

Б1.В.13 «НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ»

Цели дисциплины: формирование у студентов знаний основ налогового ведения налогового учета и составления налоговой отчетности для юридических и физических лиц в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, налогового администрирования, а также практических навыков по исчислению налогов и сборов, взимаемых в Российской Федерации, налоговому планированию и прогнозированию.

Задачи дисциплины:

- получение представления о сущности налогового учета, концептуальных подходах к организации налогового учета на предприятиях РФ;
- получение знаний и развитие навыков работы с нормативными документами, регулирующими налоговый учет;
- получение представления об объектах налогового учета (имущество, обязательства и хозяйственные операции организации, стоимостная оценка которых определяет размер налоговой базы текущего налогового отчетного периода или налоговой базы последующих периодов);
- формирование практических навыков планирования и организации налогового учета и составления налоговой отчетности;
- получение знаний о содержании и методиках исчисления налоговых баз и применение налоговых льгот;
- получение знаний и формирование практических навыков составления налоговых деклараций и контроля предоставления налоговой отчетности в контролирующие бюджетные органы;
- получение знаний и развитие навыков работы с нормативными документами, регламентирующими правовые, учетные и налоговые аспекты деятельности организаций в отношении отдельных объектов налогового учета.

Место дисциплины в структуре ОПОП:

Дисциплина «Налоговый учет и отчетность» относится к вариативной части (обязательных дисциплин экономического модуля) учебного плана. К дисциплинам, знания которых используются при изучении «Налоговый учет и отчетность», можно отнести следующие дисциплины: «Бухгалтерский финансовый учет», «Бухгалтерский управленческий учет».

Для успешного освоения дисциплины «Налоговый учет и отчетность» студент должен:

знать:

- основные категории и понятия, изученные в рамках указанных выше дисциплин общенаучного и профессионального циклов (ОПК-2);
- организацию экономической работы в коммерческих организациях Российской Федерации (ОК-3);
- основы финансового и налогового права (ПК-11);
- порядок бухгалтерского учета и налогообложения хозяйствующих субъектов в Российской Федерации (ПК-15);
- основы функционирования финансового рынка Российской Федерации и обращающиеся на нем финансовые инструменты (ПК-14).

уметь:

- осуществлять поиск финансовой информации (ПК-11);
- проводить анализ деятельности хозяйствующего субъекта (ОК-3);

- ориентироваться в системе законодательства и нормативных правовых актов, регламентирующих сферу налогов и налогообложения (ОПК-4).

владеть:

- навыками самостоятельной работы выполнения заданий в форме эссе, рефератов, докладов (ПК-15).

Изучение дисциплины «Налоговый учет и отчетность» необходимо для последующего изучения таких дисциплин, как «Учет валютных операций», «Учет и анализ банкротств».

Требования к результатам освоения содержания дисциплины

В результате освоения дисциплины должны быть сформированы следующие компетенции:

ПК – 16 - способность оформлять платежные документы и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды

В результате освоения компетенции **ПК-16** студент должен:

знать:

- основные концепции и подходы к определению налогового учета, классификации налогооблагаемых показателей, видов налоговых режимов;
- фундаментальные принципы налогообложения в РФ;
- требования налогового кодекса и других нормативных документов, регламентирующих налоговый учет;
- права, обязанности и ответственность юридических и физических лиц и налоговых органов и внебюджетных фондов в рамках расчета по налогам и сборам.

уметь:

- понимать процесс налогообложения и его специфический характер для разных форм собственности и хозяйствования;
- организовать и вести налоговый учет всех аспектов бухгалтерского учета и отчетности;
- организовать и осуществить взаимодействие с налоговыми органами и внебюджетными фондами.

владеть:

- основополагающими принципами и концепциями налогового учета, методами налогового учета, используемыми для учета налогообложения юридических и физических лиц;
- способностью оценивать налоговую нагрузку.

ПК - 17 - способность отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации.

В результате освоения компетенции **ПК-17** студент должен:

знать:

- основные концепции и подходы к определению отдельных объектов налогового учета;
- требования нормативных документов, регламентирующих правовые, учетные и налоговые аспекты деятельности организаций в отношении отдельных объектов налогового учета;

- методические приемы расчета налоговой базы и составления налоговых деклараций.

уметь:

- разрабатывать модели расчета налоговой нагрузки и ее планировать на перспективу;
- грамотно интерпретировать и применять нормативные документы, регламентирующие правовые, учетные и налоговые аспекты деятельности организаций в отношении отдельных объектов налогового учета.

Владеть:

- методологией исследования налоговых отношений;
- навыками применения современного математического инструментария для решения налоговых задач;
- методикой построения, анализа и применения математических моделей для оценки состояния и прогноза развития экономических явлений и процессов в области налогов и налогообложения;
- методикой специальных режимов в отношении отдельных объектов предпринимательской деятельности;
- способностью оценивать принцип непрерывной деятельности организации;
- познаниями в области выработки для хозяйствующего субъекта учетной политики для налогообложения, рассчитывать налоговую базу.

ПК - 18 - способность организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации.

В результате освоения компетенции **ПК-18** студент должен:

знать:

- правила применения налоговых льгот в отношении отдельных объектов налогового учета, а также оценки принципа непрерывной деятельности организации в процессе налогового учета;
- порядок взаимодействия налогового и бухгалтерского учета;
- методические приемы взаимодействия юридических лиц с налоговыми органами.

уметь:

- оценивать закономерности и перспективы развития налоговой системы России;
- применять комплексный подход оценки налоговой нагрузки хозяйствующих субъектов с помощью современных финансово-экономических методов планирования, прогнозирования и управления;
- осуществлять поиск финансовой информации;
- применять математические методы для анализа и обработки экономической и финансовой информации;
- организовать и осуществить взаимодействие с налоговыми органами и внебюджетными фондами;
- разрабатывать модели расчета налоговой нагрузки и ее планировать на перспективу;
- грамотно интерпретировать и применять нормативные документы, регламентирующие правовые, учетные и налоговые аспекты деятельности организаций в отношении отдельных объектов налогового учета;
- формировать программу возможности перехода в отношении отдельных объектов на специальные режимы налогообложения.

владеть:

- полученными знаниями в области налогов и налогообложения в дальнейшей практической деятельности;

- навыками применения современного математического инструментария для решения налоговых задач;
- способностью оценивать налоговую нагрузку;
- методикой специальных режимов в отношении отдельных объектов предпринимательской деятельности;
- способностью оценивать принцип непрерывной деятельности организации;
- познаниями в области выработки для хозяйствующего субъекта учетной политики для налогообложения, рассчитывать налоговую базу.

Содержание дисциплины:

№ п/п	Наименование раздела дисциплины (темы)
1	Тема 1. Теория и методология налогового учета
2	Тема 2. Налоговый учет по налогу на добавленную стоимость
3	Тема 3. Налоговый учет по акцизам
4	Тема 4. Налоговый учет по налогу на доходы физических лиц
5	Тема 5. Налоговый учет по налогу на прибыль организаций
6	Тема 6. Налоговый учет при применении специальных налоговых режимов
7	Тема 7. Организация и ведение налогового учета по прочим налогам

Форма контроля - ЭКЗАМЕН