

Автономная некоммерческая организация среднего профессионального образования
«Колледж Волжского университета имени В.Н. Татищева»

УТВЕРЖДАЮ

Генеральный директор
АНО СПО «Колледж ВУиТ»

И.А. Поленова

29 августа 2018 г.



Рабочая программа дисциплины
«ОРГАНИЗАЦИЯ И ПЛАНИРОВАНИЕ НАЛОГОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ»
по специальности
38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)
квалификация выпускника – бухгалтер, специалист по налогообложению

Тольятти

СОДЕРЖАНИЕ

1	ПАСПОРТ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ	3
2	СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ	6
3	УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ	10
4	КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ	12

1. ПАСПОРТ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

1.1. Область применения программы

Рабочая программа учебной дисциплины является частью основной профессиональной образовательной программы в соответствии по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

1.2. Место дисциплины в структуре основной профессиональной образовательной программы: учебная дисциплина «Организация и планирование налоговой деятельности» включена в профессиональный цикл, как дисциплина профессионального модуля.

1.3. Цели и задачи дисциплины – требования к результатам освоения дисциплины:

В результате освоения дисциплины обучающийся **должен уметь:**

- участвовать в разработке учетной политики в целях налогообложения;
- участвовать в подготовке утверждения учетной налоговой политики;
- размещать положения учетной политики в тексте приказа или в приложении к приказу;
- применять учетную политику последовательно, от одного налогового периода к другому;
- вносить изменения в учетную политику в целях налогообложения;
- определять срок 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 предоставлении документов в налоговые органы;
- доначислять неуплаченные налоги и уплачивать штрафные санкции налоговым органам;
- формировать состав и структура регистров налогового учета;
- составлять первичные бухгалтерские документы;
- составлять 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 минимизации налогов организации;

В результате освоения дисциплины обучающийся **должен знать:**

- . основные требования к организации и ведению налогового учета;
- алгоритм разработки учетной политики в целях налогообложения;
- порядок утверждения учетной налоговой политики приказом руководителя;
- местонахождение положений учетной политики в тексте приказа или в приложении к приказу;

порядок применения учетной политики последовательно, от одного налогового периода к другому;

- случаи изменения учетной политики в целях налогообложения;
- срок действия учетной политики;
- особенности применения учетной политики для налогов разных видов;
- общий принцип учетной политики для организации 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 бюджетом по налогу на прибыль;
- порядок контроля правильности заполнения налоговых деклараций;
- специальные системы налогообложения;
- налоговые льготы при исчислении величины налогов и сборов;
- основы налогового планирования;
- процесс разработки учетной политики организации в целях налогообложения;
- схемы минимизации налогов;
- технологии 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 взыскания 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;
- понятие и виды налоговых льгот:
- необлагаемый налогом минимум дохода;
- налоговые скидки (для отдельных организаций);
- изъятие из основного дохода некоторых расходов (представительских расходов, безнадежных долгов);
- возврат ранее уплаченных налогов;
- понятие "налоговая амнистия";
- условия полного освобождения от уплаты некоторых налогов;
- льготы по налогу на прибыль и налогу на имущество;

общие условия применения льгот по налогу на имущество и налогу на прибыль;
 понятие "вложения";
 правила расчета суммы вложений для применения льготы;
 основания для прекращения применения льготы и его последствия;
 особенности применения льготы по налогу на прибыль;
 особенности применения льготы по налогу на имущество.

В процессе изучения дисциплины у обучающихся формируются компетенции, включающие в себя способность:

ОК 1	Понимать сущность и социальную значимость своей будущей профессии, проявлять к ней устойчивый интерес
ОК 2	Организовывать собственную деятельность, выбирать типовые методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество
ОК 3	Решать проблемы, оценивать риски и принимать решения в нестандартных ситуациях
ОК 4	Осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития
ОК 5	Использовать информационно-коммуникационные технологии для совершенствования профессиональной деятельности
ОК 8	Самостоятельно определять задачи профессионального и личностного развития, заниматься самообразованием, осознанно планировать повышение квалификации
ОК 9	Быть готовым к смене технологий в профессиональной деятельности
ПК 3.1	Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней.
ПК 3.2	Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.

1.4 Рекомендуемое количество часов на освоение программы дисциплины:

Максимальная учебная нагрузка обучающегося — 456 часов, в том числе:

- обязательная аудиторная учебная нагрузка обучающегося — 299 часов;
- самостоятельная работа обучающегося — 157 часов;

2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

2.1. Объем учебной дисциплины и виды учебной работы

Вид учебной работы	Объем часов
Максимальная учебная нагрузка (всего)	456
Обязательная аудиторная учебная нагрузка (всего)	299
в том числе:	
практические занятия	149
Самостоятельная работа обучающегося (всего)	157
<i>Итоговая аттестация в форме экзамена</i>	

2.2. Тематический план и содержание учебной дисциплины «Организация и планирование налоговой деятельности»

Наименование разделов и тем	Содержание учебного материала, лабораторные и практические работы, самостоятельная работа обучающихся	Объем часов
1	2	
Раздел 1.		
Организация налогового учета, оформление первичных документов и регистров налогового учета		
Тема 1. Организация налогового учета	Содержание учебного материала	
	Понятие налогового учета. Цели осуществления налогового учета. Элементы организации налогового учета. Основные требования к организации и ведению налогового учета.	14
	Практические занятия	
	Случаи изменения учетной политики в целях налогообложения Порядок применения учетной политики последовательно от одного налогового периода к другому	25
Тема 2. Оформление первичных документов и регистров налогового учета	Содержание учебного материала	
	Нормативное регулирование процесса документирования и порядка ведения документов бухгалтерского учета. Понятие первичной бухгалтерской документации. Требования, предъявляемые к первичной документации. Унифицированные формы первичных бухгалтерских документов.	17
	Самостоятельная работа обучающихся	31
	Группировка бухгалтерских документов с целью обобщения информации для определения налоговой базы по налогам	
Тема 3. Анализ основных методов при организации налогового учета.	Содержание учебного материала	
	Составление схем организации налогового учета для трех подходов. Внесение изменений в учетную политику для очередного налогового периода.	17
	Практические занятия	
	Составление схем организации налогового учета для трех подходов.	25
	Самостоятельная работа обучающихся	31

	Сроки хранения бухгалтерских и налоговых документов. Восстановление утраченной документации.	
Раздел 2. Формирование учетной политики, как один из этапов реализации налогового планирования предприятия		
Тема 1. Учетная политика организации.	Содержание учебного материала	
	Бухгалтерский и налоговый учет. Анализ основных элементов учетной политики в целях налогового планирования.	17
	Практические занятия	
	Варьирование методами учета различных объектов с целью выбора приемлемой для конкретного предприятия	25
Тема 2. Планирование (оптимизация) налога на добавленную стоимость	Содержание учебного материала	
	Анализ основных льгот по налогу на добавленную стоимость. Понятие «мнимой льготы». Момент определения налоговой базы. Условия применения налоговых вычетов, методы их ускорения. Анализ типичных ошибок, допускаемых организациями при исчислении НДС. Обзор арбитражной практики по НДС.	17
	Практические занятия	
	Освобождение от обязанности налогоплательщика. Применение ставок 0 % и 10 %. Документальное обоснование возможности применения ставки 0%.	25
	Самостоятельная работа обучающихся Анализ статуса партнера по бизнесу.	31
Раздел 3. Специальные налоговые режимы		
Тема 1 Планирование (оптимизация) налога на прибыль	Содержание учебного материала	
	Метод начислений и кассовый метод при определении налоговой базы. Планирование расходов. Планирование нормируемых статей затрат (командировочных, представительских, % за кредит	17

организаций.	и др.). Влияние других налогов, в частности, единого социального налога, налога на имущество организаций на величину налога на прибыль. Анализ типичных ошибок, допускаемых организациями при исчислении налога на прибыль.	
	Практические занятия	
	Упрощенная система налогообложения, условия ее применения. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности.	25
Тема 2. Территориальное льготное налогообложение	Содержание учебного материала	
	Понятие “оффшоры”. Иностранные оффшоры. Регионы льготного налогообложения в Российской Федерации. Свободные экономические зоны. Закрытые административно - территориальные образования. Условия применения льгот по налоговым платежам. Международные соглашения об избежании двойного налогообложения.	17
	Самостоятельная работа обучающихся Анализ арбитражной практики.	33
Тема 3. Планирование (оптимизация) таможенных платежей	Содержание учебного материала	
	Сущность, основные и факультативные виды таможенных платежей. Анализ основных льгот по таможенной пошлине.	17
	Практические занятия Дифференциация ставок таможенных пошлин в зависимости от страны происхождения товара. Условия применения преференциальных режимов.	24
Раздел 4. Анализ последних изменений в налоговом законодательстве РФ	Содержание учебного материала	
	Необходимость налоговых реформ в России. Унификация налогообложения в России и приведение его в соответствии с мировыми стандартами. Обзор последних изменений в налоговом и бухгалтерском законодательстве. Анализ предполагаемых изменений в нормативных документах.	17
	Контрольные работы, зачётное занятие	
		ВСЕГО: 456

3. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ ДИСЦИПЛИНЫ

3.1. Требования к минимальному материально-техническому обеспечению

Реализация программы дисциплины требует наличия учебного кабинета бухгалтерского учета, налогообложения и аудита

Оборудование учебного кабинета:

Рабочее место преподавателя: стол, стул; 14 двухместных столов, стулья на 28 посадочных мест, учебная доска

3.2. Информационное обеспечение обучения

Перечень рекомендуемых учебных изданий, Интернет-ресурсов, дополнительной литературы

3.2.1. Основная литература:

1. Сергеев И. В. Налоговое планирование : учеб.-метод. пособие - М. : Финансы и статистика, 2007. - 167 с.
2. Евстигнеев Е. Н. Налоги и налогообложение . - СПб. : Питер, 2007. - 282 с. 1.
3. Крохина, Ю. А. Налоги и налогообложение : учебник для СПО / Ю. А. Крохина. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 300 с//режим доступа «ЭБС Юрайт»
4. Маршавина, Л. Я. Налоги и налогообложение : учебник для СПО / Л. Я. Маршавина, Л. А. Чайковская ; под ред. Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. — М. : Издательство Юрайт, 2017. — 503 с//режим доступа «ЭБС Юрайт»
5. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для СПО / Г. Б. Поляк [и др.] ; под ред. Г. Б. Поляка, Е. Е. Смирновой. — 3-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 385 с. //режим доступа «ЭБС Юрайт»
6. Пименов, Н. А. Налоговое планирование : учебник и практикум для академического бакалавриата / Н. А. Пименов, С. С. Демин. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 136 с. //режим доступа «ЭБС Юрайт»
7. Скворцов О.В. Налоги и налогообложение:учебник для СПО.- М.:Академия,2017.- 271 с.
8. Черник, Д. Г. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для СПО / Д. Г. Черник, Ю. Д. Шмелев ; под ред. Д. Г. Черника, Ю. Д. Шмелева. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2017. — 495 с. //режим доступа «ЭБС Юрайт»
9. Худолеев В.В. Налоги и налогообложение : учеб. пособие для СПО рек. МО - М. : ФОРУМ : ИНФРА-М, 2007. - 319 с.

3.2.2 Дополнительные источники

1. Конституция РФ // СПС Консультант Плюс
2. Конституция Российской Федерации [Электронный ресурс] : принята всенар. голосованием 12 дек. 1993 г. : (с учетом поправок от 30.12.2008 N 6-ФКЗ, от 30.12.2008 N 7-ФКЗ, от 05.02.2017) // КонсультантПлюс. - Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.
3. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть вторая [Электронный ресурс]: от 26.01.1996 N 14-ФЗ : // Консультант Плюс. - Режим доступа: <http://consultant.ru/>.
4. Трудовой кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: от 30.12.2001N197-ФЗ://КонсультантПлюсРежимдоступа: <http://www.consultant.ru/>.
5. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая. [Электронный ресурс] : от 30.12.2001 N 197-ФЗ : // КонсультантПлюс. - Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.
6. Налоговая политика государства : учебник и практикум для академического бакалавриата / Н. И. Малис [и др.] ; под ред. Н. И. Малис. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 388 с. — (Серия : Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-04585-7.
7. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для прикладного бакалавриата / В. Г. Пансков. — 6-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 436 с. — (Серия : Бакалавр. Прикладной курс). — ISBN

978-5-534-06064-4.

8. Лыкова, Л. Н. *Налоги и налогообложение : учебник и практикум для академического бакалавриата* / Л. Н. Лыкова. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 353 с.

9. *Налоги и налоговая система Российской Федерации. Практикум : учебное пособие для академического бакалавриата* / Н. П. Мельникова ; отв. ред. Н. П. Мельникова. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 317 с. — (Серия : Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-00006-1.

10. *Налоги и налогообложение : учебник и практикум для академического бакалавриата* / Г. Б. Поляк [и др.] ; отв. ред. Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. — 3-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 385 с. — (Серия : Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-05489-7.

11. *Налоги и налогообложение. Практикум : учебное пособие для академического бакалавриата* / Д. Г. Черник [и др.] ; под ред. Д. Г. Черника, Ю. Д. Шмелева. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 384 с. — (Серия : Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-04798-1.

12. *Налоговая политика государства : учебник и практикум для академического бакалавриата* / Н. И. Малис [и др.] ; под ред. Н. И. Малис. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 388 с. — (Серия : Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-04585-7.

13. Ордынская, Е. В. *Организация и методика проведения налоговых проверок : учебник и практикум для академического бакалавриата* / Е. В. Ордынская. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 387 с. — (Серия : Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-04189-7.

14. Пансков, В. Г. *Налоги и налогообложение. Практикум : учебное пособие для вузов* / В. Г. Пансков, Т. А. Левочкина. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 319 с. — (Серия : Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-9916-5292-6.

15. Пименов, Н. А. *Налоговый менеджмент : учебник для академического бакалавриата* / Н. А. Пименов, Д. Г. Родионов ; отв. ред. Н. А. Пименов. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 305 с. — (Серия : Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-03460-8.

16. Уразгалиев, В. Ш. *Экономическая безопасность : учебник и практикум для вузов* / В. Ш. Уразгалиев. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 374 с. — (Серия : Специалист). — ISBN 978-5-534-00484-7.

3.2.3 Интернет-источники

Налоги и налогообложение [электронный ресурс]: учебник/под ред. Д. Г. Черника. — М.: Юнити, 2010. — 367 с.

Скворцов О. В. *Налоги и налогообложение [электронный ресурс]: уч. пос. для СПО.* — М.: АКАДЕМИЯ, 2003. — 240 с. // NASHOL.COM

4. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Контроль и оценка результатов освоения дисциплины осуществляется преподавателем в процессе проведения практических работ, тестирования, а также выполнения обучающимися индивидуальных заданий.

Результаты обучения (освоенные умения, усвоенные знания)	Формы и методы контроля и оценки результатов обучения
Умения:	
Ориентироваться в действующем налоговом законодательстве в Российской Федерации;	Практические занятия Домашние работы
Понимать сущность и порядок расчетов налогов	Практические занятия Домашние работы Выполнение индивидуальных практических заданий
Знания:	
Налогового кодекса Российской Федерации	Семинарские занятия Практические занятия
Нормативные акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения	Семинарские занятия Практические занятия
Экономическую сущность налогов	Семинарские занятия Практические занятия Домашние работы
Принципы построения и элементы налоговых систем	Семинарские занятия Практические занятия Домашние работы
Виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов.	Практические занятия Домашние работы Выполнение индивидуальных практических заданий