

## АННОТАЦИЯ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ ДИСЦИПЛИНЫ

### Налоговый эккаунтинг

**Автор:** к.э.н., доцент Л.П. Грундел

**Код и наименование направления подготовки:** 38.04.02 Менеджмент

**Профиль:** Управление рисками в корпорациях

**Квалификация (степень) выпускника:** магистр

**Форма обучения:** очная

**Цель освоения дисциплины:**

Сформировать компетенции

**ПК-5. Владение методами экономического и стратегического анализа поведения экономических агентов и рынков в глобальной среде**

**План курса:**

№ п/п	Наименование тем (разделов)	Содержание тем (разделов)
Тема 1	Налоговая политика стимулирования инновационной деятельности компаний как системный инструмент государственного регулирования экономики	Понятие налоговой политики и ее сущность. Цели и задачи налоговой политики. Типы налоговой политики. Налоговая политика в системе государственного регулирования экономики. Налоговая стратегия и тактика. Налоговая нагрузка субъектов экономики, структура налоговой нагрузки. Уровень налогообложения (налоговое бремя). Принципы формирования и инструменты налоговой политики: налоговая ставка; налоговые льготы; формирование налоговой базы. Налоговое макроэкономическое регулирование как сочетание государственного и рыночного воздействия на налоговую систему. Основные формы и методы реализации налоговой политики в Российской Федерации и развитых странах. Перспективные направления совершенствования налоговой политики с учетом мер антикризисного регулирования.
Тема 2	Налоговый эккаунтинг для построения стратегии компании в конкурентной среде	Понятие «налоговый эккаунтинг». Этапы развития системы налогового учета. Нормативное регулирование налогового учета и отчетности. Цели ведения налогового учета и его отличие от бухгалтерского учета. Объекты налогового учета. Учетная политика компании как инструмент налогового планирования, понятие и назначение. Первичные учетные документы. Методологические основы налогового учета. Регистры налогового учета. Регистры бухгалтерского и налогового учета по расчету разниц. Формы аналитических регистров налогового учета. Постановка налогового учета в компании. Заполнение форм налогового учета и отчетности.
Тема 3	Фискальная и регулирующая роль налога	Плательщики налога на прибыль организаций. Объект налогообложения. Порядок определения доходов, их классификация. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы. Определение расходов, их группировка. Расходы, связанные с производством и реализацией продукции,

	на прибыль организаций	их группировка. Прямые и косвенные расходы. Внереализационные расходы. Налоговая база, порядок ее определения по методу начисления и кассовому методу. Ставки налога на прибыль. Налоговый и отчетный периоды. Порядок исчисления налога на прибыль и расчеты с бюджетом. Сроки уплаты налога и авансовых платежей. Особенности уплаты налога на прибыль организациями, имеющими в своем составе обособленные подразделения. Особенности определения доходов и расходов в целях исчисления налога на прибыль банков и страховых организаций. Налоговый эккаунтинг по налогу на прибыль организаций. Налогообложение прибыли и доходов иностранных юридических лиц, осуществляющих свою деятельность через постоянное представительство, получающих доход от источников в Российской Федерации. Проблемы устранения двойного налогообложения. Заполнение форм налогового учета и отчетности по налогу на прибыль организаций.
Тема 4	Косвенное налогообложение в системе правомерной налоговой оптимизации	<p>Налог на добавленную стоимость. Исторические аспекты возникновения налога на добавленную стоимость. Место и роль НДС в налоговой системе Российской Федерации. Плательщики НДС. Условия освобождения от обязанности налогоплательщика. Объект налогообложения. Налоговая база. Место реализации товаров, работ и услуг для целей налогообложения. Момент определения налоговой базы. Операции, не подлежащие обложению НДС, их классификация. Налоговые вычеты, условия их применения. Порядок оформления счетов–фактур. Налоговые ставки. Особенности определения налоговой базы по НДС при ввозе товаров на таможенную территорию РФ. Налоговый период и сроки уплаты НДС. Налоговые декларации, порядок и сроки их представления в налоговые органы. Налоговый эккаунтинг по налогу на добавленную стоимость. Заполнение форм налогового учета и отчетности по налогу на добавленную стоимость.</p> <p>Акцизы. Экономическое содержание акцизов и их роль в налоговой системе Российской Федерации. Фискальная и регулирующая роль акцизов. Плательщики акцизов, их состав. Состав подакцизных товаров в Российской Федерации. Объект обложения. Операции, освобождаемые от налогообложения. Налоговая база. Налоговые ставки и критерии их дифференциации. Расчет суммы акциза, подлежащего уплате в бюджет. Налоговые вычеты и условия их применения. Порядок уплаты акцизов при экспорте подакцизных товаров. Особенности акцизного налогообложения алкогольной продукции. Акцизы на нефтепродукты. Акцизы на табачные изделия. Порядок исчисления и сроки уплаты акцизов в бюджет. Налоговый эккаунтинг акцизов. Заполнение форм налогового учета и отчетности по акцизам.</p>

**В ходе реализации дисциплины используются следующие методы текущего контроля и успеваемости обучающихся:**

– при проведении занятий лекционного типа:  
Опрос (О) /для заочной формы – эссе (Э)

– при проведении занятий практического типа:  
кейс (К), эссе (Э), аналитическое задание (АЗ), практическое задание (ПЗ), проект (П).

**Аттестация проводится с применением следующих методов: письменное тестирование.**

**Основная литература:**

1. Кирина, Л. С. Налоговый менеджмент в организациях : учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / Л. С. Кирина, Н. А. Назарова. — М. : Издательство Юрайт, 2016. — 279 с. — (Серия : Бакалавр и магистр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-00900-2. <https://www.biblio-online.ru/book/0E5ECA61-943F-44F2-804C-58FCFBD8D574>
2. Кругляк З.И. Налоговый учет [Электронный ресурс]: учебное пособие/ З.И. Кругляк, М.В. Калинская— Электрон. текстовые данные.— Ростов-на-Дону: Феникс, 2016.— 378 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/59393.html>.— ЭБС «IPRbooks»
3. Черник, Д. Г. Налоговая политика : учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / Д. Г. Черник, Ю. Д. Шмелев ; под ред. Д. Г. Черника. — М. : Издательство Юрайт, 2016. — 408 с. — (Серия : Бакалавр и магистр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-00345-1. <https://www.biblio-online.ru/book/2DF4AB3A-3AAD-4D9B-AED2-B2E9C98DCFE5>