

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Рябинин Алексей Валерьевич
Должность: Ректор
Дата подписания: 09.08.2023 10:16:53
Уникальный программный ключ:
f5b92585d87b316237a7e4fb462e752b9baf0402

**АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ В ПРОМЫШЛЕННОСТИ**
*Экономический факультет
Кафедра Экономики*



РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

«Налоговый учет и налоговое планирование»

38.03.01 «Экономика» (профиль – Бухгалтерский учет, анализ и аудит)

Квалификация выпускника: бакалавр

Форма обучения: очно-заочная, заочная

Год начала подготовки: 2023

Москва, 2023 г.

Программу подготовил (и):

к.э.н., доцент Бойко В.Л.

Рабочая программа дисциплины

«Налоговый учет и налоговое планирование»

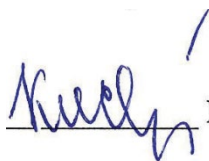
разработана в соответствии с ФГОС ВО:

1. Федеральный государственный стандарт высшего образования – бакалавриат по направлению подготовки 38.03.01 Экономика (Приказ Министерства науки и высшего образования от 12 августа 2020 г. № 954, зарегистрирован Министерства юстиции РФ 25 августа 2020 г. №59425), составлена на основании учебного плана: Экономика профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»,
2. Профессиональный стандарт 08.002 «Бухгалтер» (приказ № 103н Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 21 февраля 2019 г.); Профессиональный стандарт 08.023 «Аудитор» (приказ №728н Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 19 октября 2015 г.).

Рабочая программа одобрена на заседании кафедры Экономики

Протокол от 30 мая 2023 г. № 10

Зав. кафедрой



Киселев В.В.

1. Цель и задачи освоения дисциплины

Цель дисциплины - формирование у обучающихся актуальных знаний о современной системе налогового учета и налогового планирования, актуальных проблемах налогового учета в практических аспектах на региональном и федеральном уровнях.

Задачи дисциплины:

- изучение принципов, концепций налогового учета и налогового планирования;
- выбор оптимальной схемы организации налогового учета;
- изучение порядка налогового учета доходов и расходов экономических субъектов;
- рассмотрение возможных вариантов организации налогового учета и налогового планирования.

2. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина имеет индекс Б1.В.11 относится к части, формируемой участниками образовательных отношений (вариативной).

Освоение данной дисциплины требует знаний основ: Правоведение, Математика, Финансы, Теория бухгалтерского учета, Теория экономического анализа, Бухгалтерская и финансовая отчетность, Бухгалтерский финансовый учет, Бухгалтерский управленческий учет.

Дисциплины, для которых освоение данной дисциплины (модуля) необходимо как предшествующее: Практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности, Преддипломная практика, Подготовка к процедуре защиты и процедура защиты выпускной квалификационной работы.

Дисциплина изучается на 4 курсе.

3. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

В результате освоения дисциплины обучающийся должен продемонстрировать следующие результаты:

Компетенции	Индикаторы	Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине
ПК - 8 Способен вести налоговый учет, составлять налоговые расчеты и декларации, осуществлять налоговое планирование	<i>ИПК-8.1. Идентифицирует объекты налогообложения, исчисляет налоговую базу, сумму налога и сбора, а также сумму взносов в государственные внебюджетные фонды.</i> <i>ИПК-8.2. Проверяет качество составления регистров налогового учета, налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды, обеспечивает в установленные сроки выполнения работ и представления налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды.</i> <i>ИПК-8.3. Осуществляет меры налоговой оптимизации в конкретных условиях деятельности по всей совокупности налогов и сборов, оценивает изменение налоговых обязательств и рисков в результате принятия управленческих решений.</i>	В результате освоения дисциплины обучающийся должен: Знать: - понятие и содержание налоговой декларации; - методику исчисления и уплаты налогов и сборов, предусмотренных налоговым законодательством РФ; - правовые аспекты налогового учета и методы налогового планирования в организации. Уметь: - составлять налоговые декларации и оптимизировать налоговые платежи; - организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации. Владеть: - навыками составления налоговых деклараций; - категориальным аппаратом в области налогового учета и налогового планирования; - навыками построения графиков, таблиц, проведения элементарных математических расчетов.

	<p><i>ИПК-8.4. Формирует и применяет набор инструментов налогового планирования (налоговые льготы, формы договорных взаимоотношений, цены сделок, ставки налогообложения, объекты налогообложения, социальные налоговые режимы).</i></p> <p><i>ИПК-8.5. Корректирует налоговую политику экономического субъекта в связи с изменениями и практикой применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах.</i></p> <p><i>ИПК-8.6. Пользоваться компьютерными программами для ведения налогового учета, информационными и справочно-правовыми системами, оргтехнологией.</i></p>	
--	---	--

4. Объем дисциплины в зачетных единицах с указанием количества академических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся

Общая трудоемкость (объем) дисциплины составляет 4 зачетных единиц, 144 академических часов.

На учебные занятия теоретического типа отводится по очно-заочной форме – 12 часов, по заочной форме 6 часов,

на занятия практического типа по очно-заочной – 24 часа, по заочной — 10 часов.

Самостоятельная работа составляет соответственно 99 и 119 часов.

На подготовку к экзамену отводится 4 часов.

5. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий

5.1. Тематические разделы дисциплины и компетенции, которые формируются при их изучении

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Содержание раздела	Код формируемой компетенции
1	Организация налогового учета	<p>Налоговый учет налога на прибыль организаций.</p> <p>Элементы налогового учета при формировании налоговой базы по налогу на прибыль организаций.</p> <p>Налоговый учет доходов, учитываемых для целей налогообложения, их классификация.</p> <p>Налоговый учет доходов, не учитываемых для целей налогообложения.</p> <p>Налоговый учет расходов, учитываемых для целей налогообложения, их классификация.</p> <p>Налоговый учет расходов, не учитываемых при налогообложении.</p> <p>Особенности ведения налогового учета нормируемых расходов.</p> <p>Особенности ведения налогового учета по основным средствам.</p> <p>Особенности ведения налогового учета расходов в торговых организациях.</p> <p>Особенности ведения налогового учета в производственных организациях.</p> <p>Учет отложенных налоговых активов и обязательств.</p>	ПК-8

		Регистры налогового учета, порядок формирования налоговой базы. Налоговая декларация.	
2	Налоговый учет НДС, НДС, НДС, НДС	Элементы налогового учета по налогу на добавленную стоимость. Уровни налогового учета по НДС Учет налоговой базы по НДС, особенности ее формирования. Учет НДС в составе расходов. Учет налоговых вычетов, особенности применения налоговых вычетов по НДС. Регистры налогового учета по НДС. Налоговая декларация по НДС. Налоговый учет НДС. Налоговый учет НДС. Налоговый учет региональных и местных налогов и сборов. Налоговый учет специальных налоговых режимов	ПК-8
3	Организация налогового планирования	Налоговое планирование на уровне хозяйствующих субъектов. Особенности налогового планирования различных видов деятельности. Налоговое планирование и минимизация налоговых рисков	ПК-8

5.2. Разделы дисциплины, виды учебных занятий и формы текущего контроля успеваемости по очно-заочной форме

№	Наименование раздела дисциплины	Трудоемкость в часах				На СРС	Формы СРС	Формы текущего контроля с указанием баллов (при использовании балльной системы оценивания)
		Всего (вкл. СРС)	На контактную работу по видам учебных занятий					
			Л	ПЗ	ИЗ			
1	Организация налогового учета	45	4	8		33	Реферирование литературы	Контрольная тест
2	Налоговый учет НДС, НДС, НДС, НДС	45	4	8		33	Реферирование литературы	Контрольная тест
3	Организация налогового планирования	45	4	8		33	Реферирование литературы	Опрос Контрольная тест
	Экзамен	9						
ИТОГО:		144	12	24		99		

5.3. Разделы дисциплины, виды учебных занятий и формы текущего контроля успеваемости по заочной форме

№	Наименование раздела дисциплины	Трудоемкость в часах				На СРС	Формы СРС	Формы текущего контроля с указанием баллов (при использовании балльной системы оценивания)
		Всего (вкл. СРС)	На контактную работу по видам учебных занятий					
			Л	ПЗ	ИЗ			
1	Организация налогового учета	44	2	3		39	Реферирование литературы	Контрольная тест

2	Налоговый учет НДС, НДФЛ, НДС	45	2	3		40	Реферирован ие литературы	Контрольная тест
3	Организация налогового планирования	46	2	4		40	Реферирован ие литературы	Опрос Контрольная тест
	Экзамен	9						
ИТОГО:		144	6	10		119		

6. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

№	Наименование раздела дисциплины	Содержание СРС	Контроль
1	Организация налогового учета	работа с пройденным материалом по конспектам лекций и учебнику	Устный опрос, проверка тестов, проверка конспектов
2	Налоговый учет НДС, НДФЛ, НДС	работа с пройденным материалом по конспектам лекций и учебнику	Устный опрос, проверка тестов, проверка конспектов
3	Организация налогового планирования	работа с пройденным материалом по конспектам лекций и учебнику	Устный опрос, проверка тестов, проверка конспектов

7. Проведение промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине

а. Общие условия

Промежуточная аттестация проводится на 4 курсе в форме зачета с оценкой.

б. Критерии и шкалы оценивания результатов обучения по дисциплине по компетенциям

Код компетенции	Показатели достижения результатов обучения	Критерии и шкала оценивания				Перечень оценочных средств
		Отлично	Хорошо	Удовл.	Неудовл.	
ПК - 8 Способен вести налоговый учет, составлять налоговые расчеты и декларации, осуществлять налоговое планирование	показателем ее формирования служит знание вести налоговый учет, составлять налоговые расчеты и декларации, осуществляют налоговое планирование	Ответы на поставленные вопросы в билете излагаются логично, последовательно и не требуют дополнительных пояснений. Делаются обоснованные выводы. Демонстрируются глубокие знания базовых нормативно	Ответы на поставленные вопросы излагаются систематизировано и последовательно. Материал излагается уверенно. Демонстрируется умение анализировать материал, однако не все выводы носят аргументир	Допускаются нарушения в последовательности изложения. Демонстрируются поверхностные знания вопроса. Имеются затруднения с выводами. Допускаются нарушения норм литературн	Материал излагается непоследовательно, сбивчиво, не представляет определенной системы знаний по дисциплине. Имеются заметные нарушения норм литературн	Тесты Рефераты

		-правовых актов. Соблюдают нормы литературной речи.	ованный и доказательный характер. Соблюдают нормы литературной речи.	ой речи. Отмечается слабое владение терминологией.		
--	--	---	--	--	--	--

с. Оценочные средства для промежуточной аттестации

Вопросы для проведения промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины

Вопросы к экзамену:

1. Цели, задачи, принципы и формы налогового учета.
2. Нормативное регулирование налогового учета в РФ.
3. Учетная политика организации для целей налогообложения, ее элементы.
4. Аналитические регистры налогового учета.
5. Налоговый учет внереализационных доходов.
6. Налоговый учет расходов на оплату труда.
7. Налоговый учет доходов. Классификация доходов.
8. Налоговый учет расходов, не учитываемых в целях налогообложения прибыли.
9. Налоговый учет материальных расходов.
10. Налоговый учет расходов на рекламу.
11. Налоговый учет расходов на формирование резервов по сомнительным долгам.
12. Налоговый учет представительских расходов.
13. Налоговый учет доходов от реализации.
14. Особенности организации налогового учета амортизируемого имущества
15. Особенности ведения налогового учета операций с амортизируемым имуществом
16. Порядок ведения налогового учета расходов на ремонт основных средств
17. Налоговый учет расходов на формирование резерва предстоящих расходов на оплату отпусков, резерва на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет
18. Порядок ведения налогового учета расходов на освоение природных ресурсов
19. Порядок формирования налоговой базы по налогу на прибыль организаций.
20. Налоговый учет расходов на обязательное и добровольное имущественное страхование.
21. Налоговый учет расходов на формирование резервов по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию.
22. Налоговый учет расходов. Группировка расходов.
23. Методы и порядок расчета сумм амортизации в налоговом учете.
24. Налоговый учет внереализационных расходов, не связанных с производством и реализацией
25. Налоговый учет доходов, не учитываемых при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций.
26. История возникновения и развития налогового планирования
27. Этапы становления и развития корпоративного налогового планирования в России
28. Понятие и сущность налогового планирования в организации
29. Принципы налогового планирования
30. Классификация видов налогового планирования
31. Общая характеристика классического налогового планирования
32. Общая характеристика оптимизационного налогового планирования
33. Общая характеристика противозаконного налогового планирования
34. Уровни корпоративного налогового планирования, их содержание

35. Общая характеристика методов налогового планирования
36. Ситуационное налоговое планирование: порядок осуществления
37. Численные методы вариационно-сравнительного анализа при осуществлении налогового планирования
38. Трендовый и экспертный методы в налоговом планировании
39. Сущность и значение налогового планирования на уровне хозяйствующих субъектов, его функции
40. Методы, элементы и этапы корпоративного налогового планирования
41. Организация процесса налогового планирования на уровне фирмы
42. Налоговое планирование как функция финансового менеджмента, ее содержание и закрепление за структурами организации
43. Задачи и функции налоговых служб организации в области налогового прогнозирования и планирования
44. Информационное обеспечение налогового планирования
45. Диагностика деятельности фирмы в целях налогового планирования
46. Планирование налога на прибыль организаций
47. Планирование налога на имущество организаций
48. Планирование налога на доходы физических лиц и страховых взносов
49. Оптимизационные схемы с использованием специальных налоговых режимов
50. Зарубежный опыт корпоративного налогового планирования.

Уровни и критерии итоговой оценки результатов освоения дисциплины

	Критерии оценивания	Итоговая оценка
Уровень 1. Недостаточный	Незнание значительной части программного материала, неумение даже с помощью преподавателя сформулировать правильные ответы на задаваемые вопросы, невыполнение практических заданий	Неудовлетворительно/Незачтено
Уровень 2. Базовый	Знание только основного материала, допустимы неточности в ответе на вопросы, нарушение логической последовательности в изложении программного материала, затруднения при решении практических задач	Удовлетворительно/зачтено
Уровень 3. Повышенный	Твердые знания программного материала, допустимые несущественные неточности при ответе на вопросы, нарушение логической последовательности в изложении программного материала, затруднения при решении практических задач	Хорошо/зачтено
Уровень 4. Продвинутый	Глубокое освоение программного материала, логически стройное его изложение, умение связать теорию с возможностью ее применения на практике, свободное решение задач и обоснование принятого решения	Отлично/зачтено

8. Перечень образовательных технологий

В процессе преподавания дисциплины используются следующие образовательные технологии:

1. Лекция – диалог.
2. Лекция-дискуссия.
3. Решение ситуационных заданий.

9. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины

а) Основная литература

1. Кондраткова, В. С. Налоги и налогообложение: учебное пособие / В. С. Кондраткова. — Липецк: Липецкий государственный технический университет, ЭБС АСВ, 2022. — 84 с. — ISBN 978-5-00175-153-3. — Текст: электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/126369.html>

2. Налоговый процесс: учебник для студентов вузов, обучающихся по направлениям «Юриспруденция», «Экономика», «Менеджмент», «Финансы и кредит» / Н. Д. Эриашвили, М. Е. Косов, А. И. Григорьев [и др.]; под редакцией Н. Д. Эриашвили, Н. М. Коршунова. — 4-е изд. — Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2022. — 264 с. — ISBN 978-5-238-03560-4. — Текст: электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/123370.html>

3. Хрусталева, С. П. Организация и методика проведения налоговых проверок: учебное пособие / С. П. Хрусталева, О. О. Шендрикова. — Воронеж: Воронежский государственный технический университет, ЭБС АСВ, 2022. — 123 с. — ISBN 978-5-7731-1047-7. — Текст: электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/127239.html>

4. Комарова, А. В. Основы налогообложения: учебное пособие / А. В. Комарова, В. С. Кондраткова. — Липецк: Липецкий государственный технический университет, ЭБС АСВ, 2022. — 170 с. — ISBN 978-5-6047496-4-7. — Текст: электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/128719.html>

б) Дополнительная литература

1. Белозерцева, И. Б. Учет и аудит в организациях различных видов экономической деятельности: учебное пособие / И. Б. Белозерцева. — Москва: Ай Пи Ар Медиа, 2021. — 319 с. — ISBN 978-5-4497-1196-0. — Текст: электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/108254.html>

2. Ершова, В. Ю. Бухгалтерский учет и анализ: учебно-практическое пособие / В. Ю. Ершова. — Москва: Издательский Дом МИСиС, 2021. — 117 с. — Текст: электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/116927.html>

3. Малое и среднее предпринимательство: налогообложение, планирование и контроль: настольная книга руководителя малого предприятия (учебное пособие) / А. Н. Бобрышев, Е. И. Костюкова, Е. В. Таранова [и др.]. — Ставрополь: АГРУС, 2021. — 256 с. — ISBN 978-5-9596-1742-4. — Текст: электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/121672.html>

4. Пономаренко, П. Г. Бухгалтерский учет и аудит: учебное пособие / П. Г. Пономаренко, Е. П. Пономаренко. — Минск: Вышэйшая школа, 2021. — 488 с. — ISBN 978-985-06-3379-8. —

Текст: электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/119968.html>

5. Тюленева, Т. А. Учет, анализ и налогообложение в малом бизнесе и торговле: учебное пособие / Т. А. Тюленева. — Кемерово: Кузбасский государственный технический университет имени Т.Ф. Горбачева, 2021. — 353 с. — ISBN 978-5-00137-259-2. — Текст: электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/116580.html>

10. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», профессиональных баз данных и информационных справочных систем, необходимых для освоения дисциплины

1. <https://elibrary.ru> - Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU (ресурсы открытого доступа)
2. <https://www.rsl.ru> - Российская Государственная Библиотека (ресурсы открытого доступа)
3. <https://link.springer.com> - Международная реферативная база данных научных изданий Springerlink (ресурсы открытого доступа)
4. <https://zbmath.org> - Международная реферативная база данных научных изданий zbMATH (ресурсы открытого доступа)
5. <http://window.edu.ru> - Информационная система «Единое окно доступа к образовательным ресурсам»
6. <https://openedu.ru> - Национальная платформа открытого образования

11. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Изучение учебной дисциплины предполагает овладение материалами лекций, учебника, программы, работу студентов в ходе проведения практических занятий, а также систематическое выполнение письменных работ в форме практических заданий, тестовых и иных заданий для самостоятельной работы студентов.

В ходе лекций раскрываются основные вопросы в рамках рассматриваемого раздела, делаются акценты на наиболее сложные и интересные положения изучаемого материала, которые должны быть приняты студентами во внимание. Материалы лекций являются основой для подготовки студента к практическим занятиям и выполнения заданий самостоятельной работы.

Основной целью практических занятий является контроль за степенью усвоения пройденного материала, ходом выполнения студентами самостоятельной работы и рассмотрение наиболее сложных и спорных вопросов.

12. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем

Для проведения занятий лекционного и семинарского типа предлагаются:

- компьютерная техника;
- операционная система – Linux Mint или Windows;
- пакет офисных программ – LibreOffice или Microsoft Office.

13. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине

Для изучения дисциплины необходимо наличие учебной аудитории, оснащённой оборудованием для проведения лекционных и семинарских занятий: комплекты учебной мебели, демонстрационное оборудование (проектор, компьютер, экран), маркерно-меловая доска, кафедра.