



Федеральное агентство морского и речного транспорта
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
**«Государственный университет морского и речного флота
имени адмирала С.О. Макарова»**
**Воронежский филиал ФГБОУ ВО «ГУМРФ имени адмирала
С.О. Макарова»**

Кафедра экономики и менеджмента

АННОТАЦИЯ

дисциплины «Налогообложение организаций»

Направление подготовки 38.03.02 Менеджмент

Направленность (профиль) Экономика и менеджмент на транспорте

Уровень высшего образования бакалавриат

Форма обучения очно-заочная

Промежуточная аттестация экзамен

1. Место дисциплины в структуре образовательной программы

В соответствии с учебным планом по направлению подготовки 38.03.02 «Менеджмент» дисциплина «Налогообложение организаций» относится к обязательной части учебного плана ОПОП и изучается на 4 курсе 7 семестре по очной и очно-заочной формам обучения.

Дисциплина базируется на знаниях и умениях, полученных студентами при изучении дисциплин: «Экономика предприятия», «Финансы», «Бухгалтерский учет и анализ» и др.

Знания, умения и готовности, приобретенные студентами в результате изучения данной дисциплины, позволят успешно освоить следующие дисциплины: «Экономическая оценка инвестиционных проектов», «Анализ и оптимизация бизнес-процессов на транспорте».

2. Планируемые результаты обучения по дисциплине

Код компетенции	Результаты освоения ОПОП (содержание компетенций)	Планируемые результаты освоения дисциплины
УК-10	УК-10.2. Выбор методов принятия решений при личном экономическом и финансовом планировании для достижения текущих и долгосрочных целей	Знать: понятийный аппарат теории налогообложения, базовые принципы функционирования налогов, цели и механизмы основных видов налоговой политики.
		Уметь: использовать методы экономического и финансового планирования для достижения поставленной цели
		Владеть: навыками применения экономических инструментов для управления налогообложением, с учетом экономических и финансовых рисков в различных областях жизнедеятельности
	УК-10.3. Выбор финансовых инструментов для управления личными финансами (личным бюджетом)	Знать: основные инструменты управления налогообложением
		Уметь: использовать методы расчета основных налогов
		Владеть: навыками исчисления налогов и управления налогообложением
ОПК-2	ОПК-2.1. Выбор информационных ресурсов, содержащих релевантную информацию об объекте профессиональной деятельности и его позиции на рынке	Знать: основы налоговой системы РФ, теоретические и методологические принципы взимания налогов, методику их расчета.
		Уметь: самостоятельно изучать нормативные документы, регламентирующие порядок уплаты налогов.
		Владеть: системой основных понятий по налогообложению организаций.
	ОПК-2.2. Сбор, обработка и систематизация данных бухгалтерского и управленческого учета организаций для решения задач профессиональной деятельности	Знать: особенности налогового учета Российской Федерации
		Уметь: использовать информацию по налогообложению для разработки управленческих решений
		Владеть: методами налогового учета и налогового планирования;

3. Объем дисциплины по видам учебных занятий

Объем дисциплины составляет 5 зачетных единиц; всего 180 часов, из которых по, по очно-заочной форме 24 часа составляет контактная работа (8 часов – занятия лекционного типа, 16 часов – практические занятия).

4. Основное содержание дисциплины

Сущность налогов и принципы налогообложения. Классификация налогов. Функции налогов. Понятие налоговой политики государства. Принципы построения налоговой системы Российской Федерации. Законодательно- нормативные документы налоговой системы. Налоговый кодекс Российской Федерации, законодательные акты на региональном и местном уровнях управления. Элементы налогообложения. Принципы определения цены товаров, работ или услуг для целей налогообложения. Принципы определения доходов.

Плательщики НДС, порядок освобождения от обязанностей налогоплательщиков. Принципы определения даты и места реализации товаров, работи услуг. Операции, являющиеся объектом налогообложения и не подлежащие налогообложению НДС. Налоговая база, порядок ее определения при различных вариантах деятельности. Налоговый период. Налоговые ставки, их дифференциация и порядок применения. Порядок возмещения налога. Особенности исчисления НДС организациями водного транспорта.

Виды и значение государственных внебюджетных фондов. Плательщики страховых взносов во внебюджетные фонды. Объект обложения страховыми взносами. База для начисления страховых взносов. Порядок исчисления, порядок и сроки уплаты страховых взносов. Ответственность за нарушения законодательства РФ о страховых взносах.

Назначение налога на имущество организаций. Плательщики налога, объект налогообложения. Классификация льгот по налогу на имущество. Механизм определения налоговой базы. Принципы и порядок расчета среднегодовой стоимости имущества. Ставки налога. Порядок исчисления, сроки уплаты в бюджет налога на имущество организаций.

Общие положения применения транспортного налога. Характеристика налогоплательщиков, объектов налогообложения. Особенности определения налоговой базы для различных видов транспортных средств. Налоговый период. Дифференциация налоговых ставок в зависимости от вида транспортных средств. Порядок исчисления и сроки уплаты налога. Особенности применения транспортного налога для объектов водного транспорта.

Роль и место налога на прибыль в налоговой системе. Признание налогоплательщиков. Структура объекта налогообложения. Порядок определения доходов, их классификация. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы. Порядок признания расходов при исчислении налога на прибыль, группировка расходов. Расходы, не учитываемые в целях налогообложения. Порядок признания доходов и расходов по методу начисления и при кассовом методе. Налоговая база, принцип формирования. Налоговые ставки, порядок зачисления. Налоговый период, отчетный период. Порядок исчисления, сроки уплаты налога и авансовых платежей. Налоговый

учет. Формы и сроки предоставления отчетности по налогу на прибыль.

Условия применения упрощенной системы. Налогоплательщики, критерии переходы на упрощенную систему налогообложения. Характеристика объектов налогообложения. Порядок определения и признания доходов, расходов. Особенности исчисления налоговой базы при переходе с общего режима налогообложения на упрощенную систему и с упрощенной системы на общий режим налогообложения. Налоговый и отчетный период. Налоговые ставки. Организация налогового учета. Порядок исчисления и уплаты налога. Практика применения упрощенной системы налогообложения для предприятий морского и речного транспорта.

Социально-экономическое значение налогов и сборов с физических лиц, их роль в формировании доходов государственной бюджетной системы. Признание физических лиц налогоплательщиками: резиденты и нерезиденты. Структура доходов физических лиц, получаемых от источников в РФ и за пределами РФ. Понятие объекта налогообложения и налоговой базы. Особенности определения налоговой базы при получении доходов в различных формах. Перечень доходов физических лиц, не подлежащих налогообложению. Состав и характеристика налоговых вычетов, размеры и порядок их предоставления. Дифференциация налоговых ставок по видам получаемых доходов. Порядок исчисления, сроки уплаты налога налоговыми агентами, индивидуальными предпринимателями и другими лицами, занимающимися частной практикой. Формы учета и отчетности по начислению и уплате налога на доходы физических лиц. Налоговая декларация.

Составитель: Фомина Н.Н.