

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Забайкальский государственный университет»
(ФГБОУ ВО «ЗабГУ»)

Факультет экономики и управления
Кафедра Экономики и бухгалтерского учета

УТВЕРЖДАЮ:

Декан факультета

Факультет экономики и
управления

Лавров Александр Юрьевич

«___» _____ 20___
г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Б1.В.26 Налоговая политика предприятия (организации)
на 108 часа(ов), 3 зачетных(ые) единиц(ы)
для направления подготовки (специальности) 38.03.01 - Экономика

составлена в соответствии с ФГОС ВО, утвержденным приказом
Министерства образования и науки Российской Федерации от
«___» _____ 20___ г. №___

Профиль – Экономика и финансы (для набора 2022)
Форма обучения: Очная

1. Организационно-методический раздел

1.1 Цели и задачи дисциплины (модуля)

Цель изучения дисциплины:

освоение теоретических знаний и приобретение навыков практического налогообложения.

Задачи изучения дисциплины:

-изучение действующего законодательства о налогах, особенностей его применения;
-выработка умений расчета налогов, их планирования и отражения в учете; -формирование у студентов умений, необходимых для планирования налоговых платежей и разработки налоговой политики предприятия.

1.2. Место дисциплины (модуля) в структуре ОП

Дисциплина «Налоговая политика предприятия (организации)» относится к обязательным дисциплинам вариативной части Блока 1. Изучение дисциплины базируется на сумме знаний и фактических навыков, полученных студентами в ходе изучения таких дисциплин, как «Экономика фирмы (организации)», «Бухгалтерский учет», «Налоги и налогообложение».

1.3. Объем дисциплины (модуля) с указанием трудоемкости всех видов учебной работы

Общая трудоемкость дисциплины (модуля) составляет 3 зачетных(ые) единиц(ы), 108 часов.

Виды занятий	Семестр 6	Всего часов
Общая трудоемкость		108
Аудиторные занятия, в т.ч.	48	48
Лекционные (ЛК)	32	32
Практические (семинарские) (ПЗ, СЗ)	16	16
Лабораторные (ЛР)	0	0
Самостоятельная работа студентов (СРС)	60	60
Форма промежуточной аттестации в семестре	Зачет	0
Курсовая работа (курсовой проект) (КР, КП)		

2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Планируемые результаты освоения образовательной программы		Планируемые результаты обучения по дисциплине
Код и наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции, формируемые в рамках дисциплины	Дескрипторы: знания, умения, навыки и (или) опыт деятельности
ОПК-4	ОПК-4.1. Знает современные экономически и финансово обоснованные организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности.	Знать: методики экономического и финансового обоснования, принимаемых организационно-управленческих решений, связанных с налоговым планированием
ОПК-4	ОПК-4.2. Умеет реализовывать экономически и финансово обоснованные организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности	Уметь: реализовывать организационно-управленческие решения в налоговом планировании
ОПК-4	ОПК-4.3. Владеет навыками оценивания ожидаемых результатов предлагаемых экономически и финансово обоснованных организационно-управленческих решений в профессиональной деятельности	Владеть: навыками расчета ожидаемых результатов предлагаемых организационно-управленческих решений для рекомендации их реализации в налоговом планировании
ПК-4	ПК-4.1. Знает основные методы расчета, анализа и оценивания ресурсов в объеме, достаточном для решения задач бизнес-анализа	Знать: основные методы расчета, анализа и оценивания ресурсов для проведения анализа при осуществлении налогового планирования
ПК-4	ПК-4.2. Умеет обосновывать связи и зависимости между элементами информации бизнес-анализа	Уметь: обосновывать связи и зависимости при выборе информации для анализа осуществляемого при налоговом планировании
ПК-4	ПК-4.3. Владеет навыками применения информационных технологий для принятия решений наиболее эффективного использования ресурсов организации	Владеть: навыками применения информационных технологий для принятия решений наиболее эффективного использования финансовых ресурсов при налоговом планировании

3. Содержание дисциплины

3.1. Разделы дисциплины и виды занятий

3.1 Структура дисциплины для очной формы обучения

Модуль	Номер раздела	Наименование раздела	Темы раздела	Всего часов	Аудиторные занятия			С Р С
					Л К	П З (С З)	Л Р	
1	1.1	Выбор режима налогообложения	Выбор режима налогообложения	14	2	2	0	10
	1.2	Налоговое планирование. Оценка налоговой нагрузки	Налоговое планирование. Оценка налоговой нагрузки	24	12	2	0	10
	1.3	Планирование налоговых платежей	Планирование налоговых платежей	22	6	6	0	10
	1.4	Особенности налогообложения организаций, имеющих филиалы	Особенности налогообложения организаций, имеющих филиалы	16	4	2	0	10
	1.5	Налогообложение внешнеэкономической деятельности	Налогообложение внешнеэкономической деятельности	16	4	2	0	10
	1.6	Налогообложение финансовых операций	Налогообложение финансовых операций	16	4	2	0	10
Итого				108	32	16	0	60

3.2. Содержание разделов дисциплины

3.2.1. Лекционные занятия, содержание и объем в часах

Модуль	Номер раздела	Тема	Содержание	Трудоемкость (в часах)
--------	---------------	------	------------	------------------------

1	1.1	Выбор режима налогообложения	Изучение положительных и отрицательных сторон различных систем налогообложения. Патентная система налогообложения. Единый сельскохозяйственный налог. Упрощенная система налогообложения. Общий режим налогообложения	2
	1.2	Налоговое планирование. Оценка налоговой нагрузки	Понятие, сущность и принципы налогового планирования в организации. Виды налогового планирования. Методы налогового планирования. Учетная политика в целях налогообложения. Учетная политика в отношении налога на прибыль. Учетная политика в отношении НДС. Проблемная лекция: Методы расчета налоговой нагрузки. Расчет налоговой нагрузки и показателей результативности налогового планирования	12
	1.3	Планирование налоговых платежей	Налоговый бюджет. Этапы составления налогового бюджета	6
	1.4	Особенности налогообложения организаций, имеющих филиалы	Особенности уплаты НДФЛ организацией, имеющей филиалы. Уплата взносов во внебюджетные фонды. Уплата НДС и налога на прибыль организацией, в структуре которой есть филиалы и представительства.	4
	1.5	Налогообложение внешнеэкономической деятельности	НДС в операциях по экспорту и импорту	4
	1.6	Налогообложение финансовых операций	Налогообложение операций с ценными бумагами Особенности расчета налога при операциях с займами, кредитами, депозитами и т.д.	4

3.2.2. Практические занятия, содержание и объем в часах

Модуль	Номер раздела	Тема	Содержание	Трудоемкость (в часах)
--------	---------------	------	------------	------------------------

1	1.1	Выбор режима налогообложения	1. Проблемы налогообложения малых предприятий в Забайкальском крае, особенности регионального законодательства в области упрощенных режимов налогообложения. 2. Налоговая нагрузка на предприятия, применяющие упрощенные режимы налогообложения.	2
	1.2	Налоговое планирование. Оценка налоговой нагрузки	1. Выбор основных направлений деятельности и его влияния на налогообложение организации и реализацию налогового планирования. 2. Влияние места регистрации и осуществления деятельности организации на проведение налоговой оптимизации. 3. Выбор порядка формирования уставного капитала и его влияние на налогообложение организаций 4. Положения учётной политики, наиболее эффективные для налоговой оптимизации. 5. Расчет налоговой нагрузки: обсуждение и расчеты.	2
	1.3	Планирование налоговых платежей	Планирование налоговых платежей	6
	1.4	Особенности налогообложения организаций, имеющих филиалы	Особенности налогообложения организаций, имеющих филиалы	2
	1.5	Налогообложение внешнеэкономической деятельности	Обсуждение особенностей расчета НДС в операциях по экспорту и импорту	2
	1.6	Налогообложение финансовых операций	Обсуждение различных ситуаций по теме: Налогообложение операций с ценными бумагами	2

3.2.3. Лабораторные занятия, содержание и объем в часах

--	--	--	--	--

Модуль	Номер раздела	Тема	Содержание	Трудоемкость (в часах)

3.3. Содержание материалов, выносимых на самостоятельное изучение

Модуль	Номер раздела	Содержание материалов, выносимого на самостоятельное изучение	Виды самостоятельной деятельности	Трудоемкость (в часах)
1	1.1	Выбор режима налогообложения	Подготовка к круглому столу, семинару	10
	1.2	Налоговое планирование. Оценка налоговой нагрузки	Подготовка к круглому столу, контрольной работе, решению ситуационных задач	10
	1.3	Планирование налоговых платежей	Подготовка к круглому столу, контрольной работе	10
	1.4	Особенности налогообложения организаций, имеющих филиалы	Подготовка к семинару, контрольной работе	10
	1.5	Налогообложение внешнеэкономической деятельности	Подготовка к семинару, контрольной работе	10
	1.6	Налогообложение финансовых операций	Подготовка к семинару, контрольной работе	10

4. Фонд оценочных средств для проведения текущей и промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине

Фонд оценочных средств текущего контроля и промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины представлен в приложении.

[Фонд оценочных средств](#)

5. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

5.1. Основная литература

5.1.1. Печатные издания

1. Мамрукова О.И. Налоги и налогообложение: учеб.пособие / Мамрукова О.И. – 6 -е изд.перераб. - Москва.: Омега-Л , 2007. – 302 с. 2. Налоги и налогообложение : учебник / под ред. Майбурова – 3-е изд.перераб.и доп.- Москва.: ЮНИТИ-ДАНА, 2009. – 519 с.

5.1.2. Издания из ЭБС

1. Горюнова, Н. Н. Налоги и налогообложение : учебное пособие для вузов / Н. Н. Горюнова, Ю. А. Колыхаева, Т. Р. Сыроватская. — М. : Издательство Юрайт, 2017. — 230 с. — (Серия : Университеты России). — ISBN 978-5-534-05136-0. — Режим доступа : www.biblio-online.ru/book/496591EB-A6A0-4499-BC9B-5BBC6330085F. 2. Черник, Д. Г. Теория и история налогообложения : учебник для академического бакалавриата / Д. Г. Черник, Ю. Д. Шмелев ; под ред. Д. Г. Черника. — М. : Издательство Юрайт, 2017. — 364 с. — (Серия : Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-534- 03374-8. — Режим доступа : www.biblio-online.ru/book/D24B92D9-BFC9-4A47-8FC4- B3CBDDDB605C6

5.2. Дополнительная литература

5.2.1. Печатные издания

1. 1. Налоги и налогообложение: учебное пособие / под ред. Б.Х.Алиева. - 2-е изд.перераб.и доп.- Москва.: Финансы и статистика, 2008. – 448 с.

5.2.2. Издания из ЭБС

1. Дмитриева, И. М. Бухгалтерский учет и анализ : учебник для академического бакалавриата / И. М. Дмитриева, И. В. Захаров, О. Н. Калачева ; под ред. И. М. Дмитриевой. — М. : Издательство Юрайт, 2017. — 358 с. — (Серия : Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-03353-3. — Режим доступа : www.biblioonline.ru/book/B591CFC9-B147-44A6-B831-049048161685.

5.3. Базы данных, информационно-справочные и поисковые системы

Название	Ссылка
Официальный сайт компании «Гарант»	https://www.garant.ru/
Официальный сайт компании «КонсультантПлюс»	http://www.consultant.ru/

6. Перечень программного обеспечения

Программное обеспечение общего назначения: ОС Microsoft Windows, Microsoft Office, АBBYY FineReader, ESET NOD32 Smart Security Business Edition, Foxit Reader, АИБС "МегаПро".

Программное обеспечение специального назначения:

7. Материально-техническое обеспечение дисциплины

Наименование помещений для проведения учебных занятий и для самостоятельной работы обучающихся	Оснащенность специальных помещений и помещений для самостоятельной работы
Учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа	Состав оборудования и технических средств обучения указан в паспорте аудитории, закреплённой расписанием по факультету
Учебные аудитории для проведения практических занятий	
Учебные аудитории для промежуточной аттестации	
Учебные аудитории для проведения групповых и индивидуальных консультаций	Состав оборудования и технических средств обучения указан в паспорте аудитории, закреплённой расписанием по кафедре
Учебные аудитории для текущей аттестации	

8. Методические рекомендации по организации изучения дисциплины

Задачи самостоятельной работы студентов по освоению дисциплины «Налоговая политика предприятия (организации)»:

- активизация самостоятельной работы студентов;
- содействие развитию творческого мышления;
- выработка умений и навыков рациональной работы с нормативно-законодательной базой документов, статистической базой и литературными источниками;
- выработка умений и навыков аналитической работы.

Работа по организации самостоятельной работы студентов включает следующие этапы:

1. подбор литературы и электронных документов информационно-справочных систем «Консультант+», «ГАРАНТ», официальных сайтов финансовых институтов для самостоятельного изучения и раскрытия тем самостоятельной работы студентов студентами;
2. разработка и обоснование плана выполнения самостоятельной работы;
3. выполнение самостоятельной работы и консультирование у преподавателя;
4. защита результатов самостоятельной работы студентами на практических занятиях по соответствующим темам.

В методические указания к практическим занятиям включается следующая информация:

- цели и задачи самостоятельной работы с выделением этапов работы;
- пакет нормативно-правовых и статистических документов по изучаемой самостоятельно теме рабочей программы;
- описание методов самостоятельной работы;
- список литературных, статистических и нормативно-правовых источников.

Разработчик/группа разработчиков:
Ольга Александровна Баранова

Типовая программа утверждена

Согласована с выпускающей кафедрой
Заведующий кафедрой

_____ «___» _____ 20___ г.