

Документ подписан простой электронной подписью  
Информация о владельце:  
ФИО: Попов Анатолий Николаевич  
Должность: директор  
Дата подписания: 18.05.2021 09:30:55  
Уникальный программный ключ:  
1e0c38dcc0aee73cee1e5c09c1d5873fc7497bc8

**МИНИСТЕРСТВО ТРАНСПОРТА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**  
**ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ЖЕЛЕЗНОДОРОЖНОГО ТРАНСПОРТА**  
**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО**  
**ОБРАЗОВАНИЯ**  
**САМАРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПУТЕЙ СООБЩЕНИЯ**

## **Налоговый учет и налоговое планирование на транспорте** **рабочая программа дисциплины (модуля)<sup>1</sup>**

Закреплена за кафедрой **Логистика и транспортные технологии**

Учебный план 38.03.01-20-1-ЭУТб-ОрИПС.plz.plx  
Направление подготовки 38.03.01 Экономика  
Учет, анализ и аудит на железнодорожном транспорте

Квалификация **бакалавр**


Форма обучения **заочная**

Общая трудоемкость **4 ЗЕТ**

### **Распределение часов дисциплины по курсам**

Вид занятий	Итого			
	уп	рп	уп	рп
Лекции	6	6	6	6
Практические	8	8	8	8
Контактные часы на аттестацию	2,75	2,75	2,75	2,75
Итого ауд.	14	14	14	14
Контактная работа	16,75	16,75	16,75	16,75
Сам. работа	120,6	120,6	120,6	120,6
Контроль	6,65	6,65	6,65	6,65
Итого	144	144	144	144

Программу составила:

К.э.н., доцент Христофорова Л.В. \_\_\_\_\_ 

**Оренбург**

<sup>1</sup> Рабочая программа подлежит ежегодной актуализации в составе основной профессиональной образовательной программы (ОПОП). Сведения об актуализации ОПОП вносятся в лист актуализации ОПОП.

<b>1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)</b>	
1.1	Целью изучения дисциплины является формирование у студентов комплекса знаний в сфере налогов и налогового планирования предприятий транспорта. В результате изучения данного курса студенты приобретут навыки самостоятельного планирования налоговых обязательств, смогут выбирать оптимальные методики исчисления налогов, проводить анализ полученных результатов.
1.2	Задачами дисциплины является изучение понятийного аппарата дисциплины, основных теоретических положений и методов, развитие навыков применения теоретических знаний для решения практических задач.
1.3	При наличии обучающихся из числа лиц с ограниченными возможностями здоровья, которым необходим особый порядок освоения дисциплины (модуля), по их желанию разрабатывается адаптированная к ограничениям их здоровья рабочая программа дисциплины (модуля).

<b>2. КОМПЕТЕНЦИИ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ, ФОРМИРУЕМЫЕ В РЕЗУЛЬТАТЕ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)</b>	
<b>ПК-18</b> способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации	
<b>Знать:</b>	
Уровень 1	Основные понятия, сущность, принципы налогового планирования и налогового учета
Уровень 2	Основные понятия, сущность, принципы налогового планирования и налогового учета. Основные принципы и методы налогового планирования
Уровень 3	Основные понятия, сущность, принципы налогового планирования и налогового учета. Основные принципы и методы налогового планирования. Специальные методы налогового планирования.
<b>Уметь:</b>	
Уровень 1	Разрабатывать учетную политику организации для целей налогообложения
Уровень 2	Разрабатывать учетную политику организации для целей налогообложения. Осуществлять налоговое планирование отдельных видов деятельности.
Уровень 3	Разрабатывать учетную политику организации для целей налогообложения. Осуществлять налоговое планирование отдельных видов деятельности. Учитывать налоговые риски в процессе принятия управленческих решений
<b>Владеть:</b>	
Уровень 1	Методами и формами оптимизации и минимизации налогов
Уровень 2	Методами и формами оптимизации и минимизации налогов. Методами налогового планирования
Уровень 3	Методами и формами оптимизации и минимизации налогов. Методами налогового планирования. Способами оптимизации налогового бремени по различным налогам

<b>3. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)</b>				
<b>Код занятия</b>	<b>Наименование разделов и тем /вид занятия/</b>	<b>Семестр / Курс</b>	<b>Часов</b>	<b>В форме ПП</b>
<b>Раздел 1. Цели и задачи налогового планирования</b>				
1.1	Введение. Цели и задачи освоения дисциплины. Сущность уменьшения налогов как социального явления. Понятие и сущность налогового планирования./Лек	4	0,5	0
1.2	Сущность налогового планирования /Пр	4	1	0
<b>Раздел 2. Сущность налогового планирования и налогового учета</b>				
2.1	Экономическая сущность налогового планирования. Принципы налогового планирования. Виды налогового планирования. Моральные, политические, экономические и технико-юридические причины уклонения от уплаты налогов. Оптимизация и минимизация налогов. Формы уклонения от уплаты налогов. Правомерные формы уклонения от уплаты налогов: налоговое планирование, правомерное избежание налогов. /Лек	4	1	0
2.2	Оптимизация и минимизация налогов. Формы уклонения от уплаты налогов. /Пр	4	1	0
<b>Раздел 3. Принципы и методы налогового планирования</b>				
3.1	Метод замены отношений. Метод разделения отношений. Метод отсрочки налогового	4	1	0

	платежа. Метод прямого сокращения объекта налогообложения. /Лек			
3.2	Метод замены отношений. Метод разделения отношений. Метод отсрочки налогового платежа. Метод прямого сокращения объекта налогообложения. /Пр	4	1	0
<b>Раздел 4. Организация налогового планирования</b>				
4.1	Формирование налогового поля предприятия. Составление налогового календаря. Разработка учетной политики организации для целей налогообложения (налогового планирования). Налоговый учет амортизационного имущества. Резервы предприятия. Определение стоимости материальных ресурсов, списываемых на производство. Договорная политика организации. Формализованные методы налогового планирования. Балансовый метод. Расчетно-аналитический метод планирования налоговых платежей. /Лек	4	1	0
4.2	Налоговый учет амортизационного имущества. Резервы предприятия. Определение стоимости материальных ресурсов, списываемых на производство. /Пр	4	1	0
<b>Раздел 5. Основные способы оптимизации налогового бремени по различным налогам</b>				
5.1	Понятие налогового бремени и факторы, на него влияющие. Расчет налогового бремени. Составляющие налогового бремени. Снижение налогового бремени. /Лек	4	0,5	0
5.2	Расчет налогового бремени. Составляющие налогового бремени. Снижение налогового бремени. /Пр	4	1	0
<b>Раздел 6. Специальные методы налогового планирования</b>				
6.1	Этапы налогового планирования и их классификация. Мероприятия и инструменты налогового планирования. Налоговое планирование до регистрации предприятия. Текущее налоговое планирование. Ограничения налогового планирования. Пределы налогового планирования. Законодательные ограничения. /Лек	4	1	0
6.2	Мероприятия и инструменты налогового планирования. /Пр	4	1	0
<b>Раздел 7. Налоговое планирование отдельных видов деятельности</b>				
7.1	Налог на прибыль: определение прибыли, определение допустимых вычетов. Налог на добавленную стоимость. Особенности налога, учитываемые при оптимизации. Направления оптимизации платежей. Налог на доходы физических лиц. /Лек	4	0,5	0
7.2	Налог на прибыль: определение прибыли, определение допустимых вычетов. Налог на добавленную стоимость. /Пр	4	1	0
<b>Раздел 8. Риски налогового планирования</b>				
8.1	Понятие и виды налоговых рисков организации. Классификация налоговых рисков. Учет налоговых рисков в принятии управленческих решений в организации. /Лек	4	0,5	0
8.2	Учет налоговых рисков в принятии управленческих решений в организации. /Пр	4	1	0
<b>Раздел 5.</b>				
5.1.	Самостоятельная работа	4	120,6	0
5.2.	Экзамен, Контрольная работа	4	9,4	0
5.3.	Итого	4	144	0

#### 4. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

##### 4.1. Фонд оценочных средств по текущему контролю

Тестирование, дискуссия

##### 4.2. Фонд оценочных средств по промежуточной аттестации

Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся оформлен как Приложение №1 к рабочей программе дисциплины

#### 5. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

##### 5.1. Рекомендуемая литература

###### 5.1.1. Основная литература

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Кол-во	Эл. адрес
ЛП.1	Сидорова М.И., под ред., Листопад Е.Е., Лесина Т.В., Фатева Т.Н., Назаров Д.В.	Налоговые расчеты в бухгалтерском учете : учебное пособие	Москва : КноРус, 2020. — 296 с	1 Электронное издание	<a href="https://book.ru/book/933989">https://book.ru/book/933989</a>

Л1.2	Малис, Н. И.	Налоговый учет и отчетность : учебник и практикум для вузов	Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 407 с.	1 Электронное издание	<a href="https://urait.ru/bcode/468875">https://urait.ru/bcode/468875</a>
------	--------------	---	---	--------------------------	---

### 5.1.2. Дополнительная литература

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Кол-во	Эл. адрес
Л2.1	Кондраков, Н.П.	Учетная политика организаций – 2013: в целях бухгалтерского финансового, управленческого и налогового учета : практическое пособие	Москва : Проспект, 2014. — 288 с.	1 Электронное издание	<a href="https://book.ru/book/916373">https://book.ru/book/916373</a>
Л2.2	Черник, Д. Г.	Налоговая политика государства : учебник и практикум для вузов	Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 509 с.	1 Электронное издание	<a href="https://urait.ru/bcode/469213">https://urait.ru/bcode/469213</a>

## 5.2 Информационные технологии, используемые при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю)

### 5.2.1 Перечень лицензионного программного обеспечения

5.3.1.1	Microsoft Office 2010 Professional Plus (Пакет программ Word, Excel, Access, PowerPoint, Outlook, OneNote, Publisher)
5.3.1.2	Microsoft Office 2007 Professional (Пакет программ Word, Excel, Access, PowerPoint, Outlook, OneNote, Publisher)
5.3.1.3	Microsoft Windows 10 Professional 64-bit Russian DSP OEI
5.3.1.4	Microsoft Windows 7/8.1 Professional
5.3.1.5	Сервисы ЭИОС ОрИПС
5.3.1.6	AutoCAD
5.3.1.7	WinMashine 2010" (v 10.1),
5.3.1.8	КОМПАС-3D

### 5.2.2 Перечень профессиональных баз данных и информационных справочных систем

5.3.2.1	СПС «Консультант Плюс»
5.3.2.2	Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU
5.3.2.3	ЭБС Учебно-методического центра по образованию на железнодорожном транспорте (ЭБ УМЦ ЖДТ)
5.3.2.4	ЭБС издательства "Лань"
5.3.2.5	ЭБС BOOK.RU
5.3.2.6	ЭБС «Юрайт»

## 6. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

### 6.1 При изучении дисциплины в формате непосредственного взаимодействия с преподавателями

6.1.1	Наименование специального помещения: помещение для самостоятельной работы, Читальный зал. Оснащенность: рабочее место, компьютер (ноутбук) с доступом к сети «Интернет» и ЭИОС.
6.1.2	Наименование специального помещения: учебная аудитория для проведения лекционных, практических занятий, групповых консультаций, индивидуальных консультаций, текущего контроля, промежуточной аттестации, Учебная аудитория. Оснащенность: Комплект учебной мебели, ноутбук, проекционное оборудование (мультимедийный проектор и экран). Помещение для самостоятельной работы.

### 6.2 При изучении дисциплины в формате электронного обучения с использованием ДОТ

6.2.1	Неограниченная возможность доступа обучающегося к ЭИОС из любой точки, в которой имеется доступ к информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" (далее - сеть "Интернет"), как на территории организации, так и вне ее.
6.2.2	Доступ к системам видеоконференцсвязи ЭИОС (мобильная и десктопная версии или же веб-клиент).