

**Аннотация  
рабочей программы учебной дисциплины  
«Налоговый учет и отчетность»**

## **1. ЦЕЛЬ И ЗАДАЧИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ**

### **1.1. Цель изучения учебной дисциплины**

Основная цель освоения дисциплины «Налоговый учет, отчетность, аудит» – формирование у обучающихся теоретических знаний и практических навыков проведения налоговой аудиторской проверки и оказания сопутствующих, в том числе консалтинговых, налоговых аудиторских услуг для субъектов экономической деятельности на основе достижений; получение представления об организации, моделях и вариантах ведения налогового учета; выработка навыков ведения учета в целях налогообложения и формирования налоговой отчетности.

### **1.2. Задачи учебной дисциплины:**

- формирование у обучающихся системы углубленных знаний о налоговом аудите в разрезе основных налогов, а также о процедурах налогового аудита в налоговых органах;
- формирование и представление налоговой отчетности внутренним и внешним пользователям для контроля за правильностью исчисления, полнотой своевременностью начисления и уплаты в бюджет налогов и сборов;
- обеспечение фундаментальной подготовки обучающихся по вопросам методик организации и технологии налогового аудита с учетом требований законодательства;
- формирование практических навыков по созданию информационной базы налогового аудита, планирования, организации и осуществления налогового аудита, оформления его результатов.

## **МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ООП ВПО**

### **2.1. Цикл (раздел) ООП:**

«Налоговый учет, отчетность, аудит» относится к вариативной части дисциплин по выбору обучающегося Б1.В. ДВ.15.

### **2.2. Взаимосвязь учебной дисциплины с другими учебными дисциплинами ООП**

Дисциплина «Налоговый учет, отчетность, аудит» базируется на знаниях и умениях, имеющихся у обучающихся после изучения таких дисциплин: «Налоги и налогообложение», «Налоговая оптимизация».

## **3. ТРЕБОВАНИЯ К РЕЗУЛЬТАТАМ ОСВОЕНИЯ СОДЕРЖАНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ**

Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения учебной дисциплины:

Код соответствующей компетенции по ГОС	Наименование компетенций	Результат освоения (знать, уметь, владеть)
ПК-14	способностью осуществлять планирование налогов на предприятии; проводить расчеты размера налогов и платежей в бюджет; определять виды деятельности, которые стимулируются государством	<p><b>Знать:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- сущность налоговой учетной политики организации;</li> </ul> <p><b>Уметь:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- анализировать ФХЖ для целей их отражения в системе налогового учета;</li> </ul> <p><b>Владеть:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- практическими навыками формирования налоговых учетных регистров и налоговой отчетности</li> </ul>
ППК-1	владением теоретическими основами и принципами организации бухгалтерского учета, анализа и аудита и применением законодательных и нормативных правовых актов по вопросам учета, отчетности, анализа и аудита	<p><b>Знать:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- последовательность формирования нормативно-правовой базы, регулирующей налоговый учет;</li> </ul> <p><b>Уметь:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- давать юридическую и экономическую оценку ФХЖ в целях налогообложения;</li> </ul> <p><b>Владеть:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- навыками составления и формирования налоговой отчетности для целей оптимизации налогообложения предприятия</li> </ul>
ППК-9	способностью анализировать состояние расчетов с бюджетом налогоплательщиков, недоимки по платежам, выявлять причины недобора доходов	<p><b>Знать:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- специфику правовой системы и законодательства в области налогового учета;</li> </ul> <p><b>Уметь:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- формировать распорядительную документацию, регламентирующую работу аппарата налоговой службы организации (Положение об учетной политике);</li> </ul> <p><b>Владеть:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- самостоятельной работы с массивом нормативно-правовых документов на этапе формирования службы налогового учета в хозяйствующем субъекте</li> </ul>
ППК-10	способностью составлять расчеты поступлений в бюджет налогов, сборов и других обязательных платежей, поступлений из других источников, установленных действующим	<p><b>Знать:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- основные принципы, методы и способы организации налогового учета, состояния и использования объектов налогообложения в целях налоговой оптимизации;</li> </ul> <p><b>Уметь:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- оперативно реагировать на</li> </ul>

	законодательством; анализировать их состав и структуру	изменения в нормативно-правовых актах в области налогообложения в процессе своей профессиональной деятельности; <b>Владеть:</b> - способностью критически оценивать стандарты экономического субъекта с позиций их соответствия требованиям действующих налоговых нормативных актов
ППК-11	способностью планировать и проводить аудит, контроль системы управления предприятием, контроль состояния имущества предприятия, контроль состояния и использования денежных средств, контроль финансовой отчетности предпринимательской деятельности, контроль состояния и использования капитала предприятий, контроль финансового состояния и эффективности хозяйствования; организовывать комплексные документальные проверки, тематические встречные, перекрестные и одновременные проверки	<b>Знать:</b> - порядок расчета и уплаты налога на прибыль в соответствии с требованиями законодательства в области отечественного и зарубежного налогового учета; <b>Уметь:</b> - выявлять, оценивать и представлять информацию о налоговых событиях, являющихся предметом налогового учета; <b>Владеть:</b> - навыками рациональной организации учетной службы в зависимости от специфики деятельности хозяйствующего субъекта
ППК-12	способностью анализировать практику применения законодательства по вопросам, относящимся к формированию бюджетов, осуществлять контроль над своевременностью и полнотой устранения нарушений в финансово-хозяйственной деятельности предприятий (организаций)	<b>Знать:</b> - особенности ведения налогового учета в организациях разных форм собственности, отраслевой принадлежности и функционального назначения; <b>Уметь:</b> - формировать в рамках действующего налогового законодательства документацию, обеспечивающую надлежащий налоговый учет; <b>Владеть:</b> - навыками адаптации положений действующих нормативных актов к особенностям учета в конкретном хозяйствующем субъекте
ППК-13	способностью под контролем вести работу по налоговому планированию в	<b>Знать:</b> - нормативно установленные правила предоставления налоговой

	составе бюджетной Донецкой Республики	бюджетов системы Народной	отчетности <b>Уметь:</b> - согласно установленным правилам заполнять налоговую декларацию по налогу на прибыль <b>Владеть:</b> - навыками работы с налоговой отчетностью
--	---------------------------------------	---------------------------	--

#### 4. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

- Раздел 1. Методология и принципы налогового учета, отчетности, аудита
- Тема 1.1. Сущность, задачи и методология налогового учета
- Тема 1.2. Налоговый аудит и ответственность сторон при проведении налогового аудита
- Тема 1.3. Этика налогового аудита
- Тема 1.4. Технология проведения налогового аудита
- Тема 1.5. Оформление и представление результатов проведения налогового аудита
- Раздел 2. Организация налогового учета, отчетности, аудита доходов и расходов
- Тема 2.1. Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на добавленную стоимость
- Тема 2.2. Налоговый учет и налоговая отчетность по акцизам
- Тема 2.3. Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на прибыль
- Тема 2.4. Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на доходы физических лиц
- Тема 2.5. Особенности ведения налогового учета по налогу на добычу полезных ископаемых
- Тема 2.6. Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на имущество организаций
- Тема 2.7. Транспортный налог
- Тема 2.8. Налог на игорный бизнес
- Тема 2.9. Налоговый учет и налоговая отчетность по специальным налоговым режимам
- Тема 2.10. Налоговый учет и отчетность по местным налогам

#### 5. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ

Традиционные технологии (лекция, практическое занятие, консультация, экзамен), технологии интерактивного обучения (дискуссии, игровые технологии, тренинг (элементы социально-психологического тренинга)), проблемное обучение.

**Разработчик рабочей программы учебной дисциплины:**

*Погоржельская Н.В., к.э.н, преподаватель кафедры финансовых услуг и банковского дела*