

Аннотация учебной дисциплины
«Налоговый учет и отчетность»
для слушателей программы профессиональной переподготовки
«Учетные системы компании: бухгалтерский и управленческий учет»

Пояснительная записка

Краткая характеристика учебной дисциплины (курса)

Программа дисциплины «Налоговый учет и отчетность» предназначена для слушателей программы профессиональной переподготовки «Учетные системы компании: бухгалтерский 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.

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.

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

Место и роль учебной дисциплины (курса) в системе подготовки, профессиональной переподготовки, повышения квалификации специалиста

Предлагаемая учебная дисциплина является обязательной составной частью в системе профессиональной переподготовки слушателей. Полученные знания необходимы, прежде всего, руководителям и специалистам бухгалтерских и налоговых служб организации при формировании налоговой отчетности, сотрудникам подразделений финансовых служб организаций для подготовки мероприятий по оптимизации налогообложения, сотрудникам юридических служб для подготовки оперативной документации, используемой для заключаемых сделок.

В ходе изложения тем предусматривается активное использование нормативно – правовой и ненормативной документации Минфина России и ФНС России, анализ и оценка рекомендаций и разъяснений по формированию налогового учета, практических примеров, а также осуществление контроля знаний, приобретенных слушателями в процессе изучения данной дисциплины.

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 налогового права и налогообложения, и обладать навыками работы с документами.

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 от вида деятельности организации;
- формирование понимания роли и задачи учетной политики для целей налогового учета;

- 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;

приобрести навыки составления регистров налогового учета и деклараций.

Тематическое содержание программы учебной дисциплины (курса)

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

Тема 2. Формирование информации о доходах для целей исчисления налога на прибыль

Тема 3. Формирование информации о расходах для целей налогового учета, учет прямых и косвенных расходов, расходов по торговым операциям. Учет незавершенного производства.

Тема 4. Учет амортизируемого имущества. Формирование регистров учета и распределение по амортизационным группам.

Тема 5. Учет материальных расходов и расходов на оплату труда, прочих расходов для целей налогового учета

Тема 6. Налоговый учет по особенностям признания расходов: уступка прав, НИОКР, операции по реализации и др.

Тема 7. Учет внереализационных расходов и расходов по формированию резервов по сомнительным долгам

Тема 8. Порядок ведения налогового учета при реализации ценных бумаг. Перенос убытка на будущее.

Тема 9. Формирование декларации по налогу на прибыль

Тема 10. Налоговая отчетность по другим налогам: НДС, налог на имущество, транспортный налог.

Формы контроля знаний, система оценки обучающихся и структура итоговой оценки

Форма контроля знаний подразделяется на текущий, промежуточный контроль и итоговый контроль знаний – экзамен.

Текущий контроль – решение сквозной задачи по формированию регистров налогового учета и составлению декларации по налогу на прибыль. Ответы на вопросы слушателей.

Промежуточный контроль осуществляется по результатам написания письменных работ по предложенным двум темам: «Учетная политика для целей налогообложения» и «Заполнение декларации по налогу на прибыль».

Оценка знаний по итогам курса будет формироваться как сумма баллов за практическую работу и экзамен.

Наименование работы	баллы			Удельный вес в итоговой оценке
	min	max	экзамен	
Разработка учетной политики для целей налогообложения	0	10	от 5	20 %
Заполнение декларации по налогу на прибыль	0	10	от 5	20 %
Экзамен	0	10	от 5	60 %
Итоговая оценка	0	10	от 5	100 %

Перечень вопросов, состав задач, тематика практических заданий (деловых игр).

Вопросы для самоконтроля

1. Кем организуется система налогового учета?
2. Что является принципом налогового учета?
3. что является предметом налогового учета?
4. Что относится к задачам налогового учета?
5. Какие документы относятся к налоговой документации?
6. Что такое налоговый регистр?
7. Какие виды налоговых регистров Вы знаете?

8. Какие документы используются для формирования налоговых регистров по доходам?
9. Чем отличаются регистры налогового учета доходов от реализации от регистров налогового учета внереализационных доходов?
10. Где отражается метод учета доходов, может ли он меняться в течение года?
11. Как должны подтверждаться расходы по налогу на прибыль?
12. Какими документами оформляются расходы по налогу на прибыль?
13. Что понимается по экономическим обоснованием расходов?
14. По каким группам расходов формируются регистры налогового учета?
15. По каким подгруппам расходов формируются регистры налогового учета?
16. Определите порядок распределения расходов в налоговом учете.
17. Как прямые расходы отражаются в налоговом учете?
18. Как косвенные расходы отражаются в налоговом учете?
19. Какой принцип отражается в учетной политике?
20. В каких регистрах налогового учета формируется информация об амортизации основных средств?
21. Когда формируются записи в регистрах налогового учета?
22. Как признается срок полезного использования амортизируемого имущества?
23. Назовите основные регистры налогового учета по материальным расходам.
24. На основании каких документов, и в каком порядке формируется информация в регистрах налогового учета о возвратных отходах?
25. Какие регистры налогового учета обеспечивают информацию об участии персонала в производственном процессе?
26. На основании каких документов ведется учет оплаты труда?
27. Назовите принцип распределения расходов на оплату труда между прямыми и косвенными расходами.
28. Как, исходя из регистров налогового учета, определяют время отнесения в уменьшение налоговой базы прямых расходов? Косвенных расходов?
29. Определите методику распределения расходов на незавершенное производство в зависимости от вида деятельности.

Материально – техническое и информационное обеспечение дисциплины

Для проведения лекций и семинарских занятий необходим проектор, экран и компьютер для проекции презентационных материалов. На компьютере должно быть установлено программное обеспечение MS Office 2010 (в обязательном порядке MS PowerPoint, MS Excel, MS Project).