

МИНОБРНАУКИ РОССИИ
ВЛАДИВОСТОКСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
КАФЕДРА ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

Рабочая программа дисциплины (модуля)
**НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ И НАЛОГОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ
ОРГАНИЗАЦИЙ**

Специальность и специализация

38.05.01 Экономическая безопасность. Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности

Год набора на ОПОП
2019

Форма обучения
очная

Владивосток 2023

Рабочая программа дисциплины (модуля) «Налоговый учет и налоговое планирование организаций» составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО по направлению(ям) подготовки 38.05.01 Экономическая безопасность (утв. приказом Минобрнауки России от 16.01.2017г. №20) и Порядком организации и осуществления образовательной деятельности по образовательным программам высшего образования – программам бакалавриата, программам специалитета, программам магистратуры (утв. приказом Минобрнауки России от 06.04.2021 г. N245).

Составитель(и):

Самсонова И.А., преподаватель, Академический колледж, Irina.Samsonova@vvsu.ru

Утверждена на заседании кафедры экономики и управления от 12.04.2023 , протокол № 6

СОГЛАСОВАНО:

Заведующий кафедрой (разработчика)

Варкулевич Т.В.

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ	
Сертификат	1575458423
Номер транзакции	0000000000B34ADD
Владелец	Варкулевич Т.В.

Заведующий кафедрой (выпускающей)

Варкулевич Т.В.

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ	
Сертификат	1575458423
Номер транзакции	0000000000B34AED
Владелец	Варкулевич Т.В.

1. Цель и задачи освоения дисциплины (модуля)

Целью освоения дисциплины Налоговый учет и налоговое планирование организаций является формирование у бакалавров актуальных знаний о современной системе налогового учета и актуальных проблемах налогового планирования современных организаций.

Задачи освоения дисциплины:

- цели, принципы и концепции налогового учета и налогового планирования;
- выбор оптимальной схемы организации налогового учета, критерии оценки налогового производства;
- организация и специфика налогового учета и налогового планирования;
- порядок налогового учета доходов и расходов экономических субъектов;
- возможные варианты (модели) организации налогового учета и налогового планирования.

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

Планируемыми результатами обучения по дисциплине являются знания, умения, навыки, соотнесенные с компетенциями, которые формирует дисциплина, и обеспечивающие достижение планируемых результатов по образовательной программе в целом. Перечень компетенций, формируемых в результате изучения дисциплины (модуля), приведен в таблице 1.

Таблица 1 – Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины (модуля)

Название ОПОП ВО, сокращенное	Код компетенции	Формулировка компетенции	Планируемые результаты обучения	
38.05.01 «Экономическая безопасность» (ЭБ)	ПК-33	способность анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в учетно-отчетной документации, использовать полученные сведения для принятия решений по предупреждению, локализации и нейтрализации угроз экономической безопасности	Знания:	основы налогообложения в РФ; порядок ведения учета хозяйственных операций и отражение их в бухгалтерском и налоговом учете
			Умения:	рассчитывать суммы подлежащих уплате налогов на основе выбранной системы налогообложения предприятия; анализировать и интерпретировать данные налоговой отчетности; осуществлять налоговый учет
			Навыки:	методами принятия управленческих решений по вопросам налогообложения с целью предупреждения, локализации и нейтрализации угроз экономической безопасности
	ПК-36	способность составлять прогнозы динамики основных экономических показателей деятельности хозяйствующих субъектов	Навыки:	методами налогового планирования организации

3. Место дисциплины (модуля) в структуре основной образовательной

программы

Дисциплина "Налоговый учет и налоговое планирование" относится к дисциплинам вариативной части

Входными требованиями, необходимыми для освоения дисциплины, является наличие у обучающихся компетенций, сформированных при изучении дисциплин и/или прохождении практик «Бухгалтерский учет модуль 1», «Бухгалтерский учет модуль 2», «Налоги и налогообложение».

4. Объем дисциплины (модуля)

Объем дисциплины в зачетных единицах с указанием количества академических часов, выделенных на контактную работу с обучающимися (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу, приведен в таблице 2.

Таблица 2 – Общая трудоемкость дисциплины

Название ОПОП ВО	Форма обуче- ния	Часть УП	Семестр (ОФО) или курс (ЗФО, ОЗФО)	Трудо- емкость	Объем контактной работы (час)						СРС	Форма аттес- тации
				(З.Е.)	Всего	Аудиторная			Внеауди- торная			
						лек.	прак.	лаб.	ПА	КСР		
38.05.01 Экономическая безопасность	ОФО	С.1.В	8	3	55	36	18	0	1	0	53	3

5. Структура и содержание дисциплины (модуля)

5.1 Структура дисциплины (модуля) для ОФО

Тематический план, отражающий содержание дисциплины (перечень разделов и тем), структурированное по видам учебных занятий с указанием их объемов в соответствии с учебным планом, приведен в таблице 3.1

Таблица 3.1 – Разделы дисциплины (модуля), виды учебной деятельности и формы текущего контроля для ОФО

№	Название темы	Кол-во часов, отведенное на				Форма текущего контроля
		Лек	Прак	Лаб	СРС	
1	Понятие и сущность налогового учета	4	2	0	8	Вопросы по теме, тематики для проведения собеседования, практические задания
2	Система организации налогового учета на предприятии	4	2	0	8	Вопросы по теме, тематики для проведения собеседования, практические задания
3	Налоговый учет доходов организации	4	2	0	8	Вопросы по теме, тематики для проведения собеседования, практические задания
4	Налоговый учет расходов организаций	6	4	0	8	Вопросы по теме, тематики для проведения собеседования, практические задания
5	Содержание налогового планирования на уровне организации	6	2	0	6	Вопросы по теме, тематики для проведения собеседования, практические задания

6	Учетная политика предприятий для целей налоговой оптимизации	4	2	0	6	Вопросы по теме, тематики для проведения собеседования, практические задания
7	Формы изменения срока уплаты налогов	4	2	0	6	Вопросы по теме, тематики для проведения собеседования, практические задания
8	Налоговое бремя хозяйствующего субъекта	4	2	0	3	Вопросы по теме, тематики для проведения собеседования, практические задания
Итого по таблице		36	18	0	53	

5.2 Содержание разделов и тем дисциплины (модуля) для ОФО

Тема 1 Понятие и сущность налогового учета.

Содержание темы: Изучив материалы темы, вы сможете: охарактеризовать сущность налогового учета, его цели и задачи; описать аналитические регистры налогового учета; раскрыть порядок составления расчета налоговой базы. .

Формы и методы проведения занятий по теме, применяемые образовательные технологии: Применяются деловые игры, разбор практических задач и кейсов, компьютерные симуляции, встречи с представителями компаний – партнеров кафедры/вуза, государственных и общественных организаций, мастер-классы экспертов и специалистов.

Виды самостоятельной подготовки студентов по теме: Предусмотрено выполнение домашней работы, задаваемой на практических заданиях.

Тема 2 Система организации налогового учета на предприятии.

Содержание темы: Изучив материалы темы, вы сможете: охарактеризовать систему организации налогового учета в соответствии с нормативными требованиями; классифицировать подходы к ведению налогового учета; раскрыть методику ведения налогового учета на предприятии. .

Формы и методы проведения занятий по теме, применяемые образовательные технологии: Применяются деловые игры, разбор практических задач и кейсов, компьютерные симуляции, встречи с представителями компаний – партнеров кафедры/вуза, государственных и общественных организаций, мастер-классы экспертов и специалистов.

Виды самостоятельной подготовки студентов по теме: Предусмотрено выполнение домашней работы, задаваемой на практических заданиях.

Тема 3 Налоговый учет доходов организации .

Содержание темы: Изучив материалы темы, вы сможете: охарактеризовать термины и понятия, применяемые в налоговом учете доходов организации; классифицировать доходы организации для целей налогообложения; раскрыть порядок налогового учёта доходов от реализации и внереализационных доходов; описать порядок признания выручки и других доходов. .

Формы и методы проведения занятий по теме, применяемые образовательные технологии: Применяются деловые игры, разбор практических задач и кейсов, компьютерные симуляции, встречи с представителями компаний – партнеров кафедры/вуза, государственных и общественных организаций, мастер-классы экспертов и специалистов.

Виды самостоятельной подготовки студентов по теме: Предусмотрено выполнение домашней работы, задаваемой на практических заданиях.

Тема 4 Налоговый учет расходов организаций .

Содержание темы: Изучив материалы темы, вы сможете: классифицировать расходы

для целей налогового учета; составить документальное подтверждение расходов; раскрыть экономическое обоснование расходы. .

Формы и методы проведения занятий по теме, применяемые образовательные технологии: Применяются деловые игры, разбор практических задач и кейсов, компьютерные симуляции, встречи с представителями компаний – партнеров кафедры/вуза, государственных и общественных организаций, мастер-классы экспертов и специалистов.

Виды самостоятельной подготовки студентов по теме: Предусмотрено выполнение домашней работы, задаваемой на практических заданиях.

Тема 5 Содержание налогового планирования на уровне организации .

Содержание темы: Изучив материалы темы, вы сможете: • охарактеризовать налоговое планирование как элемент комплексного производственно-хозяйственного планирования; • классифицировать налоги для целей налогового планирования; • составить налоговый паспорт организации - налогоплательщика; • рассмотреть учетную политику как инструмент налогового планирования; • раскрыть способы минимизации налоговых платежей. .

Формы и методы проведения занятий по теме, применяемые образовательные технологии: Применяются деловые игры, разбор практических задач и кейсов, компьютерные симуляции, встречи с представителями компаний – партнеров кафедры/вуза, государственных и общественных организаций, мастер-классы экспертов и специалистов.

Виды самостоятельной подготовки студентов по теме: Предусмотрено выполнение домашней работы, задаваемой на практических заданиях.

Тема 6 Учетная политика предприятий для целей налоговой оптимизации .

Содержание темы: Изучив материалы темы, вы сможете: охарактеризовать основные положения учетной политики для целей налогового и бухгалтерского учета; классифицировать разделы учетной политики для целей налогового и бухгалтерского учета; раскрыть факторы, влияющие на выбор конкретных правил и условий, отражаемых в учетной политике организации .

Формы и методы проведения занятий по теме, применяемые образовательные технологии: Применяются деловые игры, разбор практических задач и кейсов, компьютерные симуляции, встречи с представителями компаний – партнеров кафедры/вуза, государственных и общественных организаций, мастер-классы экспертов и специалистов.

Виды самостоятельной подготовки студентов по теме: Предусмотрено выполнение домашней работы, задаваемой на практических заданиях.

Тема 7 Формы изменения срока уплаты налогов.

Содержание темы: Изучив материалы темы, вы сможете: охарактеризовать формы изменения срока уплаты налогов; составить необходимые документы для получения изменения срока уплаты налогов; раскрыть - что должно быть указано в решении об отсрочке (рассрочке; описать преимущества изменения срока уплаты налогов. .

Формы и методы проведения занятий по теме, применяемые образовательные технологии: Применяются деловые игры, разбор практических задач и кейсов, компьютерные симуляции, встречи с представителями компаний – партнеров кафедры/вуза, государственных и общественных организаций, мастер-классы экспертов и специалистов.

Виды самостоятельной подготовки студентов по теме: Предусмотрено выполнение домашней работы, задаваемой на практических заданиях.

Тема 8 Налоговое бремя хозяйствующего субъекта.

Содержание темы: Изучив материалы темы, вы сможете: определить предназначение показателей налоговой нагрузки; установить взаимосвязь показателей налоговой нагрузки с финансово-экономическими показателями хозяйствующего субъекта; дать характеристику применяемым методикам расчета налоговой нагрузки; выделить достоинства и недостатки

предлагаемых методик расчета налоговой нагрузки; назвать цели анализа налоговой нагрузки, охарактеризовать приемы оптимизации налоговой нагрузки. .

Формы и методы проведения занятий по теме, применяемые образовательные технологии: Применяются деловые игры, разбор практических задач и кейсов, компьютерные симуляции, встречи с представителями компаний – партнеров кафедры/вуза, государственных и общественных организаций, мастер-классы экспертов и специалистов.

Виды самостоятельной подготовки студентов по теме: Предусмотрено выполнение домашней работы, задаваемой на практических заданиях.

6. Методические указания по организации изучения дисциплины (модуля)

Методические указания по организации изучения дисциплины (модуля)

Успешное освоение дисциплины предполагает активную работу студентов на всех занятиях аудиторной формы: лекциях, практических занятиях, выполнение аттестационных мероприятий, эффективную самостоятельную работу.

В процессе изучения дисциплины студенту необходимо ориентироваться на самостоятельную проработку лекционного материала, подготовку к практическим занятиям, решения ситуационных задач, а также самостоятельное изучение некоторых разделов курса. Порядок выполнения задач и задания приведены в ФОС.

Для проведения занятий лекционного типа используются учебно-наглядные пособия в форме презентаций, обеспечивающие тематические иллюстрации, соответствующие темам лекций, представленных в п. 5 настоящей РПД.

Особенности организации обучения для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов.

При необходимости обучающимся из числа лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов (по заявлению обучающегося) предоставляется учебная информация в доступных формах с учетом их индивидуальных психофизических особенностей:

- для лиц с нарушениями зрения: в печатной форме увеличенным шрифтом; в форме электронного документа; индивидуальные консультации с привлечением тифлосурдопереводчика; индивидуальные задания, консультации и др.

- для лиц с нарушениями слуха: в печатной форме; в форме электронного документа; индивидуальные консультации с привлечением сурдопереводчика; индивидуальные задания, консультации и др.

- для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата: в печатной форме; в форме электронного документа; индивидуальные задания, консультации и др.

7. Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине (модулю)

В соответствии с требованиями ФГОС ВО для аттестации обучающихся на соответствие их персональных достижений планируемым результатам обучения по дисциплине созданы фонды оценочных средств. Типовые контрольные задания, методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений и навыков, а также критерии и показатели, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и характеризующие этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы, представлены в Приложении 1.

8. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины (модуля)

8.1 Основная литература

1. Бухгалтерский и налоговый учет : Учебник [Электронный ресурс] : НИЦ ИНФРА-М, 2020 - 399 - Режим доступа: <https://znanium.com/catalog/document?id=350393>
2. Чернопятав А. М. Налоги и налогообложение : Учебная литература для ссузов; Учебники и учебные пособия для вузов [Электронный ресурс] - Москва|Берлин : Директ-Медиа, 2019 - 346 - Режим доступа: http://biblioclub.ru/index.php?page=book_red&id=498552

8.2 Дополнительная литература

1. Налоги и налогообложение : учебное пособие / Газизьянова Ю.Ю.; Кудряшова Ю.Н., Лазарева Т.Г., Уварова Л.С. — Самара : РИЦ СГСХА, 2018 .— 175 с. — ISBN 978-5-88575-551-1 .— URL: <https://lib.rucont.ru/efd/675513> (дата обращения: 07.09.2023)
2. Пименов, Н. А. Налоговое планирование : учебник и практикум для вузов / Н. А. Пименов, С. С. Демин. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 136 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-08503-7. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/490398> (дата обращения: 10.11.2023).

8.3 Ресурсы информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", включая профессиональные базы данных и информационно-справочные системы (при необходимости):

1. Информационно-правовой портал Гарант — <http://www.garant.ru/>
2. Информационно-справочная система «Консультант Плюс» — <http://www.consultant.ru/>
3. Образовательная платформа "ЮРАЙТ"
4. Электронная библиотечная система «Университетская библиотека онлайн» - Режим доступа: <http://biblioclub.ru/>
5. Электронная библиотечная система ZNANIUM.COM - Режим доступа: <https://znanium.com/>
6. Электронно-библиотечная система "РУКОНТ"
7. Open Academic Journals Index (ОАИ). Профессиональная база данных - Режим доступа: <http://oaji.net/>
8. Президентская библиотека им. Б.Н.Ельцина (база данных различных профессиональных областей) - Режим доступа: <https://www.prilib.ru/>

9. Материально-техническое обеспечение дисциплины (модуля) и перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю) (при необходимости)

Основное оборудование:

- Компьютеры
- Проектор

Программное обеспечение:

- Microsoft Office 2007 Suites