

АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ
ОРГАНИЗАЦИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
ЦЕНТРОСОЮЗА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
«РОССИЙСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ КООПЕРАЦИИ»
КАЗАНСКИЙ КООПЕРАТИВНЫЙ ИНСТИТУТ (ФИЛИАЛ)

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ И НАЛОГОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ

Направление подготовки 38.03.01 Экономика

Направленность (профиль): «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Форма обучения: очная, очно-заочная

Квалификация (степень) выпускника: бакалавр

Срок получения образования: очная форма обучения - 4 года, очно-заочная форма обучения - 4 года 6 месяцев

Объем дисциплины (модуля):

в зачетных единицах: 5 з.е.

в академических часах: 180 ак.ч.

Рабочая программа по дисциплине «Налоговый учет и налоговое планирование» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, направленность (профиль) «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» составлена Миннигалеевой В.З. в соответствии с требованиями Федерального государственного образовательного стандарта высшего образования по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, утвержденного приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от «12» августа 2020 г. № 954, Профессионального стандарта 08.023 «Аудитор» от 19.10.2015 г. № 728н, Профессионального стандарта 08.002 «Бухгалтер» от 21.02.2019 г. № 103н

Рабочая программа:

обсуждена и рекомендована к утверждению решением Научно-методического совета «7» апреля 2021 г., протокол № 3.

утверждена Ученым советом Российского университета кооперации «26» августа 2021 г. № 1

СОДЕРЖАНИЕ

| | |
|---|----|
| 1. Цель и задачи освоения дисциплины | 4 |
| 2. Место дисциплины в структуре образовательной программы | 4 |
| 3. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине | 4 |
| 4. Объем дисциплины и виды учебной работы..... | 5 |
| 5. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) с указанием количества академических часов и видов учебных занятий..... | 6 |
| 5.1. Содержание дисциплины | 6 |
| 5.2. Разделы, темы дисциплины и виды занятий | 7 |
| 6. Лабораторные занятия | 9 |
| 7. Практические занятия..... | 9 |
| 8. Примерная тематика курсовых работ (проектов) | 11 |
| 9. Самостоятельная работа студента | 12 |
| 10. Перечень нормативных правовых актов, основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины | 15 |
| 11. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» и информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения, профессиональных баз данных и информационных справочных систем | 16 |
| 12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине | 17 |

1. Цель и задачи освоения дисциплины

Цель: формирование целостного представления о способности отражать факты и результаты хозяйственной деятельности за отчетный период в соответствии с Налоговым кодексом, организовывать и осуществлять налоговый учет и составлять отчетность.

Задачи дисциплины:

- изучить отражение фактов и результатов хозяйственной деятельности за отчетный период в соответствии с Налоговым кодексом;
- изучить особенности организации и ведения налогового учета;
- изучить состав и представление налоговой отчетности, расчетов налоговой базы и налоговых деклараций.

2. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Налоговый учет и налоговое планирование» относится к части, формируемой участниками образовательных отношений Блока Б1 «Дисциплины (модули)» (Б1.В.12) основной профессиональной образовательной программы – программы бакалавриата по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, направленность (профиль) подготовки «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

Дисциплина обеспечивает формирование следующих компетенций:

| Код и наименование компетенции | Дисциплины, модули, практики, обеспечивающие формирование компетенции | Периоды формирования компетенции в процессе освоения ОПОП | | | | | Место в формировании компетенции |
|--------------------------------|---|---|---------------|---------------|--------|--------|----------------------------------|
| | | 1 курс (сем.) | 2 курс (сем.) | 3 курс (сем.) | 4 курс | 5 курс | |
| ПК-3.1 ПК-3.3 | Производственная практика, технологическая практика | | | | 7 сем. | | Изучаемая |

3. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине

Изучение дисциплины направлено на формирование у обучающихся профессиональной компетенции:

| Формируемые компетенции (код и наименование компетенции) | Индикаторы достижения компетенций | Планируемые результаты обучения |
|--|---|---|
| ПК-3 Способен вести налоговый учет, составлять налоговые расчеты и декларации, осуществлять налоговое планирование | ПК-3.1 Способен организовать ведение налогового учета, составления налоговых расчетов и деклараций в экономическом субъекте | Знать: Законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, бухгалтерском учете, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении; компьютерные программы для ведения бухгалтерского учета Уметь: Организовать ведение налогового учета Владеть: навыками составления налоговых расчетов и деклараций в экономическом субъекте |
| | ПК-3.3 Способен организовать налоговое планирование в экономическом субъекте | Знать: внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта Уметь: организовать налоговое планирование в |

| | | |
|--|--|---|
| | | экономическом субъекте Владеть: навыками налогового планирования в экономическом субъекте |
|--|--|---|

4. Объем дисциплины и виды учебной работы

Объем дисциплины и виды учебной работы в академических часах с выделением объема контактной работы обучающихся с преподавателем и самостоятельной работы обучающихся

очная форма обучения

| Вид учебной деятельности | ак. часов | |
|---|-----------|-----------|
| | Всего | 7 семестр |
| 1. Контактная работа обучающихся с преподавателем: | 72,5 | 72,5 |
| Аудиторные занятия, часов всего, в том числе: | 72 | 72 |
| • занятия лекционного типа | 24 | 24 |
| • занятия семинарского типа: | - | - |
| практические занятия | 48 | 48 |
| лабораторные занятия | - | - |
| в том числе занятия в интерактивных формах | 8 | 8 |
| в том числе занятия в форме практической подготовки | 16 | 16 |
| Контактные часы на аттестацию в период экзаменационных сессий | 0,5 | 0,5 |
| 2. Самостоятельная работа студентов, всего | 71,5 | 72 |
| - выполнение домашних заданий | 24 | 24 |
| - контрольное тестирование | 24 | 24 |
| - реферат | 23,5 | 23,5 |
| 3. Промежуточная аттестация: <i>экзамен</i> | 36 | 36 |
| ИТОГО: | часов | 180 |
| Общая трудоемкость | зач. ед. | 5 |

очно-заочная форма обучения

| Вид учебной деятельности | ак. часов | |
|---|-----------|-----------|
| | Всего | 7 семестр |
| 1. Контактная работа обучающихся с преподавателем: | 24,5 | 24,5 |
| Аудиторные занятия, часов всего, в том числе: | 24 | 24 |
| • занятия лекционного типа | 10 | 10 |
| • занятия семинарского типа: | - | - |
| практические занятия | 14 | 14 |
| лабораторные занятия | - | - |
| в том числе занятия в интерактивных формах | 2 | 2 |
| в том числе занятия в форме практической подготовки | 6 | 6 |
| Контактные часы на аттестацию в период экзаменационных сессий | 0,5 | 0,5 |
| 2. Самостоятельная работа студентов, всего | 119,5 | 119,5 |
| - выполнение домашних заданий | 40 | 40 |
| - контрольное тестирование | 40 | 40 |
| - реферат | 39,5 | 39,5 |
| 3. Промежуточная аттестация: <i>экзамен</i> | 36 | 36 |
| ИТОГО: | часов | 180 |
| Общая трудоемкость | зач. ед. | 5 |

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

5.1. Содержание дисциплины

Раздел 1 Налоговый учет

Тема 1. Общая характеристика налогового учета

Система регулирования налогового учета в Российской Федерации. Понятие налогового учета. Цель, задачи, функции налогового учета. Классификация доходов и расходов. Методы признания доходов и расходов. Аналитические регистры налогового учета. Порядок формирования и оформления учетной политики для целей налогообложения.

Тема 2. Взаимодействие налогового и бухгалтерского учета

Организация налогового учета в условиях применения ПБУ 18/2002 «Учет расчетов по налогу на прибыль организации». Понятие постоянных, вычитаемых временных и налогооблагаемых временных разниц, порядок их определения и учета. Расчет и учет постоянного налогового обязательства, постоянного налогового актива, изменения величины отложенного налогового обязательства и отложенного налогового актива, условного расхода (условного дохода), текущего налога на прибыль.

Тема 3. Налоговый учет материальных расходов и товаров

Состав материальных расходов. Методы оценки. Аналитические регистры налогового учета материальных расходов. Порядок учета и методы оценки остатков незавершенного производства, готовой продукции, товаров отгруженных. Особенности налогового учета и оценки товаров в оптовой и розничной торговле в соответствии с нормами ст. 268 и 320 НК РФ.

Тема 4. Налоговый учет расходов на оплату труда

Состав расходов на оплату труда. Особенности признания расходов на оплату труда в налоговом учете. Особенности налогового учета расходов на обязательное и добровольное страхование работников. Порядок учета расходов на формирование резерва предстоящих расходов на оплату отпусков, резерва на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет. Ведение аналитических регистров налогового учета расходов на оплату труда.

Тема 5. Налоговый учет амортизируемого имущества

Амортизируемое имущество: понятие, виды, группировка, формирование и изменение первоначальной стоимости. Методы и порядок расчета сумм амортизации. Особенности налогового учета и ведение аналитических регистров движения амортизируемого имущества и начисленной амортизации.

Тема 6. Налоговый учет прочих расходов

Налоговый учет прочих расходов: состав, нормирование, порядок признания. Порядок ведения налогового учета прочих расходов, применение аналитических регистров налогового учета.

Тема 7. Налоговый учет внереализационных расходов и доходов

Состав внереализационных расходов в налоговом учете. Порядок расчета, формирования и использования резервов в налоговом учете. Порядок отражения убытков от уступки права требования в налоговом учете. Налоговый учет расходов в виде процентов по долговым обязательствам. Организация и ведение налогового учета резервов в аналитических регистрах.

Тема 8. Налоговая отчетность

Состав налоговой отчетности. Структура налоговых деклараций. Порядок составления налоговых деклараций. Сроки представления налоговых деклараций (расчетов). Составление налоговой базы. Состав и содержание налоговой декларации по налогу на прибыль.

Раздел 2. Налоговое планирование

Тема 9. Сущность налогового планирования

Значение налогового планирования. Основные подходы к уменьшению налоговой нагрузки. Общие принципы налогового планирования. Формы налогового планирования. Методы налогового планирования.

Тема 10. Оптимизация налога на прибыль

Организационно-правовые способы оптимизации налогооблагаемой прибыли. Оптимизация налога на прибыль при помощи учетной политики. Способы периодического регулирования налога на прибыль. Сроки исковой давности. Оплата долгов.

Тема 11. Оптимизация НДС и других налогов

Отличия оптимизации от уклонения. «Одноразовые» способы оптимизации НДС. «Повседневные» способы оптимизации НДС. Оптимизация других налогов.

Тема 12. Анализ налоговой нагрузки

Состав налоговой нагрузки. Методы оценки налоговой нагрузки. Анализ налогооблагаемых показателей. Анализ расчетов с бюджетом. Анализ расчетов с внебюджетными фондами. Направления оптимизации налоговой нагрузки.

5.2. Разделы, темы дисциплины и виды занятий

очная форма обучения

| № п/п | Наименование раздела, темы дисциплины | Виды занятий, включая самостоятельную работу студентов (в ак. часах) | | | | Аудиторных занятий в интерактивной форме |
|-------|---------------------------------------|--|--|------------------------|-------|--|
| | | занятия лекционного типа | занятия семинарского типа / из них в форме практической подготовки | самостоятельная работа | всего | |
| | | | | | | |

| | | | | | | |
|---------------------------------|---|-----------|--------------|-------------|------------|----------|
| Раздел 1 Налоговый учет | | 16 | 30/12 | 48 | 94 | 6 |
| 1 | Тема 1. Общая характеристика налогового учета | 2 | 2/- | 6 | 10 | - |
| 2 | Тема 2. Взаимодействие налогового и бухгалтерского учета | 2 | 4/- | 6 | 12 | 2 |
| 3 | Тема 3. Налоговый учет материальных расходов и товаров | 2 | 4/2 | 6 | 12 | - |
| 4 | Тема 4. Налоговый учет расходов на оплату труда | 2 | 4/2 | 6 | 12 | - |
| 5 | Тема 5. Налоговый учет амортизируемого имущества | 2 | 4/2 | 6 | 12 | 2 |
| 6 | Тема 6. Налоговый учет прочих расходов | 2 | 4/2 | 6 | 12 | |
| 7 | Тема 7. Налоговый учет внереализационных расходов и доходов | 2 | 4/2 | 6 | 12 | 2 |
| 8 | Тема 8. Налоговая отчетность | 2 | 4/2 | 6 | 12 | 2 |
| Раздел 2 Налоговое планирование | | 8 | 18/4 | 23,5 | 50 | |
| 9 | Тема 9. Сущность налогового планирования | 2 | 4/- | 5,5 | 12 | - |
| 10 | Тема 10. Оптимизация налога на прибыль | 2 | 4/- | 6 | 12 | - |
| 11 | Тема 11. Оптимизация НДС и других налогов | 2 | 4/- | 6 | 12 | 2 |
| 12 | Тема 12. Анализ налоговой нагрузки | 2 | 6/4 | 6 | 14 | |
| | Подготовка к экзамену | | | | 36 | |
| | Контактные часы в период промежуточной аттестацию | | | | 0,5 | |
| | Итого | 24 | 48/16 | 71,5 | 180 | 8 |

очно-заочная форма обучения

| № п/п | Наименование раздела, темы дисциплины | Виды занятий, включая самостоятельную работу студентов (в ак. часах) | | | | Аудиторных занятий в интерактивной форме |
|-------------------------|---|--|--|------------------------|-------|--|
| | | занятия лекционного типа | занятия семинарского типа / из них в форме практической подготовки | самостоятельная работа | всего | |
| Раздел 1 Налоговый учет | | 6 | 10/4 | 80 | 96 | 2 |
| 1 | Тема 1. Общая характеристика налогового учета | 1 | -/- | 10 | 11 | - |
| 2 | Тема 2. Взаимодействие | 1 | 2/- | 10 | 13 | 2 |

| | | | | | | |
|---------------------------------|---|-----------|-------------|--------------|------------|----------|
| | налогового и бухгалтерского учета | | | | | |
| 3 | Тема 3. Налоговый учет материальных расходов и товаров | 1 | 1/1 | 10 | 12 | - |
| 4 | Тема 4. Налоговый учет расходов на оплату труда | 1 | 1/1 | 10 | 12 | - |
| 5 | Тема 5. Налоговый учет амортизируемого имущества | 1 | 2/2 | 10 | 13 | - |
| 6 | Тема 6. Налоговый учет прочих расходов | - | 1/- | 10 | 11 | |
| 7 | Тема 7. Налоговый учет внереализационных расходов и доходов | - | 1/- | 10 | 11 | - |
| 8 | Тема 8. Налоговая отчетность | 1 | 2/- | 10 | 13 | - |
| Раздел 2 Налоговое планирование | | 4 | 4/2 | 39,5 | 47,5 | - |
| 9 | Тема 9. Сущность налогового планирования | 1 | -/- | 9,5 | 10,5 | - |
| 10 | Тема 10. Оптимизация налога на прибыль | 1 | 1/- | 10 | 12 | - |
| 11 | Тема 11. Оптимизация НДС и других налогов | 1 | 1/- | 10 | 12 | - |
| 12 | Тема 12. Анализ налоговой нагрузки | 1 | 2/2 | 10 | 13 | - |
| | Подготовка к экзамену | | | | 36 | |
| | Контактные часы в период промежуточной аттестацию | | | | 0,5 | |
| | Итого | 10 | 14/6 | 119,5 | 180 | 2 |

6. Лабораторные занятия

Лабораторные занятия не предусмотрены

7. Практические занятия

очная форма обучения

| № п/п | Наименование раздела, темы дисциплины | Содержание практических занятий | Объем (час.) | В т.ч. в форме практической подготовки |
|-------------------------|--|--|--------------|--|
| Раздел 1 Налоговый учет | | | 30 | 12 |
| 1 | Тема 1. Общая характеристика налогового учета | Классификация и признание доходов и расходов | 2 | - |
| 2 | Тема 2. Взаимодействие налогового и бухгалтерского учета | Определение постоянных и временных разниц. Расчет отложенных налогов. | 4 | - |
| 3 | Тема 3. Налоговый учет материальных расходов и товаров | Налоговый учет материальных запасов. Налоговый учет товаров | 4 | 2 |
| 4 | Тема 4. Налоговый учет расходов на оплату труда | Налоговый учет расходов на оплату труда и расходов на | 4 | 2 |

| | | | | |
|----------------------------------|---|---|-----------|-----------|
| | | обязательное и добровольное страхование работников. Порядок учета расходов на формирование резервов | | |
| 5 | Тема 5. Налоговый учет амортизируемого имущества | Формирование и изменение первоначальной стоимости. Порядок расчета амортизации и учет выбытия амортизируемого имущества. | 4 | 2 |
| 6 | Тема 6. Налоговый учет прочих расходов | Налоговый учет прочих расходов (нормируемых). Налоговый учет прочих расходов (ненормируемых). | 4 | 2 |
| 7 | Тема 7. Налоговый учет внереализационных расходов и доходов | Налоговый учет внереализационных расходов Налоговый учет внереализационных доходов. | 4 | 2 |
| 8 | Тема 8. Налоговая отчетность | Составление налоговой базы по налогу. Порядок составления налоговых деклараций | 4 | 2 |
| Раздел 2. Налоговое планирование | | | 18 | 4 |
| 9 | Тема 9. Сущность налогового планирования | Формы налогового планирования. Методы налогового планирования. | 4 | - |
| 10 | Тема 10. Оптимизация налога на прибыль | Способы периодического регулирования налога на прибыль. Сроки исковой давности. | 4 | - |
| 11 | Тема 11. Оптимизация НДС и других налогов | «Одноразовые» способы оптимизации НДС. «Повседневные» способы оптимизации НДС. | 4 | |
| 12 | Тема 12. Анализ налоговой нагрузки | Анализ налогооблагаемых показателей. Анализ расчетов с бюджетом. Анализ расчетов с внебюджетными фондами. | 6 | 4 |
| | Итого | | 48 | 16 |

очно-заочная форма обучения

| № п/п | Наименование раздела, темы дисциплины | Содержание практических занятий | Объем (час.) | в т.ч. в форме практической подготовки |
|-------------------------|---|--|--------------|--|
| Раздел 1 Налоговый учет | | | 10 | 4 |
| 1 | Тема 1. Общая характеристика налогового учета | Классификация и признание доходов и расходов | - | - |
| 2 | Тема 2. Взаимодействие | Определение постоянных и | 2 | - |

| | | | | |
|----------------------------------|---|--|-----------|----------|
| | налогового и бухгалтерского учета | временных разниц. Расчет отложенных налогов. | | |
| 3 | Тема 3. Налоговый учет материальных расходов и товаров | Налоговый учет материальных запасов. Налоговый учет товаров | 1 | 1 |
| 4 | Тема 4. Налоговый учет расходов на оплату труда | Налоговый учет расходов на оплату труда и расходов на обязательное и добровольное страхование работников. Порядок учета расходов на формирование резервов | 1 | 1 |
| 5 | Тема 5. Налоговый учет амортизируемого имущества | Формирование и изменение первоначальной стоимости. Порядок расчета амортизации и учет выбытия амортизируемого имущества. | 2 | 1 |
| 6 | Тема 6. Налоговый учет прочих расходов | Налоговый учет прочих расходов (нормируемых). Налоговый учет прочих расходов (ненормируемых). | 1 | - |
| 7 | Тема 7. Налоговый учет внереализационных расходов и доходов | Налоговый учет внереализационных расходов Налоговый учет внереализационных доходов. | 1 | - |
| 8 | Тема 8. Налоговая отчетность | Составление налоговой базы по налогу. Порядок составления налоговых деклараций | 2 | - |
| Раздел 2. Налоговое планирование | | | 4 | 2 |
| 9 | Тема 9. Сущность налогового планирования | Формы налогового планирования. Методы налогового планирования. | - | - |
| 10 | Тема 10. Оптимизация налога на прибыль | Способы периодического регулирования налога на прибыль. Сроки исковой давности. | 1 | - |
| 11 | Тема 11. Оптимизация НДС и других налогов | «Одноразовые» способы оптимизации НДС. «Повседневные» способы оптимизации НДС. | 1 | - |
| 12 | Тема 12. Анализ налоговой нагрузки | Анализ налогооблагаемых показателей. Анализ расчетов с бюджетом. Анализ расчетов с внебюджетными фондами. | 2 | 2 |
| | Итого | | 14 | 6 |

8. Примерная тематика курсовых работ (проектов)

Курсовые работы (проекты) не предусмотрены

9. Самостоятельная работа студента

Самостоятельная работа студента при изучении дисциплины «Налоговый учет и налоговое планирование» направлена на:

- освоение рекомендованной преподавателем и методическими указаниями по данной дисциплине основной и дополнительной учебной литературы;
- изучение образовательных ресурсов (электронные учебники, электронные библиотеки, электронные видеокурсы и др.);
- работу с компьютерными обучающими программами;
- выполнение домашних заданий по практическим занятиям;
- самостоятельный поиск информации в Интернете и других источниках;
- подготовку к экзамену.

Раздел 1. Налоговый учет

Тема 1 Общая характеристика налогового учета

Изучение рекомендуемой литературы и источников, подготовка опорного конспекта на тему: *«Сущность, задачи и принципы организации налогового учета»* с установлением роли бухгалтера в регулировании налоговых отношений организации.

В процессе усвоения темы необходимо уяснить следующие основные понятия: налоговый учет, задачи и принципы налогового учета, аналитические налоговый регистры, объекты налогового учета, модели налогового учета, классификация доходов и расходов, методы признания доходов и расходов, учетная политика.

Оценочные средства: тесты, рефераты

Тема 2 Взаимодействие налогового и бухгалтерского учета

Изучение рекомендуемой литературы и источников, подготовка опорного конспекта с определением и классификацией постоянных и временных разниц.

В процессе усвоения темы необходимо уяснить следующие основные понятия: взаимодействие налогового и бухгалтерского учета, постоянные разницы, временные разницы, отложенные налоги, ОНО, ОНА, текущий налог на прибыль, условный расход.

Оценочные средства: тесты, кейс-задача, рефераты

Тема 3 Налоговый учет материальных расходов и товаров

Изучение рекомендуемой литературы и источников, подготовка опорного конспекта на тему: *«Налоговый учет материальных расходов и товаров»* с определением методов оценки материальных запасов и товаров.

В процессе усвоения темы необходимо уяснить следующие основные понятия: материальные расходы, фактическая стоимость материалов, оценка материалов при отпуске в производство, классификация расходов в торговле, покупная стоимость товаров, издержки обращения, расчет распределения прямых расходов.

Оценочные средства: тесты, задачи рефераты

Тема 4 Налоговый учет расходов на оплату труда

Изучение рекомендуемой литературы и источников, подготовка опорного конспекта на тему: «*Налоговый учет расходов на оплату труда*» с изучением особенностей учета расходов на оплату труда, страхования работников и формирования резервов.

В процессе усвоения темы необходимо уяснить следующие основные понятия: состав расходов на оплату труда, расходы на обязательное и добровольное страхование работников, порядок формирования резервов на оплату отпусков и вознаграждений за выслугу лет.

Оценочные средства: задачи, тесты, рефераты

Тема 5 Налоговый учет амортизируемого имущества

Изучение рекомендуемой литературы и источников, подготовка опорного конспекта на тему: «*Налоговый учет амортизируемого имущества*» с изучением особенностей учета поступления, амортизации и выбытия амортизируемого имущества.

В процессе усвоения темы необходимо уяснить следующие основные понятия: амортизируемое имущество, оценка основных средств и НМА, изменение первоначальной стоимости, амортизационная премия, методы начисления амортизации, срок полезного использования, расходы на ремонт основных средств, реализация амортизируемого имущества.

Оценочные средства: задачи, тесты, рефераты

Тема 6 Налоговый учет прочих расходов

Изучение рекомендуемой литературы и источников, подготовка опорного конспекта на тему: «*Налоговый учет прочих расходов*» с определением нормируемых и ненормируемых расходов.

В процессе усвоения темы необходимо уяснить следующие основные понятия: ненормированные расходы, нормированные расходы.

Оценочные средства: задачи, тесты, рефераты

Тема 7 Налоговый учет внереализационных расходов и доходов

Изучение рекомендуемой литературы и источников, подготовка опорного конспекта на тему: «*Налоговый учет внереализационных расходов и доходов*» с определением классификации доходов и расходов от внереализационной деятельности.

В процессе усвоения темы необходимо уяснить следующие основные понятия: состав внереализационных расходов и доходов, формирование резерва по сомнительным долгам, убыток от уступки права требования, расходы в виде процентов по долговым обязательствам

Оценочные средства: задачи, тесты, рефераты

Тема 8 Налоговая отчетность

Изучение рекомендуемой литературы и источников, подготовка опорного конспекта на тему: «*Налоговая отчетность*» с определением основных аспектов составления налоговой отчетности организации.

В процессе усвоения темы необходимо уяснить следующие основные понятия: состав налоговой отчетности, структура налоговых деклараций, сроки представления налоговых деклараций (расчетов), расчет налоговой базы.

Оценочные средства: кейс-задача, тесты, рефераты

Раздел 2. Налоговое планирование

Тема 9. Сущность налогового планирования

Изучение рекомендуемой литературы и источников, подготовка опорного конспекта на тему: «*Сущность налогового планирования*» с определением основных принципов, форм и методов налогового планирования.

В процессе усвоения темы необходимо уяснить следующие основные понятия: налоговое планирование, подходы к уменьшению налоговой нагрузки, общие принципы налогового планирования, формы налогового планирования, методы налогового планирования.

Оценочные средства: задачи, тесты, рефераты

Тема 10. Оптимизация налога на прибыль

Изучение рекомендуемой литературы и источников, подготовка опорного конспекта на тему: «*Оптимизация налога на прибыль*» с определением основных способов регулирования и оптимизации налога на прибыль.

В процессе усвоения темы необходимо уяснить следующие основные понятия: организационно-правовые способы оптимизации налогооблагаемой прибыли, методы оптимизации налога на прибыль, способы периодического регулирования налога на прибыль, оплата долгов.

Оценочные средства: задачи, тесты, рефераты

Тема 11. Оптимизация НДС и других налогов

Изучение рекомендуемой литературы и источников, подготовка опорного конспекта на тему: «*Оптимизация НДС и других налогов*» с определением основных способов регулирования и оптимизации НДС и других налогов.

В процессе усвоения темы необходимо уяснить следующие основные понятия: оптимизация и уклонения, способы оптимизации НДС, оптимизация других налогов.

Оценочные средства: задачи, тесты, рефераты

Тема 12. Анализ налоговой нагрузки

Изучение рекомендуемой литературы и источников, подготовка опорного конспекта на тему: «*Анализ налоговой нагрузки*» с определением основных методов анализа налоговой нагрузки.

В процессе усвоения темы необходимо уяснить следующие основные понятия: налоговая нагрузка, оценка налоговой нагрузки, методика оценки налогооблагаемых показателей, анализ расчетов с бюджетом и с внебюджетными фондами.

Оценочные средства: задачи, тесты, рефераты

10. Перечень нормативных правовых актов, основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины

а) нормативные правовые акты

1. Налоговый кодекс РФ (часть первая): федер. закон от 31.07.1998 № 146-ФЗ (с последующими изменениями и дополнениями) – Консультант Плюс [Электрон, ресурс]

2. Налоговый кодекс (часть вторая): федер. закон от 05.08.2000 № 117-ФЗ (с последующими изменениями и дополнениями) – Консультант Плюс [Электрон, ресурс]

3. Положение по бухгалтерскому учету: Учетная политика организации: ПБУ 1/2008: приказ Минфина РФ от 6.10.2008 №106н (с последующими изменениями и дополнениями) – Консультант Плюс [Электрон, ресурс]

4. Положение по бухгалтерскому учету: Учет расчетов по налогу на прибыль: ПБУ 18/2002: приказ Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н (с последующими изменениями и дополнениями) – Консультант Плюс [Электрон, ресурс]

б) основная литература

1. Кругляк, З. И. Налоговый учет и отчетность в современных условиях: учеб. пособие / З.И. Кругляк, М.В. Калининская. — 2-е изд. — М.: ИНФРА-М, 2019. — 352 с. — (Высшее образование). - ISBN 978-5-16-010311-2. - Текст: электронный// ЭБС «Znaniy.com»: [сайт]. - URL: <https://znaniy.com/catalog/product/1002126>

2. Цыденова, Э. Ч. Бухгалтерский и налоговый учет: учебник /Э.Ч. Цыденова, Л.К. Аюшиева. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва: ИНФРА-М, 2020. — 399 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). - ISBN 978-5-16-012841-2. - Текст: электронный// ЭБС «Znaniy.com»: [сайт]. - URL: <https://znaniy.com/catalog/product/1066005>

в) дополнительная литература

1. Савкина, Р.В. Налоговое планирование и оптимизация налоговых выплат предприятиями сферы услуг: учебное пособие /Р.В. Савкина. — Москва: Русайнс, 2017. — 82 с. — ISBN 978-5-4365-1728-5. — Текст: электронный// ЭБС «Book.ru»: [сайт]. – URL: <https://book.ru/book/922853>

2. Яшина, Н. И. Налоги и налогообложение. Практикум: учеб. пособие / Н.И. Яшина, М.Ю. Гинзбург, Л.А. Чеснокова. — 2-е изд. — Москва: РИОР: ИНФРА-М, 2019. — 87 с. - (Высшее образование: Бакалавриат). - ISBN 978-5-369-01652-7. - Текст: электронный// ЭБС «Znaniy.com»: [сайт]. - URL: <https://znaniy.com/catalog/product/1027034>

3. Скворцов, О.В. Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации: учебное пособие /О.В. Скворцов. - Москва: КноРус, 2020. - 194 с. - (СПО). - ISBN 978-5-406-07274-5. - Текст: электронный// ЭБС «Book.ru»: [сайт]. –

URL: <https://book.ru/book/932147>

4. Евстигнеев, Е. Н. Налоговый менеджмент и налоговое планирование в России: монография / Е.Н. Евстигнеев, Н.Г. Викторова. — Москва: ИНФРА-М, 2020. - 270 с. — (Научная мысль). - ISBN 978-5-16-005597-8. - Текст: электронный// ЭБС «Znanium.com»: [сайт]. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1044518>

5. Ендовицкий, Д.А. Налоговый учет и отчетность: учебное пособие / Д.А. Ендовицкий, Р.Р. Рахматулина, О.М. Купрюшина. — Москва: КноРус, 2020. — 132 с. — ISBN 978-5-406-00913-0. — Текст: электронный// ЭБС «Book.ru»: [сайт]. – URL: <https://book.ru/book/934254>

11. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» и информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения, профессиональных баз данных и информационных справочных систем

1. Ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», включая профессиональные базы данных

1) <http://www.buhgalteria.ru> Информационно-аналитический портал, содержащий аналитические и правовые материалы по различным аспектам бухучета и налогообложения. Действующие форумы по проблемам бухгалтерского учета.

2) <http://www.buh.ru> Интернет-ресурс для бухгалтеров Buh.ru

3) <http://online-buhuchet.ru/> Online-buhuchet.ru - Бухгалтерский учет: Электронный журнал, пошаговое бесплатное обучение

4) <http://www.glavbukh.ru> - официальный сайт практического журнала «Главбух».

- <https://www.book.ru/> - ЭБС Book.ru

- <http://www.iprbookshop.ru> - ЭБС IPRbooks

- <https://ibooks.ru/> - ЭБС Айбукс.ru/ibooks.ru

- <https://rucont.ru/> - ЭБС «Национальный цифровой ресурс «Руконт»

- <http://znanium.com/> - ЭБС Znanium.com

- <https://dlib.eastview.com/> - База данных East View

2. Информационно-справочные системы

СПС КонсультантПлюс. Компьютерная справочная правовая система, широко используется учеными, студентами и преподавателями (подписка на ПО)

3. Лицензионно программное обеспечение

1. Desktop School ALNG LicSAPk MVL.

a. Office ProPlus All LngLic/SA Pack MVL Partners in Learning (лицензия на пакет Office Professional Plus)

b. Windows 8

2. Консультант + версия проф.- справочная правовая система

3. Система тестирования INDIGO.

4. 1С: Предприятие 8

4. Свободно распространяемое программное обеспечение

1. Adobe Acrobat – свободно-распространяемое ПО

2. Интернет-браузеры Google Chrome, Firefox – свободно-распространяемое ПО

Каждый обучающийся в течение всего обучения обеспечивается индивидуальным неограниченным доступом электронно-библиотечной системе и электронной информационно-образовательной среде.

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

Образовательный процесс обеспечивается специальными помещениями, которые представляют собой аудитории для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, помещения для самостоятельной работы студентов и помещения для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования.

Специальные помещения соответствуют действующим противопожарным правилам и нормам, укомплектованы специализированной мебелью.

Аудитории лекционного типа, оснащенные проекционным оборудованием и техническими средствами обучения, обеспечивающими представление учебной информации большой аудитории, демонстрационным оборудованием.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой, обеспечивающей доступ к сети Интернет и электронной информационно-образовательной среде университета.