

АННОТАЦИЯ К РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЕ ДИСЦИПЛИНЫ Б.1.В.12 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ И НАЛОГОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ В ОРГАНИЗАЦИИ

уровень высшего образования – бакалавриат
направление подготовки 38.03.01 Экономика
программа прикладного бакалавриата
профиль – экономика предприятий и организаций
форма обучения – заочная

Цели и задачи освоения дисциплины

Цели изучения дисциплины «Налоговый учет и налоговое планирование в организации» является формирование у бакалавров теоретических знаний и практических навыков в области постановки и ведения налогового учета в хозяйствующем субъекте в зависимости от специфики его деятельности.

Задачи:

- формирование знаний о содержании дисциплины, его принципах и назначении в системе управления экономического субъекта;
- исследование концептуальных основ взаимодействия систем бухгалтерского и налогового учета, принципов построения системы налогового учета;
- изучение понятийного аппарата системы налогового учета, ее правовой основы организации;
- усвоение теоретических основ формирования необходимой информации в целях ведения налогового учета;
- формирование практических навыков методики организации и ведения налогового учета;
- организация информационной системы, необходимой для налогового планирования для широкого круга внутренних и внешних пользователей;
- формирование знаний о составлении налоговой учетной политики организации на основе анализа совокупности возможных вариантов учета, закрепленных законодательно, и с позиций их влияния на показатели налоговой отчетности;
- отражение порядка составления и представления налоговой отчетности.

Место дисциплины в структуре ООП ВПО бакалавриата

Данная учебная дисциплина входит в Модуль 3. Дисциплины, определяющие направленность (профиль) образовательной программы "Экономика предприятий и организаций" по направлению подготовки ВПО 38.03.01 «Экономика» и предназначена для студентов 5 курса.

При изучении дисциплины обеспечивается преемственность и тесная связь с такими учебными дисциплинами, как Микроэкономика, Макроэкономика, Бизнес-планирование, Экономика фирмы.

Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины (требования к результатам освоения содержания дисциплины)

В результате изучения дисциплины студент должен обладать следующими компетенциями:

Общекультурными:

- способен использовать основы правовых знаний в различных сферах деятельности (ОК-6).

Общепрофессиональными:

- способен осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач (ОПК-2).

Профессиональными:

- способен собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов (ПК-1);

- способен осуществлять документирование хозяйственных операций, проводить учет денежных средств, разрабатывать рабочий план счетов бухгалтерского учета организации и формировать на его основе бухгалтерские проводки (ПК-14);

- способен организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации (ПК-18).

В результате изучения дисциплины студент должен:

Знать:

- последовательность формирования нормативно-правовой базы, регулирующей налоговый учет в Российской Федерации;

- основные теоретические положения и ключевые концепции дисциплины;

- методы и способы организации налогового учета, состояния и использования объектов налогообложения в целях налоговой оптимизации;

- принципы формирования учетной информации и зависимости учетных данных от применяемых способов учета;

- специфику российской правовой системы и законодательства в области налогового учета;

- порядок расчета и уплаты налога на прибыль в Российской Федерации в соответствии с требованиями законодательства в области отечественного налогового учета;

- содержание нормативно-правовых документов, регламентирующих порядок налогового учета доходов и расходов организации;

- особенности ведения налогового учета в организациях разных форм собственности, отраслевой принадлежности и функционального назначения;

- нормативно установленные правила предоставления налоговой отчетности.

Уметь:

- эффективно использовать положения нормативных актов в ходе организации налогового учета в хозяйствующем субъекте;

- формировать в рамках действующего законодательства организационно-распорядительную документацию, регламентирующую работу аппарата налоговой службы организации;

- представлять результаты аналитической и исследовательской работы в области налогового учета в виде выступления, доклада, информационного обзора;

- оперативно реагировать на изменения в нормативно-правовых актах в области налогообложения в процессе своей профессиональной деятельности;

- осуществлять поиск информации по полученному заданию, необходимой для решения поставленных задач;

- выявлять, оценивать и представлять информацию о налоговых событиях, являющихся предметом налогового учета;

- критически оценивать совершаемые в организации хозяйственные операции, обосновывать предложения по их оптимальному решению и оценивать налоговые последствия принятия того или иного решения;

- формировать в рамках действующего налогового законодательства документацию,

обеспечивающую надлежащий налоговый учет;

- согласно установленным правилам заполнять налоговую декларацию по налогу на прибыль.

Владеть:

- навыками самостоятельной работы с массивом нормативно-правовых документов на этапе формирования службы налогового учета в хозяйствующем субъекте;

- способностью критически оценивать стандарты экономического субъекта с позиций их соответствия требованиям действующих налоговых нормативных актов;

- навыками рациональной организации учетной службы в зависимости от специфики деятельности хозяйствующего субъекта;

- нормами права, регулируемыми налоговый учет в Российской Федерации;

- навыками адаптации положений действующих нормативных актов к особенностям учета в конкретном хозяйствующем субъекте;

- классификацией доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете, соответствующей законодательству, в целях эффективного их учета;

- принципами организации налогового учета;

- источниками информации, необходимыми при заполнении декларации по налогу на прибыль.

Содержание дисциплины (модуля).

Структурированное содержание дисциплины (модуля).

Раздел 1. Цели и задачи налогового планирования

Введение. Цели и задачи освоения дисциплины. Сущность уменьшения налогов как социального явления. Понятие и сущность налогового планирования.

Раздел 2. Сущность налогового планирования и налогового учета

Экономическая сущность налогового планирования. Принципы налогового планирования. Виды налогового планирования. Моральные, политические, экономические и технико-юридические причины уклонения от уплаты налогов. Оптимизация и минимизация налогов. Формы уклонения от уплаты налогов. Правомерные формы уплаты от налогов: налоговое планирование, правомерное избежание налогов. Неправомерные формы: непосредственное уклонение от уплаты налогов, обход налогов.

Раздел 3. Принципы и методы налогового планирования

Лекция. Семинар. Метод замены отношений. Метод разделения отношений. Метод отсрочки налогового платежа. Метод прямого сокращения объекта налогообложения. Метод оффшора. Метод льготного предприятия.

Раздел 4. Организация налогового планирования

Формирование налогового поля предприятия. Составление налогового календаря. Разработка учетной политики организации для целей налогообложения (налогового планирования). Налоговый учет амортизационного имущества. Резервы предприятия. Определение стоимости материальных ресурсов, списываемых на производство. Договорная политика организации. Формализованные методы налогового планирования. Балансовый метод. Расчетно-аналитический метод планирования налоговых платежей.

Раздел 5. Основные способы оптимизации налогового бремени по различным налогам

Понятие налогового бремени и факторы, на него влияющие. Расчет налогового бремени. Составляющие налогового бремени. Снижение налогового бремени.

Раздел 6. Специальные методы налогового планирования

Этапы налогового планирования и их классификация. Мероприятия и инструменты налогового планирования. Налоговое планирование до регистрации предприятия. Текущее налоговое планирование. Ограничения налогового планирования. Пределы налогового планирования. Законодательные ограничения. Меры административного воздействия. Специальные судебные доктрины.

Раздел 7. Налоговое планирование отдельных видов деятельности

Налог на прибыль: определение прибыли, определение допустимых вычетов. Налог на добавленную стоимость. Особенности налога, учитываемые при оптимизации. Направления оптимизации платежей. Налог на доходы физических лиц. Налог на имущество организаций и его оптимизация. Планирование режимов налогообложения.

Раздел 8. Риски налогового планирования

Понятие и виды налоговых рисков организации. Классификация налоговых рисков. Учет налоговых рисков в принятии управленческих решений в организации.

Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

Перечень учебников и учебно-методических материалов, доступных для пользования студентами ЧУВО СИБТУ по направлению подготовки 38.03.01 Экономика

Основная литература:

1. Налоговый Кодекс Российской Федерации – Новосибирск: Сиб. Унив. Изд-во, 2013. – 656 с. – (Кодексы и законы России).
2. Акчурина Е. В. Оптимизация налогообложения: Учебно-практическое пособие. – М.: Ось-89, 2003. – 496 с.
3. Брызгалин А. В., Берник В. Р., Головкин А. Н., Брызгалин В. В. Методы налоговой оптимизации. Изд. 3-е, перераб. и доп. – М.: «Аналитика-Пресс». 2001. – 176 с.
4. Кожин В. Я. Налоговое планирование. Рекомендации бухгалтеру. Учебно-методическое пособие. – М.: 1 Федеративная Книготорговая компания, 1998.– 256 с.

5. Нестеров Г. Г. Налоговый учет и налоговая отчетность: Учеб. пособие. / Г. Г. Нестеров, А. В. Терзиди. –2-е изд, перераб. и доп. –М.: Эксмо, 2012. –320 с.
6. Кругляк З. И. Организация и ведение налогового учета по налогу на прибыль: Учеб. пособие./ З. И. Кругляк, О. П. Полонская. –Краснодар, ФГОУ ВПО «КубГАУ», 2010. –220 с.
7. Кругляк З. И. Налоговый учет и отчетность в современных условиях: Учеб. пособие. / З. И. Кругляк, М. В. Калининская –М.: ИНФРА-М, 2013. –352 с.

Дополнительная литература:

- Оптимизация и минимизация налогообложения. Готовые способы экономии/ Под редакцией С. В. Белоусовой. 2006.
- Родионов А. . Налоговые схемы, за которые посадили Ходорковского. 2006.
- Ройбу А. В.. Налоговое планирование. Схемы минимизации налогов в современном российском правовом поле. 2006.
- Сидорова Е. Ю. Налоговое планирование: курс лекций. – СПб.: Символ Плюс, 2006.
- Сутырин С. Ф., Погорлецкий А. И. Налоги и налоговое планирование в мировой экономике /Под ред. Сутырина С. Ф. –СПб.: Изд-во «Полиус», 1998. – 577 с.
- Титаева А. В., Ледакова Ю. Н. Налоговое планирование и экономическая безопасность организации. Изд-во: "Налоговый вестник". 2005. – 287 с. Журнал «Налоговое планирование».
- Бодрова Т.В. Налоговый учет и отчетность: учеб. пособие / Т.Б. Бодрова. –М.: Издательско–торговая корпорация «Дашков и К», 2010. –480 с.
- Молчанов С.С. налоги: расчет и оптимизацию 3-е изд., перераб. и доп. / С.С. Молчанов. –М.: Эксмо, 2010. –544 с. –(Полный курс МВА)
- Налоговый учет, отчетность, аудит: Учеб.пособие/ Попова Л. В., Никулина Л.Н., Головина Т. А.–М.: Дело и сервис, 2010. –416 с.
- Ремезков А. А. Взаимодействие систем бухгалтерского и налогового учета: Монография/ А. А. Ремезков, М. В. Калининская–Краснодар, 2009 –199 с.

Журналы: «Налоговый учет», «Бухгалтерский учет», «Главбух», «Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве», «Нормативные акты для бухгалтера», «Главная книга», «Все для бухгалтера», «Международный бухгалтерский учет», «Учет. Налоги. Право», «Консультант бухгалтера», «Бухгалтерский учет и налоги».

Интернет-ресурсы:

<http://www.garant.ru/> справочно-правовая система ГАРАНТ;

<http://www.consultant.ru/> справочно-правовая система Консультант Плюс.

Материально-техническое обеспечение дисциплины

Компьютерный класс, оргтехника (все – в стандартной комплектации для самостоятельной работы); доступ к сети Интернет (во время самостоятельной подготовки).
Мультимедийные средства будут использованы при проведении лекционных занятий.