ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО МОРСКОГО И РЕЧНОГО ТРАНСПОРТА
Котласский филиал
Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования
«Государственный университет морского и речного флота имени адмирала С.О. Макарова»
Котласский филиал ФГБОУ ВО «ГУМРФ имени адмирала С.О.Макарова»

Кафедра гуманитарных и социально-экономических дисциплин

АННОТАЦИЯ

Дисциплина Налогообложение организаций

Направление подготовки: 38.03.01 Экономика

Профиль: Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Уровень высшего образования: бакалавриат

Промежуточная аттестация: экзамен

1. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Налогообложение организаций» является обязательной дисциплиной вариативной части учебного плана подготовки бакалавров по направлению 38.03.01 Экономика, профиль Бухгалтерский учет, анализ и аудит. Дисциплина изучается в 7 семестре на 4 курсе по очной форме обучения, на 5 курсе по заочной форме обучения.

Изучение дисциплины «Налогообложение организаций» основывается на сумме знаний, умений и готовности, полученных студентами в ходе освоения дисциплин «Статистика», «Финансы», «Бухгалтерский учет и анализ» и других дисциплин гуманитарного, социального и экономического циклов. Освоение данной дисциплины необходимо для успешного изучения остальных дисциплин профиля, а также для прохождения производственной практики.

2. Планируемые результаты обучения по дисциплине

В результате освоения дисциплины обучающийся должен:

Знать:

– основы налоговой системы РФ, теоретические и методологические принципы взимания налогов, формы налоговой отчетности и сроки их;

– формы налоговой отчетности по налогам, методику их расчета;

Уметь:

– рассчитать налоги, подлежащие уплате в бюджет, производить сверку

расчетов с налоговым органом по открытым налоговым обязательствам;

– самостоятельно изучать и применять нормативные документы, регламентирующие порядок исчисления и уплаты налогов;

Владеть:

– методикой исчисления налогов организаций, способами налоговой оптимизации;

– навыками сбора и анализа данных в сфере налогообложения организаций водного транспорта.

3. Объем дисциплины по видам учебных занятий

Объем дисциплины составляет 3 зачетные единицы, всего 108 часов, из которых

на очном отделении 54 часа составляет контактная работа обучающегося с преподавателем (18 часов занятия лекционного типа, 36 часов практические занятия), 18 часов составляет самостоятельная работа обучающегося, 36 часов отводится на экзамен;

на заочном отделении 12 часов составляет контактная работа обучающегося с преподавателем (8 часов занятия лекционного типа, 4 часов практические занятия), 96 часов составляет самостоятельная работа обучающегося.

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. Налоговый контроль. 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, работ и услуг. Операции, являющиеся объектом налогообложения и не подлежащие налогообложению НДС. Налоговая база, поря- док ее определения при различных вариантах деятельности. Налоговый период. Налоговые ставки, их дифференциация и порядок применения. Порядок применения налогообложения НДС по налоговой ставке 0 процентов. Порядок исчисления.

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 от реализации товаров (работ, услуг). Особенности определения доходов при реализации договоров морской перевозки. Состав внереализационных доходов.

Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы. Порядок признания расходов при исчислении налога на прибыль, группировка расходов. Расходы, связанные с производством и реализацией товаров (работ, услуг): материальные расходы, расходы на оплату труда, суммы начисленной амортизации, прочие расходы. Дифференциация прочих расходов и внереализационных расходов, дата признания для целей налогообложения. Расходы, не учитываемые в целях налогооб- ложения. 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.

Составитель: ст преподаватель Мануилова Л.Б.

Зав. кафедрой: к.ф.н., доцент Гарвардт А.Э.