

Аннотация рабочей программы дисциплины «Налоговый учет и отчетность»

Цель дисциплины: формирование у обучающихся комплекса теоретических знаний и практических навыков в области организации и ведения налогового учета, составления налоговой отчетности.

Задачи дисциплины:

- формирование знаний о законодательных и нормативных правовых актах по налоговому учету, судебной практике по вопросам учета и налогообложения, принципах организации и ведения налогового учета;
- формирование умений применять на практике налоговое законодательство, самостоятельно осуществлять поиск и обработку информации, необходимой для решения практических задач, связанных с организацией процесса составления и представления налоговой отчетности в экономическом субъекте;
- формирование навыков сбора информации о деятельности экономического субъекта и его обособленных подразделений для целей организации постановки налогового учета.

Перечень тем и основных вопросов:

Тема 1. Генезис и эволюция учета для целей налогообложения

1. Предпосылки возникновения учета для целей налогообложения
2. Мировая практика взаимодействия систем бухгалтерского и налогового учета
3. Становление и развитие налогового учета в России

Тема 2. Концептуальные основы налогового учета

1. Сущность и основные элементы концепции налогового учета
2. Пользователи информации налогового учета и их интересы
3. Цель и задачи налогового учета
4. Функции налогового учета
5. Предмет и метод налогового учета
6. Принципы организации и ведения налогового учета
7. Базовые понятия и категории налогового учета
8. Техника и технология налогового учета

Тема 3. Налоговый учет по налогу на прибыль организаций

1. Доходы и расходы в целях налогообложения прибыли организаций
2. Принципы определения цен для целей налогообложения
3. Налоговый учет прямых и косвенных расходов
4. Нормируемые расходы в налоговом учете
5. Порядок переноса убытков на будущее при исчислении налога на прибыль организаций
6. Налоговая декларация по налогу на прибыль организаций

Тема 4. Налоговый учет при исчислении налога на добавленную стоимость

1. Общий порядок исчисления и уплаты НДС
2. Организация налогового учета по НДС
3. Первичные документы налогового учета по НДС
4. Порядок ведения регистров налогового учета НДС
5. Порядок заполнения налоговой декларации по НДС
6. Учетная политика в целях исчисления НДС

Тема 5. Организация и ведение налогового учета в условиях уплаты единого сельскохозяйственного налога

1. Общий порядок исчисления и уплаты ЕСХН
2. Порядок перехода на ЕСХН
3. Налоговая декларация по ЕСХН
4. Налоговый учет доходов и расходов при ЕСХН
5. Особенности налогового учета основных средств и нематериальных активов при ЕСХН
6. Организация налогового учета при ЕСХН
7. Преимущества и недостатки системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей

Тема 6. Организация и ведение налогового учета при упрощенной системе налогообложения

1. Общая характеристика упрощенной системы налогообложения
2. Организация и ведение бухгалтерского учета при УСН
3. Организация и ведение налогового учета при УСН
4. Налоговая декларация по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН
5. Налоговый учет доходов и расходов при УСН
6. Особенности налогового учета основных средств и нематериальных активов при УСН
7. Преимущества и недостатки УСН, выбор оптимальной налоговой базы

Объем дисциплины 2 з. е.

Форма промежуточного контроля – *зачет*.