

Аннотация рабочей программы дисциплины «НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ»

Целью освоения дисциплины «Налоговый учет и отчетность» является формирование у обучающихся теоретических знаний в области постановки и ведения налогового учета в хозяйствующем субъекте и выработке навыков формирования налоговой отчетности.

Задачи дисциплины:

- формирование знаний об экономическом содержании налогового учета 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 подготовки и представления налоговой отчетности удовлетворяющей требованиям различных пользователей (внутренних и внешних).

Темы. Основные вопросы:

Тема 1 Генезис и эволюция налогового учета

1. Предпосылки возникновения учета для целей налогообложения
2. Мировая практика взаимодействия систем бухгалтерского и налогового учета
3. Становление и развитие налогового учета в России
4. Этапы становления и развития налогового учета
5. Понятие и сфера действия налогового учета.
6. Модели развития налогового учета

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 Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль организаций

1. Налогоплательщики и объект налогообложения
2. Последовательность исчисления налога на прибыль организаций
3. Методы признания доходов и расходов
4. Уплата налога на прибыль организаций
5. Отчетность по налогу на прибыль организаций

Тема 4 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. Принципы определения цен для целей налогообложения
4. Налоговый учет внереализационных доходов
5. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций.
6. Налоговые регистры по учету доходов

Тема 5 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

Тема 6 Налоговый учет амортизируемого имущества

1. Понятие и виды амортизируемого имущества

Оценка основных средств в налоговом учете

2. Налоговый учет поступления основных средств

3. Налоговый учет амортизации основных средств

4. Налоговый учет расходов на ремонт основных средств

5. Налоговый учет выбытия основных средств

6. Налоговые регистры по учету амортизируемого имущества

7. Особенности налогового учета нематериальных активов

Тема 7 Налоговый учет при исчислении налога на добавленную стоимость

1. Общий порядок исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость

2. Организация налогового учета по налогу на добавленную стоимость

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 8 Организация и ведение налогового учета в условиях уплаты единого сельскохозяйственного налога

1. Общий порядок исчисления и уплаты единого сельскохозяйственного налога

2. Порядок перехода на уплату 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

Тема 9 Организация и ведение налогового учета при упрощенной системе налогообложения

1 Общая характеристика упрощенной системы налогообложения

2 Организация и ведение налогового учета при УСН

3 Налоговая декларация по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН

4 Налоговый учет доходов и расходов при УСН

5 Особенности налогового учета основных средств и нематериальных активов при УСН

6 Преимущества и недостатки УСН, выбор оптимальной налоговой базы

7 Автоматизированная упрощенная система налогообложения

Объем дисциплины-3 з. е.

Форма промежуточного контроля - экзамен.