



Автономная некоммерческая образовательная организация
высшего образования
«Воронежский экономико-правовой институт»
(АНОО ВО «ВЭПИ»)



РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Б1.О.04 Взаимосвязь и взаимодействие бухгалтерского и налогового учета
(наименование дисциплины (модуля))

38.04.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки)

Направленность (профиль) Учет, анализ и аудит

(наименование направленности (профиля))

Квалификация выпускника Магистр

(наименование квалификации)

Форма обучения Очная, заочная

(очная, очно-заочная, заочная)

Воронеж 2021

Рабочая программа дисциплины (модуля) разработана в соответствии с требованиями ФГОС ВО, утвержденного приказом Минобрнауки России от 11.08.2020 № 939, учебным планом по направлению подготовки 38.04.01 Экономика, направленность (профиль) «Учет, анализ и аудит».

Рабочая программа рассмотрена и одобрена на заседании кафедры экономики и прикладной информатики.

Протокол заседания от « 31 » августа 20 21 г. № 1

Заведующий кафедрой



А.Э. Ахмедов

Разработчики:

Доцент



М.А. Шаталов

1. Цель освоения дисциплины (модуля)

Целью освоения дисциплины (модуля) «Взаимосвязь и взаимодействие бухгалтерского и налогового учета» является расширение и углубление знаний обучающихся в области взаимосвязи и взаимодействия бухгалтерского и налогового учета, приобретение навыков по исследованию способов бухгалтерского и налогового учета для разработки вариантов управленческих решений на основе критериев экономической эффективности.

2. Место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы высшего образования – программы магистратуры

Дисциплина «Взаимосвязь и взаимодействие бухгалтерского и налогового учета» относится к обязательной части Блока 1 «Дисциплины (модули)».

Для освоения данной дисциплины необходимы результаты обучения, полученные в предшествующих дисциплинах (модулях) и практиках: «Микроэкономика: методология, проблема выбора, микроэкономические модели», «Методология и теория бухгалтерского учета»; «Современные концепции финансового учета».

Перечень последующих дисциплин (модулей) и практик, для которых необходимы результаты обучения, полученные в данной дисциплине: Производственная практика (практика по профилю профессиональной деятельности); Производственная практика (преддипломная практика).

3. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесённых с установленными в образовательной программе высшего образования – программе магистратуры индикаторами достижения компетенций

Код и наименование компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Планируемые результаты обучения по дисциплине (модулю)
<p>ОПК-5. Способен использовать современные информационные технологии и программные средства при решении профессиональных задач</p>	<p>ИОПК-5.1. Демонстрирует знание современных информационных технологий и программных средств при решении профессиональных задач.</p>	<p>знать: - тенденции информатизации общества, виды и возможности современных информационных технологий и программных средств для целей бухгалтерского учета и налогообложения;</p> <p>уметь: - применять компьютерные технологии для решения профессиональных задач, а также нести ответственность за принятые решения при использовании современных интернет-технологий;</p> <p>владеть: - навыками использования программного обеспечения, Интернет-технологий и информационных систем для сбора, хранения, обработки и передачи экономической информации.</p>

	<p>ИОПК-5.2. Моделирует реальные экономические процессы с применением современных технических средств и информационных технологий.</p>	<p>знать: - современные программные продукты и методы количественного моделирования, необходимые для проведения самостоятельных исследований социально-экономических проблем;</p> <p>уметь: - составлять модели учетных записей по хозяйственным операциям, связанным с движением объектов бухгалтерского учета, готовить различные справки и ответы на запросы, содержащие информацию, формируемую в системе бухгалтерского и налогового учета;</p> <p>владеть: - практическими навыками использования современных технических средств и информационных технологий для решения профессиональных и научно-исследовательских задач.</p>
	<p>ИОПК-5.3. Применяет современные информационные технологии для анализа экономического развития, решения экономических задач на макро- и микроуровне.</p>	<p>знать: - основные составляющие функциональной и обеспечивающей подсистем автоматизированной информационной системы для реализации индивидуального потенциала;</p> <p>уметь: - осуществлять поиск и оценку динамики основных социально-экономических показателей деятельности предприятия с использованием современных информационных технологий;</p> <p>владеть: - навыками составления с применением современных информационных технологий прогнозов основных показателей деятельности экономических субъектов.</p>

	<p>ИПК-5.1. Демонстрирует знание законодательства Российской Федерации и других нормативных документов в области бухгалтерского и налогового учета, Международных стандартов финансовой отчетности, отечественного и зарубежного опыта формирования учетной информации и современных технологий ее обработки, применения профессионального суждения при ведении бухгалтерского учета экономического субъекта.</p>	<p>знать: - законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, бухгалтерском учете; - основные результаты, полученные отечественными и зарубежными исследователями по проблемам взаимосвязи и взаимодействия бухгалтерского и налогового учета и перспективам их развития;</p> <p>уметь: - оценивать результаты, полученные отечественными и зарубежными исследователями по проблемам взаимодействия бухгалтерского и налогового учета;</p> <p>владеть: - навыками обобщения и критической оценки способов организации налогового учета, предлагаемых отечественными и зарубежными исследователями.</p>
<p>ПК-5. Способен составлять и представлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность экономического субъекта, имеющего обособленные подразделения; управлять этими процессами</p>	<p>ИПК-5.2. Применяет нормативные документы и современные информационные технологии в процессе ведения учета и формирования отчетности экономического субъекта, имеющего обособленные подразделения.</p>	<p>знать: - актуальные нормативные документы и современные информационные технологии по проблемам взаимосвязи и взаимодействия бухгалтерского и налогового учета и перспективам их развития; - методики организации и взаимодействия бухгалтерского и налогового учета в РФ в соответствии с системой национальных бухгалтерских стандартов и налогового законодательства;</p> <p>уметь: - принимать организационно-управленческие решения, позволяющие сблизить бухгалтерский и налоговый учет;</p> <p>владеть: - навыками принятия организационно-управленческих решений по выбору и закреплению способов учета в учетной политике для целей бухгалтерского учета и налогообложения.</p>

	<p style="text-align: center;">ИПК-5.3. Разрабатывает внутренние организационно-распределительные документы по ведению финансового, налогового и управленческого учета, составляющих систему стандартов экономического субъекта, имеющего обособленные подразделения</p>	<p style="text-align: center;">знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта; - теоретические модели, концепции, перспективные направления развития бухгалтерского и налогового учета; <p style="text-align: center;">уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие ведение налогового учета и составление налоговой отчетности; <p style="text-align: center;">владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> - навыками осуществления сбора, обработки, анализа и систематизации информации в рамках проводимого исследования, выбора методов решения поставленных задач, интерпретации результатов исследования; - навыками отражения результатов проведенных экономических расчетов в бухгалтерской и налоговой отчетности.
--	---	---

4. Структура и содержание дисциплины (модуля)

4.1. Структура дисциплины (модуля)

4.1.1. Объем дисциплины (модуля) и виды учебной работы по очной форме обучения

Вид учебной работы	Всего часов	Семестр
		№ 3 часов
Контактная работа (всего):	20	20
В том числе:		
Лекции (Л)	10	10
Практические занятия (Пр)	10	10
Лабораторная работа (Лаб)		
Самостоятельная работа обучающихся (СР)	88	88
Промежуточная аттестация	Форма промежуточной аттестации	3
	Количество часов	
Общая трудоемкость дисциплины (модуля)	Часы	108
	Зачетные единицы	3

4.1.2. Объем дисциплины (модуля) и виды учебной работы по заочной форме обучения

Вид учебной работы	Всего часов	Курс
		№ 3
		часов
Контактная работа (всего):	12	12
В том числе: Лекции (Л)	6	6
Практические занятия (Пр)	6	6
Лабораторная работа (Лаб)		
Самостоятельная работа обучающихся (СР)	92	92
Промежуточная аттестация	Форма промежуточной аттестации	3
	Количество часов	4
Общая трудоемкость дисциплины (модуля)	Часы	108
	Зачетные единицы	3

4.2. Содержание дисциплины (модуля)

4.2.1. Содержание дисциплины (модуля) по очной форме обучения

Наименование раздела, темы	Код компетенции, код индикатора достижения компетенции	Количество часов, выделяемых на контактную работу, по видам учебных занятий			Кол-во часов СР	Виды СР	Контроль
		Л	Пр	Лаб			
Тема 1. Теория и общая методология налогового учета: исторические и правовые аспекты	ОПК-5 (ИОПК-5.1. ИОПК-5.2. ИОПК-5.3) ПК-5 (ИПК-5.1. ИПК-5.2. ИПК-5.3)	2	-	-	10	Сбор, обработка и систематизация информации. Выполнение ситуационных задач.	Устный опрос, тесты, решение ситуационных задач
Тема 2. Учетная политика как средство сближения бухгалтерского и налогового учета	ОПК-5 (ИОПК-5.1. ИОПК-5.2. ИОПК-5.3) ПК-5 (ИПК-5.1. ИПК-5.2. ИПК-5.3)	1	1	-	10	Анализ используемого материала. Разработка плана доклада. Выполнение ситуационных задач.	Доклад, тесты, решение ситуационных задач

Наименование раздела, темы	Код компетенции, код индикатора достижения компетенции	Количество часов, выделяемых на контактную работу, по видам учебных занятий			Кол-во часов СР	Виды СР	Контроль
		Л	Пр	Лаб			
Тема 3. Бухгалтерский и налоговый учет при исчислении НДС	ОПК-5 (ИОПК-5.1. ИОПК-5.2. ИОПК-5.3) ПК-5 (ИПК-5.1. ИПК-5.2. ИПК-5.3)	1	1	-	10	Анализ проведенного исследования. Выполнение ситуационных задач.	Устный опрос, тесты, решение ситуационных задач
Тема 4. Бухгалтерский и налоговый учет при исчислении налога на прибыль организаций	ОПК-5 (ИОПК-5.1. ИОПК-5.2. ИОПК-5.3) ПК-5 (ИПК-5.1. ИПК-5.2. ИПК-5.3)	2	2	-	12	Сбор, обработка и систематизация информации. Выполнение ситуационных задач.	Устный опрос, тесты, решение ситуационных задач
Тема 5. Бухгалтерский и налоговый учет при исчислении налога на доходы физических лиц	ОПК-5 (ИОПК-5.1. ИОПК-5.2. ИОПК-5.3) ПК-5 (ИПК-5.1. ИПК-5.2. ИПК-5.3)	1	1	-	12	Анализ используемого материала. Разработка плана доклада. Выполнение ситуационных задач.	Доклад, тесты, решение ситуационных задач
Тема 6. Бухгалтерский и налоговый учет при исчислении налога на имущество организаций	ОПК-5 (ИОПК-5.1. ИОПК-5.2. ИОПК-5.3) ПК-5 (ИПК-5.1. ИПК-5.2. ИПК-5.3)	1	1	-	12	Анализ проведенного исследования. Выполнение ситуационных задач.	Устный опрос, тесты, решение ситуационных задач
Тема 7. Бухгалтерский и налоговый учет при исчислении транспортного налога и иных налогов и сборов	ОПК-5 (ИОПК-5.1. ИОПК-5.2. ИОПК-5.3) ПК-5 (ИПК-5.1. ИПК-5.2. ИПК-5.3)	1	1	-	12	Сбор, обработка и систематизация информации. Выполнение ситуационных задач.	Устный опрос, тесты, решение ситуационных задач

Наименование раздела, темы	Код компетенции, код индикатора достижения компетенции	Количество часов, выделяемых на контактную работу, по видам учебных занятий			Кол-во часов СР	Виды СР	Контроль
		Л	Пр	Лаб			
Тема 8. Взаимодействие бухгалтерского и налогового учета при применении специальных налоговых режимов	ОПК-5 (ИОПК-5.1. ИОПК-5.2. ИОПК-5.3) ПК-5 (ИПК-5.1. ИПК-5.2. ИПК-5.3)	1	1	-	10	Анализ проведенного исследования. Разработка плана доклада. Выполнение ситуационных задач.	Доклад, тесты, решение ситуационных задач
Обобщающее занятие			2				зачет
ВСЕГО ЧАСОВ		10	10	-	88		

Тема 1. Теория и общая методология налогового учета: исторические и правовые аспекты – 12 ч.

Лекции – 2 ч. Содержание: Этапы становления налогового учета в РФ. Принцип организации налоговой системы РФ, элементы налогообложения. Налоговый кодекс как основной документ регулирования налоговых правоотношений и законодательная база налогового учета. Сходства и различия налогового и финансового учета. Понятие налогового учета, его цели и законодательно установленный порядок ведения.

Тема 2. Учетная политика как средство сближения бухгалтерского и налогового учета – 12 ч.

Лекции – 1 ч. Содержание: Методы налогового учета доходов и расходов в целях налогообложения. Варианты даты признания доходов и расходов, операций по реализации и момента возникновения других объектов налогообложения. Способы оптимизации налоговых платежей: путем выбора и закрепления в учетной политике методов ведения налогового учета, путем экономико-правовой экспертизы договоров, путем применения налоговых льгот и освобождений. Специальные методы налоговой оптимизации.

Практические занятия – 1 ч.

Вопросы:

1. Методы налогового учета доходов в целях налогообложения.
2. Методы налогового учета расходов в целях налогообложения.
3. Способы оптимизации налоговых платежей: путем экономико-правовой экспертизы договоров.

4. Способы оптимизации налоговых платежей: путем применения налоговых льгот и освобождений.

Темы докладов и научных сообщений:

1. Варианты даты признания доходов и расходов, операций по реализации и момента возникновения других объектов налогообложения.
2. Способы оптимизации налоговых платежей: путем выбора и закрепления в учетной политике методов ведения налогового учета.
3. Специальные методы налоговой оптимизации.

Тема 3. Бухгалтерский и налоговый учет при исчислении НДС – 12 ч.

Лекции – 1 ч. Содержание: Основной принцип исчисления НДС. Операции, признаваемые объектом налогообложения. Момент определения налоговой базы. Документальное оформление учета НДС: счет-фактура, журналы учета полученных и выставленных счетов-фактур, книга покупок, книга продаж. Особенности определения налоговой базы и учет отдельных операций – объектов налогообложения.

Практические занятия – 1 ч.

Вопросы:

1. Основной принцип исчисления НДС.
2. Операции, признаваемые объектом налогообложения.
3. Момент определения налоговой базы.
4. Документальное оформление учета НДС: счет-фактура, журналы учета полученных и выставленных счетов-фактур.

Тема 4. Бухгалтерский и налоговый учет при исчислении налога на прибыль организаций – 16 ч.

Лекции – 2 ч. Содержание: Различие понятий «доходы» и «расходы» в бухгалтерском и налоговом законодательстве. Классификация доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом законодательстве. Соответствие доходов в бухгалтерском учете и налоговых расчетах. Соответствие расходов в бухгалтерском учете и налоговых расчетах.

Порядок отражения в учете расчетов по налогу на прибыль в соответствии с ПБУ 18/2002 «Учет расчетов по налогу на прибыль». Понятие постоянных разниц, временных вычитаемых и налогооблагаемых разниц, постоянных налоговых обязательств, отложенных налоговых активов и обязательств, бухгалтерской и налогооблагаемой прибыли. Взаимосвязь текущего налога на прибыль с условным расходом (доходом) по налогу на прибыль. Корреспонденции счетов. Учет отложенных налогов в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности.

Практические занятия – 2 ч.

Вопросы:

1. Различие понятий «доходы» и «расходы» в налоговом законодательстве.
2. Различие понятий «доходы» и «расходы» в бухгалтерском законодательстве.

3. Порядок отражения в учете расчетов по налогу на прибыль в соответствии с ПБУ 18/2002 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

4. Понятие постоянных разниц, временных вычитаемых и налогооблагаемых разниц, постоянных налоговых обязательств, отложенных налоговых активов и обязательств налогооблагаемой прибыли.

5. Понятие постоянных разниц, временных вычитаемых и налогооблагаемых разниц, постоянных налоговых обязательств, отложенных налоговых активов и обязательств, бухгалтерской прибыли.

Темы докладов и научных сообщений:

1. Соответствие расходов в бухгалтерском учете и налоговых расчетах.
2. Взаимосвязь текущего налога на прибыль с условным расходом (доходом) по налогу на прибыль.
3. Корреспонденции счетов.
4. Учет отложенных налогов в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности.

Тема 5. Бухгалтерский и налоговый учет при исчислении налога на доходы физических лиц – 14 ч.

Лекции – 1 ч. Содержание: Определение налоговой базы для исчисления и удержания налога на доходы физических лиц. Порядок ведения налоговыми агентами учета объектов налогообложения. Порядок применения и учета стандартных, социальных, имущественных и профессиональных налоговых вычетов.

Практические занятия – 1 ч.

Вопросы:

1. Определение налоговой базы для исчисления налога на доходы физических лиц.
2. Определение налоговой базы для удержания налога на доходы физических лиц.

Темы докладов и научных сообщений:

1. Порядок ведения налоговыми агентами учета объектов налогообложения.
2. Порядок применения и учета стандартных, социальных налоговых вычетов.
3. Порядок применения и учета имущественных и профессиональных налоговых вычетов.

Тема 6. Бухгалтерский и налоговый учет при исчислении налога на имущество организаций – 14 ч.

Лекции – 1 ч. Содержание: Состав имущества, учитываемого при расчете налоговой базы, порядок расчета налоговой базы. Исчисление и учет налога на имущество.

Практические занятия – 1 ч.

Вопросы:

1. Состав имущества, учитываемого при расчете налоговой базы.
2. Порядок расчета налоговой базы.
3. Исчисление и учет налога на имущество.

Тема 7. Бухгалтерский и налоговый учет при исчислении транспортного налога и иных налогов и сборов – 14 ч.

Лекции – 1 ч. Содержание: Особенности определения налоговой базы. Порядок расчета и отражения в учете транспортного налога, налога на игорный бизнес, земельного налога, водного налога, налога на добычу полезных ископаемых, государственной и таможенной пошлин, сборов за пользование объектами водного и животного мира.

Практические занятия – 1 ч.

Вопросы:

1. Особенности определения налоговой базы.
2. Порядок расчета и отражения в учете транспортного налога.
3. Порядок расчета и отражения в учете налога на игорный бизнес.
4. Порядок расчета и отражения в учете земельного налога.
5. Порядок расчета и отражения в учете водного налога.
6. Порядок расчета и отражения в учете налога на добычу полезных ископаемых.

Тема 8. Взаимодействие бухгалтерского и налогового учета при применении специальных налоговых режимов – 12 ч.

Лекции – 1 ч. Содержание: Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей. Особенности организации и ведения упрощенной системы налогообложения. Порядок определения налоговой базы, исчисления и уплаты единого налога на вмененный доход. Порядок и сроки представления отчетности в рамках специальных налоговых режимов.

Практические занятия – 1 ч.

Вопросы:

1. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.
2. Особенности организации и ведения упрощенной системы налогообложения.
3. Порядок определения налоговой базы, исчисления и уплаты единого налога на вмененный доход.

4.2.2. Содержание дисциплины (модуля) по заочной форме обучения

Наименование раздела, темы	Код компетенции, код индикатора достижения компетенции	Количество часов, выделяемых на контактную работу, по видам учебных занятий			Кол-во часов СР	Виды СР	Контроль
		Л	Пр	Лаб			
Тема 1. Теория и общая методология налогового учета: исторические и правовые аспекты	ОПК-5 (ИОПК-5.1. ИОПК-5.2. ИОПК-5.3) ПК-5 (ИПК-5.1. ИПК-5.2. ИПК-5.3)	1	-	-	10	Сбор, обработка и систематизация информации. Выполнение ситуационных задач.	Устный опрос, тесты, решение ситуационных задач
Тема 2. Учетная политика как средство сближения бухгалтерского и налогового учета	ОПК-5 (ИОПК-5.1. ИОПК-5.2. ИОПК-5.3) ПК-5 (ИПК-5.1. ИПК-5.2. ИПК-5.3)	1	1	-	10	Анализ используемого материала. Разработка плана доклада. Выполнение ситуационных задач.	Доклад, тесты, решение ситуационных задач
Тема 3. Бухгалтерский и налоговый учет при исчислении НДС	ОПК-5 (ИОПК-5.1. ИОПК-5.2. ИОПК-5.3) ПК-5 (ИПК-5.1. ИПК-5.2. ИПК-5.3)	1	1	-	12	Анализ проведенного исследования. Выполнение ситуационных задач.	Устный опрос, тесты, решение ситуационных задач
Тема 4. Бухгалтерский и налоговый учет при исчислении налога на прибыль организаций	ОПК-5 (ИОПК-5.1. ИОПК-5.2. ИОПК-5.3) ПК-5 (ИПК-5.1. ИПК-5.2. ИПК-5.3)	1	2	-	12	Сбор, обработка и систематизация информации. Выполнение ситуационных задач.	Устный опрос, тесты, решение ситуационных задач

Наименование раздела, темы	Код компетенции, код индикатора достижения компетенции	Количество часов, выделяемых на контактную работу, по видам учебных занятий			Кол-во часов СР	Виды СР	Контроль
		Л	Пр	Лаб			
Тема 5. Бухгалтерский и налоговый учет при исчислении налога на доходы физических лиц	ОПК-5 (ИОПК-5.1. ИОПК-5.2. ИОПК-5.3) ПК-5 (ИПК-5.1. ИПК-5.2. ИПК-5.3)	1	1	-	12	Анализ используемого материала. Разработка плана доклада. Выполнение ситуационных задач.	Доклад, тесты, решение ситуационных задач
Тема 6. Бухгалтерский и налоговый учет при исчислении налога на имущество организаций	ОПК-5 (ИОПК-5.1. ИОПК-5.2. ИОПК-5.3) ПК-5 (ИПК-5.1. ИПК-5.2. ИПК-5.3)	1	1	-	12	Анализ проведенного исследования. Выполнение ситуационных задач.	Устный опрос, тесты, решение ситуационных задач
Тема 7. Бухгалтерский и налоговый учет при исчислении транспортного налога и иных налогов и сборов	ОПК-5 (ИОПК-5.1. ИОПК-5.2. ИОПК-5.3) ПК-5 (ИПК-5.1. ИПК-5.2. ИПК-5.3)	-	-	-	12	Сбор, обработка и систематизация информации. Выполнение ситуационных задач.	Устный опрос, тесты, решение ситуационных задач
Тема 8. Взаимодействие бухгалтерского и налогового учета при применении специальных налоговых режимов	ОПК-5 (ИОПК-5.1. ИОПК-5.2. ИОПК-5.3) ПК-5 (ИПК-5.1. ИПК-5.2. ИПК-5.3)	-	-	-	12	Анализ проведенного исследования. Разработка плана доклада. Выполнение ситуационных задач.	Доклад, тесты, решение ситуационных задач
ВСЕГО ЧАСОВ		6	6	-	92		

Тема 1. Теория и общая методология налогового учета: исторические и правовые аспекты – 11 ч.

Лекции – 1 ч. Содержание: Этапы становления налогового учета в РФ. Принцип организации налоговой системы РФ, элементы налогообложения. Налоговый кодекс как основной документ регулирования налоговых правоотношений и законодательная база налогового учета. Сходства и различия

налогового и финансового учета. Понятие налогового учета, его цели и законодательно установленный порядок ведения.

Тема 2. Учетная политика как средство сближения бухгалтерского и налогового учета – 12 ч.

Лекции – 1 ч. Содержание: Методы налогового учета доходов и расходов в целях налогообложения. Варианты даты признания доходов и расходов, операций по реализации и момента возникновения других объектов налогообложения. Способы оптимизации налоговых платежей: путем выбора и закрепления в учетной политике методов ведения налогового учета, путем экономико-правовой экспертизы договоров, путем применения налоговых льгот и освобождений. Специальные методы налоговой оптимизации.

Практические занятия – 1 ч.

Вопросы:

1. Методы налогового учета доходов в целях налогообложения.
2. Методы налогового учета расходов в целях налогообложения.
3. Способы оптимизации налоговых платежей: путем экономико-правовой экспертизы договоров.
4. Способы оптимизации налоговых платежей: путем применения налоговых льгот и освобождений.

Темы докладов и научных сообщений:

1. Варианты даты признания доходов и расходов, операций по реализации и момента возникновения других объектов налогообложения.
2. Способы оптимизации налоговых платежей: путем выбора и закрепления в учетной политике методов ведения налогового учета.
3. Специальные методы налоговой оптимизации.

Тема 3. Бухгалтерский и налоговый учет при исчислении НДС – 14 ч.

Лекции – 1 ч. Содержание: Основной принцип исчисления НДС. Операции, признаваемые объектом налогообложения. Момент определения налоговой базы. Документальное оформление учета НДС: счет-фактура, журналы учета полученных и выставленных счетов-фактур, книга покупок, книга продаж. Особенности определения налоговой базы и учет отдельных операций – объектов налогообложения.

Практические занятия – 1 ч.

Вопросы:

1. Основной принцип исчисления НДС.
2. Операции, признаваемые объектом налогообложения.
3. Момент определения налоговой базы.
4. Документальное оформление учета НДС: счет-фактура, журналы учета полученных и выставленных счетов-фактур.

Тема 4. Бухгалтерский и налоговый учет при исчислении налога на прибыль организаций – 15 ч.

Лекции – 1 ч. Содержание: Различие понятий «доходы» и «расходы» в бухгалтерском и налоговом законодательстве. Классификация доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом законодательстве. Соответствие доходов в бухгалтерском учете и налоговых расчетах. Соответствие расходов в бухгалтерском учете и налоговых расчетах.

Порядок отражения в учете расчетов по налогу на прибыль в соответствии с ПБУ 18/2002 «Учет расчетов по налогу на прибыль». Понятие постоянных разниц, временных вычитаемых и налогооблагаемых разниц, постоянных налоговых обязательств, отложенных налоговых активов и обязательств, бухгалтерской и налогооблагаемой прибыли. Взаимосвязь текущего налога на прибыль с условным расходом (доходом) по налогу на прибыль. Корреспонденции счетов. Учет отложенных налогов в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности.

Практические занятия – 2 ч.

Вопросы:

1. Различие понятий «доходы» и «расходы» в налоговом законодательстве.
2. Различие понятий «доходы» и «расходы» в бухгалтерском законодательстве.
3. Порядок отражения в учете расчетов по налогу на прибыль в соответствии с ПБУ 18/2002 «Учет расчетов по налогу на прибыль».
4. Понятие постоянных разниц, временных вычитаемых и налогооблагаемых разниц, постоянных налоговых обязательств, отложенных налоговых активов и обязательств налогооблагаемой прибыли.
5. Понятие постоянных разниц, временных вычитаемых и налогооблагаемых разниц, постоянных налоговых обязательств, отложенных налоговых активов и обязательств, бухгалтерской прибыли.

Темы докладов и научных сообщений:

1. Соответствие расходов в бухгалтерском учете и налоговых расчетах.
2. Взаимосвязь текущего налога на прибыль с условным расходом (доходом) по налогу на прибыль.
3. Корреспонденции счетов.
4. Учет отложенных налогов в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности.

Тема 5. Бухгалтерский и налоговый учет при исчислении налога на доходы физических лиц – 14 ч.

Лекции – 1 ч. Содержание: Определение налоговой базы для исчисления и удержания налога на доходы физических лиц. Порядок ведения налоговыми агентами учета объектов налогообложения. Порядок применения и учета стандартных, социальных, имущественных и профессиональных налоговых вычетов.

Практические занятия – 1 ч.

Вопросы:

1. Определение налоговой базы для исчисления налога на доходы физических лиц.
2. Определение налоговой базы для удержания налога на доходы физических лиц.

Темы докладов и научных сообщений:

1. Порядок ведения налоговыми агентами учета объектов налогообложения.
2. Порядок применения и учета стандартных, социальных налоговых вычетов.
3. Порядок применения и учета имущественных и профессиональных налоговых вычетов.

Тема 6. Бухгалтерский и налоговый учет при исчислении налога на имущество организаций – 14 ч.

Лекции – 1 ч. Содержание: Состав имущества, учитываемого при расчете налоговой базы, порядок расчета налоговой базы. Исчисление и учет налога на имущество.

Практические занятия – 1 ч.

Вопросы:

1. Состав имущества, учитываемого при расчете налоговой базы.
2. Порядок расчета налоговой базы.
3. Исчисление и учет налога на имущество.

Тема 7. Бухгалтерский и налоговый учет при исчислении транспортного налога и иных налогов и сборов – 12 ч.

Содержание: Особенности определения налоговой базы. Порядок расчета и отражения в учете транспортного налога, налога на игорный бизнес, земельного налога, водного налога, налога на добычу полезных ископаемых, государственной и таможенной пошлин, сборов за пользование объектами водного и животного мира.

Тема 8. Взаимодействие бухгалтерского и налогового учета при применении специальных налоговых режимов – 12 ч.

Содержание: Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей. Особенности организации и ведения упрощенной системы налогообложения. Порядок определения налоговой базы, исчисления и уплаты единого налога на вмененный доход. Порядок и сроки представления отчетности в рамках специальных налоговых режимов.

5. Оценочные материалы дисциплины (модуля)

Оценочные материалы для проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации по дисциплине (модулю) представлены в виде фонда оценочных средств по дисциплине (модулю).

6. Методические материалы для освоения дисциплины (модуля)

Методические материалы для изучения дисциплины (модуля) представлены в виде учебно-методического комплекса дисциплины (модуля).

7. Перечень учебных изданий, необходимых для освоения дисциплины (модуля)

№ п/п	Библиографическое описание учебного издания	Используется при изучении разделов (тем)	Режим доступа
1	Фельдман, И. А. Бухгалтерский учет : учебник для вузов / И. А. Фельдман. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 287 с. — (Бакалавр. Прикладной курс). — ISBN 978-5-9916-3575-2.	1-8	https://urait.ru/bcode/487752
2	Воронченко, Т. В. Теория бухгалтерского учета : учебник и практикум для вузов / Т. В. Воронченко. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 283 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-13611-1.	1-8	https://urait.ru/bcode/469404
3	Сысоева, Г. Ф. Бухгалтерский учет, налогообложение и анализ внешнеэкономической деятельности : учебник для вузов / Г. Ф. Сысоева, И. П. Малецкая, Е. Б. Абдалова ; под редакцией Г. Ф. Сысоевой. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 308 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-11480-5.	1-8	https://urait.ru/bcode/468675
4	Мурзин, Д. А. Учет и налогообложение на предприятиях малого и среднего бизнеса : учебное пособие для вузов / Д. А. Мурзин, Н. Г. Барышников, Д. Ю. Самыгин. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 261 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14232-7.	1-8	https://urait.ru/bcode/468153

8. Перечень электронных образовательных ресурсов, современных профессиональных баз данных и информационных справочных систем, необходимых для освоения дисциплины (модуля)

8.1. Электронные образовательные ресурсы:

№ п/п	Наименование	Гиперссылка
1	Министерства науки и высшего образования Российской Федерации:	https://minobrnauki.gov.ru
2	Министерство просвещения Российской Федерации:	https://edu.gov.ru
3	Федеральная служба по надзору в сфере образования и науки:	http://obrnadzor.gov.ru/ru/
4	Федеральный портал «Российское образование»:	http://www.edu.ru/.
5	Информационная система «Единое окно доступа к образовательным ресурсам»:	http://window.edu.ru/
6	Единая коллекция цифровых образовательных ресурсов:	http://school-collection.edu.ru/
7	Федеральный центр информационно-образовательных ресурсов:	http://fcior.edu.ru/
8	Электронно-библиотечная система «IPRbooks»:	http://www.IPRbooks.ru/
9	Электронная библиотечная система Юрайт:	https://biblio-online.ru/
10	База данных электронных журналов:	http://www.iprbookshop.ru/6951.html

8.2. Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы

№ п/п	Наименование	Гиперссылка (при наличии)
1	Справочно-правовая система «КонсультантПлюс»	www.consultant.ru
2	Справочно-правовая система «Гарант»	www.garant.ru
3	База данных Федеральной налоговой службы «Статистика и аналитика»	https://www.nalog.ru/rn36/related_activities/statistics_and_analytics/
4	Министерство финансов Российской Федерации (Минфин России)	https://minfin.gov.ru/
5	Справочно-правовая система «КонсультантПлюс»	www.consultant.ru

9. Материально-техническое обеспечение дисциплины (модуля)

№ п/п	Наименование помещения	Перечень оборудования и технических средств обучения	Состав комплекта лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения, в том числе отечественного производства
1	331 Учебная аудитория для проведения учебных занятий.	Мебель ученическая (столы, стулья), доска для письма мелом, баннеры, трибуна для выступлений.	
2	326 Учебная аудитория для проведения учебных занятий.	Круглый стол, кресла, видеопроекторное оборудование для презентаций, средства звуковоспроизведения, экран, персональный компьютер, телевизор, столы письменные, столы ученические, портреты ученых, штатив, веб-камера, доска маркерная.	<p>1С:Предприятие 8 – Сублицензионный договор от 02.07.2020 № ЮС-2020-00731;</p> <p>Операционная система Windows – Акт приемки-передачи неисключительного права № 9751 от 09.09.2018. Лицензия Dream Spark Premium Electronic Software Delivery (5 years) Renewal;</p> <p>Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» – Договор от 01.09.2020 № 75-2020/RDD;</p> <p>Справочно-правовая система «Гарант» – Договор от 01.09.2020 № СК6030/09/20;</p> <p>Microsoft Office – Сублицензионный договор от 12.01.2017 № Вж_ПО_123015-2017. Лицензия Office Std 2016 RUS OLP NL Acdmc;</p> <p>Антивирус ESET NOD32 – Сублицензионный договор от 27.07.2017 № ЮС-2017-00498;</p> <p>LibreOffice – Свободно распространяемое программное обеспечение;</p> <p>7-Zip – Свободно распространяемое программное обеспечение отечественного производства.</p>
3	244 Специализированная аудитория, оборудованная для проведения занятий по информационным технологиям; Учебная аудитория для проведения учебных занятий.	Доска для письма маркерами, персональные компьютеры с доступом к сети Интернет, компьютерные столы, кресла.	<p>1С:Предприятие 8 – Сублицензионный договор от 02.07.2020 № ЮС-2020-00731;</p> <p>Операционная система Windows – Акт приемки-передачи неисключительного права № 9751 от 09.09.2018. Лицензия Dream Spark Premium Electronic Software Delivery (5 years) Renewal;</p> <p>Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» – Договор от 01.09.2020 № 75-2020/RDD;</p> <p>Справочно-правовая система «Гарант» – Договор от 01.09.2020 № СК6030/09/20;</p>

№ п/п	Наименование помещения	Перечень оборудования и технических средств обучения	Состав комплекта лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения, в том числе отечественного производства
			<p>Microsoft Office – Сублицензионный договор от 12.01.2017 № Вж_ПО_123015-2017. Лицензия Office Std 2016 RUS OLP NL Acdmc; Антивирус ESET NOD32 – Сублицензионный договор от 27.07.2017 № ЮС-2017-00498; LibreOffice – Свободно распространяемое программное обеспечение; 7-Zip – Свободно распространяемое программное обеспечение отечественного производства.</p>
4	Компьютерный холл Аудитория для самостоятельной работы обучающихся	30 персональных компьютеров с доступом к сети Интернет, компьютерные столы, стулья.	<p>1С:Предприятие 8 – Сублицензионный договор от 02.07.2020 № ЮС-2020-00731; Операционная система Windows – Акт приемки-передачи неисключительного права № 9751 от 09.09.2018. Лицензия Dream Spark Premium Electronic Software Delivery (5 years) Renewal; Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» – Договор от 01.09.2020 № 75-2020/RDD; Справочно-правовая система «Гарант» – Договор от 01.09.2020 № СК6030/09/20; Microsoft Office – Сублицензионный договор от 12.01.2017 № Вж_ПО_123015-2017. Лицензия Office Std 2016 RUS OLP NL Acdmc; Антивирус ESET NOD32 – Сублицензионный договор от 27.07.2017 № ЮС-2017-00498; LibreOffice – Свободно распространяемое программное обеспечение; 7-Zip – Свободно распространяемое программное обеспечение отечественного производства.</p>

Лист регистрации изменений к рабочей программе дисциплины (модуля)

№ п/п	Дата внесения изменений	Номера измененных листов	Документ, на основании которого внесены изменения	Содержание изменений	Подпись разработчика рабочей программы
1	31.08.2022	18-21	<p style="text-align: center;">Федеральный государственный образовательный стандарт высшего образования – магистратура по направлению подготовки 38.04.01 Экономика: приказ Министерства науки и высшего образования Российской Федерации от 11.08.2020 № 939 Пункт 4.3.4.</p> <p>ООО "Электронное издательство ЮРАЙТ" - АНОО ВО "ВЭПИ". Договор на оказание услуг по предоставлению доступа к образовательной платформе №5343 от 23.06.2022.</p> <p>ООО "Вузовское образование" - АНОО ВО "ВЭПИ". Договор на оказание услуг по предоставлению доступа к ЭБС №7764/21 от 25.03.2021.</p>	<p style="text-align: center;">Обновление профессиональных баз данных и информационных справочных систем, комплекта лицензионного программного обеспечения.</p> <p style="text-align: center;">Актуализация литературы</p>	
2	01.09.2023	18-21	<p style="text-align: center;">Федеральный государственный образовательный стандарт высшего образования – магистратура по направлению подготовки 38.04.01 Экономика: приказ Министерства науки и высшего образования Российской Федерации от 11.08.2020 № 939 Пункт 4.3.4.</p> <p>ООО "Электронное издательство ЮРАЙТ" - АНОО ВО "ВЭПИ". Договор на оказание услуг по предоставлению доступа к образовательной платформе №5343 от 23.06.2022.</p> <p>ООО "Вузовское образование" - АНОО ВО "ВЭПИ". Договор на оказание услуг по предоставлению доступа к ЭБС №7764/21 от 25.03.2021.</p>	<p style="text-align: center;">Обновление профессиональных баз данных и информационных справочных систем, комплекта лицензионного программного обеспечения.</p> <p style="text-align: center;">Актуализация литературы</p>	

