

## Налоговые расчеты в бухгалтерском деле

### 1. Цели и задачи дисциплины

формирование у обучающихся теоретических знаний и практических навыков целостного представления о налоговых расчетах на предприятиях

#### Задачи дисциплины:

- изучить налоговые расчеты;
- приобрести навыки в составлении аналитических регистров налогового учета;
- дать представление о методах учета доходов и расходов, переносе убытка на будущее, методах и порядке расчета амортизации в бухгалтерском и налоговом учете, расчете расходов на создание резервов и о порядке их использования;
- сформировать представление об учетной политике для целей налогообложения;
- изучить основные вопросы реализации имущества, учета передачи вкладов в уставный капитал, расходов и доходов обслуживающих производств и хозяйств, налогового учета уступки денежного требования, процентов по долговым обязательствам, отражения в учете расходов на НИОКР, представительских расходов, расходов на рекламу;
- изучить порядок составления налоговой декларации

### 2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы.

Коды компетенций	Результаты освоения образовательной программы (компетенция или содержание достигнутого уровня освоения компетенции)
ПК-17.	способностью отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации
ПК-18.	способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации

### 3. Содержание разделов дисциплин

#### Тема 1. Сущность, цели, содержание и функции бухгалтерского учета

Содержание бухгалтерского учета и его нормативная база. Задачи бухгалтерского учета. Отличительные особенности бухгалтерского учета.

Предмет и объекты изучения бухгалтерского учета.

Характеристика приемов и способов, применяемых в определенной последовательности и взаимосвязи для отражения объектов учета.

Характеристика основных групп пользователей: внешние и внутренние пользователи бухгалтерской информации. Требования, которым должна отвечать информация, предоставляемая для внешних и внутренних пользователей.

#### Тема 2. Балансовое обобщение, система счетов и двойная запись

Понятие бухгалтерского баланса. Виды балансов. Строение бухгалтерского баланса. Четыре типа изменения бухгалтерских балансов под влиянием хозяйственных операций.

Счета бухгалтерского учета. Классификация счетов. Счета, субсчета и аналитические счета. Понятие двойной записи. Корреспонденция счетов, проводка. Порядок определения сальдо начального и конечного по счетам.

Понятие и строение синтетического счета. Аналитические счета. Субсчета. Классификация счетов по структуре и назначению, по отношению к балансу. Балансовые и забалансовые счета.

Строение типового плана счетов финансово-хозяйственной деятельности. Рабочий план счетов организации.

### **Тема 3. Документирование и инвентаризация**

Понятие документа и его реквизиты. Классификация документов. Порядок обработки документов в бухгалтерии и организация документооборота. Порядок хранения первичных документов и учетных регистров.

Порядок проведения и оформления результатов проведенной инвентаризации. Виды инвентаризации.

### **Тема 4. Оценка и калькуляция**

Оценка и калькуляция как элемент метода бухгалтерского учета и завершающая стадия учетного процесса.

Сущность и значение стоимостного измерения объектов бухгалтерского учета. Виды оценок, применяемые в бухгалтерском учете: текущая стоимость; первоначальная (историческая) стоимость; восстановительная стоимость; остаточная стоимость; стоимость возможной реализации; ликвидационная стоимость; дисконтированная стоимость; справедливая стоимость, и др. Особенности оценки различных объектов в бухгалтерском учете.

### **Тема 5. Принципы учета основных хозяйственных процессов**

Учет процесса снабжения. Состав затрат по приобретению предметов труда. Записи на счетах. Определение общей суммы затрат на приобретение материалов и калькуляция их фактической себестоимости.

Процесс производства и задачи его учета, состав затрат на производство продукции. Синтетический и аналитический учет затрат на производство. Определение суммы затрат на производство. Готовая продукция и учет ее выпуска. Калькуляция фактической производственной себестоимости. Выявление и учет результатов от реализации продукции. Отражение в балансе финансовых результатов деятельности предприятия.

### **Тема 6. Техника и формы бухгалтерского учета**

Учетные регистры и их роль в бухгалтерском учете. Понятие и классификация учетных регистров. Особенности учетных регистров в условиях автоматизированного учета. Техника записей в бухгалтерском учете.

Порядок и способы исправления ошибок в учетных регистрах.

Понятие формы бухгалтерского учета и определяющие ее признаки.

### **Тема 7. Организация бухгалтерского учета**

Руководство бухгалтерским учетом в РФ. Руководитель и главный бухгалтер предприятия как организаторы учета на предприятии. Учетная политика предприятия и определяющие ее элементы.

Структура бухгалтерского аппарата предприятий. Взаимоотношения бухгалтерии с другими службами и отделами предприятия. Централизованный и децентрализованный учет на предприятиях. Организация автоматизированной системы бухгалтерского учета на предприятии.

Структура бухгалтерского аппарата на предприятиях за рубежом.

### **Тема 8. Сущность, задачи и содержание экономического анализа**

Экономический анализ как сфера практической деятельности, как самостоятельная экономическая наука и как учебная дисциплина. Сущность понятий «анализ» и «синтез», их использование в экономических науках.

Место и роль экономического анализа в системе управления коммерческой организацией. Задачи и принципы экономического анализа.

Классификация видов экономического анализа. Внутренний управленческий и внешний финансовый анализ. Ретроспективный, оперативный и перспективный экономический анализ. Внутрихозяйственный и сравнительный межхозяйственный экономический анализ. Тематический и комплексный анализ деятельности предприятия.

Функционально-стоимостный анализ. Стратегический анализ деятельности коммерческой организации.

#### **Тема 9. Предмет, метод и методика экономического анализа**

Предмет и объект экономического анализа. Методология экономического анализа как науки и особенности его метода. Научный аппарат экономического анализа и его методика как совокупность специальных приемов. Классификация задач и специальных приемов экономического анализа. Традиционные приемы экономического анализа. Применение экономико-математических методов в экономическом анализе. Эвристические методы анализа. Использование в экономическом анализе методов инвестиционного анализа, маркетингового анализа, фундаментального и технического анализа финансовых рынков.

#### **Тема 10. Информационное обеспечение экономического анализа**

Использование в анализе системы экономической информации. Внутренние и внешние источники информации о деятельности предприятия. Проверка достоверности экономической информации. Аналитическая обработка информации и формирование системы показателей для экономического анализа деятельности коммерческих организаций. Современные технологии информационного обеспечения экономического анализа.

#### **Тема 11. Система комплексного экономического анализа и поиска резервов повышения эффективности бизнеса**

Система экономических показателей как база комплексного анализа. Системный подход к анализу хозяйственной деятельности. Экономическая сущность и классификации факторов и резервов повышения эффективности деятельности коммерческих организаций.

Понятие и содержание комплексного управленческого анализа. Принципы организации поиска резервов, их оценки и мобилизации.

#### **Тема 12. Организация аналитической работы на предприятиях**

Принципы организации аналитической работы. Организационные формы и распределение обязанностей по проведению экономического анализа деятельности предприятия. Планирование аналитической работы. Использование в экономическом анализе современных информационных технологий.

**4. Общая трудоемкость - 10 часов, в том числе:**

1. Лекции – 4 часов, практических занятий – 1 час;

2. Самостоятельная работа – 5 часов.

Аттестация – зачет.