

Аннотация рабочей программы дисциплины «Налоговый учет и налоговая оптимизация»

Целью освоения дисциплины «Налоговый учет и налоговая оптимизация» является формирование у современного бакалавра комплекса знаний об организационных, научных и методических основах постановки и ведения налогового учета в хозяйствующем субъекте и выработка у обучающихся навыков эффективного использования законодательства для оптимизации налогообложения.

Задачи дисциплины:

- формирование знаний о содержании дисциплины налоговый учет, его принципах и назначении в системе управления налогоплательщика;
- формирование умений использовать правовые нормы при ведении налогового учета в организации и составлении налоговой отчетности;
- формирование практических навыков организации и ведения налогового учета, с применением эффективного набора инструментов налогового планирования.

Тема: «Понятие налогового учета и основы его организации»

1. Понятие налогового учета, его цель, задачи и пользователи информации
2. Принципы организации и ведения налогового учета
3. Система налогового учета
4. Учетная политика для целей налогообложения
5. Варианты ведения налогового учета

Тема: «Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль организаций»

1. Налогоплательщики и объект налогообложения
2. Последовательность исчисления налога на прибыль и порядок формирования налоговой базы
3. Методы признания доходов и расходов
4. Порядок уплаты налога на прибыль

Тема: «Налоговый учет доходов в целях исчисления налога на прибыль организаций»

1. Сравнительная классификация доходов в бухгалтерском и налоговом учете
2. Налоговый учет доходов от реализации
3. Налоговый учет внереализационных доходов
4. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль
5. Налоговые регистры по учету доходов

Тема: «Налоговый учет расходов в целях исчисления налога на прибыль организаций»

1. Сравнительная классификация расходов в бухгалтерском и налоговом учете
2. Налоговый учет расходов, связанных с производством и реализацией
3. Налоговый учет внереализационных расходов
4. Расходы, не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль
5. Налоговые регистры по учету расходов

Тема «Налоговый учет амортизируемого имущества»

1. Понятие и виды амортизируемого имущества
2. Оценка основных средств в налоговом учете
3. Налоговый учет поступления основных средств
4. Налоговый учет амортизации основных средств
5. Налоговый учет расходов на ремонт основных средств
6. Налоговый учет выбытия основных средств
7. Налоговые регистры по учету амортизируемого имущества
8. Особенности налогового учета нематериальных активов

Тема «Отчетность по налогу на прибыль организаций»

1. Понятие, состав налоговой отчетности и сроки предоставления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций
2. Способы представления налоговой отчетности
3. Состав и содержание налоговой декларации по налогу на прибыль
4. Правила заполнения налоговой декларации и ответственность за непредставление налоговой декларации

Тема «Налоговая оптимизация»

1. Причины, принципы и пределы налоговой оптимизации
2. Ключевые методы налоговой оптимизации
3. Способы оптимизации налоговых платежей

Объем дисциплины 4 з.е.

Форма промежуточного контроля – экзамен.