

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Кандрашина Елена Александровна

Должность: И.о. ректора ФГАОУ ВО «Самарский государственный экономический университет»

Дата подписания: 09.03.2022 11:20:26

Уникальный программный ключ:

2db64eb9605ce27edd3b8e8fdd32c70e0674ddd2

Приложение 4

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
САМАРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

Центр делового образования

Кафедра налогов и налогообложения

УТВЕРЖДЕНО

Директор центра

делового образования

Печерская Э.П.

«01» 09. 2017г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

Наименование программы профессиональной переподготовки - **Экономическая безопасность**

Программу разработал: к.э.н., доцент кафедры налогов и налогообложения Михалева О.Л..

Рабочая программа утверждена
на заседании кафедры налогов и налогообложения
протокол № 1
от «31»августа 2017г.

Самара 2017 г.

1. Цели и задачи дисциплины

Цель изучения дисциплины «Налогообложение организации» является изучение основ налогообложения организаций, овладение методикой расчета налоговой базы по основным налогам. В процессе изучения дисциплины «Налогообложение организаций» решаются задачи

Основными задачами изучения дисциплины (модуля) является реализация системного подхода к налогообложению организаций в соответствии с требованиями действующей нормативной базы федерального, регионального и местного уровней, с учетом возможной налоговой ответственности.

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих компетенций:

профессиональных (ПК):

1. способность на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов (ПК-30);
2. способность анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений (ПК-33);
3. способность критически оценить предлагаемые варианты управленческих решений и разработать и обосновать предложения по их совершенствованию с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий (ПК-13).

В результате изучения дисциплины слушатель должен:

Знать: - налоговую терминологию;

- методологию налогообложения;

- содержание нормативных и инструктивных документов налогового законодательства;

Уметь:

- исчислять налоги и сборы, взимаемые с юридических лиц;

- разбираться в налоговых последствиях хозяйственных операций;

- обрабатывать и анализировать результаты, формулировать выводы и предложения.

Владеть: навыками расчета основных налоговых платежей с организаций.

2. Содержание дисциплины

Таблица 1

№	Разделы и темы курса	Компетенции (код, наименование)	Количество часов		
			Лекции	Семинары	Самостоятельная работа
	<i>Раздел 1. Основы налогообложения организаций. Косвенные налоги.</i>	ПК-13	4	4	15
1.	Роль и место налоговых отношений в системе социально-экономических отношений				7
2.	Налог на добавленную стоимость		2		2
3.	Акцизы			2	2
4.	Страховые взносы			2	2
5.	Налоговая ответственность		2		2
	<i>Раздел 2. Прямые налоги с организаций. Специальные налоговые режимы</i>	ПК-33, ПК-30	4	4	12
6.	Налог на прибыль			2	
7.	Транспортный налог				1
8.	Налог на имущество организаций		2		
9.	Налог на игорный бизнес				1
10.	Земельный налог Водный налог				2
11.	Упрощенная система налогообложения			2	
12.	Единый налог на вмененный доход		2		
13.	Единый сельскохозяйственный налог				2
14.	Налог на добычу полезных ископаемых				2
15.	Особенности налогообложения иностранных организаций в России				2

	ИТОГО		8	8	27
	Итоговая форма контроля		Зачет в форме тестирования		

РАЗДЕЛ 1. ОСНОВЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ОРГАНИЗАЦИЙ. КОСВЕННЫЕ НАЛОГИ

Тема 1. Роль и место налоговых отношений в системе социально-экономических отношений

Экономическая сущность налогов и сборов, экономические принципы и методы налогообложения и их значение, функции налогов и их проявление в современных условиях в РФ, различные классификации налогов и сборов, элементы налога, понятие предмета, объекта, субъекта налога, налоговый агент, налоговая база, ставка налога и их виды (твердая и процентная ставки). Способы уплаты налогов.

Различные классификации налогов (по перелагаемости, по объекту налогообложения, по субъекту налогообложения, по закреплению между уровнями бюджета, по источнику уплаты), особенности и примеры налогов, разделенных по различным критериям, федеральные, региональные и местные налоги в РФ, сущность косвенного обложения и виды косвенных налогов в РФ. Налоговый механизм.

Тема 2. Налог на добавленную стоимость

Особенности косвенного налогообложения. Экономическая роль налога на добавленную стоимость и его роль в формировании доходной части бюджета РФ. Нормативная база, налогоплательщики (особенности обложения индивидуальных предпринимателей, обособленных подразделений), объект налогообложения, налоговая база, операции, не подлежащие обложению НДС, налоговый период, налоговые ставки, порядок исчисления и сроки уплаты налога, порядок и проблемы возмещения НДС из бюджета.

Тема 3. Акцизы

Экономическое содержание акцизов. Роль акцизов в формировании доходной части бюджета РФ. Налогоплательщики, подакцизные товары, объект налогообложения, операции, не подлежащие обложению акцизами, определение налоговой базы, налоговый период, налоговые ставки, порядок исчисления и сроки уплаты налога.

Тема 4. Страховые взносы

Виды обязательных социальных платежей. Основная нормативная база,

плательщики, объект обложения, налоговая база, суммы, не подлежащие налогообложению, налоговый период, различные виды ставок для разных групп плательщиков, порядок исчисления и уплаты, льготы. Основные проблемы, связанные с исчислением и уплатой социальных платежей.

Тема 5. Налоговая ответственность

Ответственность за совершение налоговых правонарушений. Понятие налогового правонарушения. Субъекты налоговой ответственности. Срок исковой давности по налоговым правонарушениям. Основные виды налоговых правонарушений по уплате налогов и сборов. Виды ответственности за совершение налоговых правонарушений.

Права, обязанности и ответственность налоговых органов и налогоплательщиков.

Проблемы практической реализации прав налогоплательщиков.

РАЗДЕЛ 2. ПРЯМЫЕ НАЛОГИ С ОРГАНИЗАЦИЙ. СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ

Тема 6. Налог на прибыль организаций

Место налога на прибыль в налоговой системе. Роль налога на прибыль в формировании доходов бюджета. Определения налогооблагаемой прибыли и расчет налоговой базы.

Налогоплательщики, объект налогообложения, налоговый период, налоговые ставки и порядок распределения налога между разными уровням бюджета, порядок исчисления и сроки уплаты налога. Порядок начисления амортизации основных фондов и нематериальных активов.

Тема 7. Транспортный налог

Основная нормативная база на федеральном и региональном уровнях.

Транспортный налог (налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговые льготы, порядок исчисления и уплаты налога, налоговый период, налоговые ставки).

Тема 8. Налог на имущество организаций

Основная нормативная база на федеральном и региональном уровнях.

Налог на имущество организаций (налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговые льготы, порядок исчисления и уплаты налога, налоговый период, налоговые ставки).

Тема 9. Налог на игорный бизнес

Основная нормативная база на федеральном и региональном уровнях.

Налог на игорный бизнес (налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая

база, налоговые льготы, порядок исчисления и уплаты налога, налоговый период, налоговые ставки).

Тема 10. Земельный налог. Водный налог

Виды местных налогов, порядок их введения в городе Самара. Структура налоговых поступлений в бюджет города. Порядок исчисления и уплаты местных налогов. Земельный налог (налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговые льготы, порядок исчисления и уплаты налога, налоговый период, налоговые ставки).

Нормативная база по водному налогу. Налогоплательщики, объект налогообложения, налоговый период, налоговые ставки и порядок распределения налога между разными уровнями бюджета, порядок исчисления и сроки уплаты налога.

Тема 11. Упрощенная система налогообложения

Основные особенности и проблемы функционирования малых предприятий в РФ. Государственная поддержка их деятельности.

Упрощенная система налогообложения. Налогоплательщики, объект налогообложения, налоговые ставки, налоговый период и сроки уплаты налога.

Особенности налогообложения организаций малого бизнеса в Самарской области.

Тема 12. Единый налог на вмененный доход

Понятие и нормативная база для единого налога на вмененный доход для определенных видов деятельности. Понятие вмененного дохода. Виды деятельности, которые облагаются единым налогом. Порядок исчисления, налоговая ставка, сроки уплаты.

Тема 13. Единый сельскохозяйственный налог

Особенности налогообложения сельскохозяйственных организаций. Нормативная база по данному специальному налоговому режиму. Налогоплательщики, объект налогообложения. Налоговая база. Ставка налога.

Порядок исчисления и уплаты налога, налоговый период.

Тема 14. Налог на добычу полезных ископаемых

Экономическая сущность, место ресурсных налогов в налоговой системе РФ. Роль налога на добычу полезных ископаемых в формировании доходов бюджета. Нормативная база по налогу на добычу полезных ископаемых.

Налогоплательщики, объект налогообложения, налоговый период, налоговые ставки и порядок распределения налога между разными уровням бюджета, порядок исчисления и сроки уплаты налога.

Особенности исчисления НДС в отношении добычи нефти.

Тема 15. Особенности налогообложения иностранных организаций в России

Нормативное регулирование налогообложения иностранных организаций в России. Понятие налогового резидента, постоянного представительства. Виды организационно-правовых форм работы иностранных организаций в России и их налоговые особенности.

3. Форма аттестации

Форма промежуточной аттестации по дисциплине «Налогообложение организаций» - Зачет в форме тестирования

4. Оценочные материалы дисциплины

4.1. Вопросы к зачету по дисциплине «Налогообложение организаций»

1. Экономическое содержание и назначение налогов
2. Функции налогов и их взаимосвязь
3. Характеристика элементов налогообложения. Примеры
4. Классические и современные принципы налогообложения, их содержание
5. Методы налогообложения и способы уплаты налогов
6. Понятие налоговой политики, ее цель, задачи и основные направления. Основные направления современной налоговой политики России
7. Классификация налогов и сборов. Примеры
8. Налог на добавленную стоимость: налогоплательщики, условия освобождения от исполнения обязанностей налогоплательщика
9. Характеристика объекта налогообложения по налогу на добавленную стоимость
10. Налоговые льготы по НДС. Операции, не подлежащие налогообложению НДС
11. Налоговые ставки НДС. Сфера применения нулевой ставки по налогу на добавленную стоимость, порядок документального подтверждения
12. Налоговая база по налогу на добавленную стоимость, особенности ее определения при реализации товаров (работ, услуг)
13. Налог на добавленную стоимость: налоговый вычет, порядок расчета суммы, подлежащей уплате в бюджет
14. Акцизы: назначение, налогоплательщики, состав подакцизных товаров
15. Акцизы: объект налогообложения. Операции, не подлежащие налогообложению
16. Налоговая база по акцизам в зависимости от вида налоговых ставок. Налоговый вычет. Налоговые ставки
17. Страховые взносы: плательщики, объект обложения, база обложения
18. Страховые взносы: особенности уплаты индивидуальными предпринимателями.
19. Страховые взносы: суммы не подлежащие обложению, льготы
20. Страховые взносы: налоговые ставки для разных категорий плательщиков

21. Страховые взносы: порядок исчисления, порядок и сроки уплаты для разных категорий плательщиков
22. Налоговые правонарушения
23. Налоговая ответственность: виды ответственности нормативная база,
субъекты налоговой ответственности
24. Налоговая ответственность: условия наступления
налоговой ответственности, сроки давности
25. Налоговая ответственность: санкции за налоговые правонарушения

4.2 Описание критериев оценивания результатов промежуточной аттестации в форме зачета.

Таблица 2

Шкала и критерии итогового зачета в форме тестирования

Оценка	шкала
зачтено	51-100%
незачтено	Менее 50%

5. Учебно-методическое обеспечение дисциплины

5.1. Материально – техническое и лабораторное обеспечение дисциплины «Налогообложение организаций»

Таблица 3

Вид помещения	Оборудование
Учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа	Комплекты ученической мебели Мультимедийный проектор Доска Экран
Учебные аудитории для проведения занятий семинарского типа	Комплекты ученической мебели Мультимедийный проектор Доска Экран Компьютеры с выходом в сеть «Интернет»

	и ЭИОС СГЭУ
Учебные аудитории для текущего контроля и промежуточной аттестации	Комплекты ученической мебели Мультимедийный проектор Доска Экран Компьютеры с выходом в сеть «Интернет» и ЭИОС СГЭУ
Помещения для самостоятельной работы	Комплекты ученической мебели Мультимедийный проектор Доска Экран Компьютеры с выходом в сеть «Интернет» и ЭИОС СГЭУ
Помещения для хранения и профилактического обслуживания оборудования	Комплекты специализированной мебели для хранения оборудования.

5.2. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

а) основная литература:

1. Налоги и налогообложение: Учебник / Тарасова В.Ф., Владыка М.В., Сапрыкина Т.В., Семькина Л.Н. - УМО, 2-е изд. перераб. и доп. - М. : КНОРУС, 2012. - 488с.
2. Налоги и налогообложение : Учебник для бакалавров / Поляк Г.Б. - МО. - М. : Юрайт, 2012. – 463 с.
3. Качур, О.В. Налоги и налогообложение: Учебное пособие / О. В. Качур. - 4-е изд. перераб. и доп., УМО. - М. : КНОРУС, 2011. - 384с.
4. Александров И.М. Налоги и налогообложение: Учебник. - УМО - 10-е изд. перераб. и доп. – М.: Дашков и К, 2009, 228 с. — Электронное издание. — ISBN 978-5-394- 00440-7 <http://ibooks.ru/product.php?productid=23402>

б) дополнительная литература:

1. Налоговый Кодекс РФ.
2. Рабочая тетрадь по дисциплине "Налоги и налогообложение". В 3ч. Ч. 1. Лекционный курс. Ч. 2. Практические занятия. Ч. 3. Самостоятельная работа. /

Е.П. Фомин., М.А. Назаров, О.Л. Михалева; Самар. гос. экон. ут-т. - Самара, 2013.

3. Методические указания и задания для самостоятельной работы по дисциплине «Налоги и налогообложение» / М.А. Назаров, В.С. Чариков, А.В. Новиков.- Самара: Изд-во Самар. гос. экон. ун-та, 2008, 60 с.

4. Миляков Н.В. Налоги и налогообложение: Учебник.- УМО- 7-е изд.- М.: ИНФРА- М, 2009, 520 с.

5. Оканова Т.Н. Налогообложение коммерческой деятельности: учебно-практ. пособие. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2013, 287 с.
<http://ibooks.ru/product.php?productid=27011>

6. Сборник задач по налогам и налогообложению: учебное пособие / М.В. Владыка, В.Ф. Тарасова, Т.В. Сапрыкина. – М.: КНОРУС, 2007.- 360 с.

7. Налоги: практика налогообложения: учеб. пособие / под ред. Черника Д.Г. – М: Финансы и статистика, 2008.

8. Журналы «Налоги и налогообложение», «Налоговая политика и практика», «Налоговый вестник», «Аудит и налогообложение», «Консультант», «Главбух», «Российский налоговый курьер».

г) базы данных, информационно-справочные и поисковые системы:

1. информационно-консультационная система «Консультант Плюс»;
2. электронная информационно-образовательная среда (ИОС) СГЭУ

Материально-техническое обеспечение дисциплины

Таблица 4

Вид помещения	Оборудование
Учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа	Комплекты ученической мебели Мультимедийный проектор Доска Экран
Учебные аудитории для проведения занятий семинарского типа	Комплекты ученической мебели Мультимедийный проектор Доска

	Экран Компьютеры с выходом в сеть «Интернет» и ЭИОС СГЭУ
Учебные аудитории для текущего контроля и промежуточной аттестации	Комплекты ученической мебели Мультимедийный проектор Доска Экран Компьютеры с выходом в сеть «Интернет» и ЭИОС СГЭУ