### 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.

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

Электронный документ, подписанный ПЭП, хранится в системе электронного документооборота (Ожно-Уральского государственного университета СВЕДЕНИЯ О ВЛАДЕЛЬЦЕ ПЭП Кому выдан: Прохоров А. В. Пользовтель: prokhorova: 12 09 2021

Электронный документ, подписанный ПЭП, хранится в системе электронного документооборога (Ожно-Уранского государственного университета СВЕДЕНИЯ О ВЛАДЕЛЬЦЕ ПЭП (Свохователь: Седифоч) (Пользователь: Седифоч) (Пользователь:

А. В. Прохоров

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

бухгалтерского учета результаты хозяйственной цели и задачи хозяйственной деятельности деятельности за отчетный период, составлять предприятия; - методы отражения результатов формы бухгалтерской и статистической хозяйственной деятельности на бухгалтерских отчетности, налоговые декларации счетах; - формы бухгалтерской отчетности; формы налоговых деклараций, составляемых на предприятии. Уметь:- анализировать результаты хозяйственной деятельности по счетам бухгалтерского учета; составить бухгалтерскую отчетность; - заполнять формы налоговых деклараций; - составлять формы статистической отчётности. 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. Знать:- систему современного налогообложения; - статьи Налогового Кодекса; - специфику различных систем налогообложения; - деление налогов на федеральные, региональные и местные; - организацию налогового планирования. Уметь: - анализировать существующую систему ПК-18 способностью организовывать и налогообложения для предприятия; - составить осуществлять налоговый учет и налоговое учетную политику для целей налогообложения планирование организации на предприятии; - провести расчет налогооблагаемой базы и рассчитать налог; составить налоговую декларацию. Владеть: - методами расчетов налогов по Налоговому Кодексу; - способами формирования налоговой базы по различным видам налогов; анализом расчета налогов по предприятию. 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. Уметь:-определять ценность сбора, анализа и обработки собранной финансово-экономической ОПК-2 способностью осуществлять сбор, анализинформации; -соотносить собираемость и обработку данных, необходимых для решения информации на определенную дату и проводя профессиональных задач 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. Владеть:-навыками статистического, сравнительно-финансового анализа для определения места профессиональной деятельности в экономической парадигме; -

1	
	приемами анализа сложных социально-
	экономических показателей; -навыками
	составления пояснения и объяснения изменения
	показателей, после проведенного сбора и анализа
	данных.
	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,
ПК-5 способностью анализировать и	организаций различных форм собственности.
интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и	Уметь: – заполнять формы отчетности,
иную информацию, содержащуюся в отчетности	
предприятий различных форм собственности,	информацию; - анализировать и
организаций, ведомств и т.д. и использовать	интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и
полученные сведения для принятия	иную информацию, содержащуюся в отчетности
управленческих решений	предприятий; - передавать составленные формы
	отчётности 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,	Перечень последующих дисциплин,
видов работ учебного плана	видов работ
В.1.12 Налоги и налогообложение	ДВ.1.09.01 Налогообложение финансово-
D.1.12 Haroth h harotoconomente	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

экономики.

## 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 7
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
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

$N_{\underline{0}}$	Наименование разделов дисциплины	Объем аудиторных занятий по видам в часах				
раздела		Всего	Л	П3	ЛР	
1	Планирование налоговой деятельности	12	8	4	0	

### 5.1. Лекции

<b>№</b> лекции	<u>№</u> раздела	Наименование или краткое содержание лекционного занятия	Кол- во часов
1	1	Организация налогового учёта	2
2		Объекты и субъекты налогового права. Участники налоговых правоотношений.	2
3		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

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

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

### 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
Разоор 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	Процедуры	Критерии оценивания
контроля	проведения и	тригории оденивания

	оценивания		
защита реферата	заслушивание реферата	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.  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.  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.  Неудовлетворительно: тема реферата не раскрыта, обнаруживается существенное непонимание проблемы.	
Рабочая тетрадь	Выполнение практических заданий	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; Хорошо: оценка «хорошо» выставляется студенту, если он знает весь изученный программный материал, но в ответе на вопросы допускает недочеты, незначительные (негрубые) ошибки, применяет полученны знания на практике, испытывает затруднения при самостоятельном воспроизведении, требует незначительной помощи учителя; Уловлетворительно: оценка «удовлетворительно» выставляется	

## 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 polpred (обзор СМИ)(бессрочно)
- 2. ООО "Гарант Урал Сервис"-Гарант (бессрочно)
- 3. -Консультант Плюс(31.07.2017)

### 10. Материально-техническое обеспечение дисциплины

Не предусмотрено