ЮЖНО-УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

УТВЕРЖДАЮ:
Директор филиала
Филиал г. Златоуст

ЮУрГУ
Электронный документ, подписанный ПЭП, хранится в системе электронного документооборота Южно-Уральского государственного университета
СВЕДЕНИЯ О ВЛАДЕЛЬЦЕ ПЭП
Кому выдан: Дильдин А. Н.
Пользователь: dildinan
Дата подписания: 06.11.2020

А. Н. Дильдин

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

дисциплины В.1.21 Налоговый учет и налоговое планирование
для направления 38.03.01 Экономика
уровень бакалавр **тип программы** Академический бакалавриат
профиль подготовки
форма обучения заочная
кафедра-разработчик Экономика и право

Рабочая программа составлена в соответствии с ФГОС ВО по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, утверждённым приказом Минобрнауки от 12.11.2015 № 1327

Зав.кафедрой разработчика,
к.экон.н., доц.

ЮУрГУ
Электронный документ, подписанный ПЭП, хранится в системе электронного документооборота Южно-Уральского государственного университета
СВЕДЕНИЯ О ВЛАДЕЛЬЦЕ ПЭП
Кому выдан: Гусева Т. И.
Пользователь: gusevati
Дата подписания: 05.11.2020

Т. И. Гусева

Разработчик программы,
к.экон.н., доц., заведующий
кафедрой

ЮУрГУ
Электронный документ, подписанный ПЭП, хранится в системе электронного документооборота Южно-Уральского государственного университета
СВЕДЕНИЯ О ВЛАДЕЛЬЦЕ ПЭП
Кому выдан: Гусева Т. И.
Пользователь: gusevati
Дата подписания: 05.11.2020

Т. И. Гусева

Златоуст

1. Цели и задачи дисциплины

Целью изучения дисциплины В.1.21 «Налоговый учет и налоговое планирование» является формирование у студентов комплекса знаний в сфере налогов и налогового планирования. В результате изучения данного курса студенты приобретут навыки самостоятельного планирования налоговых обязательств, смогут выбирать оптимальные исчисления налогов, проводить анализ полученных результатов. Задачами дисциплины являются: - формирование у студентов комплекса теоретических и практических знаний с целью оптимизации и минимизации налоговых платежей предприятия. - изучение и практическое применение методик расчета налогов применительно к различным ситуациям финансово-хозяйственной деятельности предприятия. - изучение налогового планирования и прогнозирования -практическое применение налогового планирования в осуществлении налоговых обязательств.

Краткое содержание дисциплины

Понятие и принципы налогового учета. Налоговый учет доходов организации для целей налогообложения. Определение расходов для целей налогообложения налогом на прибыль. Налоговый учет по НДС. Налоговый учет при исчислении иных налогов и сборов. Налоговая отчетность и ответственность. Основы налогового планирования. Методология налогового планирования. Инструменты налогового планирования. Границы и эффективность налогового планирования. Работа по налоговому планированию в составе бюджетной системы Российской Федерации.

2. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины

Планируемые результаты освоения ОП ВО (компетенции)	Планируемые результаты обучения по дисциплине (ЗУНы)
ПК-2 способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов	Знать:сущность налогового администрирования, его участников, их права и обязанности; - порядок исчисления и уплаты налогов и сборов, страховых взносов; - ответственность за совершение налоговых правонарушений;
	Уметь:рассчитывать налоговую базу и подлежащие уплате в бюджет суммы соответствующих налогов, страховых взносов;
	Владеть:основными технологиями исчисления налогов, сборов и страховых взносов;
ПК-5 способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений	Знать:методику анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использования полученных сведений для налогового учета и налогового планирования;
	Уметь:- анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности,

	организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для налогового учета и налогового планирования;
	Владеть:- опытом анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использования полученных сведений для налогового учета и налогового планирования;
ПК-20 способностью вести работу по налоговому планированию в составе бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	Знать:роль и значение налогового планирования в составе бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;
	Уметь:- осуществлять налоговое планирование в составе бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;
	Владеть: - опытом налогового планирования в составе бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;
ПК-22 способностью применять нормы, регулирующие бюджетные, налоговые, валютные отношения в области страховой, банковской деятельности, учета и контроля	Знать:- уровни законодательного и нормативного регулирования налогового учета и налогового планирования.
	Уметь: - комментировать и применять положения законодательных и нормативных документов, регламентирующих организацию и ведение налогового учета, организацию налогового планирования.
	Владеть: - нормами законодательства и стандартизации в области налогового учета и налогового планирования.
ОК-7 способностью к самоорганизации и самообразованию	Знать:Формы организации собственной деятельности, типовые методы и способы выполнения профессиональных задач, оценку их эффективности и качества ; задачи профессионального и личностного развития, самообразования и планирования повышения квалификации
	Уметь:Принимать решения в стандартных и нестандартных ситуациях и нести за них ответственность; самостоятельно определять задачи профессионального и личностного развития, заниматься самообразованием, осознанно планировать повышение квалификации; ориентироваться в условиях частой смены технологий и профессиональной деятельности
	Владеть:методами и способами выполнения профессиональных задач, оценки их эффективности и качества
ОПК-4 способностью находить организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности и готовность нести за них ответственность	Знать:основные показатели оценки эффективности предпринимательской деятельности
	Уметь:оценивать эффективность предпринимательской деятельности

	Владеть:навыками сбора, хранения, обработки и оценки информации, необходимой для организации и управления профессиональной деятельностью

3. Место дисциплины в структуре ОП ВО

Перечень предшествующих дисциплин, видов работ учебного плана	Перечень последующих дисциплин, видов работ
Б.1.21 Бухгалтерский учет, Б.1.09 Макроэкономика, В.1.12 Налоги и налогообложение, ДВ.1.03.01 Информатика, Б.1.18 Экономика предприятия (организации)	Не предусмотрены

Требования к «входным» знаниям, умениям, навыкам студента, необходимым при освоении данной дисциплины и приобретенным в результате освоения предшествующих дисциплин:

Дисциплина	Требования
Б.1.18 Экономика предприятия (организации)	Знать: показатели, которые предназначены для описания и анализа рыночной экономики; Уметь использовать результаты полученные при изучении разделов экономической науки, в которой изучается рынок труда, товаров и услуг, финансы и денежное обращение; Владеть элементами экономического мышления, методами построения основных показателей.
В.1.12 Налоги и налогообложение	Знать: налоговую политику государства; основы налоговой системы; исторический аспект развития налоговых отношений; порядок формирования налоговых поступлений в бюджеты разных уровней; налоговое законодательство Российской Федерации; порядок культуры отношений между участниками налоговых правовых взаимодействий; теоретические основы международного и национального налогообложения. Уметь: анализировать основные модели рыночной экономики для выбора системы налогообложения; рассматривать налогообложение как элемент финансовой системы государства; пользоваться законодательными актами, регулирующими вопросы налогообложения; оценивать конкретную ситуацию, возникающую в налого-обложении с позиции Закона; составить расчёты налогооблагаемой базы по результатам деятельности организаций и физических лиц; производить расчёты налоговых изъятий и отражать их в текущем бухгалтерском и финансовом учётах и декларациях; проводить взаиморасчёты с налоговыми органами РФ и иностранных государств. Владеть: способностью

	к экономическому образу мышления; навыками принимать ответственность за собственное развитие; знаниями для обеспечения своей конкурентоспособности; навыками определения сумм налогов подлежащих уплате в бюджет осознанием влияния налогообложение на финансовые результаты деятельности организации.
Б.1.21 Бухгалтерский учет	Знать: методы построения и анализа основных экономических показателей; Уметь использовать основные методы обработки и анализа экономических процессов; Владеть основными методами анализа экономических показателей.
ДВ.1.03.01 Информатика	Знать: компьютерную технику и стандартные программы математических расчетов; Уметь: выполнять арифметические расчеты с использованием компьютерных программ; Владеть :основными навыками математических расчетов с использованием компьютерно-програмного обеспечения.
Б.1.09 Макроэкономика	Знать результаты изучения качественных аспектов экономических процессов; Уметь мыслить, анализировать и синтезировать информацию об окружающем нас мире; Владеть элементами экономического мышления, методами построения основных показателей, основными навыками математических расчетов с использованием компьютерно-програмного обеспечения.

4. Объём и виды учебной работы

Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 з.е., 108 ч.

Вид учебной работы	Всего часов	Распределение по семестрам в часах
		Номер семестра
		10
Общая трудоёмкость дисциплины	108	108
Аудиторные занятия:	12	12
Лекции (Л)	8	8
Практические занятия, семинары и (или) другие виды аудиторных занятий (ПЗ)	4	4
Лабораторные работы (ЛР)	0	0
Самостоятельная работа (СРС)	96	96
Изучение учебного материала предназначенного для самостоятельной подготовки к экзамену и тестированию.	42	42
Решение задач для закрепления лекционного и самостоятельно изученного учебного материала	18	18
Подготовка и выполнение контрольной работы.	18	18
Подготовка к зачету	18	18
Вид итогового контроля (зачет, диф.зачет, экзамен)	-	зачет

5. Содержание дисциплины

№ раздела	Наименование разделов дисциплины	Объем аудиторных занятий по видам в часах			
		Всего	Л	ПЗ	ЛР
1	Понятие и принципы налогового учета	3	2	1	0
2	Налоговый учет доходов организации для целей налогообложения	1	1	0	0
3	Определение расходов для целей налогообложения налогом на прибыль	2	1	1	0
4	Налоговый учет по НДС	0	0	0	0
5	Основы налогового планирования	3	2	1	0
6	Методология налогового планирования	3	2	1	0
7	Работа пот налоговому планированию в составе бюджетной системы РФ	0	0	0	0

5.1. Лекции

№ лекции	№ раздела	Наименование или краткое содержание лекционного занятия	Кол-во часов
1	1	Раздел 1. Понятие и принципы налогового учета 1.1. Сущность налогового учета, сходства и различия с другими видами учета. Объективные предпосылки и этапы становления налогового учета в России. Сущность налогового учета и его место в системе бухгалтерского учета. Принципы налогового учета. 1.2. Функции налогового учета. Система налогового учета. 1.3. Методы налогового учета. 1.4. Учетная политика для целей налогообложения, задачи и методы формирования. Основные положения налоговой учётной политики. 1.5. Нормативная база учетной политики в целях налогообложения.	2
2	2	Раздел 2. Налоговый учет доходов организации для целей налогообложения 2.1. Доходы организации и их классификация. Порядок признания доходов при кассовом методе. Порядок признания доходов при методе начисления. . Классификация доходов для целей налогообложения. 2.2. Налоговый учет доходов для целей налогообложения. 2.3. Внереализационные доходы 2.3. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы.	1
3	3	Раздел 3. Определение расходов для целей налогообложения налогом на прибыль 3.1. Порядок признания расходов при кассовом методе. Порядок признания расходов при методе начисления. Классификация расходов для целей налогообложения. 3.2. Расходы на производство и реализацию продукции. Регистры налогового учета расходов, связанных с производством и реализацией. Налоговый учёт материальных расходов. Порядок оценки в налоговом учете остатков незавершённого производства, остатков готовой продукции, товаров отгруженных. 3.3. Налоговый учет расходов на оплату труда. Налоговый учёт по налогу на доходы физических лиц. 3.4. Особенности ведения налогового учета амортизируемого имущества (поступление и выбытие основных средств, начисление амортизации, расходы на ремонт). Порядок определения результатов от реализации или выбытия амортизируемого имущества на основании аналитического учета. 3.5. Внереализационные расходы. 3.6. Методика расчета прибыли для целей налогообложения. Ставки налога на прибыль и отдельные виды доходов, особенности применения штрафных санкций. Сроки уплаты и сдача отчетности, отражение расчетов по учету налога на прибыль на бухгалтерских счетах. Постоянные и временные разницы. Отложенные	1

		налоговые активы и отложенные налоговые обязательства. Отражение в отчётности текущего налога на прибыль.	
4	5	Раздел 5. Основы налогового планирования 5.1. Предмет и метод налогового планирования. 5.2. Понятие и сущность налогового планирования. 7.3.Функции налогового планирования.	2
5	6	Раздел 6. Методология налогового планирования 6.1. Совокупность принципов налогового планирования. Этапы налогового планирования. Организация процесса налогового планирования. 6.2. Виды налогового планирования. 6.3. Методы налогового планирования. Налоговое планирование при выборе системы налогообложения.	2

5.2. Практические занятия, семинары

№ занятия	№ раздела	Наименование или краткое содержание практического занятия, семинара	Кол-во часов
1	1	Практическое занятие на тему «Понятие и принципы налогового учета»: 1. Тестирование	1
2	3	Практическое занятие на тему «Определение расходов для целей налогообложения налогом на прибыль»: 1. Заполнение налоговой декларации по налогу на прибыль организации с приглашением главного бухгалтера ООО «Златра» Богдановой С.В	1
4	5	Практическое занятие на тему «Методология налогового планирования»: 1. Решение задач; 2. Тестирование	1
3	6	Практическое занятие на тему «Основы налогового планирования»: 1. Тестирование	1

5.3. Лабораторные работы

Не предусмотрены

5.4. Самостоятельная работа студента

Выполнение СРС		
Вид работы и содержание задания	Список литературы (с указанием разделов, глав, страниц)	Кол-во часов
Изучение учебного материала предназначенного для самостоятельной подготовки к экзамену и тестированию. Понятие и принципы налогового учета	-Налоговый менеджмент [Текст] : учеб. по специальности "Менеджмент организации" / Д. Г. Черник, Б. И. Замятин, Е. А. Кирова идр. ; под ред. А. Г. Поршнева. - М. : ИНФРА-М, 2003. - 441 с. - (Высшее образование) Черемисина, С.В. Бухгалтерский и налоговый учет [Электронный ресурс] : учеб. пособие / С.В. Черемисина, Н.А. Тюленева, А.А. Земцов. — Электрон. дан. — Томск : ТГУ, 2014. — 588 с. — Режим доступа: https://e.lanbook.com/book/76781 . Атабиева, Е.Л. К ВОПРОСУ О СБЛИЖЕНИИ БУХГАТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА. [Электронный ресурс] — Электрон. дан. // Белгородский экономический вестник. — 2014. — № 2. — С. 136-143. — Режим доступа:	6

	http://e.lanbook.com/journal/issue/293783 Казанцев, С. П. Налоговый учет [Текст] : учеб. пособие / С. П. Казанцев ; под ред. В. Е. Кириллова ; Юж.-Урал. гос. ун-т, Златоуст. фил., Каф. Гражд. и уголов. право и процесс ; ЮУрГУ. - Челябинск : Издательство ЮУрГУ, 2005. - 74 с.	
Изучение учебного материала предназначенного для самостоятельной подготовки к экзамену и тестированию Налоговый учет доходов организации для целей налогообложения	Налоговый менеджмент [Текст] : учеб. по специальности "Менеджмент организации" / Д. Г. Черник, Б. И. Замятин, Е. А. Кирова идр. ; под ред. А. Г. Поршнева. - М. : ИНФРА-М, 2003. - 441 с. - (Высшее образование) Черемисина, С.В. Бухгалтерский и налоговый учет [Электронный ресурс] : учеб. пособие / С.В. Черемисина, Н.А. Тюленева, А.А. Земцов. — Электрон. дан. — Томск : ТГУ, 2014. — 588 с. — Режим доступа: https://e.lanbook.com/book/76781 . Атабиева, Е.Л. К ВОПРОСУ О СБЛИЖЕНИИ БУХГАТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА. [Электронный ресурс] — Электрон. дан. // Белгородский экономический вестник. — 2014. — № 2. — С. 136-143. — Режим доступа: http://e.lanbook.com/journal/issue/293783 Казанцев, С. П. Налоговый учет [Текст] : учеб. пособие / С. П. Казанцев ; под ред. В. Е. Кириллова ; Юж.-Урал. гос. ун-т, Златоуст. фил., Каф. Гражд. и уголов. право и процесс ; ЮУрГУ. - Челябинск : Издательство ЮУрГУ, 2005. - 74 с.	6
Изучение учебного материала предназначенного для самостоятельной подготовки к экзамену и тестированию Определение расходов для целей налогообложения налогом на прибыль	-Налоговый менеджмент [Текст] : учеб. по специальности "Менеджмент организации" / Д. Г. Черник, Б. И. Замятин, Е. А. Кирова идр. ; под ред. А. Г. Поршнева. - М. : ИНФРА-М, 2003. - 441 с. - (Высшее образование) Черемисина, С.В. Бухгалтерский и налоговый учет [Электронный ресурс] : учеб. пособие / С.В. Черемисина, Н.А. Тюленева, А.А. Земцов. — Электрон. дан. — Томск : ТГУ, 2014. — 588 с. — Режим доступа: https://e.lanbook.com/book/76781 . Атабиева, Е.Л. К ВОПРОСУ О СБЛИЖЕНИИ БУХГАТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА. [Электронный ресурс] — Электрон. дан. // Белгородский экономический вестник. — 2014. — № 2. — С. 136-143. — Режим доступа: http://e.lanbook.com/journal/issue/293783 Казанцев, С. П. Налоговый учет [Текст] : учеб. пособие / С. П. Казанцев ; под ред. В. Е. Кириллова ; Юж.-Урал. гос. ун-т, Златоуст. фил., Каф. Гражд. и уголов. право и процесс ; ЮУрГУ. - Челябинск :	6

	Издательство ЮУрГУ, 2005. - 74 с.	
Изучение учебного материала предназначенного для самостоятельной подготовки к экзамену и тестированию Налоговый учет по НДС	Налоговый менеджмент [Текст] : учеб. по специальности "Менеджмент организации" / Д. Г. Черник, Б. И. Замятин, Е. А. Кирова идр. ; под ред. А. Г. Поршнева. - М. : ИНФРА-М, 2003. - 441 с. - (Высшее образование) Черемисина, С.В. Бухгалтерский и налоговый учет [Электронный ресурс] : учеб. пособие / С.В. Черемисина, Н.А. Тюленева, А.А. Земцов. — Электрон. дан. — Томск : ТГУ, 2014. — 588 с. — Режим доступа: https://e.lanbook.com/book/76781 . Атабиева, Е.Л. К ВОПРОСУ О СБЛИЖЕНИИ БУХГАТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА. [Электронный ресурс] — Электрон. дан. // Белгородский экономический вестник. — 2014. — № 2. — С. 136-143. — Режим доступа: http://e.lanbook.com/journal/issue/293783 Казанцев, С. П. Налоговый учет [Текст] : учеб. пособие / С. П. Казанцев ; под ред. В. Е. Кириллова ; Юж.-Урал. гос. ун-т, Златоуст. фил., Каф. Гражд. и уголов. право и процесс ; ЮУрГУ. - Челябинск : Издательство ЮУрГУ, 2005. - 74 с.	6
Изучение учебного материала предназначенного для самостоятельной подготовки к экзамену и тестированию Основы налогового планирования	Налоги и налогообложение [Текст] : учеб. для вузов по специальностям "Финансы и кредит", "Бухгалт. учет, анализ и аудит","Мировая экономика" / И. А. Майбуров и др.; под ред. И. А. Майбурова. - 4-е изд., перераб. и доп. - М.: Юнити, 2010. - 559 с.: ил. Черемисина, С.В. Бухгалтерский и налоговый учет [Электронный ресурс] : учеб. пособие / С.В. Черемисина, Н.А. Тюленева, А.А. Земцов. — Электрон. дан. — Томск : ТГУ, 2014. — 588 с. — Режим доступа: https://e.lanbook.com/book/76781 . Атабиева, Е.Л. К ВОПРОСУ О СБЛИЖЕНИИ БУХГАТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА. [Электронный ресурс] — Электрон. дан. // Белгородский экономический вестник. — 2014. — № 2. — С. 136-143. — Режим доступа: http://e.lanbook.com/journal/issue/293783 Казанцев, С. П. Налоговый учет [Текст] : учеб. пособие / С. П. Казанцев ; под ред. В. Е. Кириллова ; Юж.-Урал. гос. ун-т, Златоуст. фил., Каф. Гражд. и уголов. право и процесс ; ЮУрГУ. - Челябинск : Издательство ЮУрГУ, 2005. - 74 с.	6
Изучение учебного материала предназначенного для самостоятельной подготовки к экзамену и тестированию. Методология и инструменты налогового	Налоги и налогообложение [Текст] : учеб. для вузов по специальностям "Финансы и кредит", "Бухгалт. учет, анализ и аудит","Мировая экономика" / И. А.	6

планирования	Майбуров и др.; под ред. И. А. Майбурова. - 4-е изд., перераб. и доп. - М.: Юнити, 2010. - 559 с.: ил. Черемисина, С.В. Бухгалтерский и налоговый учет [Электронный ресурс] : учеб. пособие / С.В. Черемисина, Н.А. Тюленева, А.А. Земцов. — Электрон. дан. — Томск : ТГУ, 2014. — 588 с. — Режим доступа: https://e.lanbook.com/book/76781 . Атабиева, Е.Л. К ВОПРОСУ О СБЛИЖЕНИИ БУХГАТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА. [Электронный ресурс] — Электрон. дан. // Белгородский экономический вестник. — 2014. — № 2. — С. 136-143. — Режим доступа: http://e.lanbook.com/journal/issue/293783 Казанцев, С. П. Налоговый учет [Текст] : учеб. пособие / С. П. Казанцев ; под ред. В. Е. Кириллова ; Юж.-Урал. гос. ун-т, Златоуст. фил., Каф. Гражд. и уголов. право и процесс ; ЮУрГУ. - Челябинск : Издательство ЮУрГУ, 2005. - 74 с.	
Изучение учебного материала предназначенного для самостоятельной подготовки к экзамену и тестированию. Работа пот налоговому планированию в составе бюджетной системы РФ	-Налоги и налогообложение [Текст] : учеб. для вузов по специальностям "Финансы и кредит", "Бухгалт. учет, анализ и аудит","Мировая экономика" / И. А. Майбуров и др.; под ред. И. А. Майбурова. - 4-е изд., перераб. и доп. - М.: Юнити, 2010. - 559 с.: ил. Черемисина, С.В. Бухгалтерский и налоговый учет [Электронный ресурс] : учеб. пособие / С.В. Черемисина, Н.А. Тюленева, А.А. Земцов. — Электрон. дан. — Томск : ТГУ, 2014. — 588 с. — Режим доступа: https://e.lanbook.com/book/76781 . Атабиева, Е.Л. К ВОПРОСУ О СБЛИЖЕНИИ БУХГАТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА. [Электронный ресурс] — Электрон. дан. // Белгородский экономический вестник. — 2014. — № 2. — С. 136-143. — Режим доступа: http://e.lanbook.com/journal/issue/293783 Казанцев, С. П. Налоговый учет [Текст] : учеб. пособие / С. П. Казанцев ; под ред. В. Е. Кириллова ; Юж.-Урал. гос. ун-т, Златоуст. фил., Каф. Гражд. и уголов. право и процесс ; ЮУрГУ. - Челябинск : Издательство ЮУрГУ, 2005. - 74 с.	6
Подготовка и выполнение контрольной работы.	Практикум по налогам и налогообложению : учеб. пособие / Л.М. Архипцева, Н.Н. Башкирова, Н.Г. Вишневская и др; Под ред. Л.И. Гончаренко. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: КНОРУС, 2009. Попонова Н.А. и др. Черемисина, С.В. Бухгалтерский и налоговый учет [Электронный ресурс] :	18

	учеб. пособие / С.В. Черемисина, Н.А. Тюленева, А.А. Земцов. — Электрон. дан. — Томск : ТГУ, 2014. — 588 с. — Режим доступа: https://e.lanbook.com/book/76781 . Атабиева, Е.Л. К ВОПРОСУ О СБЛИЖЕНИИ БУХГАТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА. [Электронный ресурс] — Электрон. дан. // Белгородский экономический вестник. — 2014. — № 2. — С. 136-143. — Режим доступа: http://e.lanbook.com/journal/issue/293783 Казанцев, С. П. Налоговый учет [Текст] : учеб. пособие / С. П. Казанцев ; под ред. В. Е. Кириллова ; Юж.-Урал. гос. ун-т, Златоуст. фил., Каф. Гражд. и уголов. право и процесс ; ЮУрГУ. - Челябинск : Издательство ЮУрГУ, 2005. - 74 с.	
Подготовка к зачету	Налоги и налогообложение [Текст] : учеб. для вузов по специальностям "Финансы и кредит", "Бухгалт. учет, анализ и аудит","Мировая экономика" / И. А. Майбуров и др.; под ред. И. А. Майбурова. - 4-е изд., перераб. и доп. - М.: Юнити, 2010. - 559 с.: ил. -Практикум по налогам и налогообложению : учеб. пособие / Л.М. Архипцева, Н.Н. Башкирова, Н.Г. Вишневская и др; Под ред. Л.И. Гончаренко. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: КНОРУС, 2009. Черемисина, С.В. Бухгалтерский и налоговый учет [Электронный ресурс] : учеб. пособие / С.В. Черемисина, Н.А. Тюленева, А.А. Земцов. — Электрон. дан. — Томск : ТГУ, 2014. — 588 с. — Режим доступа: https://e.lanbook.com/book/76781 . Атабиева, Е.Л. К ВОПРОСУ О СБЛИЖЕНИИ БУХГАТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА. [Электронный ресурс] — Электрон. дан. // Белгородский экономический вестник. — 2014. — № 2. — С. 136-143. — Режим доступа: http://e.lanbook.com/journal/issue/293783 Казанцев, С. П. Налоговый учет [Текст] : учеб. пособие / С. П. Казанцев ; под ред. В. Е. Кириллова ; Юж.-Урал. гос. ун-т, Златоуст. фил., Каф. Гражд. и уголов. право и процесс ; ЮУрГУ. - Челябинск : Издательство ЮУрГУ, 2005. - 74 с.	18
Решение задач для закрепления лекционного и самостоятельно изученного учебного материала	Казанцев С.П. Налоги и налогообложение предприятий: Сборник задач / Под ред. В.Е.Кириллова.- Челябинск: Изд-во ЮУрГУ, 2005.- 36с. Черемисина, С.В. Бухгалтерский и налоговый учет [Электронный ресурс] : учеб. пособие / С.В. Черемисина, Н.А. Тюленева, А.А. Земцов. — Электрон. дан. — Томск : ТГУ,	18

	2014. — 588 с. — Режим доступа: https://e.lanbook.com/book/76781 . Атабиева, Е.Л. К ВОПРОСУ О СБЛИЖЕНИИ БУХГАТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА. [Электронный ресурс] — Электрон. дан. // Белгородский экономический вестник. — 2014. — № 2. — С. 136-143. — Режим доступа: http://e.lanbook.com/journal/issue/293783	

6. Инновационные образовательные технологии, используемые в учебном процессе

Инновационные формы учебных занятий	Вид работы (Л, ПЗ, ЛР)	Краткое описание	Кол-во ауд. часов
Разбор конкретных ситауций	Практические занятия и семинары	Заполнение декларации по НДФЛ с приглашением главного бухгалтера ООО «Златра» Богдановой С.В.	1

Собственные инновационные способы и методы, используемые в образовательном процессе

Инновационные формы обучения	Краткое описание и примеры использования в темах и разделах
Использование информационных ресурсов и баз данных	При изучении способов ведения налогового учета, как справочный ресурс
Применение электронных мультимедийных учебников и учебных пособий	При изучении всех тем и разделов, как дополнительный литературный источник

Использование результатов научных исследований, проводимых университетом, в рамках данной дисциплины: нет

7. Фонд оценочных средств (ФОС) для проведения текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины

7.1. Паспорт фонда оценочных средств

Наименование разделов дисциплины	Контролируемая компетенция ЗУНы	Вид контроля (включая текущий)	№№ заданий
Понятие и принципы налогового учета	ПК-2 способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов	Входной контроль	Тестирование, с 1-го по 10-й вариант
Налоговый учет доходов организации для целей налогообложения	ПК-2 способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов	Входной контроль	Тестирование, с 1-го по 10-й вариант

Определение расходов для целей налогообложения налогом на прибыль	ПК-5 способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений	Текущий контроль	Тестирование, с 1-го по 10-й вариант
Налоговый учет по НДС	ПК-5 способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений	Текущий контроль	Тестирование, с 1-го по 10-й вариант
Основы налогового планирования	ПК-5 способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений	Текущий контроль	Тестирование, с 1-го по 10-й вариант
Методология налогового планирования	ПК-20 способностью вести работу по налоговому планированию в составе бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	Решение задач	Задачи, 2 варианта (с 1-го по 2-й)
Работа пот налоговому планированию в составе бюджетной системы РФ	ПК-20 способностью вести работу по налоговому планированию в составе бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	Решение задач	Задачи, 2 варианта (с 3-го по 4-й)
Методология налогового планирования	ПК-22 способностью применять нормы, регулирующие бюджетные, налоговые, валютные отношения в области страховой, банковской деятельности, учета и контроля	Текущий контроль	Тестирование
Все разделы	ОК-7 способностью к самоорганизации и самообразованию	Промежуточный котроль	Вопросы к зачету
Все разделы	ПК-5 способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений	Промежуточный контроль	Вопросы к зачету
Все разделы	ПК-20 способностью вести работу по налоговому планированию в составе бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	Промежуточный контроль	Вопросы к зачету
Все разделы	ПК-22 способностью применять нормы, регулирующие бюджетные, налоговые, валютные отношения в области	Промежуточный контроль	Вопросы к зачету

	страховой, банковской деятельности, учета и контроля		
Все разделы	ОК-7 способностью к самоорганизации и самообразованию	Промежуточный контроль	Вопросы к зачету
Все разделы	ОПК-4 способностью находить организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности и готовность нести за них ответственность	Промежуточный контроль	Вопросы к зачету

7.2. Виды контроля, процедуры проведения, критерии оценивания

Вид контроля	Процедуры проведения и оценивания	Критерии оценивания
Входной контроль	Тестирование. Проводится на практическом занятии. Позволяет оценить уровень знаний студентами теоретического материала по дисциплине. Осуществляется на бумажных носителях по вариантам. Количество вопросов в каждом варианте - 10. Отведённое время на подготовку – 30 мин.	Зачтено: правильные ответы на 7-8 вопросов тестового задания. Не зачтено: не правильные ответы более чем на 5 вопроса тестового задания.
Текущий контроль	Тестирование. Проводится на практическом занятии. Позволяет оценить уровень знаний студентами теоретического материала по дисциплине. Осуществляется на электронных носителях по вариантам. Количество вопросов в каждом варианте - 10. Отведённое время на подготовку – 20 мин.	Зачтено: правильные ответы на 7-8 вопросов тестового задания. Не зачтено: не правильные ответы более чем на 5 вопроса тестового задания.
Текущий контроль	Решение задач	Отлично: задание выполнено, сделаны в целом корректные выводы Хорошо: задание в целом выполнено, но допущены одна-две незначительных ошибки логического или фактического характера, сделаны выводы Удовлетворительно: задание выполнено отчасти, допущены ошибки логического или фактического характера, предпринята попытка сформулировать выводы. Неудовлетворительно: допущены серьезные ошибки логического и фактического характера, выводы отсутствуют или задание не выполнено.
Промежуточный котроль	Зачет. Проводится в форме индивидуальной работы студента и преподавателя. Каждому студенту выдается задание, содержащее 1 вопрос открытого типа и задачу. Время выполнения 20 минут. В спорных ситуациях студенту могут быть заданы вопросы в устной форме. Учитывается	Зачтено: выставляется студенту, если он твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, умеет применять полученные знания на практике, но допускает в ответе или в решении задач некоторые неточности. Не зачтено: выставляется студенту, который не знает большей части

	устный ответ и отработка практических работ.	основного содержания учебной программы дисциплины, не выполнившему индивидуальных семестровых заданий
Текущий контроль	Контрольная работа. Предназначена для овладения теоретических вопросов системы налогового учета и налогового планирования управления и углубление знаний по вопросам особенностей ведения налогового учета и налогового планирования. Контрольная работа состоит из 4 теоретических вопросов, 10 тестовых заданий, 2 задачи по 10 вариантам. Выбор варианта согласно последних 2 цифр шифра в зачетной книжки.	Зачтено: полное освещение теоретического вопроса и обоснование примера налогового учета и планирования согласно выбранного варианта. Не зачтено: Не полное освещение теоретического вопроса и недостаточно глубоко обоснован пример налогового учета и планирования согласно выбранного варианта.

7.3. Типовые контрольные задания

Вид контроля	Типовые контрольные задания
Входной контроль	Двойная запись – это способ: 1. Группировки имущества и обязательств предприятия для составления баланса 2. Отражения хозяйственных операций на счетах учета 3. Обобщения данных бухгалтерского учета для составления бухгалтерской отчетности
Текущий контроль	Принятие организацией учетной политики …: 1) Не относится к налоговому планированию. 2) относится к перспективному налоговому планированию. 3) Относится к текущему налоговому планировани
Текущий контроль	ООО «Дельта» является плательщиком НДС. За налоговый период налогооблагаемая выручка от ведения хозяйственной деятельности составила 236000 руб., в том числе НДС - ? руб. За налоговый период предприятие приобрело у малого предприятия, которое является плательщиком НДС, материалы для использования в хозяйственной деятельности на сумму 11800 руб., в том числе НДС - ? руб., а также товары для перепродажи на сумму 118000 руб., в том числе НДС - ? руб. По итогам налогового периода ООО «Дельта» должно уплатить в бюджет НДС в сумме ? руб.
Промежуточный котроль	1. Предмет и метод налогового планирования 2. Организация в марте 2016 года реализовала объект основных средств по продажной стоимости 47 200 рублей, в том числе НДС – 18 %. Первоначальная стоимость – 54 000 рублей. Срок полезного использования – 30 месяцев. Сумма начисленной амортизации линейным методом – 16 200 рублей. Начислена оплата труда за демонтаж – 3 079 рублей, страховые взносы – 801 рубль. Определить результат от реализации и отразить его в налоговом учёте.
Текущий контроль	Задание 1. Контрольные вопросы 1) Какие подходы к определению налогового планирования имеются в экономической литературе? 2) Дайте определение учетной политики организации. 3) Как осуществляется планирование налога на прибыль организаций при разработке учетной политики организации? 4) Что подразумевается под понятием «налоговый риск»? Задание 2. Тест 1) Объект налогового планирования: А) Федеральная налоговая служба;

	Б) налогоплательщики; В) Федеральная налоговая служба, таможенные органы, государственные внебюджетные социальные фонды. 2) Учетная политика организации утверждается: А) приказом руководителя организации; Б) налоговой инспекцией; В) не утверждается. 3) Доходами для целей налогообложения налогом на прибыль являются: А) доходы от уставной деятельности; Б) доходы от реализации и внереализационые доходы; В) доходы от реализации, внереализационые, операционные и чрезвычайные доходы. 4) Налоговая нагрузка в 20% свидетельствует: А) о низком уровне налоговой нагрузки; Б) о среднем уровне налоговой нагрузки; В) о высоком уровне налоговой нагрузки. 5) Повышенное внимание со стороны налогового аналитика необходимо уделять: А) таможенным платежам; Б) налогам, связанным с использованием природных ресурсов; В) налогам, связанным с получением дохода. 6) Учетная политика, налоговый календарь, льготные режимы налогообложения относятся: А) к этапам налогового планирования Б) к элементам налогового планирования В) к принципам налогового планирования 7) К этапу налогового планирования до регистрации объекта относится: А) анализ налоговых льгот, планируемых в деятельности предприятия Б) решение вопроса о наиболее выгодном месте расположения предприятия В) решение вопроса о рациональном размещении активов Г) анализ возможных налоговых рисков. 8) Ведение бизнеса через оффшорные компании - это: А) налоговое планирование; Б) уклонение от уплаты налогов; В) обычная ситуация. 9) Нельзя отнести к принципам налогового планирования: А) полноценное использование налоговых льгот Б) уплату минимальной суммы положенных налогов В) несвоевременную уплату налогов Г) уплату налогов в последний день установленного срока. 10) Этап выбора организационно-правовой формы предпринимательской деятельности - это: А) решение вопроса соотношения организационно-правовой формы деятельности с налоговым режимом Б) планирование возможных форм сделок с целью минимизации налогов В) решение вопроса о рациональном размещении прибыли предприятия. Задание 3. Задачи Задача 1. Доход организации, находящейся на упрощенной системе налогообложения, за налоговый период составил 12 400 тыс. руб. Сумма расходов за этот период составила 11 600 тыс.руб. За налоговый период уплачено 1 800 тыс. руб. взносов по обязательным видам страхования. Разработать варианты оптимизации учетной налоговой политики для данной организации. Задача 2. ООО «Дельта» является плательщиком НДС. За налоговый период налогооблагаемая выручка от ведения хозяйственной деятельности составила

	236000 руб., в том числе НДС - ? руб. За налоговый период предприятие приобрело у малого предприятия, которое является плательщиком НДС, материалы для использования в хозяйственной деятельности на сумму 11800 руб., в том числе НДС - ? руб., а также товары для перепродажи на сумму 118000 руб., в том числе НДС - ? руб. По итогам налогового периода ООО «Дельта» должно уплатить в бюджет НДС в сумме ? руб.

8. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

Печатная учебно-методическая документация

а) основная литература:

1. Налоги и налогообложение [Текст] : учеб. для вузов по специальностям "Финансы и кредит", "Бухгалт. учет, анализ и аудит", "Мировая экономика" / И. А. Майбуров и др. ; под ред. И. А. Майбурова. - 4-е изд., перераб. и доп. - М. : Юнити, 2010. - 559 с. : ил.

б) дополнительная литература:

Не предусмотрена

в) отечественные и зарубежные журналы по дисциплине, имеющиеся в библиотеке:

г) методические указания для студентов по освоению дисциплины:

1. Практикум по налогам и налогообложению : учеб. пособие / Л.М. Архипцева, Н.Н. Башкирова, Н.Г. Вишневская и др; Под ред. Л.И. Гончаренко. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: КНОРУС, 2009.
2. Казанцев С.П. Налоги и налогообложение предприятий: Сборник задач / Под ред. В.Е.Кириллова.- Челябинск: Изд-во ЮУрГУ, 2005.- 36с.
3. Попонова Н.А. и др. Организация налогового учета и налогового контроля: учебное пособие/Н.А. Попонова, Г.Г.Нестеров, А.В.Рерзиди. – М.: Изд-во Эксмо, 2006. – 624 с. – (Высшее экономическое образование).
4. Практикум по налогам и налогообложению : учеб. пособие / Л.М. Архипцева, Н.Н. Башкирова, Н.Г. Вишневская и др; Под ред. Л.И. Гончаренко. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: КНОРУС, 2009.
5. Казанцев С.П. Налоги и налогообложение предприятий: Сборник задач / Под ред. В.Е.Кириллова.- Челябинск: Изд-во ЮУрГУ, 2005.- 36с.
6. Попонова Н.А. и др. Организация налогового учета и налогового контроля: учебное пособие/Н.А. Попонова, Г.Г.Нестеров, А.В.Рерзиди. – М.: Изд-во Эксмо, 2006. – 624 с. – (Высшее экономическое образование).

из них: учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студента:

7. Практикум по налогам и налогообложению : учеб. пособие / Л.М. Архипцева, Н.Н. Башкирова, Н.Г. Вишневская и др; Под ред. Л.И. Гончаренко. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: КНОРУС, 2009.
8. Казанцев С.П. Налоги и налогообложение предприятий: Сборник задач / Под ред. В.Е.Кириллова.- Челябинск: Изд-во ЮУрГУ, 2005.- 36с.

9. Попонова Н.А. и др. Организация налогового учета и налогового контроля: учебное пособие/Н.А. Попонова, Г.Г.Нестеров, А.В.Рерзиди. – М.: Изд-во Эксмо, 2006. – 624 с. – (Высшее экономическое образование).

Электронная учебно-методическая документация

№	Вид литературы	Наименование разработки	Наименование ресурса в электронной форме	Доступность (сеть Интернет / локальная сеть; авторизованный / свободный доступ)
1	Основная литература	Черемисина, С.В. Бухгалтерский и налоговый учет [Электронный ресурс] : учеб. пособие / С.В. Черемисина, Н.А. Тюленева, А.А. Земцов. — Электрон. дан. — Томск : ТГУ, 2014. — 588 с. — Режим доступа: https://e.lanbook.com/book/76781 .	Электронно-библиотечная система издательства Лань	Интернет / Авторизованный
2	Основная литература	Атабиева, Е.Л. К ВОПРОСУ О СБЛИЖЕНИИ БУХГАТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА. [Электронный ресурс] — Электрон. дан. // Белгородский экономический вестник. — 2014. — № 2. — С. 136-143. — Режим доступа: http://e.lanbook.com/journal/issue/293783	Электронно-библиотечная система издательства Лань	Интернет / Авторизованный

9. Информационные технологии, используемые при осуществлении образовательного процесса

Перечень используемого программного обеспечения:

1. Microsoft-Windows(бессрочно)
2. -1С:Предприятие 8. Комплект для обучения в высших и средних уч.заведениях(бессрочно)
3. -Project Expert(бессрочно)

Перечень используемых информационных справочных систем:

1. -Консультант Плюс (Златоуст)(бессрочно)

10. Материально-техническое обеспечение дисциплины

Вид занятий	№ ауд.	Основное оборудование, стенды, макеты, компьютерная техника, предустановленное программное обеспечение, используемое для различных видов занятий
Лекции	201 (3)	ПК в составе Intel Core i5-3330 BOX 3.0 ГГц, DDR3-4ГБ, HDD 1ТБ – 10 шт; Монитор Acer TFT 17" V173Bb black 5ms – 10 шт; Microsoft windows, OpenOffice, Консультант Плюс, 7-Zip, Unreal Commander, Mozilla Firefox, Adobe Reader, WinDjView, «1С: Предприятие 8». Комплект для обучения в высших и средних учебных заведениях, Project Expert
Практические занятия и семинары	201 (3)	ПК в составе Intel Core i5-3330 BOX 3.0 ГГц, DDR3-4ГБ, HDD 1ТБ – 10 шт; Монитор Acer TFT 17" V173Bb black 5ms – 10 шт; Microsoft windows, OpenOffice, Консультант Плюс, 7-Zip, Unreal Commander, Mozilla Firefox, Adobe Reader, WinDjView, «1С: Предприятие 8». Комплект для обучения

		в высших и средних учебных заведениях, Project Expert
Самостоятельная работа студента	201 (3)	ПК в составе Intel Core i5-3330 BOX 3.0 ГГц, DDR3-4ГБ, HDD 1ТБ – 10 шт; Монитор Acer TFT 17" V173Bb black 5ms – 10 шт; Microsoft windows, OpenOffice, Консультант Плюс, 7-Zip, Unreal Commander, Mozilla Firefox, Adobe Reader, WinDjView, «1С: Предприятие 8». Комплект для обучения в высших и средних учебных заведениях, Project Expert