



УТВЕРЖДЕНА:  
решением Учёного совета СамГУПС  
протокол №39 от 05.03.2018г.  
в составе основной профессиональной  
образовательной программы

АКТУАЛИЗИРОВАНА:  
решением Учёного совета СамГУПС  
протокол Учёного совета СамГУПС №50 от 27.03.2019г.  
решением Учёного совета СамГУПС  
протокол Учёного совета СамГУПС №59 от 25.02.2020г.  
решением Учёного совета СамГУПС  
протокол Учёного совета СамГУПС №\_\_ от \_\_\_\_ г.  
решением Учёного совета СамГУПС  
протокол Учёного совета СамГУПС №\_\_ от \_\_\_\_ г.

## Налогообложение организаций железнодорожного транспорта

рабочая программа дисциплины

Направление подготовки: **38.03.01 «Экономика»**  
Направленность (профиль): **«Учет, анализ и аудит на железнодорожном транспорте»**  
Квалификация: **бакалавр**  
Форма обучения: **очная**  
Объем дисциплины: **4 ЗЕТ**

Часов по учебному плану	144	Виды контроля в семестрах:
в том числе:		экзамены 6
аудиторные занятия	54	
самостоятельная работа	54	
часов на контроль	33,65	

### Распределение часов дисциплины по семестрам

Семестр (<Курс>.<Семестр на курсе>)	6 (3.2)		Итого	
	18,3			
Неделя	18,3			
Вид занятий	УП	РП	УП	РП
Лекции	18	18	18	18
Практические	36	36	36	36
Контактные часы на аттестацию в период экзаменационных сессий	2,35	2,35	2,35	2,35
Итого ауд.	54	54	54	54
Контактная работа	56,35	56,35	56,35	56,35
Сам. работа	54	54	54	54
Часы на контроль	33,65	33,65	33,65	33,65
Итого	144	144	144	144

1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)							
1.1	Целью дисциплины является формирование профессиональной компетенции (ПК-17), согласно ФГОС ВО, в части представленных ниже знаний, умений и навыков.						
1.2	Задачами дисциплины является изучение понятийного аппарата дисциплины, основных теоретических положений, методов и аналитических методик, развитие навыков применения теоретических знаний для решения практических задач.						
2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ) В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ							
Индекс дисциплины:		Б1.В.08					
<b>2.1</b>	<b>Требования к предварительной подготовке обучающегося:</b>						
2.1.1	Практикум по бухгалтерскому учету						
<b>2.2</b>	<b>Дисциплины (модули) и практики, для которых освоение данной дисциплины (модуля) необходимо как предшествующее:</b>						
2.2.1	Производственная практика, технологическая						
3. КОМПЕТЕНЦИИ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ, ФОРМИРУЕМЫЕ В РЕЗУЛЬТАТЕ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)							
<b>ПК-17: способностью отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации</b>							
<b>Знать:</b>							
Уровень 1	показатели, формирующие данные в бухгалтерской, статистической и налоговой отчетности						
Уровень 2	Систему элементов налогообложения, характеризующих развитие экономики предприятия						
Уровень 3	Порядок составления налоговых деклараций по результатам хозяйственной деятельности, отраженной на счетах бухгалтерского учета						
<b>Уметь:</b>							
Уровень 1	Выявлять тенденции изменения показателей налогообложения						
Уровень 2	Выявлять проблемы экономического характера по результатам хозяйственной деятельности при формировании налоговой отчетности;						
Уровень 3	Рассчитывать уровень налогов по результатам хозяйственной деятельности и составлять налоговую декларацию						
<b>Владеть:</b>							
Уровень 1	Навыками проведения оценки налоговой информации, содержащейся в отчетности						
Уровень 2	Методами составления форм отчетности и налоговых деклараций						
Уровень 3	Навыками подготовки налоговой отчетности, необходимой для удовлетворения потребностей внутренних и внешних ее пользователей.						
<b>В результате освоения дисциплины (модуля) обучающийся должен</b>							
<b>3.1</b>	<b>Знать:</b>						
3.1.1	- действующую законодательную и нормативную базу, регулирующую налоговые отношения в РФ;						
3.1.2	- понятие сущности, функций и роли налогов, а также основ построения налоговой системы, принципов и методов налогообложения						
3.1.3	- методику расчета и уплаты отдельных видов налогов, а также взаимосвязь бухгалтерского учета и налоговых расчетов						
<b>3.2</b>	<b>Уметь:</b>						
3.2.1	- рассчитывать суммы налогов, подлежащие внесению в бюджет или во внебюджетные фонды;						
3.2.2	- применять методики контроля за правильностью исчисления и своевременным поступлением налогов в бюджет и платежей во внебюджетные фонды;						
3.2.3	- формировать налоговые бюджеты предприятия для недопущения просроченной задолженности по налоговым и фискальным платежам; – использовать полученные знания в области налогообложения в практической деятельности;						
3.2.4	- сформировать понимание влияния налогообложения на принятие управленческих решений, а также умение использования этого влияния с выгодой для бизнеса						
<b>3.3</b>	<b>Владеть:</b>						
3.3.1	- правилами расчета формирования налогооблагаемых баз, ставок, применения льгот налогов, входящих в структуру налоговой системы РФ;						
3.3.2	- необходимыми практическими навыками расчета налогов.						
4. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)							
Код занятия	Наименование разделов и тем /вид занятия/	Семестр / Курс	Часов	Компетенции	Литература	Инте пакт.	Примечание
	Раздел 1. Налогообложение организаций железнодорожного транспорта						

1.1	Налоговые обязательства ОАО «РЖД» /Лек/	6	2	ПК-17	Л1.1, Л2.1	0	
1.2	Эффективность построения налоговой системы /Пр/	6	4	ПК-17	Л1.1, Л2.1	0	
1.3	Правовое регулирование налогообложения /Ср/	6	2	ПК-17	Л1.1, Л2.1	0	
1.4	Теоретические основы налогообложения /Лек/	6	4	ПК-17	Л1.1, Л2.1	0	
1.5	Налоговый механизм и налоговый контроль /Лек/	6	2	ПК-17	Л1.1, Л2.1	0	
1.6	Риски налогового планирования	6	4	ПК-17	Л1.1, Л2.1	0	
1.7	Налог на добавленную стоимость организаций железнодорожного транспорта /Лек/	6	4	ПК-17	Л1.1, Л2.1	0	
1.8	Объект налогообложения и особенности определения налоговой базы по НДС на предприятиях железнодорожного	6	6	ПК-17	Л1.1, Л2.1	0	
1.9	Налог на прибыль организаций железнодорожного транспорта	6	4	ПК-17	Л1.1, Л2.1	0	
1.10	Особенности исчисления и уплаты налога на прибыль по месту нахождения ОАО «РЖД» /Пр/	6	6	ПК-17	Л1.1, Л2.1	0	
1.11	Налог на имущество организаций	6	2	ПК-17	Л1.1, Л2.1	0	
1.12	Классификация налогов. Особенности построения налоговой системы в России /Ср/	6	4	ПК-17	Л1.1, Л2.1	0	
1.13	Особенности исчисления и уплаты налога на добычу полезных ископаемых /Пр/	6	4	ПК-17	Л1.1, Л2.1	0	
1.14	Особенности исчисления прочих налогов /Пр/	6	4	ПК-17	Л1.1, Л2.1	0	
1.15	Налог на доходы физических лиц	6	4	ПК-17	Л1.1, Л2.1	0	
1.16	Налоговый контроль /Ср/	6	3	ПК-17	Л1.1, Л2.1	0	
1.17	Отчисления в государственные социальные внебюджетные фонды	6	4	ПК-17	Л1.1, Л2.1	0	
1.18	Контактные часы на аттестацию в период экзаменационных сессий	6	2,35	ПК-17		0	
	<b>Раздел 2. Самостоятельная работа студентов</b>						
2.1	Подготовка к лекциям /Ср/	6	9	ПК-17	Л1.1, Л2.1 Э1	0	
2.2	Подготовка к практическим занятиям /Ср/	6	36	ПК-17	Л1.1, Л2.1 Э1	0	

## 5. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

### 5.1. Структура и содержание ФОС

Структура и содержание ФОС приведены в Приложении к РПД.

### 5.2. Показатели и критерии оценивания компетенций

#### Критерии формирования оценок по выполнению тестовых заданий

«Отлично» (5 баллов) – получают обучающиеся с правильным количеством ответов на тестовые вопросы – 100 – 90% от общего объёма заданных тестовых вопросов.

«Хорошо» (4 балла) – получают обучающиеся с правильным количеством ответов на тестовые вопросы – 89 – 70% от общего объёма заданных тестовых вопросов.

«Удовлетворительно» (3 балла) – получают обучающиеся с правильным количеством ответов на тестовые вопросы – 69 – 60% от общего объёма заданных тестовых вопросов.

«Неудовлетворительно» (0 баллов) - получают обучающиеся с правильным количеством ответов на тестовые вопросы – 59% и менее от общего объёма заданных тестовых вопросов.

## Критерии формирования оценок по экзамену

«Отлично» (5 баллов) – обучающийся демонстрирует знание всех разделов изучаемой дисциплины: содержание базовых понятий и фундаментальных проблем; умение излагать программный материал с демонстрацией конкретных примеров. Свободное владение материалом должно характеризоваться логической ясностью и четким видением путей применения полученных знаний в практической деятельности, умением связать материал с другими отраслями знания.

«Хорошо» (4 балла) – обучающийся демонстрирует знания всех разделов изучаемой дисциплины: содержание базовых понятий и фундаментальных проблем; приобрел необходимые умения и навыки, освоил вопросы практического применения полученных знаний, не допустил фактических ошибок при ответе, достаточно последовательно и логично излагает теоретический материал, допуская лишь незначительные нарушения последовательности изложения и некоторые неточности. Таким образом, данная оценка выставляется за правильный, но недостаточно полный ответ.

«Удовлетворительно» (3 балла) – обучающийся демонстрирует знание основных разделов программы изучаемого курса: его базовых понятий и фундаментальных проблем. Однако знание основных проблем курса не подкрепляется конкретными практическими примерами, не полностью раскрыта сущность вопросов, ответ недостаточно логичен и не всегда последователен, допущены ошибки и неточности.

«Неудовлетворительно» (0 баллов) – выставляется в том случае, когда обучающийся демонстрирует фрагментарные знания основных разделов программы изучаемого курса: его базовых понятий и фундаментальных проблем. У экзаменуемого слабо выражена способность к самостоятельному аналитическому мышлению, имеются затруднения в изложении материала, отсутствуют необходимые умения и навыки, допущены грубые ошибки и незнание терминологии, отказ отвечать на дополнительные вопросы, знание которых необходимо для получения положительной оценки.

### 5.3. Типовые контрольные задания для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности

Вопросы к экзамену

1. Налоговые обязательства ОАО «РЖД»
2. Сущность налогообложения как экономической категории.
3. Характеристика организационных, юридических и экономических принципов налогообложения.
4. Понятие и определение налога как экономической категории. Виды государственных платежей.
5. Классификация налогов и способы взимания налогов.
6. Элементы налогообложения. Структура налога. Субъект и объект налогообложения.
7. Основные элементы налога, без которых законодательный акт о налоге не может вступить в силу.
8. Налоговая база, налоговый период и ставка налога как основные элементы налогообложения.
9. Понятие, виды и формы налогового контроля.
10. Виды налоговых льгот в зависимости от изменяемого элемента налога.
11. Методы налогообложения.
12. Принципы построения налоговой системы и налоговой политики государства
13. Правовое регулирование налогообложения
14. Эффективность построения налоговой системы
15. Риски налогового планирования
16. Экономическая сущность и налогоплательщики НДС
17. Объект налогообложения и особенности определения налоговой базы по НДС на предприятиях железнодорожного транспорта
18. Особенности включения сумм НДС в состав налоговых вычетов в железнодорожной отрасли
19. Методические рекомендации по раздельному учету НДС по видам деятельности ОАО «РЖД»
20. Общие положения расчета налога на прибыль
21. Особенности признания и учета доходов организации
22. Состав расходов организации
23. Особенности исчисления и уплаты налога на прибыль по месту нахождения ОАО «РЖД»
24. Налог на имущество организаций: объект, субъект, налоговый период, налоговая ставка
25. Особенности налогообложения организаций, в состав которых входят обособленные подразделения
26. Исчисление налога на имущество организаций ОАО «РЖД»
27. Пользователи недр, лицензирование недропользования
28. Объект налогообложения налогом на добычу полезных ископаемых
29. Налоговая база, налоговый период и налоговые декларации по НДПИ
30. Особенности исчисления и уплаты транспортного налога
31. Особенности исчисления и уплаты земельного налога
32. Особенности исчисления и уплаты водного налога
33. Налог на доходы физических лиц
34. Доходы, не подлежащие обложению НДФЛ
35. Налоговые вычеты
36. Социальные внебюджетные фонды и их роль в реализации социальной политики
37. Плательщики страховых взносов
38. Контролирующие органы
39. Объект обложения страховыми взносами
40. Тарифы страховых взносов

#### 5.4. Процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) деятельности

**Описание процедуры оценивания «Тестирование».** Тестирование по дисциплине проводится с использованием ресурсов

электронной образовательной среды «Moodle» (режим доступа: <http://do.samgups.ru/moodle/course/view.php?id=2110>). Количество тестовых заданий и время задается системой. Во время проведения тестирования обучающиеся могут пользоваться программой дисциплины, справочной литературой, калькулятором. Результат каждого обучающегося оценивается в соответствии с универсальной шкалой, приведенной в пункте 5.2.

**Описание процедуры оценивания «Экзамен».** Экзамен принимается ведущим преподавателем по данной учебной дисциплине. Экзамен может проводиться как в форме ответа на вопросы билета, так и в иных формах (тестирование, коллоквиум, диспут, кейс, эссе, деловая или ролевая игра, презентация проекта или портфолио). Форма определяется преподавателем. Исходя из выбранной формы, описывается методика процедуры оценивания.

При проведении устного экзамена обучающемуся предоставляется 30 минут на подготовку. Опрос обучающегося по билету на устном экзамене не должен превышать 0,35 часа. Ответ обучающегося оценивается в соответствии с критериями, описанными в пункте 5.2.

При проведении экзамена в форме тестирования в системе «Moodle» (режим доступа:

<http://do.samgups.ru/moodle/course/view.php?id=2110>) количество тестовых заданий и время задается системой. Во время проведения экзамена обучающиеся могут пользоваться программой дисциплины, справочной литературой, калькулятором. Результат каждого обучающегося оценивается в соответствии с универсальной шкалой, приведенной в пункте 5.2.

### 6. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

#### 6.1. Рекомендуемая литература

##### 6.1.1. Основная литература

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Кол-во	Эл. адрес
Л1.1	В.А. Макеев и др.; под ред. В.А. Макеева.	Налогообложение организаций железнодорожного транспорта [Электронный ресурс]: учеб. пособие / В.А. Макеев и др.; под ред. В.А. Макеева.	М.: ФГБОУ «Учебно-методический центр по образованию на железнодорожном транспорте», 2014. — 214 с.	Электронное издание	<a href="http://umcздт.ru/books/45/39311/">http://umcздт.ru/books/45/39311/</a>

##### 6.1.2. Дополнительная литература

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Кол-во	Эл. адрес
Л2.1	Гончаренко, Л.И.	Налогообложение организаций : учебник / Гончаренко Л.И., под ред.	Москва : КноРус, 2019. — 529 с.	Электронное издание	<a href="https://book.ru/book/932585">https://book.ru/book/932585</a>

#### 6.2. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети "Интернет"

	Наименование ресурса	Эл.адрес
Э1	Дистанционные образовательные ресурсы СамГУПС	<a href="http://do.samgups.ru/moodle/course/view.php?id=2110">http://do.samgups.ru/moodle/course/view.php?id=2110</a>

#### 6.3.1 Перечень программного обеспечения

6.3.1.1	Microsoft Office
---------	------------------

#### 6.3.2 Перечень информационных справочных систем

6.3.2.1	Гарант
6.3.2.2	Консультант плюс

**6.4 Современные профессиональные базы данных: База Федеральной службы государственной статистики**  
<https://www.gks.ru/>

### 7. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

7.1	Лекционная аудитория (9207, 9211, 9213, 9215) или любая другая учебная аудитория, оборудованная учебной мебелью, на 30 и более посадочных мест в соответствии с расписанием занятий.
7.2	Учебная аудитория для проведения практических занятий (9206, 9208, 9209, 9210, 9212, 9214, 9224, 9225) или любая другая учебная аудитория, оборудованная учебной мебелью, на 30 и более посадочных мест в соответствии с расписанием занятий.
7.3	Аудитория для проведения самостоятельной работы обучающихся, имеющая неограниченный доступ к электронно-библиотечным системам (через ресурсы библиотеки СамГУПС), к электронной информационно-образовательной среде moodle и к информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

### 8. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Для освоения дисциплины обучающемуся необходимо: систематически посещать лекционные занятия; активно участвовать в обсуждении предложенных вопросов и выполнять практические задания; выполнить курсовую работу; успешно пройти все формы текущего контроля; успешно пройти промежуточную аттестацию (вопросы прилагаются п.5.3).

Для подготовки к промежуточной аттестации по дисциплине необходимо использовать: материалы лекций, рекомендуемую основную и дополнительную литературу; ресурсы информационно-телекоммуникационной сети "Интернет"; методические материалы; информационно-образовательную среду университета.

Для теоретического и практического усвоения дисциплины большое значение имеет самостоятельная работа обучающихся, которая может осуществляться как индивидуально, так и под руководством обучающего. Данная работа предполагает самостоятельное изучение обучающимся отдельных тем (см. п.4), дополнительную подготовку к каждому лекционному и практическому занятию.

Самостоятельная работа обучающихся является важной формой образовательного процесса. Она реализуется вне рамок расписания, а также в библиотеке, дома, при выполнении учебных и творческих задач.

Цель самостоятельной работы - научить обучающегося осмысленно и самостоятельно работать сначала с учебным материалом, затем с научной информацией, заложить основы самоорганизации и самовоспитания с тем, чтобы повысить уровень освоения компетенций, а также привить умение в дальнейшем непрерывно повышать свою квалификацию.