

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное учреждение
высшего профессионального образования
"Казанский (Приволжский) федеральный университет"
Центр заочного и дистанционного обучения



УТВЕРЖДАЮ

Проректор
по образовательной деятельности КФУ
Проф. Таюрский Д.А.

"__" _____ 20__ г.

Программа дисциплины
Налоговый менеджмент Б1.В.ОД.16

Направление подготовки: 38.03.02 - Менеджмент

Профиль подготовки: Экономика и управление организацией

Квалификация выпускника: бакалавр

Форма обучения: заочное

Язык обучения: русский

Автор(ы):

Фахрутдинова Е.В.

Рецензент(ы):

Бикчантаева Д.К. , Мокичев С.В.

СОГЛАСОВАНО:

Заведующий(ая) кафедрой:

Протокол заседания кафедры No ____ от " ____ " _____ 201__ г

Учебно-методическая комиссия Института управления, экономики и финансов (центр заочного и дистанционного обучения):

Протокол заседания УМК No ____ от " ____ " _____ 201__ г

Регистрационный No

Казань
2016

Содержание

1. Цели освоения дисциплины
2. Место дисциплины в структуре основной образовательной программы
3. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины /модуля
4. Структура и содержание дисциплины/ модуля
5. Образовательные технологии, включая интерактивные формы обучения
6. Оценочные средства для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины и учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов
7. Литература
8. Интернет-ресурсы
9. Материально-техническое обеспечение дисциплины/модуля согласно утвержденному учебному плану

Программу дисциплины разработал(а)(и) заведующий кафедрой, д.н. (профессор) Фахрутдинова Е.В. кафедра управления человеческими ресурсами Институт управления, экономики и финансов , Elena.Fahrutdinova@kpfu.ru

1. Цели освоения дисциплины

Целями освоения дисциплины (модуля) "Налоговый учет" является формирование у будущих специалистов твердых теоретических знаний и практических навыков по организации бухгалтерского налогового учета предпринимательской деятельности, подготовке и представлению налоговой отчетности различным пользователям для выборки, обоснования и принятия решений в области финансовой политики, а также налогообложения.

2. Место дисциплины в структуре основной образовательной программы высшего профессионального образования

Данная учебная дисциплина включена в раздел " Б1.В.ОД.16 Дисциплины (модули)" основной образовательной программы 38.03.02 Менеджмент и относится к обязательным дисциплинам. Осваивается на 4 курсе, 8 семестр.

Для освоения дисциплины обучающиеся используют знания, умения, сформированные в ходе изучения дисциплин базовой части гуманитарного, социального и экономического цикла: "Финансовая математика", "Информационные системы и технологии в экономике", "Статистика", а также дисциплины вариативной части гуманитарного, социального и экономического цикла: "Бухгалтерский учет и анализ", "Бухгалтерский финансовый учет", "Бухгалтерская финансовая отчетность", "Международные стандарты финансовой отчетности", "Налоги и налогообложение".

Освоение данной дисциплины является основой для последующего изучения дисциплины вариативной части экономического (профессионального) цикла: "Бухгалтерское дело", а также для последующего прохождения производственной практики, подготовки к итоговой государственной аттестации.

3. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины /модуля

В результате освоения дисциплины формируются следующие компетенции:

| Шифр компетенции | Расшифровка приобретаемой компетенции |
|---|---|
| ОПК-5 (профессиональные компетенции) | владением навыками составления финансовой отчетности с учетом последствий влияния различных методов и способов финансового учета на финансовые результаты деятельности организации на основе использования современных методов обработки деловой информации и корпоративных информационных систем |

В результате освоения дисциплины студент:

1. должен знать:

бухгалтерский и финансовый учет, налоговый учет, бухгалтерскую финансовую отчетность, бухгалтерское и налоговое законодательство.

2. должен уметь:

анализировать бухгалтерскую отчетность и законодательную базу с целью выбора наиболее оптимального варианта учетной политики организации, вести налоговый учет, формировать финансовую отчетность в соответствии с налоговым учетом.

3. должен владеть:

правовым компьютерными программами для своевременного отслеживания изменений в законодательстве.

- способность применять основные принципы и стандарты финансового учета для формирования учетной политики и финансовой отчетности организации;
- владеть навыками составления финансовой отчетности и осознанием влияния различных методов и способов финансового учета на финансовые результаты деятельности организации;
- способность оценивать эффективность использования различных систем учета и распределения затрат; иметь навыки калькулирования и анализа себестоимости продукции способностью принимать обоснованные управленческие решения на основе данных управленческого учета;
- способность проводить анализ рыночных и специфических рисков, использовать его результаты для принятия управленческих решений.

4. Структура и содержание дисциплины/ модуля

Общая трудоемкость дисциплины составляет 2 зачетных(ые) единиц(ы) 72 часа(ов).

Форма промежуточного контроля дисциплины зачет в 8 семестре.

Суммарно по дисциплине можно получить 100 баллов, из них текущая работа оценивается в 50 баллов, итоговая форма контроля - в 50 баллов. Минимальное количество для допуска к зачету 28 баллов.

86 баллов и более - "отлично" (отл.);

71-85 баллов - "хорошо" (хор.);

55-70 баллов - "удовлетворительно" (удов.);

54 балла и менее - "неудовлетворительно" (неуд.).

4.1 Структура и содержание аудиторной работы по дисциплине/ модулю

Тематический план дисциплины/модуля

| N | Раздел Дисциплины/ Модуля | Семестр | Неделя семестра | Виды и часы аудиторной работы, их трудоемкость (в часах) | | | Текущие формы контроля |
|----|---|---------|--------------------|---|-------------------------|------------------------|---------------------------|
| | | | | Лекции | Практические занятия | Лабораторные работы | |
| 1. | Тема 1. Тема 1.Экономическая сущность, значение, задачи налогового учета. Тема 2.Налоговый учет и интересы пользователей. Модели взаимодействия налогового и бухгалтерского учета. Тема 3.Нормативное регулирование налогового учета в Российской Федерации. Тема 4.Основные принципы налогообложения прибыли. Учёт доходов и расходов. Тема 5.Порядок начисления и уплаты налога на прибыль. Тема 6.Организация налогового учета. Тема 7.Порядок налогового учета доходов. Тема 8.Порядок налогового учета расходов. Тема 9.Специфика налогового учета. Тема 10.Организационно-технические способы ведения налогового учета. Тема 11. Содержание и порядок формирования налоговых деклараций. | 8 | | 6 | 6 | 0 | |
| | Тема . Итоговая форма контроля | 8 | | 0 | 0 | 0 | зачет |
| | Итого | | | 6 | 6 | 0 | |

4.2 Содержание дисциплины

Тема 1. Тема 1.Экономическая сущность, значение, задачи налогового учета. Тема 2.Налоговый учет и интересы пользователей. Модели взаимодействия налогового и бухгалтерского учета. Тема 3.Нормативное регулирование налогового учета в Российской Федерации. Тема 4.Основные принципы налогообложения прибыли. Учёт доходов и расходов. Тема 5.Порядок начисления и уплаты налога на прибыль. Тема 6.Организация налогового учета. Тема 7.Порядок налогового учета доходов. Тема 8.Порядок налогового учета расходов. Тема 9.Специфика налогового учета. Тема 10.Организационно-технические способы ведения налогового учета. Тема 11. Содержание и порядок формирования налоговых деклараций.

лекционное занятие (6 часа(ов)):

практическое занятие (6 часа(ов)):

4.3 Структура и содержание самостоятельной работы дисциплины (модуля)

| N | Раздел Дисциплины | Семестр | Неделя семестра | Виды самостоятельной работы студентов | Трудоемкость (в часах) | Формы контроля самостоятельной работы |
|-----------------------|--|---------|-----------------|---------------------------------------|------------------------|---------------------------------------|
| 1. | Тема 1. Тема 1.Экономическая сущность, значение, задачи налогового учета. Тема 2.Налоговый учет и интересы пользователей. Модели взаимодействия налогового и бухгалтерского учета. Тема 3.Нормативное регулирование налогового учета в Российской Федерации. Тема 4.Основные принципы налогообложения прибыли. Учёт доходов и расходов. Тема 5.Порядок начисления и уплаты налога на прибыль. Тема 6.Организация налогового учета. Тема 7.Порядок налогового учета доходов. Тема 8.Порядок налогового учета расходов. Тема 9.Специфика налогового учета. Тема 10.Организационно-технические способы ведения налогового учета. Тема 11. Содержание и порядок формирования налоговых | | | | | |
| Регистрационный номер | Страница 6 из 12. | | | | | |

деклараций.

8

подготовка к
контрольной
точке

56

контрольная
точка

| N | Раздел Дисциплины | Семестр | Неделя семестра | Виды самостоятельной работы студентов | Трудоемкость (в часах) | Формы контроля самостоятельной работы |
|---|----------------------|---------|--------------------|--|---------------------------|---|
| | Итого | | | | 56 | |

5. Образовательные технологии, включая интерактивные формы обучения

В ходе освоения дисциплины при проведении аудиторных занятий используются следующие образовательные технологии: лекции, практические занятия, семинарские занятия с использованием активных и интерактивных форм проведения занятий.

При организации самостоятельной работы занятий используются следующие образовательные технологии: подготовка рефератов, докладов.

6. Оценочные средства для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины и учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов

Тема 1. Экономическая сущность, значение, задачи налогового учета. Тема 2. Налоговый учет и интересы пользователей. Модели взаимодействия налогового и бухгалтерского учета. Тема 3. Нормативное регулирование налогового учета в Российской Федерации. Тема 4. Основные принципы налогообложения прибыли. Учёт доходов и расходов. Тема 5. Порядок начисления и уплаты налога на прибыль. Тема 6. Организация налогового учета. Тема 7. Порядок налогового учета доходов. Тема 8. Порядок налогового учета расходов. Тема 9. Специфика налогового учета. Тема 10. Организационно-технические способы ведения налогового учета. Тема 11. Содержание и порядок формирования налоговых деклараций.

контрольная точка , примерные вопросы:

Тема . Итоговая форма контроля

Примерные вопросы к зачету:

ТЕМЫ РЕФЕРАТОВ И ДОКЛАДОВ:

1. Для каких целей формируется налоговый учет?
2. Какие пользователи налогового учета Вам известны?
3. Каковы основные задачи налогового учета?
4. Что является единицей налогового учета?
5. Каковы объекты налогового учета?
6. Какие схемы организации налогового учета существуют?
7. Что является источником для формирования налогового учета организации?
8. Какие специфические способы используются в налоговом учете?
9. Какой нормативной базой регулируется налоговый учет?
10. Для определения какого налога ведут налоговый учет?
11. Что понимается под налоговой базой?
12. Может ли налоговый учет существовать вне системы бухгалтерского учета?
13. В чем заключается взаимосвязь бухгалтерского учета и налогового учета?
14. Для каких целей формируют налоговые регистры?
15. Что отражает маркировка счетов налогового учета?
16. Каковы особенности применения резервирования в налоговом учете?
17. Какие расходы организации для налогового учета входят в группу прямых расходов?
18. Какие расходы организации для налогового учета входят в группу косвенных расходов?
19. Каковы основные требования, предъявляемые к налоговым регистрам?
20. Какие существуют методы признания доходов и расходов организации?
21. Порядок начисления и сроки уплаты авансовых платежей.
22. В чем особенности исчисления и уплаты налога на прибыль налогоплательщиком, имеющим обособленные структурные подразделения?
23. В чем состоит методика налогового учета?
24. Что относится к налоговым и отчетным периодам.
25. Какой нормативный документ положен в основу регулирования налогового учета в РФ?
26. Кто отвечает за организацию налогового учета на предприятии?
27. Какие группы доходов существуют для налогового учета?
28. С какой периодичностью формируется Учетная политика для целей налогообложения.
29. Лимитируют расходы для налогового учета?
30. Что включают в доходы от реализации имущества?

31. Как формируются для налогового учета материальные расходы?
32. Что такое курсовые разницы и как они отражаются в налоговом учете.
33. Формирование расходов на оплату труда для налогообложения.
34. В чем заключается специфика уплаты в бюджет НДС?
35. Для каких целей формируются расходы по сомнительным долгам?
36. Состав доходов от участия в простом товариществе?
37. С какой целью определяется остаток незавершенного производства на конец отчетного периода?
38. Порядок применения методов FIFO, LIFO, при определении налоговой базы?
39. Какие налоги и сборы уменьшают налоговую базу по налогу на прибыль?
40. Расчет нормы амортизации основных средств линейным методом?
41. Какие объекты относятся к основным средствам в налоговом учете?
42. Расчет нормы амортизации основных средств нелинейном методом?
43. Оказывает на финансовый результат влияние дебиторская задолженность?
44. Варианты отражения в налоговом учете расходов на ремонт основных средств.
45. Порядок расчета остатка транспортных расходов?
46. Изложите состав внереализационных расходов.
47. С какой целью необходимо вести отдельный налоговый и бухгалтерский учет?
48. Сущность регистров налогового учета.
49. Способы начисления Амортизации по нематериальным активам для целей налогового учета?
50. Поощрительные выплаты влияют на налоговый учет?
51. Что понимается под кассовым методом признания расходов?
52. Какие методы списания материалов в производство существуют?
53. Порядок определения первоначальной стоимости основных средств в налоговом учете.
54. Порядок определения первоначальной стоимости нематериальных активов в налоговом учете
55. Какие налоги включают в расходы организации.
56. Что понимается под методом начисления в налоговом учете
57. Каков порядок списания убытка?
58. Налоговый учет товаров по продажным ценам
59. Налоговый учет готовой продукции
60. Порядок формирования и списания общехозяйственных расходов
61. Состав финансовых результатов в налоговом учете.
62. Налоговый учет отгруженных товаров.
63. С какой периодичностью оформляются налоговая декларация по прибыли?
64. Назовите сроки уплаты налога на прибыль?
65. Какой период установлен для взыскания дебиторской задолженности?
66. В какие инстанции представляются налоговые декларации?
67. Назовите налоговые ставки по прибыли
68. Кем определяется налоговая политика в организации
69. Отрадите основные разделы налоговой декларации по налогу на прибыль?

7.1. Основная литература:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (с изменениями и дополнениями).
2. Федеральный Закон РФ "О бухгалтерском учете" от 23 февраля 1996 г. (см. последние изменения).

3. План счетов учета финансово-хозяйственной деятельности и инструкция по его применению. Утвержден приказом МФ РФ от 31.10.2000 № 94Н (см.последние изменения).
4. Абрамова Н.В., Князев Р.В., Кочкин М.П., Милявкина Л.И., Шишкоедова Н.Н. Налоговый учёт. - М.: ЗАО "Издательский Дом "Главбух", 2010.
5. Медведев М.Ю. Методика налогового учета. Пособие для бухгалтера и налогового инспектора. - М.: Издательство "Дело и Сервис", 2010.

7.2. Дополнительная литература:

1. Журнал "Главбух" 2010-2011 гг.
2. Информационно-правовая система "Консультант +".
3. Алексеева Л.Ф. Налоговый учет: Учеб. пособие. Владивосток: Изд-во ВГУЭС, 2010.

7.3. Интернет-ресурсы:

Журнал "Финансовый директор" - www.fd.ru

журнал "Финансовый менеджмент" - <http://www.dis.ru/magazine/periodicals/140/>

Налоговый менеджмент. Барулин С.В., Ермакова Е.А ... - www.alleng.ru/d/econ-nal/econ-nal047.htm

Налоговый менеджмент и налоговое планирование в России - www.infra-m.ru/upload/contents/329/978-5-16-005597-8.rtf

образовательный портал - <http://ecsocman.hse.ru/>

8. Материально-техническое обеспечение дисциплины(модуля)

Освоение дисциплины "Налоговый менеджмент" предполагает использование следующего материально-технического обеспечения:

Для обеспечения данной дисциплины необходимо:

- оборудованные аудитории;
- учебники, учебные пособия и другие книги;
- научные журналы;
- доступ в Интернет;
- аудио-видео аппаратура;
- наглядные пособия.

Программа составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВПО и учебным планом по направлению 38.03.02 "Менеджмент" и профилю подготовки Экономика и управление организацией .

Автор(ы):

Фахрутдинова Е.В. _____

"__" _____ 201__ г.

Рецензент(ы):

Бикчантаева Д.К. _____

Мокичев С.В. _____

"__" _____ 201__ г.