

ФГБОУ ВО Новосибирский ГАУ
Кафедра учета и финансовых технологий

Рег. № 24.03-17
« 5 » 10 2021 г.

УТВЕРЖДАЮ:

И.о. декана факультета экономики и
управления
Волосский А.А.


(подпись)

ФГОС 2020 г.
РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Б1.О.17 Налоги и налогообложение

Шифр и наименование дисциплины

38.03.02 Менеджмент

Код и наименование направления подготовки

Логистика и управление цепями поставок

Направленность (профиль)

Курс: 2/2

Семестр: 3/3

Факультет экономики
и управления

очная/очно-заочная
очная, заочная, очно-заочная

Объем дисциплины (модуля)

Вид занятий	Объем занятий [зачетных ед./часов]			Семестр
	очная	заочная	очно-заочная	
Общая трудоемкость по учебному плану	3/108		3/108	3/3
В том числе,				
Контактная работа	48		32	
Занятия лекционного типа	18		16	
Занятия семинарского типа	30		16	
Самостоятельная работа, всего	60		76	
В том числе:				
Курсовой проект / курсовая работа				
Контрольная работа / реферат / РГР	К		К	3/3
Форма контроля экзамен / зачет / зачет с оценкой	Э		Э	3/3


Новосибирск 2022

Рабочая программа составлена на основании требований Федерального государственного образовательного стандарта высшего образования – магистратура по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент, утвержденного приказом Минобрнауки России от 12.08.2020 № 970.

Программу разработал:

Доцент кафедры учета и
финансовых технологий,
канд. экон. наук

(должность)


подпись

Жуковская Е.А.

ФИО

1. Планируемые результаты обучения по дисциплине (модулю), соотнесенные с результатами освоения образовательной программы

Дисциплина «Налоги и налогообложение» в соответствии с требованиями ФГОС ВО направлена на формирование следующей компетенции (ОПК-3):

Таблица 1. Связь результатов обучения с приобретаемыми компетенциями

Код и наименование компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Запланированные результаты обучения
ОПК-3. Способен разрабатывать обоснованные организационно-управленческие решения с учетом их социальной значимости, содействовать их реализации в условиях сложной и динамичной среды и оценивать их последствия.	ИОПК-3.2. Применяет знания налоговой системы, налогового законодательства и основ налогообложения для расчета налоговой базы и налоговых платежей для принятия экономически обоснованных управленческих решений, в том числе на основе изучения информации из финансовой, бухгалтерской отчетности организаций и ведомств.	знать: экономическое содержание и функции налогов, их элементы и принципы налогообложения; уметь: определять по конкретным видам налогов объект налогообложения, налоговые ставки, порядок и сроки уплаты; использовать налоговые льготы с целью минимизации налогообложения физических и юридических лиц; применять знания налоговой системы, налогового законодательства и основ налогообложения для расчета налоговой базы и налоговых платежей для принятия экономически обоснованных управленческих решений; владеть: навыками сбора, анализа и обработки данных, необходимых для решения профессиональных задач, методикой расчетов налогов с использованием современных методов исследования; методикой анализа налоговой нагрузки организации; навыками принятия экономически обоснованных управленческих решений, в том числе на основе изучения информации из финансовой, бухгалтерской отчетности организаций и ведомств.

2. Место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы

Дисциплина Б1.О.17 Налоги и налогообложение относится к обязательной части.

Данная дисциплина опирается на курсы дисциплин: «Базы данных», «Основы государственного и муниципального управления», «Макроэкономика», «Финансы и кредит» и является основой для последующего изучения дисциплин: «Профессиональные компьютерные программы», «Оценка стоимости бизнеса», «Ценообразование», «Коммерческая деятельность», «Мониторинг и диагностика финансово-хозяйственной деятельности организации АПК», «Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия».

3. Содержание дисциплины (модуля)

Распределение часов по темам и видам занятий представляется в таблице 2 по каждой форме обучения:

Таблица 2. Очная форма

№ п/п	Наименование разделов и тем	Количество часов				Формируемые компетенции (ОК, ОПК, ПК)
		Лекции (Л)	Вид занятия (ЛР, ПЗ)	Самостоятельная работа (СР)	Всего по теме	
1	2	3	4	5	6	7
	Семестр № 3					
Раздел 1. Теоретические основы налогообложения в России.						
1.1	Основные положения теории налогообложения	1	1	1	3	ОПК-3
1.2	Учет и контроль налогоплательщиков	1	1	1	3	ОПК-3
Раздел 2. Основные налоги, уплачиваемые юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями						
2.1	Налог на добавленную стоимость	2	2	2	6	ОПК-3
2.2	Налог на прибыль организаций. Страховые взносы во внебюджетные фонды	2	2	2	6	ОПК-3
2.3	Налог на доходы физических лиц	2	2	2	6	ОПК-3
Раздел 3. Имущественные налоги, уплачиваемые юридическими и физическими лицами						
3.1	Налог на имущество организаций	0,5	2	1	3,5	ОПК-3
3.2	Транспортный налог	0,5	2	1	3,5	ОПК-3
3.3	Налог на имущество физических лиц	0,5	2	1	3,5	ОПК-3
3.4	Земельный налог	0,5	2	1	3,5	ОПК-3
Раздел 4. Прочие налоги						
4.1	Акцизы. НДС. Водный налог. Сборы.	1	2	1	4	ОПК-3
4.2	Налог на игорный бизнес. Торговый сбор.	1	2	1	4	ОПК-3
Раздел 5. Специальные налоговые режимы						
5.1	Специальные налоговые режимы и особенности их применения	2	2	1	5	ОПК-3
Раздел 6. Анализ налоговой нагрузки и налоговых рисков организации						
6.1	Понятие «налоговая нагрузка» и система характеризующих ее показателей	2	4	2	8	ОПК-3
6.2	Сравнительный анализ финансовых и налоговых показателей при различных налоговых режимах	2	4	4	10	ОПК-3
	Контрольная работа			12	12	ОПК-3
	Экзамен			27	27	ОПК-3
	Итого:	18	30	60	108	

Очно-заочная форма

№ п/п	Наименование разделов и тем	Количество часов				Формируемые компетенции (ОК, ОПК, ПК)
		Лекции (Л)	Вид занятия (ЛР, ПЗ)	Самостоятельная работа (СР)	Всего по теме	
1	2	3	4	5	6	7
	Семестр № 3					
Раздел 1. Теоретические основы налогообложения в России.						
1.1	Основные положения теории налогообложения	1	1	2	4	ОПК-3
1.2	Учет и контроль налогоплательщиков	1	1	2	4	ОПК-3
Раздел 2. Основные налоги, уплачиваемые юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями						
2.1	Налог на добавленную стоимость	1	1	2	4	ОПК-3
2.2	Налог на прибыль организаций. Страховые взносы во внебюджетные фонды	1	1	2	4	ОПК-3
2.3	Налог на доходы физических лиц	2	1	2	5	ОПК-3
Раздел 3. Имущественные налоги, уплачиваемые юридическими и физическими лицами						
3.1	Налог на имущество организаций	0,5	1	3	4,5	ОПК-3
3.2	Транспортный налог	0,5	1	3	4,5	ОПК-3
3.3	Налог на имущество физических лиц	0,5	1	3	4,5	ОПК-3
3.4	Земельный налог	0,5	1	3	4,5	ОПК-3
Раздел 4. Прочие налоги						
4.1	Акцизы. НДС. Водный налог. Сборы.	1	1	3	5	ОПК-3
4.2	Налог на игорный бизнес. Торговый сбор.	1	1	3	5	ОПК-3
Раздел 5. Специальные налоговые режимы						
5.1	Специальные налоговые режимы и особенности их применения	2	1	2	5	ОПК-3
Раздел 6. Анализ налоговой нагрузки и налоговых рисков организации						
6.1	Понятие «налоговая нагрузка» и система характеризующих ее показателей	2	2	2	6	ОПК-3
6.2	Сравнительный анализ финансовых и налоговых показателей при различных налоговых режимах	2	2	5	9	ОПК-3
	Контрольная работа			12	12	ОПК-3
	Экзамен			27	27	ОПК-3
	Итого:	16	16	76	108	

Учебная деятельность состоит из лекций, практических занятий, самостоятельной работы, контрольной работы.

3.1.Содержание отдельных разделов и тем

Раздел 1. Теоретические основы налогообложения в России.

Тема 1.1. Основные положения теории налогообложения

Определение налога, экономическая сущность налогов. Анализируется развитие налогов и теории налогообложения, раскрываются признаки налогов и его функции. Элементы налога и их характеристика; принципы и методы налогообложения; способы уплаты налогов; налоговая система; классификация налогов; налоговый механизм; налоговая политика государства; налоговое регулирование; характеристика основных налогов и сборов РФ; анализ налоговых систем зарубежных стран. Права и обязанности налогоплательщиков и налоговых органов; права и обязанности налоговой полиции; состав и структура налоговых органов.

Тема 1.2. Учет и контроль налогоплательщиков

Постановка на учет в налоговых органах. Порядок учета юридических и физических лиц. ИНН. Ответственность за нарушения сроков и уклонение от постановки на учет в налоговых органах. Предоставление налоговых деклараций. Внесение исправлений в декларации. Уплата и возврат налога. Налоговые санкции за неуплату налогов. Зачет или возврат излишне уплаченных сумм налогов. Налоговые проверки. Налоговые санкции.

Раздел 2. Основные налоги, уплачиваемые юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями.

Тема 2.1 Налог на добавленную стоимость.

Сущность НДС. Налогоплательщики. Условия возникновения права на освобождение от уплаты НДС. Объекты налогообложения. Налоговая база по НДС. Налоговые ставки НДС. Налоговые льготы по НДС. Налоговый (отчетный период) по НДС. Порядок исчисления и уплаты НДС. Экспортные операции. Особые случаи исчисления НДС. Счета-фактуры.

Тема 2.2. Налог на прибыль организаций. Страховые взносы во внебюджетные фонды

Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Порядок определения доходов и расходов организации. Порядок начисления сумм амортизации по налогу на прибыль. Налоговая ставка. Налоговый (отчетный период). Порядок исчисления и уплаты. Правила исчисления, уплаты страховых взносов по разным видам обязательного социального страхования, порядок представления отчетности, проведения проверок. Законодательство о страховых взносах. Застрахованные лица, страхование иностранных работников.

Тема 2.3 Налог на доходы физических лиц.

Налогоплательщики. Резиденты и нерезиденты РФ. Доходы от источников в РФ и за её пределами. Объект налогообложения по НДФЛ. Операции, освобождаемые от

НДФЛ. Налоговая база по НДФЛ. Налоговые ставки НДФЛ. Налоговые вычеты по НДФЛ (стандартные, социальные, профессиональные и имущественные). Налоговый период. Порядок исчисления и уплаты НДФЛ.

Раздел 3. Имущественные налоги, уплачиваемые юридическими и физическими лицами

Тема 3.1 Налог на имущество организаций.

Налогоплательщики. Объект налогообложения. Порядок расчета. Начисление и декларирование. Законодательная база.

Тема 3.2 Транспортный налог.

Налогоплательщики. Объекты налогообложения. Налоговая база. Налоговые ставки. Налоговый (отчетный период). Порядок исчисления и уплаты транспортного налога.

Тема 3.3 Налог на имущество физических лиц.

Налогоплательщики налога на имущество физических лиц. Объекты налогообложения. Ставки налога на имущество физических лиц. Льготы по налогу. Порядок исчисления и уплаты налога.

Тема 3.4 Земельный налог.

Налогоплательщики. Объекты налогообложения. Налоговая база. Налоговые ставки. Налоговый (отчетный период). Порядок исчисления и уплаты транспортного налога.

Раздел 4. Прочие налоги

Тема 4.1 Акцизы. НДС. Водный налог. Сборы.

Налогоплательщики. Подакцизные товары. Объекты налогообложения. Налоговая база по акцизам. Ставки акцизов. Налоговые вычеты. Налоговый (отчетный период) по акцизам. Порядок исчисления и уплаты акцизов. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов: плательщики, объекты налогообложения, налоговая база, ставки и сроки уплаты. Водный налог: плательщики, объекты налогообложения, налоговая база, ставки и сроки уплаты. Налог на добычу полезных ископаемых: плательщики, объекты налогообложения, налоговая база, ставки и сроки уплаты.

Тема 4.2 Налог на игорный бизнес. Торговый сбор

Налогоплательщики. Объекты налогообложения. Налоговая база. Налоговые ставки. Налоговый (отчетный период). Порядок исчисления и уплаты налога на игорный бизнес. Плательщики сбора. Объект обложения. Период обложения. Ставки сбора. Учет плательщиков сбора

Раздел 5. Специальные налоговые режимы.

Упрощенная система налогообложения (УСН): Налогоплательщики, объекты налогообложения. Учет доходов и расходов при ЕСХН. Налоговый период. Налоговая ставка.

Патентная система налогообложения (ПСН): Налогоплательщики, объекты налогообложения. Учет доходов и расходов при ЕСХН. Налоговый период. Налоговая ставка.

Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН): Налогоплательщики, объекты налогообложения. Учет доходов и расходов при ЕСХН. Налоговый период. Налоговая ставка.

Налог на профессиональный доход (НПД): Налогоплательщики, объекты налогообложения. Учет доходов и расходов при НПД. Налоговый период. Налоговая ставка.

Раздел 6. Анализ налоговой нагрузки и налоговых рисков организации

6.1. Понятие «налоговая нагрузка» и система характеризующих ее показателей

Понятие «налоговая нагрузка». Показатели налоговой нагрузки, формируемые различными методами. Показатели налоговой нагрузки, формируемые на налоговой базе. Показатели налоговой нагрузки, формируемые методом начисления. Показатели налоговой нагрузки, формируемые кассовым методом. Показатели налоговой нагрузки, формируемые балансовым методом. Примеры показателей сравнения налоговой нагрузки.

6.2. Сравнительный анализ финансовых и налоговых показателей при различных налоговых режимах.

Сравнительный анализ формирования налоговых обязательств. Сравнительный анализ финансовых и налоговых показателей при общей и упрощенной системах налогообложения. Сравнительный анализ финансовых и налоговых показателей при общей системе и едином сельскохозяйственном налоге.

4. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины (модуля)

4.1. Список основной литературы

✓1. Аронов, А. В. Налоги и налогообложение: учебное пособие / Аронов А. В., Кашин В. А., 2-е изд., перераб. и доп. - Москва: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2022. - 576 с. (ЭБС «Инфра-М»)

2. Налоги и налогообложение: учебник / под ред. Т.Я. Сильвестровой. — Москва: ИНФРА-М, 2020. - 531 с. (ЭБС «Инфра-М»)

4.2. Список дополнительной литературы

✓1. Налоги и предпринимательство: учебник / под научн. ред. д-ра экон. наук, проф. Л. И. Гончаренко. – Москва: Магистр: ИНФРА-М, 2020. – 432 с. - (Магистратура). (ЭБС «Инфра-М»)

✓2. Романов, А. Н. Налоги и налогообложение: учебное пособие / А.Н. Романов, С.П. Колчин. - Москва: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2019. - 391 с. (ЭБС «Инфра-М»)

4.3. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»

Таблица 3. Перечень информационных ресурсов

№ п/п	Наименование	Адрес
1.	Официальный сайт Федеральной налоговой службы РФ	http:// www.fns.ru
2.	Налоговый кодекс РФ	http://nalogovyy-kodeks.ru/

4.4. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модулю) и самостоятельной работы

1. Налоги и налогообложение (методические указания для проведения практических занятий, самостоятельной и контрольной работы) / Новосиб. гос. аграр. ун-т. Фак-т экон. и упр.; сост. Е.А.Жуковская. – Новосибирск, 2022. – 51 с.

4.5. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю), включая перечень лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения и информационных справочных систем, наглядных пособий

Таблица 4. Перечень лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения

№ п/п	Наименование	Тип лицензии или правообладатель
1.	Microsoft Windows 10	Microsoft
2.	Microsoft Office Prof 2016, Microsoft Office 2019 (Word, Excel, Access, PowerPoint)	Microsoft
3.	Браузер Google Chrome	Свободно распространяемая
4.	СПС Консультант Плюс	094/rdd

Таблица 5. Перечень плакатов (по темам), карт, стендов, макетов, презентаций, фильмов и т.д.

№ п/п	Тип	Наименование	Примечание
1.	Презентация	Налог на добавленную стоимость	35 слайдов
2.	Презентация	Налог на доходы физических лиц	35 слайдов
3.	Презентация	Налог на прибыль организаций	40 слайдов

5. Описание материально-технической базы

Таблица 6. Перечень используемых помещений

№ аудитории	Тип аудитории	Перечень оборудования
А-4	Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа.	Видеопроектор, проекционный экран, мини-ПК стационарный в комплекте, аудио усиливающая система, микрофон, сенсорный экран, веб-камера, доска маркерная, учебная мебель, учебно-наглядные пособия.
НК-414	Учебная компьютерная лаборатория. Аудитория для лабораторных, практических занятий, самостоятельной работы, дипломного и курсового проектирования (выполнения курсовых работ).	1 персональный компьютер преподавателя, 15 моноблоков, видеопроектор, интерактивная доска, веб-камера, аудиосистема, учебная мебель.

6. Порядок аттестации студентов по дисциплине

Для аттестации студентов по дисциплине используется традиционная система контроля и оценки успеваемости обучающихся.

Форма аттестации – экзамен.

7. Согласование рабочей программы

Соответствует учебному плану, утвержденному Ученым советом ФГБОУ ВО Новосибирского ГАУ, протокол от «29» сентября 2022 г. № 7

Рабочая программа обсуждена и утверждена
на заседании кафедры
протокол от «12» сентября 2022 г. № 2

Заведующий кафедрой

(должность)



подпись

О.С. Шинделова

ФИО

Председатель учебно-методического
совета (комиссии)

(должность)



подпись

О.Г. Антошкина

ФИО

Рабочая программа обсуждена и соответствует учебному плану,
утвержденному Ученым советом ФГБОУ ВО Новосибирского ГАУ, протокол
от « » 20 №

Изменений не требуется/изменения внесены в раздел(-ы): _____
нужное подчеркнуть

Председатель учебно-методического
совета (комиссии)

(должность)

подпись

ФИО

Рабочая программа обсуждена и соответствует учебному плану,
утвержденному Ученым советом ФГБОУ ВО Новосибирского ГАУ, протокол
от « » 20 №

Изменений не требуется/изменения внесены в раздел(-ы): _____
нужное подчеркнуть

Председатель учебно-методического
совета (комиссии)

(должность)

подпись

ФИО