

Аннотация рабочей программы дисциплины «Налоговый учет и налоговая оптимизация»

Цель дисциплины – 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. Основные вопросы.

Тема 1. Понятие налогового учета и основы его организации

- 1.1. Понятие налогового учета, его цель, задачи и пользователи информации
- 1.2. Принципы организации и ведения налогового учета
- 1.3. Система налогового учета
- 1.4. Учетная политика для целей налогообложения
- 1.5. Варианты ведения налогового учета

Тема 2. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль организаций

- 2.1. Налогоплательщики и объект налогообложения
- 2.2. Последовательность исчисления налога на прибыль и порядок формирования налоговой базы

2.3. Методы признания доходов и расходов

2.4. Порядок уплаты налога на прибыль

Тема 3. Налоговый учет доходов в целях исчисления налога на прибыль организаций

- 3.1. Сравнительная классификация доходов в бухгалтерском и налоговом учете
- 3.2. Налоговый учет доходов от реализации
- 3.3. Налоговый учет внереализационных доходов
- 3.4. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль
- 3.5. Налоговые регистры по учету доходов

Тема 4. Налоговый учет расходов в целях исчисления налога на прибыль организаций

- 4.1. Сравнительная классификация расходов в бухгалтерском и налоговом учете
- 4.2. Налоговый учет расходов, связанных с производством и реализацией
- 4.3. Налоговый учет внереализационных расходов
- 4.4. Расходы, не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль
- 4.5. Налоговые регистры по учету расходов

Тема 5. Налоговый учет амортизируемого имущества

- 5.1. Понятие и виды амортизируемого имущества
- 5.2. Оценка основных средств в налоговом учете
- 5.3. Налоговый учет поступления основных средств
- 5.4. Налоговый учет амортизации основных средств
- 5.5. Налоговый учет расходов на ремонт основных средств
- 5.6. Налоговый учет выбытия основных средств
- 5.7. Налоговые регистры по учету амортизируемого имущества
- 5.8. Особенности налогового учета нематериальных активов

Тема 6. Отчетность по налогу на прибыль организаций

- 6.1. Понятие, состав налоговой отчетности и сроки предоставления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций
 - 6.2. Способы представления налоговой отчетности
 - 6.3. Состав и содержание налоговой декларации по налогу на прибыль
 - 6.4. Правила заполнения налоговой декларации и ответственность за непредставление налоговой декларации
- Тема 7. Оптимизация налогообложения
- 7.1. Причины, принципы и пределы налоговой оптимизации
 - 7.2. Ключевые методы налоговой оптимизации
 - 7.3. Способы оптимизации налоговых платежей

Объем дисциплины 3 з. е.

Форма промежуточного контроля – курсовой проект, экзамен.