормативно-правовой документации и других изданий, необходимых для освоения дисциплины

8.1 Перечень основной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины

1. Алиев, Б.Х. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : . – Электрон. дан. – М. : Финансы и статистика, 2008. – 449 с. – Режим доступа: http://e.lanbook.com/books/element.php?pl1_id=53778, свободный;

8.2 Перечень дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины

1. Налоги: Практика налогообложения [Электронный ресурс] : учеб.-метод. пособие — Электрон. дан. — Москва : Финансы и статистика, 2014. — 368 с. — Режим доступа: <https://e.lanbook.com/book/69122>. — Загл. с экрана.

8.3 Перечень нормативно-правовой документации, необходимой для освоения дисциплины

1. Налоговый кодекс Российской Федерации - часть первая (НК РФ) – Режим доступа: <http://base.consultant.ru/>, свободный;

2. Налоговый кодекс Российской Федерации - часть вторая (НК РФ) – Режим доступа: <http://base.consultant.ru/>, свободный.

8.4 Другие издания, необходимые для освоения дисциплины

1. Налогообложение строительных организаций : учебное пособие / Л. Г. Баранова, Л. А. Шубенцева. - Санкт-Петербург : ПГУПС, 2012. - 96 с.;
2. Деловая игра по курсу «Налоги и налогообложение» : методические указания / ПГУПС, каф. «Экономика и менеджмент в стр-ве» ; сост. Л. А. Шубенцева. - Санкт-Петербург : ПГУПС, 2012. - 39 с.

9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины

1. Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU/ Российский информационно-аналитический портал [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://eLibrary.ru/> - Загл. с экрана;
2. Электронный фонд правовой и нормативно-технической документации [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://docs.cntd.ru/> - Загл. с экрана;
3. Нормативно-правовая база Консультант Плюс / Некоммерческая интернет-версия [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://base.consultant.ru/> - Загл. с экрана;
4. Научно-техническая библиотека ПГУПС [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://library.pgups.ru/> - Загл. с экрана;
5. Сайт журнала «Финансовый директор» [Электронный ресурс]- Режим доступа: <http://fd.ru/>, свободный.
6. Электронно-библиотечная система ibooks.ru [Электронный ресурс] - Режим доступа: <http://ibooks.ru/> - Загл. с экрана;
7. Электронно-библиотечная система ЛАНЬ [Электронный ресурс] - Режим доступа: <https://e.lanbook.com/books> - Загл. с экрана;
8. Личный кабинет обучающегося и электронная информационно-образовательная среда Петербургского государственного университета путей сообщения Императора Александра I [Электронный ресурс] - Режим доступа: <http://sdo.pgups.ru>.
9. Нормативно-правовая база Консультант Плюс / Некоммерческая интернет-версия [Электронный ресурс]. Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/;
10. Нормативно-правовая база Консультант Плюс / Некоммерческая интернет-версия [Электронный ресурс]. Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/.

10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Порядок изучения дисциплины следующий:

1. Освоение разделов дисциплины производится в порядке, приведенном в разделе 5 «Содержание и структура дисциплины». Обучающийся должен освоить все разделы дисциплины с помощью учебно-

методического обеспечения, приведенного в разделах 6, 8 и 9 рабочей программы.

2. Для формирования компетенций обучающийся должен представить выполненные типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков, предусмотренные текущим контролем (см. фонд оценочных средств по дисциплине).

3. По итогам текущего контроля по дисциплине, обучающийся должен пройти промежуточную аттестацию (см. фонд оценочных средств по дисциплине).

11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем

Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине:

- технические средства (компьютерная техника и средства связи (персональные компьютеры, проектор);
- методы обучения с использованием информационных технологий (демонстрация мультимедийных материалов, учебные видеокейсы);
- перечень Интернет-сервисов и электронных ресурсов (поисковые системы, электронная почта, профессиональные и учебно-методические материалы).
- электронная информационно-образовательная среда Петербургского государственного университета путей сообщения Императора Александра I [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://sdo.pgups>

Кафедра обеспечена необходимым комплектом лицензионного программного обеспечения:

- Microsoft Windows 7;
- Microsoft Office Professional 2013;
- системы промежуточного и итогового тестирования;
- информационно - справочные системы «КонсультантПлюс» и «Гарант».

12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине

Материально-техническая база обеспечивает проведение всех видов учебных занятий, предусмотренных учебным планом по данному направлению и соответствует действующим санитарным и противопожарным нормам и правилам.

Она содержит специальные помещения – учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, а также помещения для самостоятельной работы и помещения для хранения и профилактического обслуживания технических средств обучения.

Специальные помещения укомплектованы средствами обучения, служащими для представления учебной информации большой аудитории.

Для проведения занятий лекционного типа предлагаются наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий, хранящиеся на электронных носителях и обеспечивающие тематические иллюстрации, соответствующие рабочим программам дисциплин.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду организации.

Число посадочных мест в лекционной аудитории больше либо равно списочному составу потока, а в аудитории для практических занятий (семинаров) – списочному составу группы обучающихся.

Разработчик программы,
ст. преподаватель
«25» января 2016 г.



Л.А. Шубенцева