

АННОТАЦИЯ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ ДИСЦИПЛИНЫ

Налоговый эккаунтинг

Автор: к.э.н., доцент Л.П. Грундел

Код и наименование направления подготовки: 38.04.02 Менеджмент

Профиль: Корпоративный финансовый менеджмент

Квалификация (степень) выпускника: магистр

Форма обучения: очная, очно-заочная, заочная

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 на прибыль	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,

	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>