

НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ

1. Цель освоения дисциплины

Освоения дисциплины является: формирование у студентов теоретических знаний и практических навыков по организации системы налогового учета применительно к конкретным условиям деятельности различных организаций с учетом требований налогового законодательства.

2. Место дисциплины в структуре ОПОП

Дисциплина «Налоговый учет и отчетность» относится к вариативной части блока дисциплин и является дисциплиной по выбору.

Для освоения дисциплины «Налоговый учет и отчетность» обучающиеся используют знания, умения, способы деятельности и установки, сформированные в ходе изучения дисциплин «Мировая экономика», «Автоматизированные системы обработки управленческой информации», «Бизнес-графика и презентационные технологии», «Деньги, кредит, банки», «Инновационный менеджмент», «Информатика», «Конфликтология», «Методы оптимальных решений», «Основы аудита», «Оценка эффективности деятельности организации», «Предпринимательское право», «Психология», «Риск-менеджмент», «Теория организации», «Управление человеческими ресурсами».

Освоение данной дисциплины является необходимой основой для последующего изучения дисциплин «Анализ финансовой отчетности», «Макроэкономика», «Налоги и налогообложение», «Финансово-хозяйственное планирование и оценка бизнеса», «Финансовые рынки», «Финансовый менеджмент», «Финансы организации», «Экономика управления персоналом», «Экономический анализ», «Анализ хозяйственной деятельности организации», «Аудит», «Бухгалтерский учет в коммерческих организациях», «Бухгалтерский учет в сфере образования», «Валютно-финансовый дилинг», «Государственное регулирование экономики», «Инвестиционное управление», «Информационные системы в управлении», «Концепции современного естествознания», «Налоговое планирование и консультирование», «Общий режим налогообложения», «Судебно-бухгалтерская экспертиза», «Учет затрат, калькулирование и бюджетирование», «Финансовое право», прохождения практик «Практика по получению первичных профессиональных умений и навыков», «Практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности», «Преддипломная практика».

3. Планируемые результаты обучения

В результате освоения дисциплины выпускник должен обладать следующими компетенциями:

- способен определять круг задач в рамках поставленной цели и выбирать оптимальные способы их решения, исходя из действующих правовых норм, имеющихся ресурсов и ограничений (УК-2);
- способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности (УК-10);
- способность экономического планирования, контроля ведения отчетной и аналитической документации, расчета и анализа технико-экономических показателей (ПК-1);
- способность оценивать эффективность производственной и финансово-экономической деятельности предприятий (ПК-3).

В результате изучения дисциплины обучающийся должен:

знать

- функции, цели и задачи учета и отчетности бухгалтерского, финансового, оперативного, управленческого или статистического учета и отчетности различных хозяйствующих субъектов;
- основные документы налогового учета хозяйствующих субъектов в РФ; правила, процедуры, методики и стандарты ведения налогового учета; методики и стандарты формирования и представления налоговой, отчетности;
- налоговый контроль в системе государственного финансового контроля; взаимосвязь налогового учета с бухгалтерским учетом и налогообложением;

уметь

- практически исчислять основные виды налогов и сборов; корректировать данные бухгалтерского учета в целях налогообложения, производить соответствующие записи в налоговых регистрах;
- вести регистрацию и накопление данных в рамках налогового учета; подготавливать и формировать рабочие документы налоговой отчетности; использовать типовые методики и стандарты ведения разных видов учета хозяйствующих субъектов;
- заполнять налоговые декларации по налогам, уплачиваемым юридическими и физическими лицами; составлять налоговую отчетность;

владеть

- инструментами исчисления налогов и сборов, уплачиваемыми юридическими и физическими;
- инструментами по исчислению налогов и сборов, уплачиваемыми юридическими и физическими лицами; самостоятельной работы с законодательными актами, нормативно-методическими и справочными документами;
- навыками оформления различных учетных документов; формирования различных отчетных форм; ведения бухгалтерского, финансового, оперативного, управленческого или статистического учета; бюджетирования и контроля затрат.

4. Общая трудоёмкость дисциплины и её распределение

количество зачётных единиц – 2,
 общая трудоёмкость дисциплины в часах – 72 ч. (в т. ч. аудиторных часов – 10 ч., СРС – 62 ч.),
 распределение по семестрам – 4,
 форма и место отчётности – зачёт (4 семестр).

5. Краткое содержание дисциплины

Раздел 1. Теория налогового учета..

Понятие налогового учета. Цели и задачи налогового учета. Объекты налогового учета. Функции налогового учета. Нормативное регулирование налогового учета. Соотношение налогового и бухгалтерского учета. Место налогового учета в системе управления предприятия. Принципы налогового учета. Возникновение налогового учета в системе финансовых отношений. Этапы формирования системы налогового учета в Российской Федерации. Основные направления совершенствования системы налогового учета. Основные факторы, влияющие на выбор учетной политики. Этапы процесса формирования учетной политики. Принципы и правила формирования учетной политики. Элементы учетной политики и альтернативные способы учета по каждому из элементов.

Раздел 2. Организация налогового учета..

Правовая основа ведения налогового учета по налогу на прибыль. Регистры налогового учета: назначение и основные правила ведения. Порядок ведения налогового учета доходов и расходов при исчислении налога на прибыль. Группировка и распределение расходов.

Особенности ведения налогового учета операций с амортизируемым имуществом. Налоговый учет резервов на предстоящие расходы. Отраслевые и другие особенности ведения налогового учета при исчислении налога на прибыль организаций. Расчет налоговой базы по налогу на прибыль организации на основе данных аналитических регистров налогового учета. Особенности организации системы налогового учета по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения. Правовая основа ведения налогового учета по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения. Особенности организации системы налогового учета по единому сельскохозяйственному налогу. Правовая основа ведения налогового учета по единому сельскохозяйственному налогу. А также особенности организации и правовая основа применения патентной системы налогообложения. Особенности организации системы налогового учета по налогу на добавленную стоимость, налогу на добычу полезных ископаемых, налогу на имущество организаций, земельному и транспортному налогам. Правовая основа ведения налогового учета по налогу на добавленную стоимость, налогу на добычу полезных ископаемых, налогу на имущество организаций, земельному и транспортному налогам.

Раздел 3. Учет разниц, возникающих в налоговом и бухгалтерском учете..

Соотношение бухгалтерского и налогового учета. Применение Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02. Определение текущего налога на прибыль. Порядок и сроки представления отчетности. Изучение различных форм налоговой отчетности. Контрольные соотношения. Исправление ошибок в представленной налоговой отчетности. Особенности заполнения налоговой декларации по различным видам налогов: налогу на прибыль организаций, налогам, уплачиваемым при применении специальных налоговых режимов, налогу на добавленную стоимость, налогу на добычу полезных ископаемых, имущественным налогам. Применение штрафных санкций за нарушение порядка ведения налогового учета, представления налоговых деклараций, предусмотренных налоговым законодательством и законодательством об административных правонарушениях.

6. Разработчик

Шохнех Анна Владимировна, доктор экономических наук, профессор кафедры технологии, экономики образования и сервиса ФГБОУ ВО «ВГСПУ»,
Барышникова Вера Витальевна, ассистент кафедры технологии, экономики образования и сервиса ФГБОУ ВО «ВГСПУ».