

Тамбовское областное государственное автономное профессиональное
образовательное учреждение «Тамбовский бизнес-колледж»

Предметно-цикловая комиссия экономических и учетных дисциплин

Утверждаю:
Директор ТОГАПОУ
«Тамбовский бизнес-колледж»
_____ Н.В. Астахова
Приказ № 59 от 28.08.2023 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ
ПМ.05 «ОСУЩЕСТВЛЕНИЕ НАЛОГОВОГО УЧЕТА И НАЛОГОВОГО
ПЛАНИРОВАНИЯ В ОРГАНИЗАЦИИ»
МДК. 05.01- «ОРГАНИЗАЦИЯ И ПЛАНИРОВАНИЕ НАЛОГОВОЙ
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ»

среднее профессиональное образование
(программа подготовки специалистов среднего звена)
38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»

(углубленная подготовка)

Тамбов 2023

ОДОБРЕНА

Предметной цикловой комиссией
экономических и учетных
дисциплин

Разработана на основе Федерального
государственного образовательного
стандарта по специальности 38.02.01
«Экономика и бухгалтерский учёт (по
отраслям)»

Протокол № 1

от «29» августа 2023 г.

Председатель Предметной цикловой
комиссии

_____ Дементьев Н.В.

Заместитель директора по УМР

_____ Гарницкая И.Д.

Составитель (автор):

Дементьев Н.В., к.э.н., преподаватель ТОГАПОУ «Тамбовский бизнес-
колледж»

Рецензент:

Директор ООО «Тамбовская
производственная компания»
«28» июня 2023 г.

_____ И.В. Милосердов

АННОТАЦИЯ
РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ
ПМ.05 «ОСУЩЕСТВЛЕНИЕ НАЛОГОВОГО УЧЕТА И НАЛОГОВОГО
ПЛАНИРОВАНИЯ В ОРГАНИЗАЦИИ»
МДК. 05.01- «ОРГАНИЗАЦИЯ И ПЛАНИРОВАНИЕ НАЛОГОВОЙ
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ»

Цели и задачи учебной дисциплины:

Цель:

- сформировать современные представления об осуществлении налогового учета и налогового планирования в организации.

Задачи:

- научить студентов практическим навыкам по ознакомлению с нормативными документами по налоговому учету и налоговому планированию в организации;

- дать студентам понятие об организации налогового учета и налогового планирования в организации;

- дать студентам знания об организации налогового учета и налогового планирования в организации.

Основные дидактические единицы (темы):

Тема 1.1 Формирование учетной политики, ее раскрытие и изменение в целях бухгалтерского учета

Тема 1.2 Учетная политика для целей налогообложения

Тема 2.1 Концептуальные основы налогового учета

Тема 2.2 Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль организаций

Тема 2.3 Налоговый учет доходов в целях исчисления налога на прибыль организаций

Тема 2.4 Налоговый учет расходов в целях исчисления налога на прибыль Организаций

Тема 2.5 Налоговый учет амортизируемого имущества

Тема 2.6 Налоговый учет при исчислении налога на добавленную стоимость

Тема 2.7 Налоговый учет налога на доходы физических лиц

Тема 2.8 Организация и ведение налогового учета при упрощенной системе налогообложения

Тема 3.1. Налоговое планирование

Тема 3.2 Оптимизация налога на прибыль

Тема 3.3 Оптимизация налога на добавленную стоимость

Тема 3.4 Оптимизация налога на добычу полезных ископаемых

Тема 3.5 Оптимизация налога на доходы физических лиц

Тема 3.6 Оптимизация налога на имущество организаций

Тема 3.7 Оптимизация единого налога при применении упрощенной системы налогообложения

Тема 3.8 Низконалоговые юрисдикции в международном налоговом планировании

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;
- технологию 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.

Изучение данной учебной дисциплины направлено на достижение общеобразовательных, воспитательных и практических задач, на дальнейшее развитие личностных способностей и дальнейшего профессионального роста выпускника-будущего специалиста.

СОДЕРЖАНИЕ

	стр.
1. Общая характеристика программы	8
2. Структура и содержание учебной дисциплины.....	10
3. Условия реализации учебной дисциплины	27
4. Контроль и оценка результатов освоения учебной дисциплины.....	29

1. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ПРОГРАММЫ

1.1 Место дисциплины в структуре основной профессиональной образовательной программы:

Рабочая программа профессионального модуля является частью программы подготовки специалистов среднего звена в соответствии с ФГОС по специальности СПО 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)» (углубленной подготовки) в части освоения основного вида профессиональной деятельности (ВПД): «Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации» и соответствующих профессиональных компетенций (ПК), квалификация – бухгалтер, специалист по налогообложению.

Программа профессионального модуля может быть использована в дополнительном профессиональном образовании и профессиональной подготовке работников в области бухгалтерского учета и налогообложения при наличии среднего (полного) общего образования.

1.2. Цель и планируемые результаты освоения профессионального модуля:

Цель изучения дисциплины сформировать современные представления об осуществлении налогового учета и налогового планирования в организации.

Задачи:

- научить студентов практическим навыкам по ознакомлению с нормативными документами по налоговому учету и налоговому планированию в организации;
- дать студентам понятие об организации налогового учета и налогового планирования в организации;
- дать студентам знания об организации налогового учета и налогового планирования в организации.

Код	Наименование общих компетенций
ОК 1.	Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам
ОК 2.	Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности
ОК 3.	Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях
ОК 4.	Эффективно взаимодействовать и работать в коллективе и команде
ОК 5	Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста
ОК 6	Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей,

	в том числе с учетом гармонизации межнациональных и межрелигиозных отношений, применять стандарты антикоррупционного поведения
ОК 7.	Содействовать сохранению окружающей среды, ресурсосбережению, применять знания об изменении климата, принципы бережливого производства, эффективно действовать в чрезвычайных ситуациях
ОК 8.	Использовать средства физической культуры для сохранения и укрепления здоровья в процессе профессиональной деятельности и поддержания необходимого уровня физической подготовленности
ОК 9.	Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранных языках
Наименование профессиональных компетенций	
ПК 5.1	Организовывать налоговый учет
ПК 5.2	Разрабатывать и заполнять первичные учетные документы и регистры налогового учета
ПК 5.3	Проводить определение налоговой базы для расчета налогов и сборов, обязательных для уплаты
ПК 5.4.	Применять налоговые льготы в используемой системе налогообложения при исчислении величины налогов и сборов, обязательных для уплаты
ПК 5.5	Проводить налоговое планирование деятельности организации

Личностные результаты

Личностные результаты реализации программы воспитания (дескрипторы)	Код личностных результатов реализации программы воспитания
Осознающий себя гражданином и защитником великой страны.	ЛР 1
Проявляющий активную гражданскую позицию, демонстрирующий приверженность принципам честности, порядочности, открытости, экономически активный и участвующий в студенческом и территориальном самоуправлении, в том числе на условиях добровольчества, продуктивно взаимодействующий и участвующий в деятельности общественных организаций.	ЛР 2
Соблюдающий нормы правопорядка, следующий идеалам гражданского общества, обеспечения безопасности, прав и свобод граждан России. Лояльный к установкам и проявлениям представителей субкультур, отличающий их от групп с деструктивным и девиантным поведением. Демонстрирующий неприятие и предупреждающий социально опасное поведение окружающих.	ЛР 3

2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

2.1. Объем учебной дисциплины и виды учебной работы

Вид учебной работы	<i>Объем часов</i>
Максимальная учебная нагрузка (всего)	898
Объем образовательной программы учебной дисциплины (аудиторная нагрузка обучающихся)	578
в т. ч.:	
лекционные занятия	144
практические занятия	434
в т.ч. практическая подготовка	108
курсовая работа (проект) <i>(если предусмотрено)</i>	-
Самостоятельная работа обучающегося (всего)	320
Промежуточная аттестация	2
Итоговая аттестация (квалификационный экзамен)	

2.2. Тематический план и содержание профессионального модуля
ПМ.05. Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации

Наименование разделов и тем	Содержание учебного материала, практические занятия, внеаудиторная (самостоятельная) учебная работа обучающихся и формы организации деятельности	Объем часов	Коды компетенций и личностных результатов, формирование которых способствует элемент программы
1	2	3	4
МДК 05.01 Организация и планирование налоговой деятельности	Раздел 1. Учетная политика организации для целей бухгалтерского и налогового учета	98	
Тема 1.1 Формирование учетной политики, ее раскрытие и изменение в целях бухгалтерского учета	Содержание учебного материала	50	ОК 1- 9, ПК 5.1, ЛР.1 – ЛР.3
	1. Формирование учетной политики 2. Изменение учетной политики 3. Раскрытие учетной политики 4. Нормативная база формирования учетной политики организации	10	
	Практические занятия 1. Составление приказа об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского учета. 2. Внесение изменений в учетную политику. 3. Раскрытие учетной политики. 4. Нормативная база формирования учетной политики организации.	24	
	Самостоятельная работа. Изучение ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».	16	
Тема 1.2 Учетная политика для целей налогообложения	Содержание учебного материала	48	ОК 1- 9, ПК 5.1, ПК 5.5, ЛР.1 – ЛР.3
	1. Основные нормативные документы формирования учетной политики. 2. Понятие учетной политики для целей налогообложения. 3. Учетная политика по налогу на прибыль.	10	

	4. Элементы учетной политики по налогу на добавленную стоимость. 5. Элементы учетной политики по акцизам. 6. Элементы учетной политики при применении упрощенной системы налогообложения.		
	Практические занятия. 1. Отражение в учетной политике методики формирования налоговой базы по налогу на прибыль организаций. 2. Отражение в учетной политике методики формирования порядка ведения раздельного учета имущества, обязательств и хозяйственных операций. 3. Отражение в учетной политике методики формирования налоговой базы по налогу на добавленную стоимость. 4. Отражение в учетной политике методики формирования налоговой базы по акцизам 5. Отражение в учетной политике методики формирования объекта налогообложения по упрощенной системе налогообложения.	22	
	Самостоятельная работа. Изучение ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».	16	
Раздел 2. Осуществление налогового учета в организации		316	
Тема 2.1 Концептуальные основы налогового учета	Содержание учебного материала	36	ОК 1- 9, ПК 5.1 ЛР.1 – ЛР.3
	1. Понятие налогового учета. 2. Пользователи информации налогового учета и их интересы 3. Цель и задачи налогового учета. 4. Характеристики данных в системе налогового учета. 5. Предмет и метод налогового учета 6. Принципы налогового учета 7. Базовые понятия и категории налогового учета 8. Техника и технология налогового учета: - Система налогового учета - Модели налогового учета	4	
	Практические занятия. 1. Понятие налогового учета. 2. Пользователи информации налогового учета и их интересы. 3. Цель и задачи налогового учета. 4. Характеристики данных в системе налогового учета. 5. Предмет и метод налогового учета. 6. Принципы налогового учета. 7. Базовые понятия и категории налогового учета. 8. Техника и технология налогового учета: - Система налогового учета; - Модели налогового учета.	16	

	Самостоятельная работа. Изучение гл. 25 НК РФ, ст. 313. Работа с конспектом.	16	
Тема 2.2 Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль организаций	Содержание учебного материала	42	ОК 1- 9, ПК 5.1 – ПК 5.3, ЛР.1 – ЛР.3
	1.Налогоплательщики и объект налогообложения. 2.Последовательность исчисления налога на прибыль и порядок формирования налоговой базы. 3.Методы признания доходов и расходов. 4.Порядок уплаты налога на прибыль. 5.Отчетность по налогу на прибыль организаций.	6	
	Практические занятия 1.Налогоплательщики и объект налогообложения. 2.Последовательность исчисления налога на прибыль и порядок формирования налоговой базы.3.Методы признания доходов и расходов.4.Порядок уплаты налога на прибыль. 5.Отчетность по налогу на прибыль организаций.	14	
	Практическая подготовка Решение ситуационных задач	6	
	Самостоятельная работа. Изучение гл. 25 НК РФ. Работа с конспектом.	16	
Тема 2.3 Налоговый учет доходов в целях исчисления налога на прибыль организаций	Содержание учебного материала	38	ОК 1- 9, ПК 5.1; ПК 5.3, ЛР.1 – ЛР.3
	1. Сравнительная классификация доходов в бухгалтерском и налоговом учете. 2. Налоговый учет доходов от реализации. 3.Принципы определения цен для целей налогообложения: - Контролируемые сделки для целей налогообложения. - Взаимозависимые лица для целей налогообложения. - Методы проверки соответствия цен рыночным. 4. Налоговый учет внереализационных доходов. 5. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль. 6. Налоговые регистры по учету доходов.	4	
	Практические занятия. 1. Сравнительная классификация доходов в бухгалтерском и налоговом учете.2. Налоговый учет доходов от реализации.3.Принципы определения цен для целей налогообложения: - Контролируемые сделки для целей налогообложения. - Взаимозависимые лица для целей налогообложения. - Методы проверки соответствия цен рыночным. 4. Налоговый учет внереализационных доходов.5. Доходы, не учитываемые при	12	

	определении налоговой базы по налогу на прибыль. 6. Налоговые регистры по учету доходов.		
	Практическая подготовка Решение ситуационных задач	6	
	Самостоятельная работа. Закрепление теоретических знаний практическими навыками в области налогового учета доходов. Решение задач по определению доходов для целей налогообложения, заполнению регистров налогового учета доходов.	16	
Тема 2.4 Налоговый учет расходов в целях исчисления налога на прибыль организаций	Содержание учебного материала	36	ОК 1- 9, ПК 5.1; ПК 5.3; ПК 5.5, ЛР.1 – ЛР.3
	1. Сравнительная классификация расходов в бухгалтерском и налоговом учете. 2. Налоговый учет расходов, связанных с производством и реализацией. - Налоговый учет прямых и косвенных расходов. - Налоговый учет материальных расходов. - Налоговый учет расходов на оплату труда. - Налоговый учет прочих расходов, связанных с производством и реализацией. 3. Налоговый учет внереализационных расходов. 4. Расходы, не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль. 5. Налоговые регистры по учету расходов.	4	
	Практические занятия. 1. Сравнительная классификация расходов в бухгалтерском и налоговом учете. 2. Налоговый учет расходов, связанных с производством и реализацией. - Налоговый учет прямых и косвенных расходов.- Налоговый учет материальных расходов. - Налоговый учет расходов на оплату труда.- Налоговый учет прочих расходов, связанных с производством и реализацией. 3. Налоговый учет внереализационных расходов. 4. Расходы, не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль. 5. Налоговые регистры по учету расходов.	10	
	Практическая подготовка Решение ситуационных задач	6	
	Самостоятельная работа. Изучить конспект лекций, НК РФ гл. 25 ст. 252, 253, 254, 255, 256 - 259.3, 264, 265, 266, 267, 267.1, 268, 269, 318, 319, 324, 324.1, а затем решить задачи по учету расходов для целей налогообложения.	16	

Тема 2.5 Налоговый амортизируемого имущества	учет	Содержание учебного материала	40	ОК 1- 9, ПК 5.1; ПК 5.3 ЛР.1 – ЛР.3
		1. Понятие и виды амортизируемого имущества . 2. Оценка основных средств в налоговом учете. 3. Налоговый учет поступления основных средств. 4. Налоговый учет амортизации основных средств. 5. Налоговый учет расходов на ремонт основных средств. 6. Налоговый учет выбытия основных средств. 7. Налоговые регистры по учету амортизируемого имущества. 8. Особенности налогового учета нематериальных активов.	6	
		Практические занятия. 1. Понятие и виды амортизируемого имущества. 2. Оценка основных средств в налоговом учете. 3. Налоговый учет поступления основных средств. 4. Налоговый учет амортизации основных средств. 5. Налоговый учет расходов на ремонт основных средств. 6. Налоговый учет выбытия основных средств. 7. Налоговые регистры по учету амортизируемого имущества. 8. Особенности налогового учета нематериальных активов.	10	
		Практическая подготовка Решение ситуационных задач	6	
		Самостоятельная работа. Изучить конспект лекций, НК РФ гл. 25 ст. 256 – 259, а затем решить задачи по учету расходов для целей налогообложения - составив расчет амортизации объекта основных средств.	18	
Тема 2.6 Налоговый учет при исчислении налога на добавленную стоимость		Содержание учебного материала	40	ОК 1- 9, ПК 5.1; ПК 5.3; ПК 5.4; ПК 5.5. ЛР.1 – ЛР.3
		1. НДС: сущность и основы организации налогового учета. 2. Счет-фактура как первичный документ налогового учета. 3. Порядок ведения книги покупок и книги продаж. 4. Порядок заполнения налоговой декларации по НДС. 5. Учетная политика в целях исчисления НДС.	6	
		Практические занятия. 1. НДС: сущность и основы организации налогового учета. 2. Счет-фактура как первичный документ налогового учета. 3. Порядок ведения книги покупок и книги продаж. 4. Порядок заполнения налоговой декларации по НДС. 5. Учетная политика в целях исчисления НДС.	10	
		Практическая подготовка Решение ситуационных задач	6	

	Самостоятельная работа. Закрепление пройденного материала. Изучить НК РФ гл. 21 ст. 146, 153, 154, 155, 167, 168, 169, 171, 172, 173, проработать материал конспекта, а затем приступить к решению задач по определению налоговой базы НДС, расчету налога к уплате в бюджет, заполнению аналитических регистров и налоговой декларации.	18	
Тема 2.7 Налоговый учет налога на доходы физических лиц	Содержание учебного материала	42	ОК 1- 9, ПК 5.1; ПК 5.2, ЛР.1 – ЛР.3
	1. Порядок ведения налогового учета НДФЛ в организациях. 2. Доходы, не подлежащие налогообложению. 3. Налоговые вычеты: стандартные, социальные, имущественные, профессиональные. 4. Порядок определения и перечисления (уплаты) налога на доходы физических лиц в бюджет, заполнения налоговых регистров.	6	
	Практические занятия. 1. Порядок ведения налогового учета НДФЛ в организациях. 2. Доходы, не подлежащие налогообложению. 3. Налоговые вычеты: стандартные, социальные, имущественные, профессиональные. 4. Порядок определения и перечисления (уплаты) налога на доходы физических лиц в бюджет, заполнения налоговых регистров.	12	
	Практическая подготовка Решение ситуационных задач по определению налоговой базы налога на доходы физических лиц, заполнение налоговых регистров.	6	
	Самостоятельная работа. Закрепление пройденного материала. Изучить НК РФ гл. 23 ст. 210 - 214, 217, 218 - 221, 224 - 228, проработать материал конспекта, а затем приступить к решению задач по определению налоговой базы НДФЛ, расчету налога к уплате в бюджет.	18	
Тема 2.8 Организация и ведение налогового учета при упрощенной системе налогообложения	Содержание учебного материала	40	ОК 1- 9, ПК 5.1; ПК 5.4; ПК 5.5, ЛР.1 – ЛР.3
	1. Общая характеристика упрощенной системы налогообложения. 2 Организация бухгалтерского учета при УСН. 3. Организация налогового учета при УСН. 4.Налоговый учет доходов и расходов при УСН. 5. Особенности налогового учета основных средств и нематериальных активов при УСН. 6. Преимущества и недостатки УСН. Выбор оптимальной налоговой базы.	6	

	Практические занятия. 1. Общая характеристика упрощенной системы налогообложения. 2 Организация бухгалтерского учета при УСН. 3. Организация налогового учета при УСН.4.Налоговый учет доходов и расходов при УСН.5. Особенности налогового учета основных средств и нематериальных активов при УСН.6. Преимущества и недостатки УСН. Выбор оптимальной налоговой базы.	10	
	Практическая подготовка Решение ситуационных задач	6	
	Самостоятельная работа. Закрепление пройденного материала. Изучить НК РФ гл. 26.2 ст. 346.12-346.25, проработать материал конспекта, а затем приступить к решению задач по определению налоговой базы УСН, расчету налога к уплате в бюджет.	18	
ТЕСТ за 7 семестр		2	
Раздел 3. Осуществление налогового планирования в организации - 8 семестр		484	
Тема 3.1. Налоговое планирование	Содержание учебного материала	62	ОК 1- 9, ПК 5.1; ПК 5.5, ЛР.1 – ЛР.3
	1.Понятие и методы налогового планирования. 2.Налоговое планирование и уголовная ответственность: - Уголовная ответственность касается всех, кто принимал решения по налогам. - Источники информации о налоговых правонарушениях. - Как избежать уголовной ответственности. 3.Налоговое планирование и получение необоснованной налоговой выгоды:. - Взаимозависимость. - Деловая цель и реальность сделки. - Контрагенты. - Ценообразование. 4. Оптимальная налоговая нагрузка для налогового планирования.	12	
	Практические занятия. 1.Понятие и методы налогового планирования.2.Налоговое планирование и уголовная ответственность: - Уголовная ответственность касается всех, кто принимал решения по налогам. - Источники информации о налоговых правонарушениях. - Как избежать уголовной ответственности. 3.Налоговое планирование и получение необоснованной налоговой выгоды:.	24	

	<ul style="list-style-type: none"> - Взаимозависимость. - Деловая цель и реальность сделки. - Контрагенты. - Ценообразование. <p>4. Оптимальная налоговая нагрузка для налогового планирования.</p>		
	Практическая подготовка Решение ситуационных задач	6	
	<p>Самостоятельная работа. Изучение теоретического материала по учебникам:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Налоговый учет и отчетность, автор Н.И. Малис, стр. 55-58 - Налоги и налогообложение: учебник для вузов, автор Л. Я. Маршавина стр. 131-147 	20	
Тема 3.2 Оптимизация налога на прибыль	Содержание учебного материала	64	ОК 1- 9, ПК 5.1 – ПК 5.5, ЛР.1 – ЛР.3
	<p>1. Экономия на налоге на прибыль с помощью учетной политики.</p> <p>2. Экономия на налоге на прибыль с помощью резервов:</p> <ul style="list-style-type: none"> -Дебиторская задолженность. Резерв по сомнительным долгам; -Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств; -Резерв на оплату отпусков; -Резерв предстоящих расходов на выплату вознаграждений; -Резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание. <p>3. Подтверждение налоговых расходов:</p> <ul style="list-style-type: none"> -Расходы на управление -Расходы на маркетинг -Расходы на НИОКР -Лицензионные платежи за товарный знак -Расходы на рекламу <p>4. Последствия убытков для бизнеса:</p> <ul style="list-style-type: none"> -Оптимизация налога на прибыль за счет убытков -Увеличение чистых активов убыточных организаций <p>5. Экономия на давальческой переработке сырья</p> <p>6. Безнадежная кредиторская задолженность - как избежать налогообложения:</p> <ul style="list-style-type: none"> -Если кредитор не ликвидирован -Если кредитор ликвидирован 	12	
	Практические занятия. 1. Экономия на налоге на прибыль с помощью учетной политики	22	

	<p>2. Экономия на налоге на прибыль с помощью резервов:</p> <ul style="list-style-type: none"> -Дебиторская задолженность. Резерв по сомнительным долгам -Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств -Резерв на оплату отпусков -Резерв предстоящих расходов на выплату вознаграждений -Резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание .. <p>3. Подтверждение налоговых расходов:</p> <ul style="list-style-type: none"> -Расходы на управление -Расходы на маркетинг -Расходы на НИОКР -Лицензионные платежи за товарный знак -Расходы на рекламу <p>4. Последствия убытков для бизнеса:</p> <ul style="list-style-type: none"> -Оптимизация налога на прибыль за счет убытков -Увеличение чистых активов убыточных организаций <p>5. Экономия на давальческой переработке сырья</p> <p>6. Безнадежная кредиторская задолженность - как избежать налогообложения:</p> <ul style="list-style-type: none"> -Если кредитор не ликвидирован -Если кредитор ликвидирован 		
	Практическая подготовка Решение ситуационных задач	10	
	Самостоятельная работа. Изучение теоретического материала по учебнику: автор Митюкова Э.С. Налоговое планирование. С. 53-115.	20	
Тема 3.3 Оптимизация налога на добавленную стоимость	Содержание учебного материала	64	ОК 1- 9, ПК 5.1 – ПК 5.5, ЛР.1 – ЛР.3
	<p>1. Экономия на НДС с помощью учетной политики.</p> <p>2. Получение освобождение от уплаты НДС.</p> <p>3. Не уплата НДС при получении предоплаты:</p> <ul style="list-style-type: none"> -Договор о намерениях. - Договор займа на сумму аванса. - Предоплата в качестве задатка или залога. - Распределение НДС по периодам с помощью авансов. - Использование в расчетах векселей. - «Белая» схема - аккредитив - Применение опционов. 	12	

	<p>- Использование схемы не платить НДС с суммы предоплаты</p> <p>4. Использование посреднических договоров:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Посреднический договор внутри и за пределами холдинга - Схема 1. Комитент и комиссионер взаимозависимы - Схема 2. Если посредник не взаимозависим с комитентом <p>-Аванс по посредническому договору</p> <p>5. Использование схемы уменьшить НДС с помощью штрафных санкций.</p> <p>6. Оптимизация НДС с помощью договора факторинга.</p> <p>7. НДС и налог на прибыль при передаче активов внутри холдинга:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Вклад в уставный капитал имуществом - Реорганизация в форме выделения или разделения - Совместное использование активов по договору простого товарищества - Передача активов в организацию от гражданина - Передача имущества от гражданина в организацию безвозмездно - Продажа имущества гражданином в организацию - Перевод активов с компании на гражданина - Продажа основных средств ИП - Передача основных средств ИП путем выхода его из состава учредителей организации - Передача активов посредством продажи доли вне холдинга. <p>8 Способы самофинансирования компаний в холдинге:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Использование трансфертных цен - Предоставление займов - Взносы в уставный капитал - Подарки 		
	<p>Практические занятия.</p> <p>1. Экономия на НДС с помощью учетной политики.</p> <p>2. Получение освобождение от уплаты НДС.</p> <p>3. Не уплата НДС при получении предоплаты:</p> <ul style="list-style-type: none"> -Договор о намерениях. - Договор займа на сумму аванса. - Предоплата в качестве задатка или залога. - Распределение НДС по периодам с помощью авансов. 	22	

	<ul style="list-style-type: none"> - Использование в расчетах векселей. - «Белая» схема - аккредитив - Применение опционов. - Использование схемы не платить НДС с суммы предоплаты <p>5. Использование посреднических договоров:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Посреднический договор внутри и за пределами холдинга - Схема 1. Комитент и комиссионер взаимозависимы - Схема 2. Если посредник не взаимозависим с комитентом <p>-Аванс по посредническому договору</p> <p>5. Использование схемы уменьшить НДС с помощью штрафных санкций.</p> <p>6.Оптимизация НДС с помощью договора факторинга.</p> <p>7.НДС и налог на прибыль при передаче активов внутри холдинга:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Вклад в уставный капитал имуществом - Реорганизация в форме выделения или разделения - Совместное использование активов по договору простого товарищества - Передача активов в организацию от гражданина - Передача имущества от гражданина в организацию безвозмездно - Продажа имущества гражданином в организацию - Перевод активов с компании на гражданина - Продажа основных средств ИП - Передача основных средств ИП путем выхода его из состава учредителей организации - Передача активов посредством продажи доли вне холдинга. <p>9 Способы самофинансирования компаний в холдинге:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Использование трансфертных цен - Предоставление займов - Взносы в уставный капитал - Подарки 		
	Практическая подготовка Решение ситуационных задач	10	
	Самостоятельная работа. Изучение теоретического материала по учебнику: автор Митюкова Э.С. Налоговое планирование. С. 120-174.	20	

Тема 3.4 Оптимизация налога на добычу полезных ископаемых	Содержание учебного материала	50	ОК 1- 9, ПК 5.1; ПК 5.3; ПК 5.4, ЛР.1 – ЛР.3
	1.Понятие налога на добычу полезных ископаемых. 2.Плательщики налога на добычу полезных ископаемых. Объект налогообложения. 3. Виды добытого полезного ископаемого. 4..Налоговая база. Налоговый период. Налоговая ставка. 5.Порядок определения количества добытого полезного ископаемого. 6. Методы определения количества добытого полезного ископаемого. 7. Основные элементы метода налоговой политики при определении количества добытого полезного ископаемого. 8.Способы оценки стоимости добытого полезного ископаемого при определении налоговой базы. 9. Налоговая оптимизации при использовании обоих методов определения расчетной стоимости полезных ископаемых. 10.Порядок исчисления и уплаты налога на добычу полезных ископаемых. 11. Сроки уплаты налога на добычу полезных ископаемых. Налоговая декларация	6	
	Практические занятия. 1.Понятие налога на добычу полезных ископаемых. 2.Плательщики налога на добычу полезных ископаемых. Объект налогообложения. 3. Виды добытого полезного ископаемого. 4..Налоговая база. Налоговый период. Налоговая ставка. 5.Порядок определения количества добытого полезного ископаемого. 6. Методы определения количества добытого полезного ископаемого. 7. Основные элементы метода налоговой политики при определении количества добытого полезного ископаемого. 8.Способы оценки стоимости добытого полезного ископаемого при определении налоговой базы. 9. Налоговая оптимизации при использовании обоих методов определения расчетной стоимости полезных ископаемых. 10.Порядок исчисления и уплаты налога на добычу полезных ископаемых. 11. Сроки уплаты налога на добычу полезных ископаемых. Налоговая декларация	14	
	Практическая подготовка Решение ситуационных задач	10	

	Самостоятельная работа. Изучение теоретического материала по учебнику. Автор Дадашев, А.З. Налоги и налогообложение в РФ: Учебное пособие. С. 250-259.	20	
Тема 3.5 Оптимизация налога на доходы физических лиц	Содержание учебного материала	64	ОК 1- 9, ПК 5.1; ПК 5.2; ПК 5.4; ПК 5.5, ЛР.1 – ЛР.3
	1. Налогоплательщики НДФЛ. 2. Элементы НДФЛ. 3.бъект налогообложения: доходы налоговых резидента и нерезидента. 4.Виды доходов, получаемых физическим лицом от источников в РФ и за пределами РФ. 5.Налоговые ставки. Налоговый период. 6.Налоговая база. 7.Расчет налоговой базы с основной ставкой налога. 8.Особенности определения налоговой базы при получении доходов: в натуральной форме. 9.Расчет налоговой базы в виде материальной выгоды. 10. Налоговые вычеты: стандартные, социальные, имущественные, инвестиционные, вычеты при переносе на будущие периоды убытков от операций с ЦБ и операций с финансовыми инструментами срочных сделок, вычеты при переносе на будущие периоды убытков от участия в инвестиционном товариществе и профессиональные. 11. Перенос убытков на будущее. 12.Необлагаемые доходы. 13.Порядок расчёта налога. 14. Сроки уплаты налога. 15. Налоговая декларация.	12	
	Практические занятия. 1. Налогоплательщики НДФЛ. 2. Элементы НДФЛ. 3.бъект налогообложения: доходы налоговых резидента и нерезидента. 4.Виды доходов, получаемых физическим лицом от источников в РФ и за пределами РФ. 5.Налоговые ставки. Налоговый период. 6.Налоговая база. 7.Расчет налоговой базы с основной ставкой налога. 8.Особенности определения налоговой базы при получении доходов: в натуральной форме. 9.Расчет налоговой базы в виде материальной выгоды. 10. Налоговые вычеты: стандартные, социальные, имущественные, инвестиционные, вычеты при переносе на будущие периоды убытков от операций с ЦБ и операций с финансовыми инструментами срочных сделок, вычеты при переносе на будущие периоды убытков от участия в инвестиционном товариществе и профессиональные. 11. Перенос убытков на будущее. 12.Необлагаемые доходы. 13.Порядок расчёта налога. 14. Сроки уплаты налога. 15. Налоговая декларация. 16.Порядок организации и ведения налогового учета при расчете налога на доходы физических лиц. 17. Расчет совокупного и налогооблагаемого дохода в соответствии с применением льгот и стандартных вычетов. 18. Возврат суммы налога в соответствии с применением социальных и имущественных вычетов.	24	
	Практическая подготовка Решение ситуационных задач	10	

	Самостоятельная работа. Закрепить теоретические знания по данной теме. Изучение теоретического материала по учебнику. Автор Митюкова Э.С. с.176-232. Решение задач по определению расходов для целей налогообложения, заполнение регистров налогового учета расходов.	18	
Тема 3.6 Оптимизация налога на имущество организаций	Содержание учебного материала	62	ОК 1- 9, ПК 5.1 – ПК 5.5, ЛР.1 – ЛР.3
	1. Экономия на налоге на имущество с помощью учетной политики: - Уценка основных средств - Учет недвижимости в качестве товара - Учет незарегистрированных или незавершенных основных средств на счете 08 - Досрочное списание «ненужной» недвижимости 2. Экономия при переводе основных средств на другое лицо: - Аренда имущества у организации или ИП, применяющих УСН (патент) - Регистрация недвижимости на физическое лицо - пенсионера - Лизинг имущества.	10	
	Практические занятия. 1. Экономия на налоге на имущество с помощью учетной политики: - Уценка основных средств - Учет недвижимости в качестве товара - Учет незарегистрированных или незавершенных основных средств на счете 08 - Досрочное списание «ненужной» недвижимости 2. Экономия при переводе основных средств на другое лицо: - Аренда имущества у организации или ИП, применяющих УСН (патент) - Регистрация недвижимости на физическое лицо - пенсионера - Лизинг имущества.	24	
	Практическая подготовка Решение ситуационных задач	10	
	Самостоятельная работа. Закрепить теоретические знания по данной теме. Изучение теоретического материала по учебнику. Автор Митюкова Э.С. с.234-248. Решение задач по определению расходов для целей налогообложения, заполнение регистров налогового учета расходов.	18	
Тема 3.7 Оптимизация единого налога при	Содержание учебного материала	64	ОК 1- 9, ПК 5.1; ПК 5.3; ПК 5.5,
	1 Определение налоговой базы, применяя «упрощенку» с выгодой для организации. 2. Сохранение права быть «упрощенцем» и не превысить лимиты:	12	

применении упрощенной системы налогообложения	- Договор комиссии - Консервация основных средств - Использование нескольких «упрощенцев» 3. Расчет оптимальной суммы заработной платы.		ЛР.1 – ЛР.3
	Практические занятия. 1 Определение налоговой базы, применяя «упрощенку» с выгодой для организации. 2. Сохранение права быть «упрощенцем» и не превысить лимиты: - Договор комиссии - Консервация основных средств - Использование нескольких «упрощенцев» 3. Расчет оптимальной суммы заработной платы.	24	
	Практическая подготовка Решение ситуационных задач	10	
	Самостоятельная работа. Закрепить теоретические знания по данной теме. Изучение теоретического материала по учебнику. Автор Митюкова Э.С. с.251-260. Решение задач по определению расходов для целей налогообложения, заполнение регистров налогового учета расходов.	18	
Тема 3.8 Низконалоговые юрисдикции в международном налоговом планировании	Содержание учебного материала	52	ОК 1- 9, ПК 5.5, ЛР.1 – ЛР.3
	1.Контролируемые сделки с иностранными компаниями 2.Контролируемые иностранные компании (КИК): -Когда иностранная компания - КИК - Когда иностранная компания - налоговый резидент РФ - Дополнительная отчетность по КИК и налоги - Когда прибыль КИК не надо облагать налогом 3.Схемы из прошлого на примере Кипра: - расчет налогов при выплате дивидендов резиденту Кипра - расчет налогов при выплате процентов резиденту Кипра - расчет налогов при выплате роялти резиденту Кипра - Крым - законная альтернатива Кипру.	6	
	Практические занятия. 1.Контролируемые сделки с иностранными компаниями 2.Контролируемые иностранные компании (КИК): -Когда иностранная компания - КИК - Когда иностранная компания - налоговый резидент РФ - Дополнительная отчетность по КИК и налоги	28	

	- Когда прибыль КИК не надо облагать налогом 3.Схемы из прошлого на примере Кипра: - расчет налогов при выплате дивидендов резиденту Кипра - расчет налогов при выплате процентов резиденту Кипра - расчет налогов при выплате роялти резиденту Кипра - Крым - законная альтернатива Кипру.		
	Самостоятельная работа Закрепить теоретические знания по данной теме. Изучение теоретического материала по учебнику. Автор Митюкова Э.С. с.264-271. Решение задач по определению расходов для целей налогообложения, заполнение регистров налогового учета расходов.	18	
	Тест	2	
	Итого	898	

3. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ ДИСЦИПЛИНЫ

3.1. Материально-техническое обеспечение

Реализация программы дисциплины требует наличия учебного кабинета

Оборудование учебного кабинета:

- посадочные места в количестве 30 мест;
- рабочее место преподавателя;
- комплект учебно-наглядных пособий «Налоги и налогообложение».

Технические средства, используемые в обучении:

- компьютеры;
- мультимедиапроектор.

3.2. Информационное обеспечение обучения

Для реализации программы библиотечный фонд образовательной организации должен иметь печатные и/или электронные образовательные и информационные ресурсы, рекомендуемые для использования в образовательном процессе.

Законодательные и нормативные акты

1. Федеральный Закон Российской Федерации от 06.12.11 г. № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете» (ред. от 05.12.2022).

2. Гражданский кодекс Российской Федерации: Части первая, вторая, третья и четвертая: текст с изм. и доп. на 01.02.2022 г. – М.: Эксмо, 2022. – 624 с. – (Все кодексы РФ).

3. Налоговый кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая. Текст с изменениями и дополнениями на 01.02.22 г.- М.: Эксмо-Пресс, 2022 г..- 1504 с.

6. Федеральный закон от 15.12.2001 г. № 167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации» (ред. от 28.06.2022 № 223-ФЗ).

7. Федеральный закон от 24.07.1998 г. № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» (ред. от 14.07.2022 № 237-ФЗ).

8. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008. Утверждено приказом Министерства Финансов РФ от 6 октября 2008 г. №106н (ред. от 07.02.2020)

9. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/2002. Утверждено приказом Министерства Финансов РФ от 19 ноября 2002 г. № 114н (ред. от 20.11.2018)

Основная

10. Крутякова, Т.Л. Учетная политика 2022: бухгалтерская и налоговая / Т.Л. Крутякова. – М.: Издательство АйСи, 2022. – 320 с.

11. Митюкова Э.С. Налоговое планирование: Более 60 законных схем/ Э.С. Митюкова. - М.: Издательство АйСи, 2019. – 360 с.

12. Налоговый учет и отчетность: учебник и практикум для СПО / под ред. Н.И. Малис. – М.: Юрайт, 2019. – 377 с.

Дополнительная

13. Дадашев, А.З. Налоги и налогообложение в РФ: Учебное пособие / А.З. Дадашев. - М.: Вузовский учебник, 2019. - 496 с.

14. Евстигнеев, Е. Налоги и налогообложение: Учебное пособие / Е. Евстигнеев. - СПб.: Питер, 2017. - 576 с.

15. Налоги и налогообложение: Учебник / Под ред. Майбурова И.А.. - М.: Юнити, 2018. - 320 с.

16. Налоги и налогообложение: учебник для вузов / Л. Я. Маршавина [и др.]; под редакцией Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. - 2-е изд. - М.: Юрайт, 2022. — 510 с.

17. Налоги и налогообложение: учебное пособие / Н.Ф. Зарук, А.В. Носов, М.Ю. Федотова, О.А. Тагирова. - М.: ИНФРА-М, 2020. - 249 с.

18. Федосеев А.В. Налоги и налогообложение: учебное пособие / А.В. Федосеев, Л.С. Мурыгина. – Челябинск: Изд-во ЗАО «Библиотека А. Миллера», 2021. – 162 с.

19. Экологическое налогообложение. Теория и мировые тренды. Монография / под ред. И.А. Майбурова, Ю.Б. Иванова. - М.: Юнити, 2018. - 60 с.

Интернет-ресурсы

1. www.consultant.ru - СПС Консультант Плюс
2. <http://www.garant.ru> - Портал Гарант-РУ
3. www.rnk.ru - Российский налоговый курьер
4. <http://www.taxpravo.ru> - Российский налоговый портал
5. www.nalog.ru - Федеральная налоговая служба, официальный сайт
6. www.fsgs.ru - Федеральная служба государственной статистики
7. www.ffoms.ru - Федеральный фонд ОМС
8. www.fss.ru - Фонд социального страхования

4. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Контроль и оценка результатов освоения дисциплины осуществляется преподавателем в процессе проведения аудиторных занятий, в т. ч. практических занятий, тестирования и т.д., а также в процессе выполнения обучающимися индивидуальных и самостоятельных заданий.

Результаты обучения	Критерии оценки	Методы оценки
<p>В результате изучения дисциплины обучающийся должен знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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 	<p>Отлично» - теоретическое содержание курса освоено полностью, без пробелов, умения сформированы, все предусмотренные программой учебные задания выполнены, качество их выполнения оценено высоко.</p> <p>«Хорошо» - теоретическое содержание курса освоено полностью, без пробелов, некоторые умения сформированы недостаточно, все предусмотренные программой учебные задания выполнены, некоторые виды заданий выполнены с ошибками.</p> <p>«Удовлетворительно» - теоретическое содержание курса освоено частично, но пробелы не носят существенного характера, необходимые умения работы с освоенным материалом в основном сформированы, большинство предусмотренных программой обучения учебных заданий выполнено, некоторые из выполненных заданий содержат ошибки.</p> <p>«Неудовлетворительно» - теоретическое содержание курса не освоено, необходимые умения не сформированы, выполненные учебные задания содержат грубые</p>	<p>устный опрос</p> <p>тестирование</p> <p>выполнение индивидуальных заданий различной сложности</p> <p>оценка ответов в ходе эвристической беседы,</p> <p>оценка докладов по тематике</p> <p>подготовка презентаций,</p> <p>решение ситуационных задач</p>

<p>налоговом (отчетном) периоде;</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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; - технологию 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; 	ошибки.	
---	---------	--

<ul style="list-style-type: none"> - 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. 		
<p>В результате изучения дисциплины обучающийся должен уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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; 		

<ul style="list-style-type: none"> - 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: <ul style="list-style-type: none"> - 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. 		
--	--	--