

Некоммерческое партнерство
«ИНСТИТУТ НЕПРЕРЫВНОГО ОБРАЗОВАНИЯ»
(НП «ИНО»)

УТВЕРЖДЕНА

Решением Ученого совета
Протокол № 12/03
от 31/08/2015 г



**Программа
дополнительного образования
(курсовой подготовки)**

дисциплины (модуля)

НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ

По направлению «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Тула 2015

1. Цели и задачи дисциплины

Целью курса "Налоговый учет и отчетность" является формирование у слушателей комплекса знаний по исчислению налогов и принятия управленческих решений в области налогового планирования.

Для реализации поставленных целей в курсе рассматриваются основные положения оптимизации налогов, изучаются численные балансовые методы бухгалтерского учета и налогового планирования, а также основные способы минимизации налоговых платежей.

Основные *задачи* изучения дисциплины:

- анализ существующей налоговой системы Российской Федерации с позиции их налогооблагаемых баз;
- изучение принципов, элементов и этапов налогового планирования и его место в общем планировании предпринимательской деятельности;
- изучение существующих льгот и путей законного снижения налогового бремени;
- освоение основных способов минимизации налоговых платежей;
- отработка практических навыков по принятию решений в области оптимизации налоговых платежей;

2. Место дисциплины в структуре основной образовательной программы

Курс, находясь на стыке теории и практики, несет большую аналитическую и информационную нагрузку, что дает возможность выпускникам принимать компетентные решения в области налогообложения, учитывать влияние налоговых платежей при прогнозировании хозяйственно-финансовой деятельности организаций и индивидуальных предпринимателей.

В процессе обучения слушатели должны знать:

- макроэкономику;
- микроэкономику;
- финансы предприятий;
- основы бизнеса;
- теорию бухгалтерского учета;
- бухгалтерский учет;
- общую теорию статистики;
- право;
- налоги и налогообложение.

Знания, полученные при изучении дисциплины, используются слушателями на занятиях по следующим дисциплинам:

- финансовый анализ;
- финансовый менеджмент;
- аудит;
- налоговый учет и отчетность;
- ситуационный практикум по налогообложению.

3. Требования к результатам освоения дисциплины

Требования к результатам освоения дисциплины соотносятся с квалификационными характеристиками специалиста в соответствии с ГОС ВПО.

В результате изучения дисциплины слушатель должен:

знать:

- основы налоговой системы Российской Федерации,
- налогооблагаемую базу налогов,
- основные способы снижения налоговых обязательств,

уметь:

- самостоятельно изучать нормативные документы, регламентирующие порядок исчисления и уплаты налогов,
- рассчитать суммы налоговых платежей и выбрать их оптимальный вариант.

4. Структура и содержание дисциплины

Содержанием дисциплины «Налоговый учет и отчетность» предусмотрено проведение преподавателем лекций, практических занятий, выполнение слушателем контрольной работы и самостоятельная работа студента.

Объем и виды учебной работы представлены в тематическом плане. Содержание по видам учебной работы определяется методическими рекомендациями, включенными в учебно-методический комплекс по дисциплине.

4.1. Учебный план изучения дисциплины

№ п/п	Название разделов и тем, форма контроля	Всего (часов)	В том числе			
			занятия с преподавателем			Самостоятельная работа студентов
			лекции	практические занятия	контроль самостоятельной работы	
1.	Тема 1. Понятие и виды уменьшения налогов	10	0,5	0,5		1
2.	Тема 2. Основы управления налогами на предприятиях, в организациях	15	0,5	0,5		1
3.	Тема 3. Прикладные вопросы налогового менеджмента	20	0,5	0,5		1
4.	Тема 4. Юрисдикции, позволяющие минимизировать налоговые платежи	20	0,5	0,5		1
5.	Тема 5. Направления снижения налоговой нагрузки	15	1	1		
6.	Тема 6. Имитационная модель налогового планирования	15	1	1		
7	Тема 7. Налоговые риски, связанные с нарушением законодательства	10	1	1		
8	Тема 8. Правовые аспекты налогового планирования	10	1	1		
7.	Контрольная работа	10			2	
	Итого по дисциплине	125	6	6	2	4

5. Содержание дисциплины

Тема 1. Понятие и виды уменьшения налогов

Необходимость налогового планирования. Виды уменьшения налогов. Элементы налогового планирования. Этапы налогового планирования. Пределы налогового планирования.

Тема 2. Основы управления налогами на предприятиях, в организациях

Понятие налогового менеджмента. Корпоративное налоговое планирование. Корпоративное налоговое планирование. Основные принципы корпоративного налогового планирования. Внутренний налоговый контроль предприятия. Общая схема налогового планирования на предприятии. Последовательность налогового планирования

Тема 3. Прикладные вопросы налогового менеджмента

Необходимость корпоративного налогового планирования. Направления управлением налогами. Взаимодействие налогового и бухгалтерского учета. Разработка схем минимизации налогов. Контроль правильности расчетов и сроков уплаты налогов. Оптимизация системы налогообложения в рамках действующего законодательства

Тема 4. Юрисдикции, позволяющие минимизировать налоговые платежи

Понятие оффшорной деятельности. Схемы оффшорного бизнеса. Борьба с оффшорными зонами. Состояние и мировые тенденции. Российские низконалоговые компании. Варианты использования льготных образований российских низконалоговых компаний. Краткая характеристика подходов и рекомендаций по налоговой оптимизации в России.

Тема 5. Направления снижения налоговой нагрузки

Возможности минимизации налоговых платежей. Оптимизация налоговых платежей по налогу на прибыль организаций. Оптимизация налоговых платежей по налогу на добавленную стоимость. Оптимизация налоговых платежей по налогу на доходы физических лиц. Оптимизация страховых взносов во внебюджетные фонды. Оптимизация налоговых платежей по налогу на имущество организаций. Другие пути уменьшения налогов:

- Организация простого товарищества
- Выбор формы осуществления деятельности в сфере малого бизнеса
- Переход на упрощенную систему налогообложения

Тема 6. Имитационная модель налогового планирования

Общий подход к оценке перехода на УСН. Постановка задачи. Исходные данные для проведения расчетов. Схема взаимодействия компаний. Расчет основных показателей. Анализ результатов моделирования

Тема 7. Налоговые риски, связанные с нарушением законодательства

Ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах. Понятие налогового контроля. Формы налогового контроля. Составы налоговых правонарушений и виды ответственности за нарушение законодательства в налоговой сфере.

Тема 8. Правовые аспекты налогового планирования

Некоторые риски, связанные с текущей деятельностью. Пределы налогового планирования. Мнимая и притворная сделка. Взаимозависимые лица. Контроль ценообразования для целей налогообложения.

- Условия предоставления налоговым органам права контроля цен сделок.
 - Определение рыночной цены.
 - Последствия контроля цен сделок налоговыми органами
- Антиофшорное налоговое законодательство

6. Примерная тематика контрольных (курсовых) работ

Для выполнения контрольной (курсовой) работы слушателю целесообразно использовать Методические рекомендации для выполнения контрольной (курсовой) работы.

Выполнение курсового проектирования не предусмотрено.

7. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

а) Нормативно-правовая литература:

1. ГК РФ - Гражданский кодекс Российской Федерации.
2. НК РФ - Налоговый кодекс Российской Федерации.
3. ТК РФ – Трудовой кодекс Российской Федерации.
4. Закон о бухгалтерском учете - Федеральный закон от 21.11.1996 N 129-ФЗ "О бухгалтерском учете".
5. Закон о государственной регистрации прав - Федеральный закон от 21.07.1997 N 122-ФЗ "О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним".
6. Закон об аудиторской деятельности - Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности".
7. Новый План счетов - План счетов бухгалтерского учета финансово - хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н.
8. ПБУ 5/01 - Положение по бухгалтерскому учету "Учет материально - производственных запасов" ПБУ 5/01, утвержденное Приказом Минфина России от 09.06.2001 N 44н.
9. ПБУ 6/01 - Положение по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01, утвержденное Приказом Минфина России от 30.03.2001 N 26н.
10. ПБУ 7/98 - Положение по бухгалтерскому учету "События после отчетной даты" ПБУ 7/98, утвержденное Приказом Минфина России от 25.11.1998 N 50н.
11. ПБУ 10/99 - Положение по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденное Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н.
12. ПБУ 3/2006 - Положение по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" ПБУ 3/2000, утвержденное Приказом Минфина России от 10.01.2006 N 2н.
13. ПБУ 14/2007 - Положение по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" ПБУ 14/2007, утвержденное Приказом Минфина России от 16.10.2007 N 91н.
16. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль»
14. ПБУ 18/02 утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.

б) Основная литература:

1. Глубокова Н.Ю. Налоговый учет и отчетность. Учебное пособие М: Московский Государственный университет экономики, статистики информатики (МЭСИ) АНО «ЕВРАЗИЙСКИЙ ОТКРЫТЫЙ ИНСТИТУТ» 2006.

в) Дополнительная литература:

1. Александров И.М. Налоговый учет и отчетность: Учебник. - М.: НТК «Дашков и К», 2010. - 296 с. Гриф МО РФ.
2. Акчурина Е.В. Оптимизация налогообложения. М: Ось-89, 2009
3. Бобоев М.Р. Налоговый учет и отчетность в СНГ: Уч. пособие/ Под ред. А.П. Починка, А.П. Павловой. - М.: ФиС, 2010. - 424 с. Гриф МО РФ.
4. Джаарбеков С.М. Методы и схемы оптимизации налогообложения. М: МЦФЭР, 2008.
5. Дадашев А.З, Кирина Л.С. Налоговое планирование в организации. Уч. практ. пособие. М: Книжный мир, 2009.
6. Евстигнеев Е.Н. "Основы налогового планирования". М., 2009г.
7. Жестков С.В. Правовые основы налогового планирования (на примере групп предприятий). М: МЗ Пресс, 2009.
8. 10.Кожин В.Я. Налоговое планирование. Рекомендации бухгалтеру. Учебно-методическое пособие. М.: Федеративная книготорговая компания. 2010.
9. Мамрукова О.И. Налоги и налогообложение. - М.: Омега , 2008.
10. Налоги: Уч. пособие/ Под ред. Д.Г. Черника. - 4-е изд., перер. и доп. - М.: ФиС, 2009.- 544 с. Гриф МО РФ.
11. .Налоги: и налогообложение / Под ред. Романовского М.В., Врублевской О.В. Спб: Питер, 2009.
12. Юткина Т.Ф. Налоги и налогообложение, М: Инфра-М, 2007.

з) Базы данных, информационно-справочные и поисковые системы:

Журналы:

1. "Аудит и налогообложение"
2. "Аудитор"
3. "Бухгалтерский учет и налоги"
4. "Главбух"
5. "Налоги и платежи"
6. "Налоговое планирование"
7. "Новые законы и нормативные акты"
8. "Финансы"
9. "Экономико-правовой бюллетень"
10. "Главная книга"

Интернет источники:

11. Сайт ФНС РФ». – URL: <http://www.nalog.ru>»
12. Информационно-поисковая система «Гарант».
13. Информационно-поисковая система «Консультант плюс».

8. Материально-техническое обеспечение

Приводится перечень используемого в учебном процессе для освоения дисциплины материально-технического обеспечения (технических средств обучения, лабораторного оборудования).

1. компьютерные классы
2. калькуляторы

9. Методические рекомендации по организации изучения дисциплины

Преподаватели имеют право выбирать методы и средства обучения, наиболее полно отвечающие их индивидуальным особенностям и обеспечивающие высокое

качество усвоения студентами учебного материала. В тоже время, необходимо обеспечивать эффективность образовательного процесса и высокое качество подготовки студентов.

Глубоко изучив содержание учебной дисциплины, преподавателю целесообразно определить наиболее предпочтительные методы обучения и формы самостоятельной работы студентов, адекватные видам лекционных и практических занятий.

Лекция – главное звено дидактического цикла обучения. Её цель – формирование у слушателей ориентировочной основы для последующего усвоения материала методом самостоятельной работы.

Содержание лекции должно отвечать следующим дидактическим требованиям:
изложение материала от простого к сложному, от известного к неизвестному;
логичность, четкость и ясность в изложении материала;
возможность проблемного изложения, дискуссии, диалога с целью активизации деятельности студентов;
опора смысловой части лекции на подлинные факты, события, явления, статистические данные;
тесная связь теоретических положений и выводов с практикой и будущей профессиональной деятельностью студентов.

Преподаватель, читающий лекционные курсы в вузе, должен знать существующие в педагогической науке и используемые на практике варианты лекций, их дидактические и воспитывающие возможности, а также их методическое место в структуре процесса обучения.

При изложении материала важно помнить, что почти половина информации на лекции передается через интонацию. Необходимо учитывать тот факт, что первый кризис внимания студентов наступает на 15 – 20-й минутах, второй – на 30 – 35-й минутах.

В профессиональном общении необходимо исходить из того, что восприятие лекций студентами младших и старших курсов существенно отличается по готовности и умению.

Практические занятия проводятся в целях: выработки практических умений и приобретения навыков в решении задач, выполнении чертежей, производстве расчетов, разработке и оформлении документов; практического овладения иностранными языками.

Главным их содержанием является практическая работа каждого слушателя.

Цель практических занятий – закрепить отдельные аспекты проблемы в дополнение к лекционному материалу, обучить слушателей грамотно и аргументировано излагать свои мысли.

На практических занятиях приветствуются домашние заготовки в виде статистических данных, рисунков, картосхем, материала по теме выступления.

На практических занятиях для закрепления учебного материала целесообразно выполнение тестовых заданий.

Самостоятельная работа слушателей имеет целью закрепление и углубление полученных знаний, поиск и приобретение новых знаний, в том числе с использованием компьютерных обучающих программ, а также выполнение заданий, тестов, подготовку к предстоящим зачетам и экзаменам.

Она предусматривает, как правило, самостоятельное изучение отдельных тем, выполнение контрольных, курсовых работ и других заданий в соответствии с учебной программой изучения дисциплины.

Основной целью самостоятельной работы студентов является обучение навыкам работы с научно-теоретической литературой и практическими материалами, которые необходимы для углубленного изучения дисциплины.

Самостоятельная работа проводится для того, чтобы студент умел самостоятельно изучать, анализировать, перерабатывать и излагать изученный материал. В условиях заочного обучения студенту необходимо – закрепить знания, умения и навыки, полученные в ходе аудиторных занятий (лекций, практики). Это актуализирует процесс образования и наполняет его осознанным стремлением к профессионализму.

Самостоятельная работа студента должна носить систематический характер, быть интересной и привлекательной.

Необходимо предусмотреть развитие форм самостоятельной работы, выводя студентов к завершению изучения учебной дисциплины на её высший уровень.

Пакет заданий для самостоятельной работы следует выдавать в начале изучения дисциплины, определив предельные сроки их выполнения и сдачи. Организуя самостоятельную работу, необходимо постоянно обучать студентов методам такой работы.

Результаты самостоятельной работы контролируются преподавателями, при этом проводятся: тестирование, экспресс-опрос на практических занятиях, проверка письменных работ.

Контрольная работа выполняется слушателем самостоятельно. Процесс подготовки и написания контрольной работы способствует формированию у студента приемов самостоятельного научного и практического подхода к изучению дисциплины, повышению теоретической подготовки, более полному усвоению излагаемого материала, применению его на практике.

Основными целями написания контрольной работы являются: расширение и углубление знаний слушателя, выработка приемов и навыков в анализе теоретического и практического материала, а также обучение логично, правильно, ясно, последовательно и кратко излагать свои мысли в письменном виде.

Слушатель, со своей стороны, при выполнении контрольной работы должен показать умение работать с литературой, давать анализ соответствующих источников, аргументировать сделанные в работе выводы и, главное, – раскрыть выбранную тему.

Контрольная работа выполняется в виде письменного ответа на вопросы, решения задач, выполнения контрольных заданий или практической проверки выполнения студентом различных заданий, тестов.

