

Сибирский институт управления – филиал РАНХиГС
Факультет экономики и финансов
Кафедра налогообложения, учета и экономической безопасности

**АННОТАЦИЯ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ
ДИСЦИПЛИНЫ
НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ**

(Б1.Б.39)

краткое наименование дисциплины – не устанавливается
по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность
специализация: "Финансовый учет и контроль в правоохранительных органах"
квалификация выпускника: Экономист
форма обучения: очная

Год набора – 2020

Авторы – составители:

Старший преподаватель кафедры налогообложения, учета и экономической безопасности С.А.Жигулин,
канд. экон. наук, доцент, заведующий кафедрой налогообложения, учёта и экономической безопасности Р.И. Шумяцкий

Новосибирск, 2019

1. Цель освоения дисциплины

Основная цель дисциплины – формирование компетенций направленных на приобретение у обучающегося способности осуществлять профессиональную деятельность в различных сферах экономики с учетом актуального нормативно-правового обеспечения.

2. План курса

Содержание дисциплины

Раздел 1. Теория налогового учета.

Тема 1.1. Система налогового учета, ее основные элементы и принципы организации.

Понятие налогового учета. Цели и задачи налогового учета. Объекты налогового учета. Функции налогового учета. Нормативное регулирование налогового учета. Соотношение налогового и бухгалтерского учета. Место налогового учета в системе управления предприятия. Принципы налогового учета.

Возникновение налогового учета в системе финансовых отношений. Этапы формирования системы налогового учета в Российской Федерации. Основные направления совершенствования системы налогового учета.

Тема 1.2. Учетная политика организации в целях налогообложения.

Основные факторы, влияющие на выбор учетной политики. Этапы процесса формирования учетной политики.

Принципы и правила формирования учетной политики. Элементы учетной политики и альтернативные способы учета по каждому из элементов.

Раздел 2. Организация налогового учета.

Тема 2.1. Налоговый учет по налогу на прибыль

Правовая основа ведения налогового учета по налогу на прибыль. Регистры налогового учета: назначение и основные правила ведения. Порядок ведения налогового учета доходов и расходов при исчислении налога на прибыль. Группировка и распределение расходов. Особенности ведения налогового учета операций с амортизируемым имуществом. Налоговый учет резервов на предстоящие расходы. Отраслевые и другие особенности ведения налогового учета при исчислении налога на прибыль организаций. Расчет налоговой базы по налогу на прибыль организации на основе данных аналитических регистров налогового учета.

Тема 2.2. Налоговый учет при применении специальных налоговых режимов.

Особенности организации системы налогового учета по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения. Правовая основа ведения налогового учета по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения. Особенности организации системы налогового учета по единому налогу на вмененный доход. Правовая основа ведения налогового учета по единому налогу на вмененный доход. Особенности организации системы налогового учета по единому сельскохозяйственному налогу. Правовая основа ведения налогового учета по единому сельскохозяйственному налогу.

Тема 2.3. Налоговый учет по иным налогам.

Особенности организации системы налогового учета по налогу на добавленную стоимость, налогу на добычу полезных ископаемых, налогу на имущество организаций, земельному и транспортному налогам.

Правовая основа ведения налогового учета по налогу на добавленную стоимость, налогу на добычу полезных ископаемых, налогу на имущество организаций, земельному и транспортному налогам.

Раздел 3. Учет разниц, возникающих в налоговом и бухгалтерском учете.

Тема 3.1. Взаимосвязь показателя отражающего прибыль (убыток) в целях бухгалтерского и налогового учета.

Соотношение бухгалтерского и налогового учета. Применение Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02. Определение текущего налога на прибыль.

Тема 3.2. Формирование показателей в налоговой отчетности.

Порядок и сроки представления отчетности. Изучение различных форм налоговой отчетности. Контрольные соотношения. Исправление ошибок в представленной налоговой отчетности. Особенности заполнения налоговой декларации по различным видам налогов: налогу на прибыль организаций, налогам, уплачиваемым при применении специальных налоговых режимов, налогу на добавленную стоимость, налогу на добычу полезных ископаемых, имущественным налогам.

Тема 3.3. Ответственность за нарушение порядка ведения налогового учета и представления налоговой отчетности.

Применение штрафных санкций за нарушение порядка ведения налогового учета, представления налоговых деклараций, предусмотренных налоговым законодательством и законодательством об административных правонарушениях.

3. Формы текущего контроля и промежуточной аттестации

В ходе реализации дисциплины «Налоговый учет» используются следующие методы текущего контроля успеваемости обучающихся:

Для проведения занятий

Тема (раздел)		Методы текущего контроля успеваемости
Раздел 1. Теория налогового учета		
Тема 1.1.	Система налогового учета, ее основные элементы и принципы организации	Доклад
Тема 1.2.	Учетная политика организации в целях налогообложения	Опрос
Раздел 2. Организация налогового учета		
Тема 2.1.	Налоговый учет по налогу на прибыль	Письменное задание, тестирование
Тема 2.2.	Налоговый учет при применении специальных налоговых режимов	Сообщение
Тема 2.3.	Налоговый учет по иным налогам	Сообщение
Раздел 3. Учет разниц, возникающих в налоговом и бухгалтерском учете		
Тема 3.1.	Взаимосвязь показателя отражающего прибыль (убыток) в целях бухгалтерского и налогового учета	Тестирование
Тема 3.2.	Формирование показателей в налоговой отчетности	Письменное задание
Тема 3.3.	Ответственность за нарушение порядка ведения налогового учета и представления налоговой отчетности	Задача

Зачет и экзамен по дисциплине проводится в форме устного (письменного) опроса. Ответ на теоретический вопрос позволяет проверить качественное овладение содержанием тем дисциплины и сложными интеллектуальными умениями: логично и последовательно излагать свои мысли, применять теоретические знания для обоснования и объяснения предложенных явлений и процессов, использовать знания в воображаемых жизненных ситуациях, прогнозировать последствия, формулировать гипотезы, делать выводы выражать и обосновывать свою точку зрения, приводить аргументы в поддержку определенной точки зрения или в опровержении ее и др.

4. Основная литература.

1. Кругляк З.И. Налоговый учет [Электронный ресурс] : учеб. пособие / З. И. Кругляк, М. В. Калининская — Электрон. дан. — Ростов-на-Дону : Феникс, 2016. — 378 с. — Доступ из ЭБС «IPRbooks». - Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/59393.html>, требуется авторизация (дата обращения : 03.08.2016). — Загл. с экрана.
2. Малис, Н. И. Налоговый учет и отчетность [Электронный ресурс] : учебник и практикум для академического бакалавриата / Н. И. Малис, Л. П. Грундел, А. С. Зинягина ; под ред. Н. И. Малис. — Электрон. дан. — Москва : Юрайт, 2016. — 341 с. - Доступ из ЭБС издательства «Юрайт». — Режим доступа : <https://www.biblio-online.ru/book/6E7A10E2-FA87-4402-9ADB-76E022D3364B>, требуется авторизация (дата обращения : 03.08.2016). — Загл. с экрана.