

ДЕПАРТАМЕНТ ВНУТРЕННЕЙ И КАДРОВОЙ ПОЛИТИКИ БЕЛГОРОДСКОЙ ОБЛАСТИ  
ОБЛАСТНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ  
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ  
«АЛЕКСЕЕВСКИЙ КОЛЛЕДЖ»

**Рабочая программа междисциплинарного курса  
05.02 Организация налогового  
процесса, налогового регулирования и  
контроля налогообложения**

**для специальности**

**38.02.01 Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям)**

г. Алексеевка  
2019

Рабочая программа междисциплинарного курса разработана на основе Федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

При разработке рабочей программы учтены требования профессионального стандарта «Бухгалтер» утвержденного Министерством труда и социальной защиты РФ от 22.12.2014 года №1061н, профессионального стандарта "Специалист по внутреннему контролю (внутренний контролер)", утвержденного приказом Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 22 апреля 2015 г. N 236н, профессионального стандарта "Аудитор", утвержден приказом Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 19 октября 2015 г. N 728н.

Одобрено  
на заседании Педагогического совета  
Протокол № 1 от 30.08 2019 г.  
Председатель О.В. Афанасьева



Утверждаю:  
Директор О.В. Афанасьева  
«Алексеевский колледж»  
Приказ № 595  
от 30 08 2019 г.



Принято  
предметно-цикловой комиссией  
обще профессиональных дисциплин и  
профессиональных модулей  
специальности 38.02.01  
Экономика и бухгалтерский  
учёт (по отраслям)  
Протокол № 1 от 30.08. 2019 г.  
Председатель Л.В. Киященко

Разработчики: М.А. Коробова,  
«Алексеевский колледж»

преподаватель ОГАОУ

## СОДЕРЖАНИЕ

1. ПАСПОРТ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ МЕЖДИСЦИПЛИНАРНОГО КУРСА	4
2. РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ МЕЖДИСЦИПЛИНАРНОГО КУРСА	8
3. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ МЕЖДИСЦИПЛИНАРНОГО КУРСА	17
4. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ МЕЖДИСЦИПЛИНАРНОГО КУРСА	22

# **ПАСПОРТ ПРОГРАММЫ МЕЖДИСЦИПЛИНАРНОГО КУРСА**

## **Организация налогового процесса, налогового регулирования и контроля налогообложения**

### **1.1. Область применения рабочей программы**

Рабочая программа учебной дисциплины является частью программы подготовки специалистов среднего звена в соответствии с ФГОС по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

### **1.2 Место дисциплины в структуре программы подготовки специалистов среднего звена:**

Междисциплинарный курс входит в профессиональный учебный цикл.

### **1.3. Цели и задачи междисциплинарного курса - требования к результатам освоения междисциплинарного курса:**

В результате освоения междисциплинарного комплекса обучающийся должен уметь:

- участвовать в разработке учетной политики организации 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 структуру регистров налогового учета;

- составлять первичные бухгалтерские документы;

- составлять аналитические регистры налогового учета;

- считывать 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.

формировать справочники типовых сделок и фактов хозяйственной жизни экономического субъекта в соответствии с его деятельностью, осуществлять контроль их соблюдения;

распределять объемы работ между работниками

**знать:**

понятие налогового учета;

цели осуществления налогового учета;

определение порядка ведения налогового учета;

основные требования к организации и ведению налогового учета;

отражение данных налогового учета при предоставлении документов в налоговые органы;

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;  
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);  
порядок возврата 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;  
судебную практику по вопросам бухгалтерского учета;  
порядок обмена информацией по телекоммуникационным каналам связи.

Профессиональные (ПК) и общие (ОК) компетенции которые актуализируются при изучении междисциплинарного курса:

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.

ОК 01. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам.

ОК 02. Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности.

ОК 03. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие.

ОК 04. Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами.

ОК 05. Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста.

ОК 06. Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей.

ОК 09. Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности.

ОК 10. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках.

ОК 11. Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере.

#### **1.4. Количество часов на освоение междисциплинарного курса:**

максимальной учебной нагрузки обучающегося - 124 часа, в том числе:  
аудиторной учебной работы обучающегося - 124 часа, в том числе  
практических занятий 20 часов, теоретических занятий 104 часа.

## 2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ МЕЖДИСЦИПЛИНАРНОГО КУРСА

### 2.1. Объем междисциплинарного курса и виды учебной работы

Вид учебной работы	Объем часов
<b>Максимальная учебная нагрузка (всего)</b>	124
<b>Аудиторная учебная работа (обязательные учебные занятия) (всего)</b>	124
в том числе:	
теоретические занятия	104
лабораторные занятия	
практические занятия	20
контрольные работы	
курсовая работа (проект)	
<b>Самостоятельная учебная работа обучающегося (всего)</b>	
в том числе:	
Промежуточная аттестация в форме <i>дифференцированного зачета</i>	



## 2.2. Тематический план и содержание междисциплинарного курса 05.02. Организация налогового процесса, налогового регулирования и контроля налогообложения

Наименование разделов и тем	Содержание учебного материала, лабораторные и практические работы, самостоятельная работа обучающихся, курсовая работ (проект) (если предусмотрено)	Объем часов	Уровни освоения
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
Раздел 1. Налоговый менеджмент.			
Тема 1.1. Основы организации налогового менеджмента	Содержание учебного материала 1   Налоги как объект управления в системе рыночных отношений. Содержание налогового менеджмента. Основы организации налогового менеджмента . Практические занятия Контрольные работы Самостоятельная работа обучающихся . Сообщение по теме. Содержание учебного материала 1   Элементы налогового менеджмента как системы управления. Классификация налоговых платежей. Налоговое бремя Практические занятия Контрольные работы Самостоятельная работа обучающихся. Конспект по теме	2 2 * * * 2 2 * * *	1 1 1 1 1 1 1
Тема 1.2 Элементы налогового менеджмента как системы управления			
Раздел 2. Основы государственного налогового менеджмента			
Тема 1.3. Основы государственного налогового менеджмента	Содержание учебного материала 1   Основы государственного налогового менеджмента. 1   Налоговый процесс: его содержание и элементы. Виды государственной налоговой политики приоритеты её развития в России. Практические занятия Контрольные работы Самостоятельная работа обучающихся . Содержание учебного материала 2   Практические занятия. Основы организации налогового менеджмента Контрольные работы Самостоятельная работа обучающихся Содержание учебного материала	4 2 2 * * * 2 2 * * *	1 1 1 1 1 1 1 1 1
Тема 1.1.1. Основы организации налогового менеджмента			
Тема 1.2.1			

Классификация налоговых платежей	1	Классификация налоговых платежей		2
		Практические занятия		*
		Контрольные работы		*
		Самостоятельная работа обучающихся		*
		Содержание учебного материала		2
Тема 1.3.1 Налоговый процесс: его содержание и элементы.	2			
		Практические занятия	Налоговый процесс: его содержание и элементы.	2
		Контрольные работы		*
		Самостоятельная работа обучающихся	Конспект НК РФ	*
		Содержание учебного материала		2
Тема 1.4. Государственное налоговое регулирование и налоговый контроль	1	Налоговые риски и управление ими. Государственное налоговое регулирование и налоговый контроль		2
		Практические занятия		*
		Контрольные работы		*
		Самостоятельная работа обучающихся.		*
		Содержание учебного материала		2
Тема 1.5 Основы корпоративного налогового менеджмента	1	Основы корпоративного налогового менеджмента. Содержание и элементы корпоративного налогового менеджмента. Минимизация, оптимизация налогов и налоговое планирование		2
		Практические занятия		*
		Контрольные работы		*
		Самостоятельная работа обучающихся.		*
		Содержание учебного материала		2
Тема 1.6. Уклонение от уплаты и обход налогов	1	Уклонение от уплаты и обход налогов в рамках деятельности по минимизации налоговых платежей		2
		Практические занятия		*
		Контрольные работы		*
		Самостоятельная работа обучающихся.		*
		Содержание учебного материала		2
Тема 1.4.1 Государственное налоговое регулирование и налоговый контроль	1	Государственное налоговое регулирование и налоговый контроль		2
		Практические занятия		*
		Контрольные работы		*
		Самостоятельная работа обучающихся		*
		Содержание учебного материала		2
Тема 1.5.1 Содержание и элементы корпоративного налогового менеджмента	1	Содержание и элементы корпоративного налогового менеджмента		2
		Практические занятия		*

корпоративного налогового менеджмента	Контрольные работы	*	
	Самостоятельная работа обучающихся	*	
Тема 1.6.1 Минимизация налоговых платежей	Содержание учебного материала	4	1,2
	1 Минимизация налоговых платежей	2	
	Практические занятия	2	
	Контрольные работы	*	
	Самостоятельная работа обучающихся .	*	
Тема 1.7. Оптимизация налогов организациями в рамках корпоративного налогового менеджмента.	Содержание учебного материала	2	1
	1 Оптимизация налогов организациями в рамках корпоративного налогового менеджмента. Корпоративное налоговое планирование.	2	
	Практические занятия	*	
	Контрольные работы	*	
	Самостоятельная работа обучающихся	*	
Тема 1.8. Оптимизация налогов в практике современной России	Содержание учебного материала	2	1
	1 Оптимизация налогов в практике современной России.	2	
	Практические занятия	*	
	Контрольные работы	*	
	Самостоятельная работа обучающихся	*	
Тема 1.9. Оптимизация налогов субъектами специальных налоговых режимов	Содержание учебного материала	4	1
	1 Оптимизация налогов субъектами специальных налоговых режимов	2	
	2 Оптимизация налогов субъектами малого предпринимательства	2	
	Практические занятия:	*	
	Контрольные работы	*	
Самостоятельная работа обучающихся .	*		
Тема. 1.7.1 Корпоративное налоговое планирование	Содержание учебного материала	2	2
	2		
	Практические занятия. Корпоративное налоговое планирование.	2	
	Контрольные работы	*	
	Самостоятельная работа обучающихся.	*	
Тема 1.8.1	Содержание учебного материала	2	1

Оптимизация налогов	1	Оптимизация налогов	2	
		Практические занятия.	*	
		Контрольные работы	*	
		Самостоятельная работа обучающихся.	*	
Раздел 2 Налоговый анализ.				
Тема 1. Налоговый анализ в системе управления предприятием	Содержание учебного материала		4	1
	1	Налоговый анализ в системе управления предприятием.	2	
	2	Особенности налогового анализа в системе управления предприятием	2	
		Практические занятия	*	
		Контрольные работы	*	
		Самостоятельная работа обучающихся.	*	
		Содержание учебного материала	2	1
Тема 2 Информационная база налогового анализа	1	Информационная база налогового анализа	2	
		Практические занятия	*	
		Контрольные работы	*	
		Самостоятельная работа обучающихся	*	
		Содержание учебного материала	2	
	1	Налоговый анализ в системе управления предприятием	2	1
		Практические занятия	*	
Тема 1.1 Налоговый анализ в системе управления предприятием		Контрольные работы	*	
		Самостоятельная работа обучающихся	*	
		Содержание учебного материала	2	
		1	Налоговый анализ в системе управления предприятием	2
Тема 2.1 Информационная база налогового анализа		Практические занятия	*	
		Контрольные работы	*	
		Самостоятельная работа обучающихся	*	
		Содержание учебного материала	2	2
Тема 2.2 Принципы налогового анализа	2	Практические занятия Информационная база налогового анализа	2	
		Контрольные работы	*	
		Самостоятельная работа обучающихся	*	
		Содержание учебного материала	2	1
Тема 3. Классификация	1	Принципы налогового анализа	*	
		Практические занятия	*	
		Самостоятельная работа обучающихся .	*	
		Содержание учебного материала	2	1
Тема 3. Классификация	1	Классификация методов и приемов финансового (налогового анализа)	2	
			2	

методов и приемов финансового (налогового анализа)	Практические занятия	*	
	Контрольные работы		
	Самостоятельная работа обучающихся.	*	
Тема 4 Модели используемые в финансовом (налоговом анализе) и прогнозировании	Содержание учебного материала	2	1
	1 Модели используемые в финансовом (налоговом анализе) и прогнозировании	2	
	Практические занятия	*	
	Контрольные работы	*	
	Самостоятельная работа обучающихся.	*	
Тема 3.1 Методы и приемы финансового (налогового анализа)	Содержание учебного материала	2	2
	2	*	
	Практические занятия: Методы и приемы финансового (налогового анализа)	2	
	Контрольные работы	*	
	Самостоятельная работа обучающихся .Реферат	*	
Тема 4.1 Виды моделей финансового (налогового анализа) и прогнозировании	Содержание учебного материала	2	2
	1		
	Практические занятия. Виды моделей финансового (налогового анализа) и прогнозирования	2	
	Контрольные работы	*	
	Самостоятельная работа обучающихся	*	
Тема 4.2 Модели используемые в финансовом (налоговом анализе) и прогнозировании	Содержание учебного материала	4	1
	1 Модели используемые в финансовом налоговом анализе	2	
	1 Модели, используемые в финансовом прогнозировании	2	
	Практические занятия.	*	
	Контрольные работы	*	
Тема 5 Элементы теории моделирования и факторных систем	Самостоятельная работа обучающихся .	*	
	Содержание учебного материала	2	1
	1 Элементы теории моделирования и факторных систем	2	
	Практические занятия	*	
	Контрольные работы	*	
Тема 6 Методика	Самостоятельная работа обучающихся.	*	
	Содержание учебного материала	2	1
	1 Методика расчета налогового бремени	2	

расчета налогового бремени	Практические занятия	*	
	Контрольные работы	*	
	Самостоятельная работа обучающихся.	*	1
Тема 6.2 Методика Минфина РФ при расчете налогового бремени	Содержание учебного материала	2	
	1 Методика Минфина РФ при расчете налогового бремени	2	
	Практические занятия.	*	
Тема 7. Основные разделы налогового анализа	Контрольные работы	*	
	Самостоятельная работа обучающихся.	*	
	Содержание учебного материала	2	1
Тема 7.1 Общий анализ налоговых платежей	1 Основные разделы налогового анализа	2	
	Практические занятия	*	
	Контрольные работы	*	
Тема 7.2 Анализ налоговой нагрузки	Самостоятельная работа обучающихся	*	
	Содержание учебного материала	2	1
	1 Основные коэффициенты налоговой эффективности деятельности организации	2	
Тема 7.3 Анализ налоговой нагрузки	Практические занятия	*	
	Контрольные работы	*	
	Самостоятельная работа обучающихся.	*	
Тема 1. Понятие финансово-кредитных организаций.	Содержание учебного материала	2	1
	1 Анализ налоговой нагрузки	2	
	Практические занятия	*	
	Контрольные работы	*	
	Самостоятельная работа обучающихся	*	
	Содержание учебного материала	2	1
	1 Анализ задолженности по налогам и сборам	2	
	Практические занятия	*	
	Контрольные работы	*	
	Самостоятельная работа обучающихся	*	
	Раздел 3 Налогообложение предприятий различных форм собственности		
	Содержание учебного материала	4	1
	1 Виды финансово-кредитных организаций.	2	

кредитных институтов финансового сектора экономики России	2	Краткие характеристики и функции финансово-кредитных институтов: банков, коммерческих банков, кредитных учреждений, финансовых компаний, инвестиционных фондов, негосударственных пенсионных фондов, страховых компаний	2
		Практические занятия	*
		Контрольные работы	*
		Самостоятельная работа обучающихся.	*
Тема 1.1. Налогообложение организаций финансового сектора экономики		Содержание учебного материала	2
	1	Задачи, проблемы и пути совершенствования налогового регулирования деятельности организаций финансового сектора экономики	2
		Практические занятия	*
		Контрольные работы	*
		Самостоятельная работа обучающихся	*
		Содержание учебного материала	6 1,2
Тема 2. Налогообложение коммерческих банков	1	Роль банков в налоговой системе	2
	2	Функции банков по осуществлению валютного и налогового контроля	2
		Практические занятия.	2
		Обязанности и ответственность банков в системе налогообложения. Исчисление налогов коммерческих банков.	*
		Контрольные работы	*
		Самостоятельная работа обучающихся	*
Тема 2.1. Виды нарушений и ответственность банков за их совершение		Содержание учебного материала	4 1
	1	Исполнение банками обязанностей налогового агента. Обязанности банков, связанные с обеспечением своевременности и полноты поступления налоговых платежей организаций в бюджет.	2
	2	Виды нарушений и ответственность банков за их совершение	2
		Практические занятия	*
		Контрольные работы	*
		Самостоятельная работа студентов	*
Тема 3. Налогообложение страховых компаний.		Содержание учебного материала	4 1
	1	Особенности определения доходов страховых организаций. Налоги, уплачиваемые страховыми организациями.	2
	2	Особенности налогообложения доходов и операций страховых организаций налогом на прибыль, налогом на добавленную стоимость и другими налогами	2
		Практические занятия	*
		Контрольные работы	*
		Самостоятельная работа обучающихся	*
Тема 4. Налогообложение негосударственных пенсионных фондов		Содержание учебного материала	6 1,2
	1.	Особенности определения доходов негосударственных пенсионных фондов.	2
	2.	Особенности определения расходов негосударственных пенсионных фондов.	2
		Практические занятия. Порядок определения сумм доходов, расходов и сумм размещенных пенсионных резервов в отчетном периоде.	2
		Контрольные работы	*

	Самостоятельная работа обучающихся	*	
Тема 5. Налогообложение операций с ценными бумагами	Содержание учебного материала	4	1,2
	1 Виды ценных бумаг и их характеристики. Долевые ценные бумаги.	2	
	2 Долговые ценные бумаги. Категории ценных бумаг для целей налогообложения	2	
	Практические занятия		
	Особенности определения доходов и расходов профессиональных участников рынка ценных бумаг	2	
	Особенности определения доходов и расходов налогоплательщика по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок	2	
	Контрольные работы	*	
	Самостоятельная работа обучающихся.	*	
Тема 5.1. Налогообложение доходов и операций организаций и физических лиц с ценными бумагами, с финансовыми инструментами срочных сделок.	Содержание учебного материала	4	1
	1 Налогообложение доходов и операций организаций и физических лиц с ценными бумагами, с финансовыми инструментами срочных сделок.	2	
	2 Особенности включения в налоговую базу по налогу на прибыль финансовых результатов от реализации (выбытия) ценных бумаг.	2	
	Практические занятия	*	
	Контрольные работы	*	
	Самостоятельная работа обучающихся	*	
	Содержание учебного материала	6	1
Тема 6. Основные принципы и порядок налогообложения некоммерческих организаций	1 Специфика деятельности некоммерческих организаций. Определение предпринимательской деятельности некоммерческих организаций.	2	
	2 Налоговые льготы, предоставляемые некоммерческим организациям.	2	
	3. Налогообложение некоммерческих организаций	2	
	Практические занятия	*	
	Контрольные работы	*	
	Самостоятельная работа обучающихся	*	
Тема 7. Особенности налогообложения бюджетных организаций	Содержание учебного материала	4	1,2
	1 Особенности налогообложения бюджетных организаций	2	
	Практические занятия Исчисление налогов бюджетных организаций	2	
	Контрольные работы	*	
	Самостоятельная работа обучающихся	*	
Самостоятельная работа обучающихся		*	
	Итого	124	



### 3. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ МЕЖДИСЦИПЛИНАРНОГО КУРСА

#### 3.1. Требования к минимальному материально-техническому обеспечению:

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

#### Оборудование учебного кабинета:

учебно-методический комплекс дисциплины, методические рекомендации по организации самостоятельной работы студентов, учебная литература, схемы, раздаточный материал, инструкционные карты для проведения практических занятий, посадочные места по количеству обучающихся, рабочее место преподавателя.

#### Технические средства обучения:

- мультимедийный проектор;

#### 3.2. Информационное обеспечение обучения

Перечень рекомендуемых учебных изданий, Интернет-ресурсов, дополнительной литературы

#### 3.3. Информационное обеспечение обучения

Перечень рекомендуемых нормативных правовых актов, учебных изданий, дополнительной литературы, Интернет-ресурсов.

#### Основные источники:

1. Захарьин В. Р. Налоги и налогообложение: учебник/ В. Р. Захарьин. – М.: ИД ФОРУМ, 2017.

2. Скворцов О.В. Налоги и налогообложение: учебник/ О.В. Скворцов. – 12-е изд. испр. и доп. – М.: Академия, 2014. – 271 с.

#### Дополнительные источники:

1. Конституция РФ.
2. Налоговый Кодекс Российской Федерации.
3. Таможенный кодекс Российской Федерации
4. Законы субъектов РФ по налогам и сборам.
5. Решения органов МСУ по налогам и сборам.
6. Бюджетный кодекс Российской Федерации (в действующей редакции).
7. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях (в действующей редакции).
8. Уголовный кодекс Российской Федерации (в действующей редакции).
9. Федеральный закон Российской Федерации «О федеральном бюджете на очередной финансовый год и плановый период».
10. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в действующей редакции).

11. Федеральный закон Российской Федерации от 15.12.2001 г. №167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации» (в действующей редакции).

12. Федеральный закон от 16.07.1999 №165-ФЗ «Об основах обязательного социального страхования» (в действующей редакции).

13. Федеральный закон от 29.11.2010 №326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» (в действующей редакции).

14. Федеральный закон от 18.07.2011 №223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (в действующей редакции).

15. Постановление Правительства РФ от 26.12.2011 N 1137 "О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость"» ( в действующей редакции).

16. Приказ Минфина России от 01.07.2013 №65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации».

17. Приказ ФНС России от 29.10.2014г. №ММВ-7 -3/558 «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в электронной форме» (в действующей редакции).

18. Приказ ФНС России от 19.10.2016г. №ММВ -7 – 3/572 «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций в электронной форме" (в действующей редакции).

19. Приказ ФНС России от 31.03.2017г. №ММВ -7 – 21/271 «Об утверждении форм и форматов представления налоговой декларации по налогу на имущество организаций и налогового расчета по авансовому платежу по налогу на имущество организаций в электронной форме и порядков ее заполнения» (в действующей редакции).

20. Приказ ФНС России от 14.05.2015г. №ММВ -7 – 3/197 «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добычу полезных ископаемых, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на добычу полезных ископаемых в электронной форме» (в действующей редакции).

21. Приказ ФНС России от 14.10.2015г. №ММВ -7 – 11/450 «Об утверждении формы расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом ( форма 6-НДФЛ), порядка ее заполнения и представления, а также формата представления расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом в электронной форме» (в действующей редакции).

22. Приказ ФНС России от 09.11.2015г. №ММВ -7 – 3/497 «Об утверждении формы налоговой декларации по водному налогу, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по водному налогу в электронной форме» (в действующей редакции).

23. Приказ ФНС России от 05.12.2016г. №ММВ -7 – 21/668 «Об утверждении формы и формата представления налоговой декларации по транспортному налогу в электронной форме и порядка ее заполнения» (в действующей редакции).

24. Приказ ФНС России от 10.05.2017г. №ММВ -7 – 21/347 «Об утверждении формы и формата представления налоговой декларации по земельному налогу в электронной форме и порядка ее заполнения, а также признании утратившим силу приказа федеральной налоговой службы от 28.10.2011 №ММВ-7-11/696» (в действующей редакции).

25. Приказ ФНС России от 26.02.2016г. №ММВ -7 – 3/99 «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в электронной форме» (в действующей редакции).

26. Приказ ФНС России от 13.02.2017 №ММВ-7-8/179 "Об утверждении форм документа о выявлении недоимки, требования об уплате налога, сбора, страховых взносов, пени, штрафа, процентов, а также документов, используемых налоговыми органами при применении обеспечительных мер и взыскании задолженности по указанным платежам" (в действующей редакции)

27. Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль" ПБУ 18/2002.

28. Вещунова, Н.Л., Бухгалтерский и налоговый учет. / Н.Л. Вещунова - М.: ТК Велби.- Проспект, 2014.

29. Малис, Л. П. Грундел, А. С. Зинягина ; под ред. Н. И. Малис. Налоговый учет и отчетность. Учебник и практикум для СПО. - М. Издательство Юрайт. 2018 / ISBN: 978-5-534-02601-6. Серия: Профессиональное образование.

30. Малис, Н.И., Толкушин, А.В. Налоговый учет: учеб.пособие.-М.: Магистр, 2013.-573с.

31. Максимова Т.Н. Налоговое планирование ГроссМедиа, "РОСБУХ", 2013 Консультант Плюс.

32. Голищева Л.Е. Налогообложение: планирование, анализ, контроль: учебное пособие М.: КНОРУС, 2013.

33. Вылкова Е.С. Налоговое планирование. Учебник. 2-е изд., перераб. и доп. М.: Юрайт, 2014. 660 с.

34. Брыкова Н.В. Учётная политика предприятия. ОИЦ «Академия», 2010

35. Беликова Т.Н. Самоучитель по бухгалтерскому и налоговому учету.-СПб.:Питер, 2012
36. Владыка М.В. Сборник задач по налогам и налогообложению.-М.:Кнорус, 2011
37. Галкин И.В. "Налоговое планирование" - учебное пособие, 2009 г.
38. Зрелов А.П. Налоги и налогообложение.-М.:Юрайт, 2011
39. Касьянов Г.Ю. Учет: 2012: Бух. и налоговый.-М.:АБАК,2012
40. Касьянов Г.Ю. Главная книга бухгалтера.-М.:АБАК, 2012
41. Молчанов С. Налоги: расчет и оптимизация .-М.:ЭЖ
42. СМО, 2011Межуева Т.Н. Налог на имущество организаций. РОСБУХ", 2013 ГроссМедиа", 2013
43. Нечитайло А.И. Бух.фин.отчетность.-Ростов н/Д:Феникс, 2012

#### **Электронные книги и учебники:**

- 1.Аронов А.В., Кашин В.А.Налоговая политика и налоговое администрирование/ А.В.Аронов, В.А.Кашин.-Магистр.-2013 {КонсультантПлюс}
- 2.Брызгалин А.В, Учетная политика предприятия для целей налогообложения на 2013 год.// Налоги и финансовое право",2013, N 1 {КонсультантПлюс}
- 3.Налогообложение участников внешнеэкономической деятельности : учебник -/ В. Г. Свинухов, Т. Н. Оканова. — М.: Магистр, 2008. — 447 с.
- 4.Беспалов М,В. Схемы минимизации налогообложения /под ред. Д.В.Соловьевой.-М.:ГроссМедиа,РОСБУХ,2010,-368с.
- 5.Круглова Н.Ю. Основы бизнеса (предпринимательства).- КНОРУС, 2013 {КонсультантПлюс}
- 6.Максимова Т.Н. Налоговое планирование.-ГроссМедиа.-2011 {КонсультантПлюс}
- 7.Попова, Л.В. Налоговые системы зарубежных стран: учебно-методическое пособие .2015г.368с.
- 8.Шестакова Е.В. Налоговая оптимизация. Издание третье, переработанное и дополненное ГроссМедиа", 2013"РОСБУХ", 2013.
- 9.Шестакова Е.В. Налоговое планирование. Теория и практические рекомендации с материалами судебной практики. Юстицинформ", 2013 {КонсультантПлюс}

#### **Интернет ресурсы:**

1. официальный сайт МФРФ, ФНС РФ // (WEB-сайт: [www.nalog.ru](http://www.nalog.ru));
2. журнал «Законодательство» // (WEB-сайт: [www.garant/jorn.htm](http://www.garant/jorn.htm).);
3. журнал «Законодательство и экономика» // (WEB-сайт [www.aia.ru/~laweco](http://www.aia.ru/~laweco));
4. журнал «Налоговый вестник» // (WEB-сайт: [www.nalvest.com](http://www.nalvest.com).);

5. Правовое регулирование налогообложения // (WEB-сайты: [www.taxhelp.ru](http://www.taxhelp.ru);

6. [www.advokat.ru](http://www.advokat.ru); [www.conseco.ru](http://www.conseco.ru); [www.bizbook.ru](http://www.bizbook.ru);  
[www.students.informika.ru](http://www.students.informika.ru); [www.jurinform.ru](http://www.jurinform.ru)).

7. [www.nalogkodeks.ru](http://www.nalogkodeks.ru) - Сайт по налогам и сборам в России, с разъяснением законодательной базы .

#### 4. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ МЕЖДИСЦИПЛИНАРНОГО КУРСА

Результаты (освоенные профессиональные компетенции)	Основные показатели оценки результата	Формы и методы контроля и оценки
Организовывать налоговый учет	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Соблюдение требований нормативного регулирования налогового учета и отчетности;</li> <li>- Соблюдение основных требований к организации и ведению налогового учета.</li> <li>- Владение методикой формирования текста учетной политики для целей налогообложения,</li> <li>- Соблюдения требований оформления учетной политики;</li> <li>- Соблюдения порядка внесения изменений в учетную политику в целях налогообложения;</li> <li>- Владение методикой разработки аналитических регистров налогового учета;</li> <li>- Грамотное заполнение аналитических регистров налогового учета</li> </ul>	Экспертная оценка в рамках текущего контроля Экзамен по междисциплинарному курсу
Разрабатывать и заполнять первичные учетные документы и регистры налогового учета.	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Владение методикой разработки и составления аналитических регистров налогового учета (АРНУ);</li> <li>- Грамотное заполнение аналитических регистров налогового учета</li> <li>- Владение методикой определения сумм доходов и расходов для целей налогового учета и формирования АРНУ;;</li> <li>- Владение методикой определения доли расходов, учитываемых для целей налогообложения в текущем налоговом (отчетном) периоде;</li> <li>- Владение методикой расчета суммы остатка расходов (убытков), подлежащих отнесению на расходы в следующих налоговых периодах; а также сумм задолженности по расчетам с бюджетом по налогу на прибыль.</li> </ul>	Экспертная оценка в рамках текущего контроля Экзамен по междисциплинарному курсу
Проводить определение налоговой базы для расчета налогов и сборов, обязательных для уплаты.	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Владение методикой расчета налоговой базы для расчета различных налогов;</li> <li>- Владение методикой расчета промежуточных показателей для определения налоговой базы;</li> <li>- Умение грамотно разрабатывать и заполнять регистры налогового учета по расчету промежуточных показателей;</li> <li>- Владение методикой заполнения налоговых деклараций и осуществления контроля за</li> </ul>	Экспертная оценка в рамках текущего контроля Экзамен по междисциплинарному курсу

	<p>правильностью заполнения налоговых деклараций.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Расчета налоговой базы, аналитические регистры, используемые для заполнения расчета налоговой базы;</li> <li>- Использование данных расчета налоговой базы для заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль;</li> <li>- Порядок отражения в учете расчетов по налогу на прибыль в соответствии с ПБУ 18/2002 «Учет расчетов по налогу на прибыль»;</li> <li>- Определение налоговой базы НДС, заполнение аналитических регистров; определение налоговой базы налога на доходы физических лиц.</li> </ul>	
<p>Применять налоговые льготы системе налогообложения при исчислении величины налогов и сборов, обязательных для уплаты.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Владение методикой применения налоговых льгот при исчислении налогов, обязательных для уплаты при используемой системе налогообложения.</li> <li>- Владение методикой применения различных видов льгот по налогу на прибыль организаций, налогу на добавленную стоимость и налогу на имущество организаций.</li> <li>- Владение методикой заполнения налоговых деклараций и осуществления контроля за правильностью заполнения налоговых деклараций с учетом применения налоговых льгот.</li> <li>- Общие условия применения льгот по налогу на имущество и налогу на прибыль;</li> <li>- Особенности применения льготы по налогу на прибыль;</li> <li>- Особенности применения льготы по налогу на имущества.</li> </ul>	<p>Экспертная оценка в рамках текущего контроля Экзамен по междисциплинарному курсу</p>
<p>Проводить налоговое планирование деятельности организации.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Демонстрация знаний этапов налогового планирования в организации,</li> <li>- Умение грамотно использовать инструменты налогового планирования, применять налоговые схемы, предусмотренные налоговым законодательством, применять способы налоговой оптимизации.</li> </ul>	<p>Экспертная оценка в рамках текущего контроля Экзамен по междисциплинарному курсу</p>

Формы и методы контроля и оценки результатов обучения должны позволять проверять у обучающихся не только сформированность профессиональных компетенций, но и развитие общих компетенций и обеспечивающих их умений.

<b>Результаты (освоенные общие компетенции)</b>	<b>Основные показатели оценки результата</b>	<b>Формы и методы контроля и оценки</b>
ОК 01. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам;	Выбор оптимального способа решения задач профессиональной деятельности в области осуществления налогового учета и налогового планирования	Экспертная оценка в рамках текущего контроля Экзамен по междисциплинарному курсу
ОК 02. Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности;	Эффективный поиск необходимой информации, использование различных источников получения информации, включая Интернет-ресурсы для выполнения задач профессиональной деятельности.	Экспертная оценка в рамках текущего контроля Экзамен по междисциплинарному курсу
ОК 03. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие;	Составление индивидуального плана развития с указанием конкретных целей профессионального и личностного развития и определения действий, с помощью которых можно их достигнуть.	Экспертная оценка в рамках текущего контроля Экзамен по междисциплинарному курсу
ОК 04. Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами;	Эффективное взаимодействие с коллегами, руководством, налогоплательщиками, объективный самоанализ результатов собственной работы в коллективе.	Экспертная оценка в рамках текущего контроля Экзамен по междисциплинарному курсу
ОК 05. Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке с учетом особенностей социального и культурного контекста;	Грамотное ведение деловых бесед, переговоров, участие в совещаниях по вопросам применения налогового законодательства. Умение формулировать краткий конкретный ответ по профессиональным	Экспертная оценка в рамках текущего контроля Экзамен по междисциплинарному курсу



	вопросам при деловой телефонной коммуникация.	
ОК 06. Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей;	Правильность понимания значимости работы бухгалтера, специалиста по налогообложению и ответственности за свои действия или бездействия.	Экспертная оценка в рамках текущего контроля Экзамен по междисциплинарному курсу
ОК 09. Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности;	Владение навыками работы на компьютере, включая работу со специальными профессиональными программами.	Экспертная оценка в рамках текущего контроля Экзамен по междисциплинарному курсу
ОК 10. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках;	Владение навыками поиска и использования профессиональной документации на государственном и иностранном языках.	Экспертная оценка в рамках текущего контроля Экзамен по междисциплинарному курсу
ОК 11. Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере.	Правильное применение норм налогового законодательства при планировании деятельности в профессиональной сфере.	Экспертная оценка в рамках текущего контроля Экзамен по междисциплинарному курсу