

Аннотация учебной дисциплины «НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ»

**для слушателей программы профессиональной переподготовки
«Учетные системы компании: бухгалтерский, налоговый и
управленческий учет»**

Программа учебной дисциплины

Пояснительная записка

Краткая характеристика учебной дисциплины (курса)

Программа дисциплины «Налоговый учет и отчетность» предназначена для слушателей программы профессиональной переподготовки «Учетные системы компании: бухгалтерский, налоговый и управленческий учет» и разработана для формирования необходимого объема знаний в области налогового учета и составления отчетности налогоплательщиков.

Предлагаемая учебная дисциплина включает темы, с точки зрения практической значимости, и структурирована по вопросам постановки и ведения налогового учета в организации, формирования данных налогового учета, налоговых регистров, порядок их составления для последующего определения налоговой базы в целях исчисления и уплаты налогов и составления налоговых деклараций.

Учебная дисциплина «Налоговый учет и отчетность» предполагает анализ существующей системы налоговой отчетности, построения системы налогового учета, разъяснение правил определения налоговой базы по налогу на прибыль, НДС, налогу на имущество и единому налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

Методологической особенностью программы является предельно ясное и понятное изложение основ формирования налогового учета по налогу на прибыль, его отличий от бухгалтерского учета.

Целевая аудитория, требования к исходному уровню знаний и умений, которыми должен обладать слушатель, приступая к изучению (освоению) данной дисциплины

Для освоения знаний в данной учебной дисциплине, слушатели должны иметь высшее образование (незаконченное высшее образование) по специальностям бухгалтерского учета и аудита, юридическое или экономическое, минимальный практический опыт работы, владеть общими знаниями в области бухгалтерского учета, налогового права и налогообложения.

Цели и задачи изучения учебной дисциплины (курса)

Целью данной учебной дисциплины является изучение применения на практике норм налогового законодательства, касающегося налогового учета, а также формирование знаний о принципах и методах составления налоговой отчетности организации любой сферы деятельности: коммерческой или некоммерческой.

Курс, прежде всего, ставит задачи следующего характера:

- формирование понимания зависимости системы налогового учета и учетной политики от вида деятельности организации;
- формирование базовых навыков составления налоговой отчетности.

Взаимосвязь учебной дисциплины (курса) с другими дисциплинами (курсами)

Предлагаемый курс учебной программы является заключительным элементом дисциплин по системе налогообложения Программы профессиональной переподготовки. Учебные материалы по данной дисциплине целесообразно прослушать после изучения программы по изучению системы бухгалтерского учета, налогового права и налогообложения по конкретным налогам. Знания об основах налогового законодательства и налогообложения по конкретным налогам, а также навыки, приобретенные при изучении тем данной учебной дисциплины, помогут слушателям применять их в профессиональной деятельности.

Особенности изучения учебной дисциплины (курса) и процесса обучения

Процесс обучения по данной дисциплине предполагает проведение аудиторных (контактных) лекционных, семинарских, практических занятий. На аудиторных занятиях определяются основные направления налогового учета, система формирования и сбора данных для налогового учета, рассматриваются схемы, таблицы, поясняющие текст лекций, предусмотрены ответы на вопросы слушателей по соответствующей теме. На семинарских и практических занятиях рассматриваются примеры, задачи из личной практики, опыта. На семинарских, практических занятиях проводится примерное формирование регистров налогового учета и составление налоговой отчетности.

Возможность использования полученных знаний в решении конкретных проблем, возникающих в практической деятельности

Знание системы налогового учета и отчетности, приобретенные навыки составления деклараций по налогам, умение определять учетную политику для целей налогового учета, оценивать налоговые риски, всё это, безусловно, найдет практическое применение, повысит уровень профессионализма слушателей.

Конечные результаты обучения

В результате изучения дисциплины обучающиеся должны:

- иметь представление о системе налогового учета и связи с видами деятельности налогоплательщика;
- понимать порядок, правила формирования и требования к налоговой отчетности;
- знать основные принципы и требования к налоговому учету;
- уметь составлять учетную политику для целей налогообложения, формировать регистры налогового учета на основании первичных документов, отражать на их основе информацию в декларациях.

Тематическое содержание дисциплины

Тема 1. Понятие налогового учета, его цели и задачи. Формирование данных налогового учета, учетная политика.

Тема 2. Налоговый учет доходов.

Тема 3. Налоговый учет расходов. Учет прямых и косвенных расходов. Учет незавершенного производства. Особенности налогового учета расходов в торговых организациях.

Тема 4. Отличительные особенности налогового учета основных средств и нематериальных активов. Учет амортизируемого имущества.

Тема 5. Налоговый учет материальных расходов, расходов на оплату труда, прочих расходов, связанных с реализацией товаров, работ и услуг.

Тема 6. Налоговый учет внереализационных расходов. Налоговый учет операций с ценными бумагами.

Тема 7. Налоговый учет НДС. Понятие отдельного учета и отражение его методологии в учетной политике.

Тема 8. Формирование деклараций по налогу на прибыль, НДС, НДФЛ, налога на имущество.

Тема 9. ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Тема 10. Налоговый учет в организациях, применяющих упрощенную систему налогообложения.