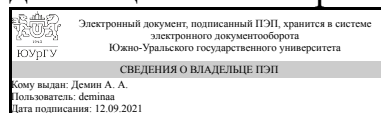


ЮЖНО-УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

УТВЕРЖДАЮ:
Директор института
Институт открытого и
дистанционного образования



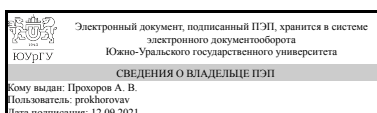
А. А. Демин

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

дисциплины В.1.20 Налоговый учет и налоговое планирование
для направления 38.03.01 Экономика
уровень бакалавр тип программы Академический бакалавриат
профиль подготовки Финансы и кредит
форма обучения заочная
кафедра-разработчик Современные образовательные технологии

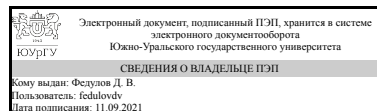
Рабочая программа составлена в соответствии с ФГОС ВО по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, утверждённым приказом Минобрнауки от 12.11.2015 № 1327

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



А. В. Прохоров

Разработчик программы,
к.экон.н., доц., доцент



Д. В. Федулов

1. Цели и задачи дисциплины

Целью освоения дисциплины является формирование у бакалавров теоретических знаний и практических навыков в области постановки и ведения налогового учета и составления отчетности в хозяйствующем субъекте в зависимости от специфики его деятельности. Изучение дисциплины предполагает решение следующих задач: - формирование знаний о содержании дисциплины налоговый учет, его принципах и назначении в системе управления экономического субъекта; - исследование концептуальных основ взаимодействия систем бухгалтерского и налогового учета, принципов построения системы налогового учета; - изучение понятийного аппарата системы налогового учета, ее правовой основы организации; - усвоение теоретических основ формирования необходимой информации в целях ведения налогового учета; - формирование практических навыков методики организации и ведения налогового учета и отчетности; - организация информационной системы, необходимой для налогового планирования для широкого круга внутренних и внешних пользователей; - формирование знаний о составлении налоговой учетной политики организации на основе анализа совокупности возможных вариантов учета, закрепленных законодательно, и с позиций их влияния на показатели налоговой отчетности; - отражение порядка составления и представления налоговой отчетности.

Краткое содержание дисциплины

С целью овладения указанным видом профессиональной деятельности и соответствующими профессиональными компетенциями студент в ходе освоения профессионального модуля должен: иметь практический опыт: осуществления налогового учета и налогового планирования в организации; уметь: участвовать в разработке учетной политике в целях налогообложения; участвовать в подготовке утверждения учетной налоговой политики; размещать положения учетной политики в тексте приказа или приложения к приказу; применять учетную политику последовательно, от одного налогового периода к другому; вносить изменения в учетную политику в целях налогообложения; определять сроки действия учетной политики; применять особенности учетной политики для налогов разных видов; руководствоваться принципами учетной политики для организации и ее подразделений; определять структуру учетной политики; отражать в учетной политике особенности формирования налоговой базы; представлять учетную политику в целях налогообложения в налоговые органы; ориентироваться в понятиях налогового учета; определять цели осуществления налогового учета; налаживать порядок ведения налогового учета; отражать данные налогового учета при представлении документов в налоговые органы; доначислять неуплаченные налоги и уплачивать штрафные санкции налоговым органам; формировать состав и структуру регистров налогового учета; составлять первичные бухгалтерские документы; оставлять аналитические регистры налогового учета; рассчитывать налоговую базу для исчисления налогов и сборов; определять элементы налогового учета, предусмотренные Налоговым кодексом Российской Федерации; рассчитывать налоговую базу по налогу на добавленную стоимость; рассчитывать налоговую базу по налогу на прибыль; рассчитывать налоговую базу по налогу на доходы физических лиц; составлять схемы оптимизации налогообложения организации; составлять схемы оптимизации налогообложения организации; знать: основные

требования к организации и ведению налогового учета; алгоритм разработки учетной политики в целях налогообложения; порядок утверждения учетной политики приказом руководителя; местонахождение положений учетной политики в тексте приказа или приложения к приказу; процесс разработки учетной политики организации в целях налогообложения; порядок применения учетной политики последовательно от одного периода к другому; случаи изменения учетной политики в целях налогообложения; срок действия учетной политики; особенности применения налоговой политики для налогов разных видов; общий принцип учетной политики для организаций и ее подразделений; структуру учетной политики; случаи отражения в учетной политике формирования налоговой базы; порядок представления учетной политики в целях налогообложения в налоговые органы; первичные учетные документы и регистры налогового учета; расчет налоговой базы; порядок формирования суммы доходов и расходов; порядок определения доли расходов, учитываемых для целей налогообложения в текущем налоговом (отчетном) периоде; порядок расчета суммы остатка расходов (убытков), подлежащую отнесению на расходы в следующих налоговых периодах; порядок формирования сумм создаваемых резервов, а также сумму задолженности по расчетам с бюджет по налогу на прибыль; порядок контроля правильности заполнения налоговых деклараций; специальные системы налогообложения; понятие и виды налоговых льгот; налоговые льготы при исчислении величины налогов и сборов; технологию разработки схем налоговой оптимизации деятельности организации; понятие налогового учета; цели осуществления налогового учета; определение порядка ведения налогового учета; отражение данных налогового учета при предоставлении документов в налоговые органы; вопросы доначисления неуплаченных налогов и взыскание штрафных санкций налоговыми органами; состав и структуру регистров налогового учета; первичные бухгалтерские документы; аналитические регистры налогового учета; расчет налоговой базы; элементы налогового учета, определяемые Налоговым кодексом Российской Федерации; порядок расчета налоговой базы по налогу на добавленную стоимость; порядок расчета налоговой базы по налогу на прибыль; порядок расчета налоговой базы по налогу на доходы физических лиц; схемы оптимизации налогообложения организации; схемы минимизации налогов организации; необлагаемый налогом минимум дохода; налоговые скидки (для отдельных организаций); изъятие из основного дохода некоторых расходов (представительских расходов, безнадежных долгов); основы налогового планирования; возврат ранее уплаченных налогов; понятие «налоговая амнистия»; условия полного освобождения от уплаты некоторых налогов; льготы по налогу на имущество; общие условия применения льгот по налогу на имущество; понятие «вложения»; правила расчета суммы вложений для применения льготы; основания для прекращения применения льготы и его последствия; особенности применения льготы по налогу на добавленную стоимость; особенности применения льготы по налогу на имущество; особенности применения льготы по налогу на доходы физических лиц.

2. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины

Планируемые результаты освоения ОП ВО (компетенции)	Планируемые результаты обучения по дисциплине (ЗУНы)
ПК-17 способностью отражать на счетах	Знать:- цели и задачи бухгалтерского учета; -

<p>бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации</p>	<p>цели и задачи хозяйственной деятельности предприятия; - методы отражения результатов хозяйственной деятельности на бухгалтерских счетах; - формы бухгалтерской отчетности; - формы налоговых деклараций, составляемых на предприятии.</p> <p>Уметь:- анализировать результаты хозяйственной деятельности по счетам бухгалтерского учета; - составить бухгалтерскую отчетность; - заполнять формы налоговых деклараций; - составлять формы статистической отчетности.</p> <p>Владеть:- навыками составления хозяйственных операций и внесения их на счета бухгалтерского учета; - знаниями необходимыми при заполнении форм бухгалтерской и налоговой, а также и статистической отчетности.</p>
<p>ПК-18 способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации</p>	<p>Знать:- систему современного налогообложения; - статьи Налогового Кодекса; - специфику различных систем налогообложения; - деление налогов на федеральные, региональные и местные; - организацию налогового планирования.</p> <p>Уметь:- анализировать существующую систему налогообложения для предприятия; - составить учетную политику для целей налогообложения на предприятии; - провести расчет налогооблагаемой базы и рассчитать налог; - составить налоговую декларацию.</p> <p>Владеть:- методами расчетов налогов по Налоговому Кодексу; - способами формирования налоговой базы по различным видам налогов; - анализом расчета налогов по предприятию.</p>
<p>ОПК-2 способностью осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач</p>	<p>Знать: -процесс сбора финансово-экономической, статистической и бухгалтерской информации; - возможность обработки собранной информации при помощи информационных технологий и различных финансово-бухгалтерских программ: - варианты финансово-экономического анализа при решении вопросов профессиональной деятельности.</p> <p>Уметь:-определять ценность сбора, анализа и обработки собранной финансово-экономической информации; -соотносить собираемость информации на определенную дату и проводя анализ данных использовать различные методы статистической обработки; -анализировать многообразие собранных данных и приводить их к определенному результату для обоснования экономического роста; - оценивать роль собранных данных для расчета каждого экономического показателя.</p> <p>Владеть:-навыками статистического, сравнительно-финансового анализа для определения места профессиональной деятельности в экономической парадигме; -</p>

	приемами анализа сложных социально-экономических показателей; -навыками составления пояснения и объяснения изменения показателей, после проведенного сбора и анализа данных.
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:- систему бухгалтерской и финансовой информации; - возможности предприятий, организаций и ведомств различных форм собственности при проведении финансово-хозяйственного анализа; - специфику различных форм бухгалтерско-статистической отчетности; - содержание форм отчетности предприятий, организаций различных форм собственности.
	Уметь:– заполнять формы отчетности, содержащие финансово-бухгалтерскую информацию; - анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий; - передавать составленные формы отчетности через сеть Интернет.
	Владеть:-навыками анализа финансово-бухгалтерской информации; - методами принятия управленческих решений после проведения анализа бухгалтерской информации предприятий, организаций, ведомств, предприятий.

3. Место дисциплины в структуре ОП ВО

Перечень предшествующих дисциплин, видов работ учебного плана	Перечень последующих дисциплин, видов работ
В.1.12 Налоги и налогообложение	ДВ.1.09.01 Налогообложение финансово-кредитных организаций

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

Дисциплина	Требования
В.1.12 Налоги и налогообложение	Знать: основы построения, расчета и анализа современной системы показателей, характеризующих деятельность хозяйственных субъектов на микро- и мезоуровнях; основные принципы формирования налоговой системы РФ. Уметь: рассчитывать на основании типовых методик и действующей нормативно- правовой базы экономические и социально-экономические показатели; ставить цели и формулировать задачи, связанные с реализацией налоговой политики предприятия. Владеть: современными методами сбора, обработки и анализа экономических и социальных данных; основными направлениями налоговой реформы на современном этапе развития российской

4. Объём и виды учебной работы

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

Вид учебной работы	Всего часов	Распределение по семестрам в часах	
		Номер семестра	
		7	
Общая трудоёмкость дисциплины	108	108	
<i>Аудиторные занятия:</i>	12	12	
Лекции (Л)	8	8	
Практические занятия, семинары и (или) другие виды аудиторных занятий (ПЗ)	4	4	
Лабораторные работы (ЛР)	0	0	
<i>Самостоятельная работа (СРС)</i>	96	96	
подготовка к зачёту	32	32	
подбор материала к практическим занятиям	32	32	
подготовка рефератов	32	32	
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	Планирование налоговой деятельности	12	8	4	0

5.1. Лекции

№ лекции	№ раздела	Наименование или краткое содержание лекционного занятия	Кол-во часов
1	1	Организация налогового учёта	2
2	1	Объекты и субъекты налогового права. Участники налоговых правоотношений.	2
3	1	Исполнение обязанности по уплате налогов. Исполнение обязанности по уплате налогов за счет денежных средств и имущества налогоплательщика.	2
4	1	Исполнение обязанности при ликвидации юридического лица. Исполнение обязанности при реорганизации юридического лица. Исполнение обязанности безвестно отсутствующим или недееспособным физическим лицом.	2

5.2. Практические занятия, семинары

№ занятия	№ раздела	Наименование или краткое содержание практического занятия, семинара	Кол-во часов
1	1	Изменение сроков уплаты налогов и сборов. Порядок и условия предоставления инвестиционного налогового кредита.	2

2	1	Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов Зачет и возврат излишне уплаченных и излишне взысканных сумм налогов	2
---	---	---	---

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
подбор материала к практическим занятиям	УМД все	32
подготовка рефератов	УМД все	32
подготовка к зачёту	УМД все	32

6. Инновационные образовательные технологии, используемые в учебном процессе

Инновационные формы учебных занятий	Вид работы (Л, ПЗ, ЛР)	Краткое описание	Кол-во ауд. часов
Тренинг	Практические занятия и семинары	Тренинг направлен на закрепление навыков работы в группе, умения анализировать ситуации в результате изменения законодательства о налогах и сборах, производить расчеты по определению налоговой базы, обсуждать, точно формулировать свои мысли, находить компромиссное решение.	1
Разбор конкретных ситуаций	Практические занятия и семинары	Отчетность по налогу на прибыль организаций	1

Собственные инновационные способы и методы, используемые в образовательном процессе

Инновационные формы обучения	Краткое описание и примеры использования в темах и разделах
Применение активных методов обучения, на основе опыта	В ходе занятий использование таких методов как: интерактивное выступление, наглядные пособия, приглашение специалистов, сократический диалог, творческие проблемные задания (анализ дела и выработка позиции, составление документа и т.п); мозговой штурм: работа в малых группах; направляемая дискуссия
Использование информационных ресурсов и баз данных	Текущее и экзаменационное тестирование на основе разработанных тестовых заданий

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 сущность «налогового учета» и отчетности	ОПК-2 способностью осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач	защита реферата	Темы рефератов
Налоговый учет доходов организации	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	Рабочая тетрадь	Задание №1-5
Налоговый учет расходов организации	ПК-17 способностью отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации	Рабочая тетрадь	Задание №6-10
Налоговый учет основных средств	ПК-17 способностью отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации	Рабочая тетрадь	Задание №11-14
Особенности налогового учета в производственных и торговых организациях	ПК-17 способностью отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации	Рабочая тетрадь	Задание № 15-18
Формирование резервов в организации для целей налогового учета	ПК-17 способностью отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации	Рабочая тетрадь	Задание № 18-20
Отчетность по налогу на прибыль организаций	ПК-18 способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации	Рабочая тетрадь	Задание № 21-22
Все разделы	ПК-17 способностью отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации	Зачёт	По результатам выполнения заданий

7.2. Виды контроля, процедуры проведения, критерии оценивания

Вид контроля	Процедуры проведения и	Критерии оценивания
--------------	------------------------	---------------------

	оценивания	
защита реферата	заслушивание реферата	<p>Отлично: Ставится студенту если выполнены все требования к написанию и защите реферата: обозначена проблема и обоснована её актуальность, сделан краткий анализ различных точек зрения на рассматриваемую проблему и логично изложена собственная позиция, сформулированы выводы, тема раскрыта полностью, выдержан объём, соблюдены требования к внешнему оформлению, даны правильные ответы на дополнительные вопросы.</p> <p>Хорошо: Ставится студенту, если выполнены основные требования к реферату и его защите, но при этом допущены недочёты. В частности, имеются неточности в изложении материала; отсутствует логическая последовательность в суждениях; не выдержан объём реферата; имеются упущения в оформлении; на дополнительные вопросы при защите даны неполные ответы.</p> <p>Удовлетворительно: имеются существенные отступления от требований к реферированию. В частности: тема освещена лишь частично; допущены фактические ошибки в содержании реферата или при ответе на дополнительные вопросы; во время защиты отсутствует вывод.</p> <p>Неудовлетворительно: тема реферата не раскрыта, обнаруживается существенное непонимание проблемы.</p>
Рабочая тетрадь	Выполнение практических заданий	<p>Отлично: оценка «отлично» выставляется студенту, если он полно и грамотно дает ответы на поставленные вопросы, аргументировано поясняет схемы, алгоритмы, умеет выделять главное, обобщать, делать выводы, устанавливать межпредметные связи; отсутствуют ошибки и недочеты при воспроизведении изученного материала;</p> <p>Хорошо: оценка «хорошо» выставляется студенту, если он знает весь изученный программный материал, но в ответе на вопросы допускает недочеты, незначительные (негрубые) ошибки, применяет полученные знания на практике, испытывает затруднения при самостоятельном воспроизведении, требует незначительной помощи учителя;</p> <p>Удовлетворительно: оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если он при ответе допускает существенные недочеты (не менее 60% правильных ответов от общего числа), знает материал на уровне минимальных требований программы, затрудняется при ответах на видоизмененные вопросы;</p> <p>Неудовлетворительно: оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, если он показывает знание и усвоение материала на уровне ниже минимальных требований программы, дает ответы с существенными недочетами (менее 60% правильных ответов от общего числа), отсутствуют умения работать на уровне воспроизведения, допускает затруднения при ответах на стандартные вопросы.</p>

7.3. Типовые контрольные задания

Вид контроля	Типовые контрольные задания
защита реферата	Темы рефератов (3).docx
Рабочая тетрадь	Задания для выполнения практических работ (3).docx

8. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

Печатная учебно-методическая документация

а) основная литература:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации : Части первая и вторая [Текст] по сост. на 1 октября 2014 г. - М.: Омега-Л, 2014. - 877 с.

б) дополнительная литература:

1. Иванов, А. Е. Налоговый учет и отчетность [Текст] учеб. пособие для выполнения курсовой работы А. Е. Иванов ; Юж.-Урал. гос. ун-т, Каф. Экономика, упр. и инвестиции ; ЮУрГУ. - Челябинск: Издательство ЮУрГУ, 2008

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

1. "Налоги"
2. "Финансы"
3. "Аудит и налогообложение"

г) методические указания для студентов по освоению дисциплины:

1.

из них: учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студента:

2.

Электронная учебно-методическая документация

Нет

9. Информационные технологии, используемые при осуществлении образовательного процесса

Перечень используемого программного обеспечения:

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

Перечень используемых информационных справочных систем:

1. -База данных rolpred (обзор СМИ)(бессрочно)
2. ООО "ГарантУралСервис"-Гарант(бессрочно)
3. -Консультант Плюс(31.07.2017)

10. Материально-техническое обеспечение дисциплины

Не предусмотрено