


Министерство образования и науки РФ  
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение  
высшего образования  
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

СОГЛАСОВАНО


/Заведующий кафедрой  
Экономики и планирования

 Ю.Л. Александров

«12» декабря 2017 г.  
Торгово-экономический институт

УТВЕРЖДАЮ

Заведующий кафедрой  
Бухгалтерского учета, анализа и аудита

 А.Г. Петрова

«12» декабря 2017 г.  
Торгово-экономический институт

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ  
НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ В ТОРГОВЛЕ**

Дисциплина Б1.В.ДВ.7.1 Налогообложение в торговле

Направление подготовки/специальность 38.04.01 Экономика

Профиль 38.04.01.10 «Экономика торговых предприятий»

форма обучения очно-заочная

год набора 2017

Красноярск 2017

## РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

составлена в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования по укрупненной группе 380000 Экономика и управление

Направления подготовки 38.04.01 Экономика профиль (38.04.01.10 «Экономика торговых предприятий»)

Программу составил О.В. Конева



## **1 Цели и задачи изучения дисциплины**

### **1.1 Цель преподавания дисциплины**

Освоение теоретических знаний и приобретение практических навыков в части налогов и налогообложения организаций торговли в Российской Федерации, налогового анализа и планирования, налоговой политикой хозяйствующих субъектов, развитие у магистрантов навыков работы с нормативно-законодательной базой.

### **1.2 Задачи изучения дисциплины**

Для достижения указанной цели в процессе изучения дисциплины «Налогообложение в торговле» ставятся

следующие задачи:

- изучение генезиса налоговых теорий во взаимосвязи с основными концепциями экономического развития;
- изучение финансовой мысли о содержании налогов и их роли в экономике;
- изучение понятия налоговой системы и ее элементов;
- изучение построения налоговой системы РФ;
- изучение иерархии нормативно-законодательной базы регулирующей порядок исчисления и уплаты налогов различных уровней;
- изучение сущности элементов налогов;
- ознакомление с правами, обязанностями и ответственностью субъектов налоговых правоотношений;
- изучение процедуры осуществления налогового контроля;
- изучение сущности налоговых режимов действующих в рамках российской налоговой системы;
- изучение процедуры формирования налоговых баз и суммы обязательств по налогам, взимаемых с организаций на территории РФ;
- получение навыков заполнения налоговой отчетности по налогам уплачиваемым организациями и физическими лицами;
- приобретение навыков по использованию информации о налогах в практической деятельности при принятии управленческих решений;
- изучение основных приемов и методов налогового планирования;
- приобретение навыков свободно и адекватно перестраиваться в соответствии с вводимыми изменениями и дополнениями в действующее законодательство.

1.3 Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

<b>ОПК-3: способность принимать организационно-управленческие решения</b>	
Уровень 1	Существующие комбинации налоговых режимов возможных к применению хозяйствующим субъектом занятым в торговле и существующие виды налоговой политики;
Уровень 2	Виды регламентных документов по налогообложению торговых предприятий;
Уровень 3	Технологию принятия управленческих решений связанных с налогообложением торговых предприятий
Уровень 1	Ориентироваться в организационно- финансовой структуре торгового предприятия;
Уровень 2	Формировать систему показателей для принятия управленческих решений связанных с налогообложением торгового предприятия;
Уровень 3	Экономически обосновывать и защищать принятые управленческие решения касающиеся налогообложения торгового предприятия
Уровень 1	Навыками формирования приказа о налоговой политике торгового предприятия;
Уровень 2	Навыками принятия организационно-управленческих решений касающихся налогообложения предприятий торговли;
Уровень 3	Навыками разработки налоговой политики торгового предприятия
<b>ПК-8: способность готовить аналитические материалы для оценки мероприятий в области экономической политики и принятия стратегических решений на микро- и макроуровне</b>	
Уровень 1	Законодательные основы в сфере налогообложения;
Уровень 2	Состав источников информации, связанных с налогообложением торговых предприятий;
Уровень 3	Основные элементы налогов, уплачиваемых торговыми предприятиями; способы сбора, обработки и интерпретации информации налогового характера
Уровень 1	Выбирать и использовать методики, показатели и приемы для оценки мероприятий налогового характера в целях принятия управленческих решений;
Уровень 2	Использовать современные автоматизированные информационные технологии для расчета обязательств по налогам, уплачиваемым торговыми предприятиями;
Уровень 3	Работать с массивом профессиональных источников, необходимых для разработки вариантов управленческих решений и обосновывать их выбор на основе критериев социально- экономической эффективности
Уровень 1	Навыками составления основных форм налоговой отчетности и аналитических материалов для оценки мероприятий в области налоговой политики и принятия стратегических решений на микроуровне;
Уровень 2	Современными методиками управления налоговой нагрузкой для оценки мероприятий в области налоговой политики и принятия стратегических решений на предприятии торговли;
Уровень 3	Навыками построения логически выдержанных заключений по

	результатам проведенного налогового анализа с предложением различных вариантов управленческих решений
<b>ПК-9: способность анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов</b>	
Уровень 1	Методы и приемы анализа внешней и внутренней среды и расчетов для целей налоговых расчетов;
Уровень 2	Классификацию источников информации для целей проведения налоговых расчетов;
Уровень 3	Способы сбора, хранения и анализа информации налогового характера с использованием традиционного и автоматизированного информационного обеспечения
Уровень 1	Анализировать и интерпретировать информацию, содержащуюся в различных профессиональных источниках, для проведения налоговых расчетов;
Уровень 2	Анализировать и содержательно интерпретировать результаты проведения налоговых расчетов для целей бизнеса;
Уровень 3	Способы расчета налоговых обязательств с использованием традиционного и автоматизированного программного обеспечения
Уровень 1	Навыками применения методов и приемов анализа внешней и внутренней среды для целей бизнеса;
Уровень 2	Навыками аналитической работы и деловых коммуникаций;
Уровень 3	Навыками самоорганизации и организации выполнения заданий в профессиональной деятельности

#### 1.4 Место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы

Изучение дисциплины «Налогообложение в торговле» базируется на знаниях и навыках полученных магистрантами в ходе изучения дисциплин:

Современные информационные технологии в экономической науке и практике

Ценообразование в торговле

Знания, умения, навыки, полученные при изучении дисциплины могут быть использованы при изучении следующих дисциплин:

Стратегический менеджмент в торговле;

Экономическая оценка рисков;

Корпоративные финансы.

Будут полезны при прохождении преддипломной практики, выполнении научно-исследовательской работы и написании магистерской диссертации.

#### 1.5 Особенности реализации дисциплины

Язык реализации дисциплины Русский.

Дисциплина (модуль) реализуется без применения ЭО и ДОТ.

## 2. Объем дисциплины (модуля)

Вид учебной работы	Всего, зачетных единиц (акад. часов)	Семестр
		3
<b>Общая трудоемкость дисциплины</b>	<b>2 (72)</b>	<b>2 (72)</b>
<b>Контактная работа с преподавателем:</b>	<b>0,83 (30)</b>	<b>0,83 (30)</b>
занятия лекционного типа	0,28 (10)	0,28 (10)
занятия семинарского типа		
в том числе: семинары		
практические занятия	0,56 (20)	0,56 (20)
практикумы		
лабораторные работы		
другие виды контактной работы		
в том числе: групповые консультации		
индивидуальные консультации		
иная внеаудиторная контактная работа:		
групповые занятия		
индивидуальные занятия		
<b>Самостоятельная работа обучающихся:</b>	<b>1,17 (42)</b>	<b>1,17 (42)</b>
изучение теоретического курса (ТО)		
расчетно-графические задания, задачи (РГЗ)		
реферат, эссе (Р)		
курсовое проектирование (КП)	Нет	Нет
курсовая работа (КР)	Нет	Нет
<b>Промежуточная аттестация (Зачёт)</b>		

### 3 Содержание дисциплины (модуля)

#### 3.1 Разделы дисциплины и виды занятий (тематический план занятий)

№ п/п	Модули, темы (разделы) дисциплины	Занятия лекционного типа (акад. час)	Занятия семинарского типа		Самостоятельная работа, (акад. час)	Формируемые компетенции
			Семинары и/или Практические занятия (акад. час)	Лабораторные работы и/или Практикумы (акад. час)		
1	2	3	4	5	6	7
1	1 Генезис налоговых теорий и налоговая система государства	2	2	0	10	ПК-8
2	2 Специальные налоговые режимы	2	4	0	10	ОПК-3 ПК-9
3	3 Налогообложение организаций торговли	4	10	0	12	ОПК-3 ПК-9
4	4 Налоговый анализ и налоговое планирование на предприятии торговли	2	4	0	10	ОПК-3 ПК-8 ПК-9
Всего		10	20	0	42	

#### 3.2 Занятия лекционного типа

№ п/п	№ раздела дисциплины	Наименование занятий	Объем в акад. часах		
			Всего	в том числе, в инновационной форме	в том числе, в электронной форме
1	1	Генезис налоговых теорий и налоговая система государства	2	0	0

2	2	Специальные налоговые режимы	2	0	0
3	3	Налогообложение организаций торговли	4	0	0
4	4	Налоговый анализ и налоговое планирование на предприятии торговли	2	0	0
Всего			10	0	0

### 3.3 Занятия семинарского типа

№ п/п	№ раздела дисциплины	Наименование занятий	Объем в акад. часах		
			Всего	в том числе, в инновационной форме	в том числе, в электронной форме
1	1	Генезис налоговых теорий и налоговая система государства	2	0	0
2	2	Специальные налоговые режимы	4	2	0
3	3	Налогообложение организаций торговли	10	2	0
4	4	Налоговый анализ и налоговое планирование на предприятии торговли	4	0	0
Всего			20	4	0

### 3.4 Лабораторные занятия

№ п/п	№ раздела дисциплины	Наименование занятий	Объем в акад. часах		
			Всего	в том числе, в инновационной форме	в том числе, в электронной форме
Всего					

## 4 Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю)

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год
Л1.1	Конева О. В.	Налогообложение фирмы: учебно-методический комплекс [для студентов напр. подготовки 080100.68 «Экономика» магистерской программы 080100.68.08 «Экономика фирмы»]	Красноярск: СФУ, 2013



## **5 Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации**

### **5.1 Перечень видов оценочных средств**

Для проведения текущего контроля знаний:

- тестовые задания по темам/по компетенции (письменно);
- задания реконструктивного уровня (письменно);
- задания репродуктивного уровня (письменно).

Для проведения промежуточного контроля:

- тестовые задания (письменно);
- вопросы к зачету (устно).

Фонд оценочных средств размещен на платформе электронных образовательных ресурсов MOODLE:<https://e.sfu-kras.ru/course/view.php?id=13832>

### **5.2 Контрольные вопросы и задания**

Формой промежуточного контроля по дисциплине является зачет, который проводится письменно с помощью теста размещенного на платформе электронных образовательных ресурсов MOODLE: <https://e.sfu-kras.ru/course/view.php?id=13832>, если по каким либо техническим причинам нет возможности принять зачет письменно, то он проводится устно, по следующим вопросам:

#### **ПРИМЕРНЫЙ ПЕРЕЧЕНЬ ВОПРОСОВ ДЛЯ КОНТРОЛЯ ЗНАНИЙ**

1. Причины возникновения налоговых платежей;
2. Дискуссионные вопросы о функциях налогов. Взаимосвязь функций.
3. Эволюция финансовой мысли о содержании налогов и их роли в экономике;
4. Взаимосвязь налогов с другими финансово-экономическими категориями;
5. Этапы развития понятия «налог»;
6. Влияние английской классической политической экономии на развитие теорий налогообложения;
7. Понятие налоговой системы государства, ее элементы
8. Современная налоговая система России: ее структура и принципы построения.
9. Функции и классификация налогов в налоговой системе РФ.

10. Система налогового законодательства РФ; действие актов законодательства о налогах и сборах во времени.
11. Субъекты налоговых отношений;
12. Налогоплательщики и налоговые агенты: права, обязанности и ответственность;
13. Налоговые органы: права, обязанности и ответственность;
14. Элементы налогообложения;
15. Понятие реализации для целей налогообложения. Операции не признаваемые реализацией (ст. 39 НК РФ).
16. Принципы определения цены товаров, работ и услуг для целей налогообложения (ст. 40 НК РФ).
17. Налоговое обязательство и его исполнение;
18. Налоговый контроль.
19. Камеральная налоговая проверка.
20. Выездная налоговая проверка.
21. Производство по делам о налоговых правонарушениях
22. Условия и порядок привлечения должностных лиц к административной ответственности за налоговые правонарушения.
23. Условия и порядок привлечения должностных лиц к уголовной ответственности за налоговые правонарушения.
24. Условия и порядок привлечения к финансовой ответственности за налоговые правонарушения.
25. Специальные налоговые режимы и их характеристика.
26. ЕНВД: основные элементы налога.
27. Упрощенная система налогообложения: основные элементы
28. Патентная система налогообложения.
29. НДС: налогоплательщики, освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика.
30. НДС: налоговый период, ставки, сроки уплаты налога в бюджет.
31. НДС: порядок учета и исчисления, порядок зачета и возмещения налога.
32. Объекты налогообложения НДС: реализация товаров (работ, услуг); передача товаров (работ, услуг) для собственного потребления, расходы на которые не принимаются к вычету при исчислении налога на прибыль.
33. Объекты налогообложения НДС: выполнение СМР для собственного потребления; ввоз товаров на таможенную территорию РФ.
34. Особенности исчисления НДС по прочим операциям.
35. Налоговые вычеты по НДС, порядок их применения.
36. Налог на прибыль: налогоплательщики, налоговый период,

ставки, порядок исчисления и уплаты.

37. Налог на прибыль: объекты налогообложения, налоговая база, классификация доходов и расходов для целей налогообложения. Определение даты доходов и расходов при применении метода начисления и кассового метода.

38. Состав внереализационных доходов и расходов. Доходы и расходы, не учитываемые для целей налогообложения.

39. Организация и ведение налогового учета для целей налогообложения.

40. Транспортный налог: налогоплательщики, объекты налогообложения, ставки, сроки уплаты, отражение на счетах бухгалтерского учета.

41. Налог на имущество организаций: налогоплательщики, объекты налогообложения, ставки, сроки уплаты, отражения на счетах бухгалтерского учета.

42. Земельный налог: плательщики; объект налогообложения; ставки и сроки уплаты.

43. Налоговое планирование: сущность, роль, значение и задачи, приемы и методы.

44. Специфика налогового планирования в торговом предприятии.

45. Методы расчета налоговой нагрузки.

46. Методика налогового анализа.

47. Правовое обеспечение налогового планирования. Модели поведения налогоплательщиков: правомерное и противоправное.

48. Роль налогового планирования в финансовом менеджменте торговой организации.

### 5.3 Темы письменных работ

Письменные работы не предусмотрены

## 6 Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля)

6.1. Основная литература			
	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год
Л1.1	Мигунова М. И., Конев О. В., Баумгертнер Э. А.	Налоги и налогообложение: задачник	Красноярск: СФУ, 2013
Л1.2	Вылкова Е. С.	Налоговое планирование. Теория и практика: учебник для вузов по экономическим специальностям	Москва: Юрайт, 2014

Л1.3	Захарьин В. Р.	Налоги и налогообложение: Учебное пособие	Москва: Издательский Дом "ФОРУМ", 2015
Л1.4	Аронов А. В., Кашин В. А.	Налоги и налогообложение: Учебное пособие	Москва: Издательство "Магистр", 2015
<b>6.2. Дополнительная литература</b>			
	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год
Л2.1	Конева О. В.	Учетно-аналитическое обеспечение управления налоговой нагрузкой малого предприятия: монография	Красноярск: СФУ, 2016
Л2.2	Евстигнеев Е. Н., Викторова Н. Г.	Налоговый менеджмент и налоговое планирование в России: Монография	Москва: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2018
<b>6.3. Методические разработки</b>			
	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год
Л3.1	Конева О. В.	Налогообложение фирмы: учебно-методический комплекс [для студентов напр. подготовки 080100.68 «Экономика» магистерской программы 080100.68.08 «Экономика фирмы»]	Красноярск: СФУ, 2013

### **7 Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины (модуля)**

Э1	Сайт Федеральной налоговой службы.	<a href="https://www.nalog.ru/rn24/">https://www.nalog.ru/rn24/</a>
Э2	Сайт Министерства финансов Российской Федерации.	<a href="http://minfin.ru/ru/">http://minfin.ru/ru/</a>

### **8 Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля)**

Обучение дисциплин осуществляется с использованием контактных форм обучения и самостоятельной работы. Последняя направлена на стимулирование активности магистрантов по изучению теоретического и практического материала, приобретению необходимых навыков решения возникающих проблем.

Дисциплина поддержана учебно-методическими материалами, представленными на сайте СФУ, платформе электронных образовательных ресурсов MOODLE (<https://e.sfu-kras.ru/course/view.php?id=13832>). Для изучения материалов представлена Инструкция по работе с системой (<https://e.sfu-kras.ru/course/view.php?id=945>).

В рамках организации изучения дисциплины предусмотрена контактная работа с преподавателем в аудитории – занятия лекционного типа и практические занятия, а также самостоятельная работа. Занятия лекционного типа проводятся по вопросам рабочей программы, их цель передать магистранту готовую информацию, часто с элементами проблемного изложения, которой нет в учебной литературе. При проведении занятий лекционного типа используются следующие

методы: информационно-наглядный; проблемного изложения; частично-поисковый (или эвристический) метод.

Регламент проведения занятий лекционного типа - стандартный.

Практические занятия проводятся по темам, заявленным в рабочей программе, их цели развить у магистранта навыки преломления теоретических знаний к практическим ситуациям.

Регламента проведения каждого практического занятия, преподаватель озвучивает в начале его проведения, он будет зависеть от темы и цели занятия.

По итогам изучения каждой темы, преподаватель делает целевые установки магистранту на самостоятельную работу, рекомендует литературу, определяет проблемные задачи.

В процессе изучения дисциплины используется текущий контроль, предполагающий тестирования по темам (компетенциям), выполнение заданий реконструктивного и репродуктивного уровней. Промежуточный контроль предполагает сдачу зачета в виде теста (письменно) размещенного на сайте СФУ, платформе электронных образовательных ресурсов MOODLE (<https://e.sfu-kras.ru/course/view.php?id=13832>). Критерии оценивания: 70% и ниже правильных ответов – оценка «не зачтено»; 71% и более правильных ответов – оценка «зачтено».

В исключительных случаях, если по техническим причинам не представляется сдать зачет письменно, то он сдается в устной форме согласно Перечня вопросов выносимых на зачет. Для оценки знаний при зачете в устной форме используются следующие критерии:

1) оценка «зачтено» ставится в случаях, если:

- ответ логически структурирован, содержит полное раскрытие содержания поставленных вопросов, с рассмотрением различных точек зрения, встречающихся в экономической литературе, по ним (в случае если это предполагает содержание вопроса), высказыванием и обоснованием собственного мнения;

- ответ студента содержит недостаточно полное раскрытие поставленных вопросов (в т. ч. допускается отсутствие высказывания собственного мнения, выделения спорных моментов в обозреваемом вопросе);

- 2) оценка «не зачтено» ставится в случаях, если:
- ответ содержит только поверхностное изложение сути поставленных вопросов;
  - студент вообще не может дать ответ на поставленные вопросы (даже с учетом наводящих дополнительных вопросов при устной сдаче зачета);
  - студент отказался отвечать на вопросы, поставленные в задании.

## **9 Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю) (при необходимости)**

### **9.1 Перечень необходимого программного обеспечения**

9.1.1	Операционная система: Microsoft® Windows® Vista Business Russian Upgrade Academic OPEN No Level (Microsoft® Windows® XP) Лицсертификат 45676576 от 02.07.2009, бессрочный; офисный пакет: Microsoft® Office Professional Plus 2007 Russian Academic OPEN No Level Лицсертификат 43164214 от 06.12.2007, бессрочный; антивирус: ESET NOD32 Antivirus Business Edition for 2750 users Лицсертификат EAV-0189835462 от 10.04.2017; Kaspersky Endpoint Security Лицсертификат 2462-170522-081649-547-546 от 22.05.2017; браузер: Opera, Mozilla Firefox, Google Chrome; архиватор: Zip, WinRAR; программные средства: Декларация.
-------	---

### **9.2 Перечень необходимых информационных справочных систем**

9.2.1	1 Информационно-правовой портал «Гарант»: Режим доступа <a href="http://www.garant.ru/">http://www.garant.ru/</a>
9.2.2	2 Информационно-справочная система «Кодекс»: Режим доступа <a href="http://www.kodeks.ru/">http://www.kodeks.ru/</a>
9.2.3	3 Информационно-справочная система «Консультант+»: Режим доступа: <a href="http://yandex.ru/search">http://yandex.ru/search</a>
9.2.4	4 Научная библиотека Сибирского федерального университета: Режим доступа: <a href="http://lib.sfu-kras.ru/">http://lib.sfu-kras.ru/</a>
9.2.5	5 Научная электронная библиотека (eLIBRARY.RU)»: Режим доступа: <a href="http://elibrary.ru">http://elibrary.ru</a>
9.2.6	6 Учебные издания из электронно-библиотечной системы IPRbooks: <a href="http://www.iprbookshop.ru">http://www.iprbookshop.ru</a>
9.2.7	7 Электронная библиотечная система «ИНФРА-М»: Режим доступа: <a href="http://www.znaniium.com/">http://www.znaniium.com/</a>
9.2.8	8 Электронная библиотечная система издательства «ЛАНЬ»: Режим доступа <a href="http://e.lanbook.com/">http://e.lanbook.com/</a>

## **10 Материально-техническая база, необходимая для осуществления образовательного процесса по дисциплине (модулю)**

Кафедра располагает материально-технической базой, обеспечивающей проведение всех видов дисциплинарной и междисциплинарной подготовки, практической и научно-исследовательской работы бакалавров, предусмотренных учебным планом подготовки и соответствующей действующим санитарным и противопожарным правилам и нормам.

В учебном процессе по дисциплине для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации используются учебные аудитории в соответствии с расписанием занятий.

Для проведения занятий лекционного типа используются наборы демонстрационного оборудования (ноутбук, экран, проектор) и учебно-наглядные пособия, обеспечивающие тематические иллюстрации, соответствующие рабочей программе дисциплины. Специальные помещения укомплектованы специализированной мебелью и техническими средствами обучения, служащими для представления учебной информации большой аудитории.

Помещения для самостоятельной работы студентов оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и доступа в электронную информационно-образовательную среду университета (ЭИОС).