

**УЧРЕЖДЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ «БЕЛОРУССКИЙ
ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

УТВЕРЖДАЮ

Ректор Учреждения образования
«Белорусский государственный
экономический университет»

_____ В.Ю.Шутилин

"28" 06.2019 г.

Регистрационный № УД-3826-19/уч

**УЧЕТ И АНАЛИЗ ОПТИМИЗАЦИИ
БУХГАЛТЕРСКОГО НАЛОГОВОГО
УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ**

Учебная программа для магистрантов по специальности

1-25 81 05 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Составители:

Дорошкевич Н.М., кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита в отраслях народного хозяйства учреждения образования «Белорусский государственный экономический университет», кандидат экономических наук, доцент

Мигун О.Ф., кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита в отраслях народного хозяйства учреждения образования «Белорусский государственный экономический университет», доцент

Рецензенты:

Никифорович З.А., доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита в торговле учреждения образования «Белорусский государственный экономический университет», кандидат экономических наук, доцент

Балабешко Т.М., главный бухгалтер ОДО «Спецметпоставка»

Рекомендована к утверждению:

Кафедрой бухгалтерского учета, анализа и аудита в отраслях народного хозяйства учреждения образования «Белорусский государственный экономический университет»

Протокол №10 от «22» мая 2019 г.

Научно-методическим советом учреждения образования «Белорусский государственный экономический университет»

Протокол № ____ от _____ 2019 г.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Учебная программа по учебной дисциплине «Учет и анализ оптимизации бухгалтерского налогового учета» разработана для получающих высшее образование второй ступени по специальности 1- 25 81 05 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» по магистерской программе «Учет и отчетность в контексте международных стандартов финансовой отчетности».

В процессе изучения учебной дисциплины решаются следующие задачи:

- рассмотрение и определение роли бухгалтерского налогового учета в системе управления национальной экономикой, его задач в обеспечении своевременности и достоверности определения налоговой базы по налогам и сборам, установленным законодательством Республики Беларусь;
- изучение действующих нормативных документов в области бухгалтерского учета и налогообложения;
- овладение методикой бухгалтерского налогового учета;
- формирование у магистрантов навыков творческого самостоятельного решения вопросов, связанных с ведением бухгалтерского налогового учета на основе анализа их оптимизации в рамках законодательства;
- исследование проблем и перспектив дальнейшего совершенствования бухгалтерского налогового учета.

В результате изучения учебной дисциплины «Учет и анализ оптимизации бухгалтерского налогового учета» формируются следующие компетенции:

знать:

- общие понятия бухгалтерского и налогового учета;
- задачи и проблемы бухгалтерского налогового учета;

СК-6 формат и специфику формирования учетно-аналитического обеспечения бухгалтерского налогового учета и отчетности и уметь применять расчетные корректировки.

уметь:

- организовать ведение бухгалтерского налогового учета;
- проводить расчетные корректировки данных бухгалтерского учета;
- разрабатывать варианты управленческих решений и обосновывать их выбор на основе учета и анализа вариантов оптимизации методики бухгалтерского налогового учета в рамках законодательства;
- грамотно и качественно оформлять результаты налогового учета в налоговых декларациях (расчетах) и др.

владеть:

- общими и частными приемами проведения расчетных корректировок бухгалтерского учета;
- подходами по составлению учетной политики в части ведения бухгалтерского налогового учета;
- приемами анализа оценки эффективности вариантов оптимизации бухгалтерского налогового учета.

Учебная дисциплина «Учет и анализ оптимизации бухгалтерского налогового учета» имеет межпредметные связи с дисциплинами: «Налогообложение» и «Бухгалтерский учет».

Аудиторная работа с магистрантами предполагает чтение лекций и проведение практических занятий. Контроль знаний магистрантов осуществляется в результате опроса, проверки решений хозяйственных ситуаций, проведения промежуточных контрольных работ.

Учебный план по данной дисциплине предусматривает 102 часа, из них 44 часа аудиторных занятий, в том числе лекций - 22 часа, практических занятий 22 часа для дневной формы обучения; 102 часа, из них аудиторных – 10, в том числе лекций 4 часа и практических занятий 6 часов для заочной формы обучения. Форма текущей аттестации – экзамен.

СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОГО МАТЕРИАЛА

Тема 1. Государственное регулирование и организация бухгалтерского налогового учета в организациях

Методологические основы бухгалтерского налогового учета в организациях. Виды налогов, сборов и их классификация для целей бухгалтерского налогового учета. Объекты и принципы ведения налогового учета. Первичные документы и регистры налогового учета. Отчетность по налогам. Порядок представления уточненных налоговых деклараций. Электронное декларирование через личный кабинет плательщика.

Тема 2. Бухгалтерский учет налогов, уплачиваемых из выручки от реализации продукции, работ, услуг

Учет налога на добавленную стоимость. Учет акцизов.

Тема 3. Бухгалтерский учет налогов и сборов, включаемых в себестоимость продукции, работ, услуг

Учет налога за использование природных ресурсов (экологический налог). Учет земельного налога. Учет налога на недвижимость. Учет отчислений в инновационные фонды. Учет оффшорного сбора.

Тема 4. Бухгалтерский налоговый учет налога на прибыль

Налоговый бухгалтерский учет доходов и расходов от реализации. Бухгалтерский налоговый учет доходов от реализации. Бухгалтерский налоговый учет затрат, учитываемых при налогообложении прибыли. Бухгалтерский налоговый учет нормируемых затрат, в том числе прочих нормируемых затрат. Бухгалтерский налоговый учет внереализационных доходов. Бухгалтерский налоговый учет внереализационных расходов. Бухгалтерский налоговый учет затрат, не учитываемых при налогообложении. Варианты оптимизации Бухгалтерского налогового учета. Инвестиционный вычет и перенос убытков прошлых лет. Регистры налогового учета по налогу на прибыль. Отчетность по налогу на прибыль.

Тема 5. Бухгалтерский учет налогов и сборов, удерживаемых из доходов физических и юридических лиц

Учет подоходного налога. Учет налога на доходы учредителей. Учет налога на доходы иностранных юридических лиц.

ИНФОРМАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ

Методические рекомендации по организации самостоятельной работы магистрантов по учебной дисциплине «Учет и анализ оптимизации бухгалтерского налогового учета»

В овладении знаниями учебной дисциплины важным этапом является самостоятельная работа магистрантов. Рекомендуется бюджет времени для самостоятельной работы в среднем 2-2,5 часа на 2-х часовое аудиторное занятие.

Основными направлениями самостоятельной работы магистранта являются:

- первоначально подробное ознакомление с программой учебной дисциплины;
- ознакомление со списком рекомендуемой литературы по дисциплине в целом и ее разделам, наличие ее в библиотеке и других доступных источниках, изучение необходимой литературы по теме, подбор дополнительной литературы;
- изучение и расширение лекционного материала преподавателя за счет специальной литературы, консультаций;
- подготовка к практическим занятиям по специально разработанным планам с изучением основной и дополнительной литературы;
- подготовка к выполнению диагностических форм контроля (тесты);
- подготовка к зачету.

Нормативные и законодательные акты:

1. Кодекс Республики Беларусь об административных правонарушениях от 21.04.2003г. №194-З с изм. и доп. //Консультант Плюс: Беларусь [Электронный ресурс] /ООО «ЮрСпектр», Нац. Центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2019.

2. Налоговый кодекс Республики Беларусь (Общая часть) от 19.12.2002г. №166-З (ред. от 30.12.2018г.) //Консультант Плюс: Беларусь [Электронный ресурс] /ООО «ЮрСпектр», Нац. Центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2019.

3. Налоговый кодекс Республики Беларусь (Особенная часть) от 29.12.2009 №71-З (ред.от 30.12.2018г.) //Консультант Плюс: Беларусь [Электронный ресурс] /ООО «ЮрСпектр», Нац. Центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2019.

4. Инструкция по применению Типового плана счетов бухгалтерского учета. Утверждена постановлением Министерства финансов Республики Беларусь 29 июня 2011 года № 50 с изм. и доп. //Консультант Плюс: Беларусь [Электронный ресурс] /ООО «ЮрСпектр», Нац. Центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2019.

5. Инструкция по бухгалтерскому учету доходов и расходов, утверждена постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30.09.2011 №102

//Консультант Плюс:Беларусь [Электронный ресурс] /ООО «ЮрСпектр», Нац.Центр правовой информ. Респ.Беларусь.-Минск,2019 .

6.Инструкция по бухгалтерскому учету отложенных налоговых активов и обязательств, утверждена постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30.10.2011 №113 //Консультант Плюс:Беларусь [Электронный ресурс]/ООО «ЮрСпектр», Нац.Центр правовой информ. Респ.Беларусь.-Минск, 2019.

7.Инструкция по бухгалтерскому учету основных средств, утверждена: постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30.04.2012 № 26 // КонсультантПлюс: Беларусь (Электронный ресурс) / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр прав. информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2019.

8.Инструкция по бухгалтерскому учету нематериальных активов, утверждена : постановлением Министерства финансов Республики. Беларусь № 25 от 30 апр. 2012 г. // КонсультантПлюс: Беларусь (Электронный ресурс) / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр прав. информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2019.

9.Инструкция по бухгалтерскому учету запасов, утверждена постановлением Министерства финансов Республики. Беларусь № 133 от 12 ноября. 2010 г. // КонсультантПлюс: Беларусь (Электронный ресурс) / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр прав. информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2019.

10.Инструкция по инвентаризации активов и обязательств: постановление Министерства финансов Республики Беларусь № 180 от 30 ноября. 2007г. // КонсультантПлюс: Беларусь (Электронный ресурс) / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр прав. информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2019.

11. Инструкция о порядке ведения кассовых операций и порядке расчетов наличными денежными средствами, утверждена постановлением Правления Национального банка Республики Беларусь № 117 от 19 марта 2019 г.// КонсультантПлюс: Беларусь (Электронный ресурс) / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр прав. информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2019.

12.Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Индивидуальная бухгалтерская отчетность», утвержден постановлением Министерства финансов № 104 от 12.12.2016 г. // КонсультантПлюс: Беларусь (Электронный ресурс) / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр прав. информ. Республики Беларусь. – Минск, 2019.

13.Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Консолидированная бухгалтерская отчетность», утвержден постановлением Министерства финансов № 46 от 30.06.2014 г. // КонсультантПлюс: Беларусь (Электронный ресурс) / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр прав. информ. Республики Беларусь. – Минск, 2019.

ЛИТЕРАТУРА**ОСНОВНАЯ**

1. Бухгалтерский учет и аудит: учебное пособие/ Л.В.Глотова, Н.М.Дорошкевич, О.Ф.Мигун, Г.М.Пупко. - Минск.: БГЭУ, 2018.- 380с.
2. Налоговый и бухгалтерский учет налогов/В.Н.Лемеш - Минск: Издательство «Регистр», 2018 г. - 216с.
- 3.Налоги и налогообложение: учебное пособие./Е.Ф.Киреева [и др.]; под ред. Е.Ф.Киреевой.- Минск: БГЭУ. 2012г.-447с.

ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ

- 4.Бухгалтерский учет: учебное пособие для вузов по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / О.А.Левкович, И.Н.Тарасевич. Минск: Амалфея , 2012.- 648с.
5. Лемеш, В.Н. Доходы и расходы в организации. Пособие бухгалтера / В.Н.Лемеш, Т.П. Крупская -2-е изд., перераб. и доп.. Минск : Регистр, 2013.- 264с.

**ПРОТОКОЛ СОГЛАСОВАНИЯ УЧЕБНОЙ ПРОГРАММЫ
УЧРЕЖДЕНИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ
«УЧЕТ И АНАЛИЗ ОПТИМИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО
НАЛОГОВОГО УЧЕТА»**

Название учебной дисциплины, с которой требуется согласование	Название кафедры	Предложения об изменениях в содержании учебной программы учреждения высшего образования по учебной дисциплине	Решение, принятое кафедрой, разработавшей учебную программу (с указанием даты и номера протокола)
1. Налоги и налогообложение		нет	(протокол №_10 от 22.05.2019 г.)

ДОПОЛНЕНИЯ И ИЗМЕНЕНИЯ К УЧЕБНОЙ ПРОГРАММЕ УВО
На 20__/20__ учебный год

№ пп	Дополнения и изменения	Основание

Учебная программа пересмотрена и одобрена на заседании кафедры
_____ (протокол № _____ от _____ 20__ г.)

Заведующий кафедрой

УТВЕРЖДАЮ
Декан факультета
