

АННОТАЦИЯ
рабочей программы дисциплины «Налоговый учет и налоговое планирование»
по направлению подготовки 38.03.01 Экономика
(направленность (профиль): Корпоративные финансы и банковское дело)
(уровень бакалавриата)

Цель освоения дисциплины – приобретение обучающимися навыков расчетно-экономической, учетно-аналитической, расчетно-финансовой деятельности в области налогового учета и налогового планирования.

Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Налоговый учет и налоговое планирование» - дисциплина направленности (профиля), относящаяся к части, формируемой участниками образовательных отношений, цикла дисциплин Блока 1 структуры программы бакалавриата.

Объем, структура и содержание дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины: 6 зачетных единиц, 216 академических часов.

Раздел 1. Налоговый учет. Тема 1. Налоговый учет как учетная система. Определение и задачи налогового учета. Принципы налогового учета. Модели налогового учета. Регистры налогового учета. Тема 2. Налоговый учет по налогу на добавленную стоимость. Понятие и нормативное регулирование НДС. Налоговые ставки по НДС. Налоговая база. Порядок исчисления НДС. Уплата НДС в бюджет. Учет НДС при импорте товаров на территорию РФ. Учет НДС при вывозе товаров с территории РФ. Счет-фактура. Авансы по НДС. Декларация по НДС. Тема 3. Налоговый учет по налогу на доходы физических лиц. Понятие и объект налогообложения НДФЛ. Налоговые вычеты. Налоговая база по НДФЛ. Налоговые ставки по НДФЛ. Правила исчисления НДФЛ налогоплательщиками. Уплата НДФЛ в бюджет. Бухгалтерский учет НДФЛ. Составление декларации по НДФЛ. Тема 4. Налоговый учет по налогу на имущество организаций. Понятие и нормативное регулирование налога. Плательщики налога и объекты налогообложения. Порядок формирования информации о налогооблагаемой базе в системе регистров бухгалтерского учета (инвентарные карточки по учету основных средств, ведомости начисления амортизации). Порядок исчисления и уплаты налога. Регистры налогового учета. Особенности определения налогооблагаемой базы по отдельным объектам. Налоговые расчеты по налогу на имущество. Составление декларации по налогу на имущество организаций. Тема 5. Налоговый учет по налогу на прибыль предприятий. Нормативное регулирование, порядок исчисления и уплаты налога на прибыль. Плательщики налога и объекты налогообложения. Особенности налогового учета амортизируемого имущества, резервов, расходов по полученным заемным средствам. Корректировка бухгалтерской прибыли для целей налогообложения. Налоговые регистры. Налоговые расчеты по налогу на прибыль. Составление декларации по налогу на прибыль. Тема 6. Налоговый учет и отчетность по специальным налоговым режимам.

Раздел 2. Налоговое планирование. Тема 7. Основы налогового планирования. Предмет и метод налогового планирования. Понятие и сущность налогового планирования. Функции налогового планирования. Тема 8. Методология налогового планирования. Совокупность принципов налогового планирования. Виды налогового планирования. Этапы налогового планирования. Организация процесса налогового планирования. Методы налогового планирования. Тема 9. Инструменты налогового планирования. Элементы налогового планирования. Налоговое планирование при выборе системы налогообложения. Бухгалтерский учет как элемент налогового планирования на предприятии. Учетная политика для целей налогового планирования. Налоговый менеджмент. Тема 10. Границы и эффективность налогового планирования. Пределы налогового планирования. Законность оптимизации налогообложения. Экономическая оценка налогового планирования. Критерии оценки рисков налоговой политики налогоплательщика. Налоговые риски. Ответственность за совершение налоговых правонарушений и преступлений. Тема 11. Работа по налоговому планированию в составе бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.