

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

Лавров А.Ю.

« ____ » _____ 20 ____ г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Б1.В.ОД.10.Налоговая политика предприятия (организации)

на 72 часа(ов), 2 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 предприятий и организаций (для набора 2018)

Форма обучения очная, заочная

1. Организационно-методический раздел

1.1 Цель и задачи дисциплины (модуля)

Цель изучения дисциплины:

Целью данной дисциплины является усвоение теоретических знаний и приобретение навыков практического налогообложения.

Задачи изучения дисциплины:

Основными задачами дисциплины являются:

- 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 2 зачетных(ые) единиц(ы), 72 часов.

Очная форма

Виды занятий	Распределение по семестрам	Всего часов
	7 семестр	
Общая трудоемкость		72
Аудиторные занятия, в т.ч.	36	36
лекционные (ЛК)	18	18
практические (семинарские) (ПЗ, СЗ)	18	18
лабораторные (ЛР)	0	0
Самостоятельная работа студентов (СРС)	36	36
Форма промежуточной аттестации в семестре	Зачет	0
Курсовая работа (курсовой проект) (КР, КП)		

Заочная форма

Виды занятий	Распределение по семестрам	Всего часов
	7 семестр	
Общая трудоемкость		72
Аудиторные занятия, в т.ч.	10	10
лекционные (ЛК)	4	4
практические (семинарские) (ПЗ, СЗ)	6	6
лабораторные (ЛР)	0	0
Самостоятельная работа студентов (СРС)	62	62
Форма промежуточной аттестации в семестре	Зачет	0
Курсовая работа (курсовой проект) (КР, КП)		

2. Требования к результатам освоения дисциплины

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих компетенций:

Индекс компетенции	Содержание компетенции
ОПК-4	способностью находить организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности и готовность нести за них ответственность
ПК-2	способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов

Планируемые результаты обучения по дисциплине для последовательного достижения уровней сформированности компетенций

Результат обучения

Знать	Пороговый: 1) Способен знать базовые аспекты нахождения организационно-управленческих решений в профессиональной деятельности и готов нести за них ответственность в контексте преподаваемой дисциплины «Налоговая политика предприятия (организации)» 2) Способен знать базовые аспекты на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов в контексте преподаваемой дисциплины «Налоговая политика предприятия (организации)»
	Стандартный: 1) Способен знать теоретические и методологические аспекты нахождения организационно-управленческих решений в профессиональной деятельности и готов нести за них ответственность в контексте преподаваемой дисциплины «Налоговая политика предприятия (организации)» 2) Способен знать теоретические и методологические аспекты на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов в контексте преподаваемой дисциплины «Налоговая политика предприятия (организации)»
	Эталонный: 1) Имеет глубокие знания нахождения организационно-управленческих решений в профессиональной деятельности и готов нести за них ответственность в контексте преподаваемой дисциплины «Налоговая политика предприятия (организации)» 2) Имеет глубокие знания на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов в контексте преподаваемой дисциплины «Налоговая политика предприятия (организации)»
	Пороговый: 1) Способен уметь на удовлетворительном уровне находить организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности и готов нести за них ответственность в контексте преподаваемой дисциплины «Налоговая политика предприятия» 2) Способен уметь на удовлетворительном уровне на основе типовых методик и действующей нормативно правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов в контексте преподаваемой дисциплины «Налоговая политика предприятия (организации)»

Уметь	Стандартный: 1) Способен уметь на хорошем уровне находить организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности и готов нести за них ответственность в контексте преподаваемой дисциплины «Налого-вая политика предприятия (организации)» 2) Способен уметь на хорошем уровне на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов в контексте преподаваемой дисциплины «Налоговая политика предприятия (организации)»
	Эталонный: 1) Способен уметь на хорошем уровне находить организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности и готов нести за них ответственность в контексте преподаваемой дисциплины «Налого-вая политика предприятия (организации)» 2) Способен уметь самостоятельно на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов в контексте преподаваемой дисциплины «Налоговая политика предприятия (организации)»
Владеть	Пороговый: 1) Способен владеть основными навыками находить организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности и готов нести за них ответственность в контексте преподаваемой дисциплины «Налого-вая политика предприятия (организации)» 2) Способен владеть основными навыками на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов в контексте преподаваемой дисциплины «Налоговая политика предприятия (организации)»
	Стандартный: 1) Способен владеть достаточными навыками находить организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности и готов нести за них ответственность в контексте преподаваемой дисциплины «Налого-вая политика предприятия (организации)» 2) Способен владеть достаточными навыками на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов в контексте преподаваемой дисциплины «Налоговая политика предприятия (организации)»

	Эталонный: 1) Способен владеть устойчивыми навыками находить организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности и готов нести за них ответственность в контексте преподаваемой дисциплины «Налого-вая политика предприятия (организации)» 2) Способен владеть устойчивыми навыками на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов в контексте преподаваемой дисциплины «Налоговая политика предприятия (организации)»
--	---

3. Содержание дисциплины

3.1. Разделы дисциплины и виды занятий

Очная форма

Модуль	Номер раздела	Наименование раздела	Всего часов	Аудиторные занятия			СРС
				ЛК	ПЗ(СЗ)	ЛР	
1	1	Выбор режима налогообложения	8	2	2		4
	2	Налоговое планирование. Оценка налоговой нагрузки	16	4	4		8
	3	Планирование налоговых платежей	8	2	2		4
	4	Особенности налогообложения организаций, имеющих филиалы	8	2	2		4
	5	Налогообложение внешнеэкономической деятельности	16	4	4		8
	6	Налогообложение финансовых операций	16	4	4		8
Итого			72	18	18	0	36

Заочная форма

Модуль	Номер раздела	Наименование раздела	Всего часов	Аудиторные занятия			СРС
				ЛК	ПЗ(СЗ)	ЛР	
1	1	Выбор режима налогообложения	8				8
	2	Налоговое планирование. Оценка налоговой нагрузки	16	2	2		12
	3	Планирование налоговых платежей	8	2	2		4
	4	Особенности налогообложения организаций, имеющих филиалы	8				8

	5	Налогообложение внешнеэкономической деятельности	16		2		14
	6	Налогообложение финансовых операций	16				16
Итого			72	4	6	0	62

3.2. Лекционные занятия

Очная форма

Модуль	Номер раздела	Содержание лекционных занятий
1	1	Выбор режима налогообложения Интерактивная лекция: Изучение положительных и отрицательных Патентная система налогообложения. Единый налог на вмененный доход. Единый сельскохозяйственный налог. Бинарная лекция: Упрощенная система налогообложения. Общий режим налогообложения.
	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
	3	Планирование налоговых платежей Интерактивная лекция: Налоговый бюджет. Этапы составления налогового бюджета
	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.
	5	Налогообложение внешнеэкономической деятельности НДС в операциях по экспорту и импорту.
	6	Налогообложение финансовых операций Налог на прибыль по операциям с ценными бумагами Особенности расчета налога на прибыль при операциях с займами, кредитами, депозитами и т.д.

Заочная форма

Модуль	Номер раздела	Содержание лекционных занятий
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
	3	Планирование налоговых платежей Интерактивная лекция: Налоговый бюджет. Этапы составления налогового бюджета Особенности расчета налога на прибыль при операциях с займами, кредитами, депозитами и т.д.

3.3. Практические (семинарские) занятия

Очная форма

Модуль	Номер раздела	Содержание практических(семинарских) занятий
1	1	Выбор режима налогообложения Круглый стол: 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	Налоговое планирование. Оценка налоговой нагрузки. 1. Круглый стол: 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 учетной политики, наиболее эффективные для налоговой оптимизации. Расчет налоговой нагрузки: обсуждение и расчеты.
	3	Планирование налоговых платежей
	4	Особенности налогообложения организаций, имеющих филиалы

	5	Налогообложение внешнеэкономической деятельности Обсуждение особенностей расчета НДС в операциях по экспорту и импорту
	6	Налогообложение финансовых операций. Обсуждение различных ситуаций по теме: Налог на прибыль по операциям с ценными бумагами

Заочная форма

Модуль	Номер раздела	Содержание практических(семинарских) занятий
1	2	Налоговое планирование. Оценка налоговой нагрузки. 1. Круглый стол: 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. Расчет налоговой нагрузки: обсуждение и расчеты.
	3	Планирование налоговых платежей
	5	Налогообложение внешнеэкономической деятельности Обсуждение особенностей расчета НДС в операциях по экспорту и импорту.

3.4. Лабораторные занятия

3.5. Организация самостоятельной работы

Очная форма

Модуль	Номер раздела	Содержание материала выносимого на самостоятельное изучение	Виды самостоятельной работы
1	1	Выбор режима налогообложения	Подготовка к круглому столу, семинару

1	2	Налоговое планирование. Оценка налоговой нагрузки	Подготовка к круглому столу, контрольной работе
1	3	Планирование налоговых платежей	Подготовка к круглому столу, контрольной работе
1	4	Особенности налогообложения организаций, имеющих филиалы	Подготовка к семинару, контрольной работе
1	5	Налогообложение внешнеэкономической деятельности	Подготовка к круглому столу, контрольной работе
1	6	Налогообложение финансовых операций	Подготовка к круглому столу, семинару

Заочная форма

Модуль	Номер раздела	Содержание материала выносимого на самостоятельное изучение	Виды самостоятельной работы
1	1	Выбор режима налогообложения	составление списка литературы к темам; анализ нормативных документов; выполнение домашней контрольной работы; работа с электронными образовательными ресурсами
1	2	Налоговое планирование. Оценка налоговой нагрузки	составление списка литературы к темам; анализ нормативных документов; выполнение домашней контрольной работы; работа с электронными образовательными ресурсами
1	3	Планирование налоговых платежей	составление списка литературы к темам; анализ нормативных документов; выполнение домашней контрольной работы; работа с электронными образовательными ресурсами
1	4	Особенности налогообложения организаций, имеющих филиалы	составление списка литературы к темам; анализ нормативных документов; выполнение домашней контрольной работы; работа с электронными образовательными ресурсами
1	5	Налогообложение внешнеэкономической деятельности	составление списка литературы к темам; анализ нормативных документов; выполнение домашней контрольной работы; работа с электронными образовательными ресурсами
1	6	Налогообложение финансовых операций	составление списка литературы к темам; анализ нормативных документов; выполнение домашней контрольной работы; работа с электронными образовательными ресурсами

4. Интерактивные формы образовательных технологий

Модуль	Номер раздела	Вид учебных занятий	Образовательные технологии	Количество часов
1	1	Практическое занятие	Круглый стол: Проблемы налогообложения малых предприятий в Забайкальском крае, особенности регионального законодательства в области упрощенных режимов налогообложения.	2
1	2	Практическое занятие	Круглый стол: Выбор основных направлений деятельности и его влияния на налогообложение организации и реализацию налогового планирования.	2
1	2	Практическое занятие	Ситуационные задачи	2

5. Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине (модулю)

[Фонд оценочных средств](#)

6. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

6.1. Основная литература

6.1.1. 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. Майбунова – 3-е изд.перераб.и доп.- Москва.: ЮНИТИ-ДАНА, 2009. – 519 с.

6.1.2. 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-V3CBDDDB605C6

6.2. Дополнительная литература

6.2.1. Печатные издания

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

6.2.2. 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.biblio-online.ru/book/B591CFC9-B147-44A6-B831-049048161685.

6.3. Базы данных, информационно-справочные и поисковые системы

ABBYY FineReader (договор № 223-799 от 30.12.2014 г.; срок действия - бессрочно)
ESET NOD32 Smart Security Business Edition (договор № 223-1/17-3К от 06.09.2017 г.; срок действия - сентябрь 2018г.)

Foxit Reader (право использования ПО предоставляется бесплатно согласно политике компании-разработчика <https://www.foxitsoftware.com/ru/pdf-reader/eula.html>; срок действия - право использования программного обеспечения действует до изменения политики правообладателя)

MS Office Standart 2013 (договор № 223-798 от 30.12.2014 г., срок действия - бессрочно; договор № 223-799 от 30.12.2014г., срок действия - бессрочно)

MS Windows 7 (договор № 223П/18-1 от 13.02.2018г.; срок действия - бессрочно)

АИБС "МегаПро" (договор №13215/223П/15-569 от 18.12.2015 г.; срок действия - бессрочно)

Система ГАРАНТ Договор № 182/2017/223/17/-91 от 31.10.2017 Внесена в Единый реестр российских программ для электронных вычислительных машин и баз данных под номером 6 (срок действия – октябрь 2019г.)

СПС "Консультант Плюс" Договор от 31.10.2017 Внесена в Единый реестр российских программ для электронных вычислительных машин и баз данных под номером 212 (срок действия - лицензия прекращает действие при выходе университета из «Программы информационной поддержки российской науки и образования», разработанной компанией «Консультант Плюс»)

7. Перечень программного обеспечения

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

Программное обеспечение специального назначения:

8. Материально-техническое обеспечение дисциплины

672039, Забайкальский край, г. Чита, ул. Баргузинская, 49а, номер 02-03.

Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации. Кабинет бюджетного учёта.

Комплект специальной учебной мебели. Доска аудиторная меловая. Доска аудиторная маркерная. Трибуна.

Материально техническое оснащение аудитории (не закрепленное за конкретной учебной аудиторией)

- комплект мобильного оборудования, который организован в виде мобильного передвижного многофункционального комплекса (устанавливается в аудитории по заявке преподавателя): ноутбук, мультимедийный проектор, экран и др.

672039, Забайкальский край, г. Чита, ул. Баргузинская, 49а, номер 02-214.

Учебная аудитория для самостоятельной работы. Лаборатория учебная бухгалтерия. Лаборатория учебный финансовый отдел.

Комплект специальной учебной мебели. Оргтехника (принтер, сканер). Компьютерное оснащение с подключением к сети «Интернет» на 9 посадочных мест.

Доступ к сети Интернет и обеспечение доступа в электронную информационно-образовательную среду организации.

9. Методические рекомендации по организации изучения дисциплины

Для организации самостоятельной работы студентов используются Методические рекомендации по разработке методического обеспечения самостоятельной работы студентов МР 7.3.03-01-2014.

Работа по организации СРС включает следующие этапы:

1. Выбор теоретического вопроса для самостоятельного изучения студентами;
2. Определение форм и методов контроля выполнения СРС: проверка наличия в тетрадях письменных расчетных работ и проведение учебных дискуссий.

Задачи СРС по освоению дисциплины:

- активизация самостоятельной работы студентов;
- содействие развитию творческого мышления;
- выработка умений и навыков рациональной работы с документами нормативно-законодательного регулирования; уставными, внутренними, эмиссионными, финансовыми отчетными документами компаний.

Разработчик/группа разработчиков: Номоконова Оксана Александровна, доцент

**Рассмотрена на заседании кафедры
(протокол от 01.09.2018 г. № 1)**