

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Соловьев Дмитрий Александрович
Должность: ректор ФГБОУ ВО Вавиловский университет
Дата подписания: 17.09.2024 16:54:28
Уникальный программный ключ:
528682d78e671e566ab07f01f11111777735e17



МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования
«Саратовский государственный университет генетики, био-
технологии и инженерии имени Н.И. Вавилова»

СОГЛАСОВАНО

Заведующий кафедрой
/С.И.Ткачев/
«17» сентя 2023 г.

УТВЕРЖДАЮ

Декал факультета
/Л.А.Волощук/
«17» сентя 2023 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Дисциплина

Учет и оптимизация налогообложения
организаций

Направление подготовки

38.04.01 Экономика

Направленность (профиль)

Бухгалтерский учет, анализ и аудит в ком-
мерческих организациях

Квалификация выпускника

Магистр

Нормативный срок обучения

2 года

Форма обучения

Очно-заочная

Разработчик: доцент, Котар О.К.

Саратов 2023

1. Цель освоения дисциплины

Цель освоения дисциплины «Учет и оптимизация налогообложения организаций» является формирование у обучающихся теоретических, и практических навыков по учету налогов и оптимизации налогообложения.

2. Место дисциплины в структуре ОПОП ВО

В соответствии с учебным планом по направлению подготовки 38.04.01 Экономика, дисциплина «Учет и оптимизация налогообложения организаций», факультатив вариативной части Блока 1.

Для изучения данной дисциплины необходимы знания, умения и навыки, формируемые предшествующими дисциплинами: «Учет и оптимизация налогообложения организаций», «Учетная политика организации в целях налогового учета».

Дисциплина «Учет и оптимизация налогообложения организаций» является базовой для изучения следующих практик: Научно-исследовательская работа, Практика по профилю профессиональной деятельности, Подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы.

3. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения ОПОП ВО

Изучение данной дисциплины направлено на формирование у обучающихся компетенций, представленных в таблице 1.

Таблица 1

Требования к результатам освоения дисциплины

№ п/п	Код компетенции	Содержание компетенции (или ее части)	Индикаторы достижения компетенций	В результате изучения учебной дисциплины обучающиеся должны:		
				знать	уметь	владеть
1	2	3	4	5	6	7
1	ПК-2	способен учитывать, анализировать и интерпретировать информацию для составления отчетности, проведения экономических расчётов и контроля хозяйственной деятельности предприятий и организаций различных форм собственности	ПК-2.3 Выбирает систему налогообложения, формирует налогооблагаемую базу, исчисляет сумму налогов ПК-2.4 Ведет учет расчетов по налогам и сборам, составляет налоговую отчетность	проблемы функционирования современной налоговой системы, подходы к выбору системы налогообложения организации, порядок формирования налогооблагаемой базы для начисления суммы налога. Порядок ведения налогового учета и составления налоговой от-	выбрать систему налогообложения организации, сформировать налогооблагаемую базу, начислить сумму налога. Разработать учетную политику для целей налогового учета, составлять налоговые декларации	инструментарием для выбора системы налогообложения, определения налогооблагаемой базы, расчета сумм налогов, навыками ведения налогового учета, формирования налоговой отчетности

**4. Объем, структура и содержание дисциплины
«Учет и оптимизация налогообложения организаций»**

Общая трудоемкость дисциплины составляет 4 зачетные единицы, 144 часа.

Таблица 2

Объем дисциплины

	Количество часов								
	Всего	в т.ч. по семестрам							
		1	2	3	4	5	6	7	8
Контактная работа – всего, в т.ч.	36,1				36,1				
аудиторная работа:	36				36				
лекции									
лабораторные									
практические	36				36				
промежуточная аттестация	0,1				0,1				
контроль									
Самостоятельная работа	107,9				107,9				
Форма итогового контроля	3				3				
Курсовой проект (работа)	-		-						

Структура и содержание дисциплины «Учет и оптимизация налогообложения организаций»

Таблица 3

№ п/п	Тема занятия. Содержание	Неделя семестра	Контактная работа			Самостоятельная работа	Контроль знаний	
			Вид занятия	Форма проведения	Количество часов	Количество часов	Вид	Форма
1	2	3	4	5	6	7	8	9
4 семестр								
1.	Экономическое содержание и элементы налога. Виды налогов и сборов. Счета налогового учета. Расчеты по налогам и сборам.	1	ПЗ	В	2	6	ВК	УО, Д
2	Экономическая природа налогов. Налоги в системе финансовых отношений. Экономическая сущность, характерные черты и признаки налога и сбора. Функции налогов	2	ПЗ	В	2	6	ТК	УО, Д
3	Налоговая система и налоговая политика государства. Основной законодательный акт по налогам и сборам. Иерархия законодательных актов в области налогообложения.	3	ПЗ	В	2	6	ТК	УО, Д

4	Изменение срока уплаты налогов и сборов. Отсрочка. Рассрочка. Инвестиционный налоговый кредит.	4	ПЗ	Т	2	6	ТК	УО, Д
5	Налоговый льготы. Налоговые вычеты.	5	ПЗ	Т	2	6	ТК	УО, Д
6.	Учет федеральных налогов и сборов. Налог на прибыль организаций. Налог на добавленную стоимость. Налог на доходы физических лиц. Начисление страховых взносов во внебюджетные фонды.	6	ПЗ	В	2	6	ТК	УО, Д, РЗ
7	Учет и оптимизация региональных и местных налогов. Налог на имущество организаций. Начисление транспортного налога (бухгалтерские проводки). Проводки по земельному налогу.	7	ПЗ	В	2	6	ТК	УО, Д, РЗ
8	Учет региональных и местных налогов. Налог на имущество физических лиц. Налог на землю.	8	ПЗ	В	2	6	ТК	УО, Д
9	Учет специальных налоговых режимов. Специальные налоговые режимы, предусмотренные законодательством.	9	ПЗ	КС	2	6	ТК	УО, Д
10	Анализ налоговой базы организации. Основные приемы анализа, состояния и использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов. оценка эффективности формирования налоговой базы организации и основных факторов, ее определяющих	10	ПЗ	Т	2	6	ТК	УО, Д
11	Анализ состояния налоговых расчетов. Этапы анализа состояния налоговых расчетов.	11	ПЗ	Т	2	6	ТК	УО, Д
12	Снижение налоговых обязательств. Налоговое планирование. Способы уменьшения налоговых платежей. Расчет эффективности минимизации налогов	12	ПЗ	Т	2	6	ТК	УО, Д
13	Принципы и пределы налоговой оптимизации на методы ее проведения. Специальные методы налоговой оптимизации. Разработка элементов учетной политики в целях налогообложения. Оптимизация через договор. Методика экономико-правового анализа (экспертизы) договора.	13	ПЗ	Т	2	6	ТК	УО, Д
14	Налоговое планирование. Принципы налогового планирования. Способы налогового планирования.	14	ПЗ	Т	2	6	ТК	УО, Д
15	Принципы, формы и методы налогового администрирования. Задачи и функции налогового администрирования. Нормативно-правовое обеспечение налогового администрирования.	15	ПЗ	Т	2	6	ТК	УО, Д
16	Работа налоговых органов по учету налогоплательщиков и учету поступлений в бюджет. Учет налогоплательщиков – юридических лиц. Учет налогоплательщиков – физических лиц и индивидуальных предпринимателей.	16	ПЗ	Т	2	6	ТК	УО, Д
17	Права и обязанности налогоплательщи-	17	ПЗ	Т	2	6	ТК	УО, Д

	ков. Налоговые правонарушения. Ответственности за налоговые правонарушения. Налоговое правонарушение. Налоговая ответственность							
18	Организация правовой и оперативной работы налоговых органов. Организация правовой работы налоговых органов. Общая характеристика оперативной работы налоговых органов. Контроль за соблюдением законодательства о применении ККТ в денежных расчетах с населением и расчетов с использованием платежных карт	18	ПЗ	КС	2	5,9	ТК	УО, Д, РЗ
19	Выходной контроль				0,1		ВыхК	3
Итого:					8,1	107,9		

Примечание:

Условные обозначения:

Виды аудиторной работы: ПЗ – практическое занятие.

Формы проведения занятий: Т – практическое занятие, проводимое в традиционной форме, КС – круглый стол, В-занятие визуализация.

Виды контроля: ТК – текущий контроль, ВыхК – выходной контроль.

Форма контроля: УО – устный опрос, Д- доклад, РЗ- решение задач, З – зачет.

5. Образовательные технологии

Организация занятий по дисциплине «Учет и оптимизация налогообложения организаций» проводится по видам учебной работы: практические занятия, текущий контроль.

Реализация компетентностного подхода в рамках направления подготовки 38.04.01 Экономика предусматривает использование в учебном процессе активных и интерактивных форм проведения занятий в сочетании с внеаудиторной работой для формирования и развития профессиональных навыков обучающихся.

Целью практических занятий является выработка практических навыков применения полученных знаний для решения практических задач, углубление, расширение, детализация знаний, полученных на лекции в обобщенной форме, и содействие выработке навыков профессиональной деятельности.

Для достижения этих целей используются как традиционные формы работы – решение задач, так и интерактивные методы – групповая работа, круглый стол.

В рамках дисциплины проводятся занятия с участием представителя производства: круглый стол по теме «Учет и оптимизация специальных налоговых режимов» с главным бухгалтером организации.

Решение задач позволяет обучиться навыкам начисления и уплаты налогов на предприятии. В процессе решения задач, обучающийся, сталкивается с ситуацией вызова и достижения, данный методический прием способствует в определенной мере повышению у обучающихся мотивации как непосредственно к учебе, так и к деятельности вообще.

Круглый стол. У обучающихся развиваются такие квалификационные качества, как умение четко формулировать и высказывать свою позицию, умение ком-

муницировать, дискутировать, воспринимать и оценивать информацию, поступающую в вербальной форме.

Самостоятельная работа охватывает проработку обучающимися отдельных вопросов курса, выполнение домашних работ, включающих решение задач, подготовка докладов, решение тестов.

Самостоятельная работа осуществляется в индивидуальном и групповом формате. Самостоятельная работа выполняется обучающимися на основе учебно-методических материалов дисциплины. Самостоятельно изучаемые вопросы курса включаются в вопросы зачета.

6. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

а) основная литература:

№ п/п	Наименование, ссылка для электронного доступа или количество экземпляров в библиотеке	Автор(ы)	Место издания, издательство, год	Используется при изучении разделов (из п.4, таб.3)
1	2	3	4	5
1	Налоги и налогообложение : учебник: https://znanium.com/catalog/product/1221162	Е. Ю. Сидорова, Д. Ю. Бобошко	Москва: ИН-ФРА-М, 2021. — 235 с. - ISBN 978-5-16-016714-5	Все разделы
2	Налоги и налогообложение : учебник https://znanium.com/catalog/product/1042297	Т. Я. Сильвестрова	Москва: ИН-ФРА-М, 2022. 531 с. ISBN 978-5-16-013334-8	Все разделы

б) дополнительная литература

№ п/п	Наименование, ссылка для электронного доступа или количество экземпляров в библиотеке	Автор(ы)	Место издания, издательство, год	Используется при изучении разделов (из п.4, таб.3)
1	2	3	4	5
1	Налоги и налогообложение: учебник: https://znanium.com/catalog/product/1221162	Е. Ю. Сидорова, Д. Ю. Бобошко	Москва: ИН-ФРА-М, 2021. — 235 с. - ISBN 978-5-16-016714-5	Все разделы
2	Налоги и налогообложение: учебник https://znanium.com/catalog/product/1042297	Т. Я. Сильвестрова	Москва: ИН-ФРА-М, 2022. — 531 с. - ISBN 978-5-16-013334-8	Все разделы

в) ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»

Для освоения дисциплины рекомендуются следующие сайты информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»:

- официальный сайт университета: vaviljvsar.ru;
- www.cfin.ru (Корпоративный менеджмент - Теория и практика финансового анализа, инвестиции, менеджмент, финансы, журналы и книги, бизнес-планы реальных предприятий, программы инвестиционного анализа и управления проектами, маркетинг и реклама)
- <http://www.globfin.ru/> (Мировая экономика, финансы и инвестиции)

г) периодические издания

1. Журнал «Научный вестник: финансы, банки, инвестиции». Режим доступа: <http://elibrary.ru/contents.asp?titleid=54511>
2. Журнал «Экономика: вчера, сегодня, завтра» - Режим доступа: https://www.elibrary.ru/title_items.asp?id=32395
3. Журнал «Экономинфо» - Режим доступа: http://elibrary.ru/title_items.asp?id=38096

д) информационные справочные системы и профессиональные базы данных

Для пользования стандартами и нормативными документами рекомендуется применять информационные справочные системы и профессиональные базы данных, доступ к которым организован библиотекой университета через локальную вычислительную сеть.

Для пользования электронными изданиями рекомендуется использовать следующие информационные справочные системы и профессиональные базы данных:

1. Научная библиотека университета <http://library.vavilovsar.ru>

Базы данных содержат сведения обо всех видах литературы, поступающей в фонд библиотеки. Более 1400 полнотекстовых документов (учебники, учебные пособия и т.п.). Доступ – с любого компьютера, подключенного к сети Интернет.

2. Электронная библиотечная система «Лань» <http://e.lanbook.com>.

Электронная библиотека издательства «Лань» – ресурс, включающий в себя как электронные версии книг издательства «Лань», так и коллекции полнотекстовых файлов других российских издательств. После регистрации с компьютера университета – доступ с любого компьютера, подключенного к сети Интернет.

3. «Университетская библиотека ONLINE» <http://www.biblioclub.ru>.

Электронно-библиотечная система, обеспечивающая доступ к книгам, конспектам лекций, энциклопедиям и словарям, учебникам по различным областям научных знаний, материалам по экспресс-подготовке к экзаменам. После регистрации с компьютера университета – доступ с любого компьютера, подключенного к сети Интернет.

4. Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU. <http://elibrary.ru>.

Российский информационный портал в области науки, медицины, технологии и образования. На платформе аккумулируются полные тексты и рефераты научных статей и публикаций. Доступ с любого компьютера, подключенного к сети Интернет. Свободная регистрация.

5. Информационная система «Единое окно доступа к образовательным ресурсам». <http://window.edu.ru>.

Информационная система предоставляет свободный доступ к каталогу образовательных Интернет-ресурсов и полнотекстовой электронной учебно-методической

библиотеке для общего и профессионального образования. Доступ с любого компьютера, подключенного к сети Интернет.

6. ЭБС «Юрайт» <http://www.biblio-online.ru>.

Электронно-библиотечная система издательства «Юрайт». Учебники и учебные пособия от ведущих научных школ. Тематика: «Бизнес. Экономика», «Гуманитарные и общественные науки», «Естественные науки», «Информатика», «Прикладные науки. Техника», «Языкознание. Иностранные языки». Доступ - после регистрации с компьютера университета с любого компьютера, подключенного к Internet.

7. Поисковые интернет-системы Яндекс, Rambler

е) информационные технологии, используемые при осуществлении образовательного процесса:

К информационным технологиям, используемым при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, относятся:

- персональные компьютеры, посредством которых осуществляется доступ к информационным ресурсам и оформляются результаты самостоятельной работы;
- проекторы и экраны для демонстрации слайдов мультимедийных лекций;
- активное использование средств коммуникаций (электронная почта, тематические сообщества в социальных сетях и т.п.).

- программное обеспечение:

Наименование раздела учебной дисциплины (модуля)	Наименование программы	Тип программы (расчетная, обучающая, контролирующая, вспомогательная)
1	2	3
Все темы дисциплины	<p>«P7-Офис» и «Astra Linux Special Edition»</p> <p>Реквизиты подтверждающего документа: Предоставление неисключительных прав на ПО: «P7-Офис» и «Astra Linux Special Edition». Лицензиат – ООО «Солярис Технолоджис», г. Саратов.</p> <p>Сублицензионный договор № ЦЗ-1 от 01.12.2022 на передачу неисключительных прав на право установки и использования операционной системы специального назначения «Astra Linux Special Edition» для 64-х разрядной платформы, без ограничения срока, с включенной технической поддержкой тип «Стандарт»</p> <p>Право на использование P7-Офис. Профессиональный (Десктопная версия), лицензия на 3 года с правом последующего бессрочного использования для образовательных учреждений</p>	вспомогательная
Все темы дисциплины	Kaspersky Endpoint Security	вспомогательная

	<p>Реквизиты подтверждающего документа: Право на использование Kaspersky Endpoint Security для бизнеса - Стандартный (250-499) 1 year Educational Renewal License. Лицензиат – ООО «Современные технологии», г. Саратов.</p> <p>Сублицензионный договор № 6-1047/2022/К-29 от 26.12.2022 г. Срок действия договора до 04.01.2024 г.</p>	
Все темы дисциплины	<p>Сопровождение экземпляров систем КонсультантПлюс: Справочная Правовая Система Консультант-Плюс Исполнитель: ООО «Компания Консультант», г. Саратов</p> <p>Договор поставки, адаптации и сопровождения экземпляров систем КонсультантПлюс № 23-214/223-16 от 01.02.2023 г. Срок действия договора: 1 января 2023 г. - 31 декабря 2023 г.</p>	вспомогательная
Все темы дисциплины	<p>Предоставление экземпляров текущих версий специальных информационных массивов электронного периодического справочника «Система ГАРАНТ». Исполнитель – ООО «Сервисная Компания «Гарант-Саратов», г. Саратов. Договор об оказании информационных услуг № С-3893/223-13 от 20 января 2023 г. Срок действия договора: 1 января 2023 г. - 31 декабря 2023 г.</p>	вспомогательная

7. Материально-техническое обеспечение дисциплины

Для проведения занятий семинарского типов, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации необходимы аудитории с меловыми или маркерными досками, достаточным количеством посадочных мест и освещенностью. Для использования медиаресурсов необходимы проектор, экран, компьютер или ноутбук, по возможности – частичное затемнение дневного света.

Для проведения лекционных, практических занятий и контроля самостоятельной работы по дисциплине «Учет и оптимизация налогообложения организаций» кафедры «Бухгалтерского учета, анализа и аудита» имеются аудитории № 257, 242.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся (аудитория № 245, читальные залы библиотеки) оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду университета.

8. Оценочные материалы

Оценочные материалы, сформированные для проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации, обучающихся по дисциплине «Учет и оптимизация налогообложения организаций» разработаны на основании следующих документов:

- Федерального закона Российской Федерации от 29.12.2012 N 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» (с изменениями и дополнениями);
- приказа Минобрнауки РФ от 05.04.2017 № 301 «Об утверждении Порядка организации и осуществления образовательной деятельности по образовательным программам высшего образования – программам бакалавриата, программам специалитета, программам магистратуры»;

Оценочные материалы представлены в приложении 1 к рабочей программе дисциплины и включают в себя:

- перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы;
- описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания;
- методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций.

9. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы

Перечень учебно-методического обеспечения самостоятельной работы представлен в приложении 2 к рабочей программе по дисциплине «Учет и оптимизация налогообложения организаций».

10. Методические указания для обучающихся по изучению дисциплины «Учет и оптимизация налогообложения организаций»

Методические указания для обучающихся по изучению дисциплины «Учет и оптимизация налогообложения организаций» включает в себя:

1. Пособие для практических занятий. Приложение 3

*Рассмотрено и утверждено на заседании кафедры «Бухгалтерского учета и статистики»
«16» мая 2023 года (протокол № 13)*