

УТВЕРЖДЕНА:
 решением Учёного совета СамГУПС
 протокол №39 от 05.03.2018г.
 в составе основной профессиональной
 образовательной программы

АКТУАЛИЗИРОВАНА:
 решением Учёного совета СамГУПС
 протокол Учёного совета СамГУПС №50 от 27.03.2019г.
 решением Учёного совета СамГУПС
 протокол Учёного совета СамГУПС №59 от 25.02.2020г.
 решением Учёного совета СамГУПС
 протокол Учёного совета СамГУПС №__ от ____ г.
 решением Учёного совета СамГУПС
 протокол Учёного совета СамГУПС №__ от ____ г.

Налоговый учет и налоговое планирование

рабочая программа дисциплины

Направление подготовки: **38.03.01 «Экономика»**
 Направленность (профиль): **« Учет, анализ и аудит на железнодорожном транспорте»**
 Квалификация: **бакалавр**
 Форма обучения: **очная**
 Объем дисциплины: **4 ЗЕТ**

Часов по учебному плану	144	Виды контроля в семестрах:
в том числе:		экзамены 7
аудиторные занятия	54	
самостоятельная работа	54	
часов на контроль	33,65	

Распределение часов дисциплины по семестрам

Семестр (<Курс>.<Семестр на курсе>)	7 (4.1)		Итого	
	17			
Неделя	уп	рп	уп	рп
Вид занятий				
Лекции	18	18	18	18
Практические	36	36	36	36
Контактные часы на аттестацию в период экзаменационных сессий	2,35	2,35	2,35	2,35
Итого ауд.	54	54	54	54
Контактная работа	56,35	56,35	56,35	56,35
Сам. работа	54	54	54	54
Часы на контроль	33,65	33,65	33,65	33,65
Итого	144	144	144	144

1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)							
1.1	Целью дисциплины является формирование профессиональной компетенции ПК-18, согласно ФГОС ВО, в части представленных ниже знаний, умений и навыков.						
1.2	Задачами дисциплины является изучение понятийного аппарата дисциплины, основных теоретических положений и методов, развитие навыков применения теоретических знаний для решения практических задач.						
2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ) В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ							
Индекс дисциплины:		Б1.В.09					
2.1 Требования к предварительной подготовке обучающегося:							
2.1.1	Производственная практика, технологическая						
2.2 Дисциплины (модули) и практики, для которых освоение данной дисциплины (модуля) необходимо как предшествующее:							
2.2.1	В рамках данной дисциплины компетенция осваивается полностью.						
3. КОМПЕТЕНЦИИ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ, ФОРМИРУЕМЫЕ В РЕЗУЛЬТАТЕ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)							
ПК-18: способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации							
Знать:							
Уровень	Налоговое законодательство РФ						
Уровень	понятия, функции и методологию налогового учета						
Уровень	методы, приемы и организацию расчетов плановых налоговых обязательств налогоплательщиков						
Уметь:							
Уровень 1	рассчитывать суммы налогов, подлежащие внесению в бюджет или во внебюджетные фонды: налог на прибыль организаций, акцизы, налог на добавленную стоимость, налог на доходы физических лиц, таможенные пошлины, налог на имущество организаций, транспортный налог, единый налог, уплачиваемый при применении УСН, единый налог на вмененный доход, страховые взносы во внебюджетные фонды						
Уровень	организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование						
Уровень 3	разрабатывать предложения и рекомендации по улучшению существующей системы налогообложения экономического субъекта						
Владеть:							
Уровень 1	навыками разработки форм аналитических регистров и постановки налогового учета в организации						
Уровень	знаниями нормативно-правовых актов в области налогообложения						
Уровень	навыками принятия управленческих решений по поставленным задачам в области налогообложения						
В результате освоения дисциплины (модуля) обучающийся должен							
3.1 Знать:							
3.1.1	-Налоговое законодательство РФ						
3.1.2	-понятия, функции и методологию налогового учета						
3.1.3	-методы, приемы и организацию расчетов плановых налоговых обязательств налогоплательщиков						
3.2 Уметь:							
3.2.1	-рассчитывать суммы налогов, подлежащие внесению в бюджет или во внебюджетные фонды: налог на прибыль организаций, акцизы, налог на добавленную стоимость, налог на доходы физических лиц, таможенные пошлины, налог на имущество организаций, транспортный налог, единый налог, уплачиваемый при применении УСН, единый налог на вмененный доход, страховые взносы во внебюджетные фонды						
3.2.2	-организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование						
3.2.3	-разрабатывать предложения и рекомендации по улучшению существующей системы налогообложения экономического субъекта						
3.3 Владеть:							
3.3.1	-навыками разработки форм аналитических регистров и постановки налогового учета в организации						
3.3.2	-знаниями нормативно-правовых актов в области налогообложения						
3.3.3	-навыками принятия управленческих решений по поставленным задачам в области налогообложения						
4. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)							
Код занятия	Наименование разделов и тем /вид занятия/	Семестр / Курс	Часов	Компетенции	Литература	Инте ракт.	Примечание
	Раздел 1. Налоговый учет						
1.1	Введение в налоговый учет /Лек/	7	2	ПК-18	Л1.1, Л1.2,Л2.1	0	
1.2	Составление и заполнение аналитических регистров налогового учета /Пр/	7	4	ПК-18	Л1.1, Л1.2,Л2.1	0	

1.3	ПБУ 18/02 «Учет по налогу на прибыль» /Лек/	7	2	ПК-18	Л1.1, Л1.2, Л2.1	0	
1.4	Классификация доходов и расходов в целях определения налоговой базы по налогу на прибыль. Решение задач на определение доходов от реализации и прочих доходов /Пр/	7	4	ПК-18	Л1.1, Л1.2, Л2.1	0	
1.5	Налоговая отчетность /Лек/	7	2	ПК-18	Л1.1, Л1.2, Л2.1	0	
1.6	Налоговый учет материальных расходов, расходов на оплату труда и амортизируемого имущества /Пр/	7	4	ПК-18	Л1.1, Л1.2, Л2.1	0	
1.7	Доходы и расходы /Лек/	7	2	ПК-18	Л1.1, Л1.2, Л2.1	0	
1.8	Налоговый учет прочих расходов, связанных с производством и реализацией, расходов по НИОКР и прочих	7	4	ПК-18	Л1.1, Л1.2, Л2.1	0	
1.9	Методы признания доходов и расходов /Лек/	7	2	ПК-18	Л1.1, Л1.2, Л2.1	0	
1.10	Составление расчета налоговой базы налога на прибыль. Постоянные налоговые активы. Постоянные налоговые обязательства /Пр/	7	4	ПК-18	Л1.1, Л1.2, Л2.1	0	
1.11	Порядок исчисления и уплаты налога и авансовых платежей /Лек/	7	2	ПК-18	Л1.1, Л1.2, Л2.1	0	
1.12	Составление расчета налоговой базы налога на прибыль. Отложенные налоговые активы. Отложенные налоговые обязательства/Пр/	7	4	ПК-18	Л1.1, Л1.2, Л1.2,	0	
1.13	Амортизация имущества /Лек/	7	2	ПК-18	Л1.1, Л1.2, Л2.1	0	
1.14	Решение задач на определение налоговой базы НДС, заполнение аналитических	7	4	ПК-18	Л1.1, Л1.2, Л2.1	0	
1.15	Расходы на создание резервов /Лек/	7	2	ПК-18	Л1.1, Л1.2, Л2.1	0	
1.16	Решение задач на определение налоговой базы НДС, заполнение аналитических регистров /Пр/	7	4	ПК-18	Л1.1, Л1.2, Л2.1	0	
	Раздел 2. Налоговое планирование						
2.1	Налоговое планирование деятельности организации /Лек/	7	2	ПК-18	Л1.1, Л1.2, Л2.1	0	
2.2	Решение задач по выбору оптимальной системы	7	4	ПК-18	Л1.1, Л1.2, Л2.1	0	
2.3	Контактные часы на аттестацию в период экзамена сессий /КЭ/	7	2,35			0	
	Раздел 3. Самостоятельная работа студентов						
3.1	Подготовка к лекционным занятиям /Ср/	7	9	ПК-18	Л1.1, Л1.2, Л2.1 Э1	0	
3.2	Подготовка к практическим занятиям /Ср/	7	36	ПК-18	Л1.1, Л1.2, Л2.1 Э1	0	
3.3	Формирование оценочных обязательств /Ср/	7	4	ПК-18	Л1.1, Л1.2, Л2.1	0	

3.4	Формирование налоговой отчетности и варианты ее	7	5	ПК-18	Л1.1, Л1.2,Л2.1	0	
5. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ							
5.1. Структура и содержание ФОС							
Структура и содержание ФОС приведены в Приложении к РПД.							
5.2. Показатели и критерии оценивания компетенций							
Критерии формирования оценок по выполнению тестовых заданий							
<p>«Отлично» (5 баллов) – получают обучающиеся с правильным количеством ответов на тестовые вопросы – 100 – 90% от общего объема заданных тестовых вопросов.</p> <p>«Хорошо» (4 балла) – получают обучающиеся с правильным количеством ответов на тестовые вопросы – 89 – 70% от общего объема заданных тестовых вопросов.</p> <p>«Удовлетворительно» (3 балла) – получают обучающиеся с правильным количеством ответов на тестовые вопросы – 69 – 60% от общего объема заданных тестовых вопросов.</p> <p>«Неудовлетворительно» (0 баллов) - получают обучающиеся с правильным количеством ответов на тестовые вопросы – 59% и менее от общего объема заданных тестовых вопросов.</p>							
Критерии формирования оценок по экзамену							
<p>«Отлично» (5 баллов) – обучающийся демонстрирует знание всех разделов изучаемой дисциплины: содержание базовых понятий и фундаментальных проблем; умение излагать программный материал с демонстрацией конкретных примеров. Свободное владение материалом должно характеризоваться логической ясностью и четким видением путей применения полученных знаний в практической деятельности, умением связать материал с другими отраслями знания.</p> <p>«Хорошо» (4 балла) – обучающийся демонстрирует знания всех разделов изучаемой дисциплины: содержание базовых понятий и фундаментальных проблем; приобрел необходимые умения и навыки, освоил вопросы практического применения полученных знаний, не допустил фактических ошибок при ответе, достаточно последовательно и логично излагает теоретический материал, допуская лишь незначительные нарушения последовательности изложения и некоторые неточности. Таким образом данная оценка выставляется за правильный, но недостаточно полный ответ.</p> <p>«Удовлетворительно» (3 балла) – обучающийся демонстрирует знание основных разделов программы изучаемого курса: его базовых понятий и фундаментальных проблем. Однако знание основных проблем курса не подкрепляются конкретными практическими примерами, не полностью раскрыта сущность вопросов, ответ недостаточно логичен и не всегда последователен, допущены ошибки и неточности.</p> <p>«Неудовлетворительно» (0 баллов) – выставляется в том случае, когда обучающийся демонстрирует фрагментарные знания основных разделов программы изучаемого курса: его базовых понятий и фундаментальных проблем. У экзаменуемого слабо выражена способность к самостоятельному аналитическому мышлению, имеются затруднения в изложении материала, отсутствуют необходимые умения и навыки, допущены грубые ошибки и незнание терминологии, отказ отвечать на дополнительные вопросы, знание которых необходимо для получения положительной оценки.</p>							
5.3. Типовые контрольные задания для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности							
<p>Вопросы к экзамену</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Понятие и сущность налогового учета 2. Система аналитических регистров налогового учета 3. Алгоритм разработки учетной политики в целях налогообложения. 4. Порядок составления расчета налоговой базы 5. Налоговый учет доходов от реализации 6. Налоговый учет расходов на производство и реализацию 7. Оценка остатков незавершенного производства, готовой продукции, товаров отгруженных 8. Налоговый учет доходов и расходов по торговым операциям 9. Налоговый учет амортизируемого имущества 10. Налоговый учет расходов на ремонт основных средств 11. Налоговый учет внереализационных доходов и расходов 12. Налоговый учет срочных сделок, доходов и расходов в виде процентов, особенности налогового учета доходов и расходов по операциям доверительного управления и сделкам с ценными бумагами 13. Обобщение информации для налоговых расчетов по прочим налогам 14. Налоговое планирование деятельности организации 15. Оптимизация системы налогообложения организации 16. Учет материальных расходов. 17. Учет расходов на оплату труда. 18. Учет амортизационных отчислений. 19. Учет косвенных расходов. 20. Распределение затрат между реализованной продукцией. 21. Учет расчетов с бюджетом по налогам взимаемым с покупателей (НДС, акцизы). 22. Учет налога на доходы физических лиц. 23. Учет единого сельскохозяйственного и земельного налогов. 24. Учет налога на имущество организаций. 							

25. Учет прочих налогов.
26. Заполнение налоговых деклараций на основании полученных данных налоговых регистров по результатам проведенных налоговых расчетов условного хозяйствующего субъекта.
27. Возможные способы ведения налогового учета. Параллельная двойная запись, налоговый план счетов, субсчета и аналитические признаки, резервирование.
28. Учет процентов начисляемых кредитной организацией.
29. Структура учетной политики. Отражение в учетной политике методики формирования налоговой базы.
30. Особенности применения учетной политики для налогов разных видов.

Контрольная работа выполняется в соответствии с методическими указаниями по дисциплине, представленными в системе «Moodle» (режим доступа: <http://do.samgups.ru/moodle/course/view.php?id=3794>)

5.4. Процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) деятельности

Описание процедуры оценивания «Тестирование». Тестирование по дисциплине проводится с использованием ресурсов электронной образовательной среды «Moodle» (режим доступа: <http://do.samgups.ru/moodle/course/view.php?id=3794>). Количество тестовых заданий и время задается системой. Во время проведения тестирования обучающиеся могут пользоваться программой дисциплины, справочной литературой. Результат каждого обучающегося оценивается в соответствии с универсальной шкалой, приведенной в пункте 2.

Описание процедуры оценивания «Экзамен». Экзамен принимается ведущим преподавателем по данной учебной дисциплине. Экзамен может проводиться как в форме ответа на вопросы билета, так и в иных формах (тестирование, коллоквиум, диспут, кейс, эссе, деловая или ролевая игра, презентация проекта или портфолио). Форма определяется преподавателем. Исходя из выбранной формы, описывается методика процедуры оценивания.

При проведении устного экзамена обучающемуся предоставляется 30 минут на подготовку. Опрос обучающегося по билету на устном экзамене не должен превышать 0,35 часа. Ответ обучающегося оценивается в соответствии с критериями, описанными в пункте 5.2.

При проведении экзамена в форме тестирования в системе «Moodle» (режим доступа: <http://do.samgups.ru/moodle/course/view.php?id=3794>) количество тестовых заданий и время задается системой. Во время проведения экзамена обучающиеся могут пользоваться программой дисциплины, справочной литературой, калькулятором. Результат каждого обучающегося оценивается в соответствии с универсальной шкалой, приведенной в пункте 5.2.

6. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

6.1. Рекомендуемая литература

6.1.1. Основная литература

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Кол-во	Эл. адрес
Л1.1	Ендовицкий, Д.А.	Налоговый учет и отчетность : учебное пособие / Ендовицкий Д.А., Рахматулина Р.Р., Купрюшина О.М.	Москва : КноРус, 2020. — 132 с.	Электронное издание	https://book.ru/book/934254
Л1.2	Сидорова М.И., под ред., Листопад Е.Е., Лесина Т.В., Фатеева Т.Н., Назаров Д.В.	Налоговые расчеты в бухгалтерском учете : учебное пособие /	Москва : КноРус, 2020. — 296 с.	Электронное издание	https://book.ru/book/933989

6.1.2. Дополнительная литература

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Кол-во	Эл. адрес
Л2.1	Никифорова, Н.А.	Налоговый анализ : учебник / Никифорова Н.А., Миловидова С.Н.	Москва : КноРус, 2020. — 417 с.	Электронное издание	https://book.ru/book/934280

6.3. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети "Интернет"

	Наименование ресурса	Эл. адрес
Э1	Электронные образовательные ресурсы СамГУПС	http://do.samgups.ru/moodle/course/view.php?id=3794

6.3.1 Перечень программного обеспечения

6.3.1.1 Microsoft Office

6.3.2 Перечень информационных справочных систем

6.3.2.1 Гарант

6.3.2.2 Консультант плюс

6.4 Современные профессиональные базы данных: База Федеральной службы государственной статистики <https://www.gks.ru/>

7. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

7.1	Лекционная аудитория (9207, 9211, 9213, 9215) или любая другая учебная аудитория, оборудованная учебной мебелью, на 30 и более посадочных мест в соответствии с расписанием занятий.
7.2	Учебная аудитория для проведения практических занятий (9206, 9208, 9209, 9210, 9212, 9214, 9224, 9225) или любая другая учебная аудитория, оборудованная учебной мебелью, на 30 и более посадочных мест в соответствии с расписанием занятий.
7.3	Аудитория для проведения самостоятельной работы обучающихся, имеющая неограниченный доступ к электронно-библиотечным системам (через ресурсы библиотеки СамГУПС), к электронной информационно-образовательной среде moodle и к информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

8. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Для освоения дисциплины обучающемуся необходимо: систематически посещать лекционные занятия; активно участвовать в обсуждении предложенных вопросов и выполнять практические задания; успешно пройти все формы текущего контроля; успешно пройти промежуточную аттестацию (вопросы прилагаются п.5.3).

Для подготовки к промежуточной аттестации по дисциплине необходимо использовать: материалы лекций, рекомендуемую основную и дополнительную литературу; ресурсы информационно-телекоммуникационной сети "Интернет"; методические материалы; информационно-образовательную среду университета.

Для теоретического и практического усвоения дисциплины большое значение имеет самостоятельная работа обучающихся, которая может осуществляться как индивидуально, так и под руководством обучающего. Данная работа предполагает самостоятельное изучение обучающимся отдельных тем (см. п.4), дополнительную подготовку к каждому лекционному и практическому занятию.

Самостоятельная работа обучающихся является важной формой образовательного процесса. Она реализуется вне рамок расписания, а также в библиотеке, дома, при выполнении учебных задач.

Цель самостоятельной работы - научить обучающегося осмысленно и самостоятельно работать сначала с учебным материалом, затем с научной информацией, заложить основы самоорганизации и самовоспитания с тем, чтобы повысить уровень освоения компетенций, а также привить умение в дальнейшем непрерывно повышать свою квалификацию.