

Аннотация
к рабочей программе профессионального модуля
ПМ.05 Осуществление налогового учета и налогового планирования в
организации по специальности 38.02.01.52 Экономика и бухгалтерский учет
(по отраслям), (срок получения СПО 3 года 10 месяцев)

1. Место профессионального модуля в структуре программы подготовки специалистов среднего звена

ПМ.05 Осуществление налогового учёта и налогового планирования в организации включён в профессиональный цикл ППССЗ по специальности СПО 38.02.01.52 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) в части освоения основного вида деятельности.

2. Цели изучения профессионального модуля

Целью изучения модуля является овладение следующими видами деятельности: организация налогового учета; разработка и заполнение первичных учетных документов и регистров налогового учета;

определение налоговой базы для расчета налогов и сборов, обязательных для уплаты; применение налоговых льгот в используемой системе налогообложения при исчислении величины налогов и сборов, обязательных для уплаты; налоговое планирование деятельности организации.

3. Структура профессионального модуля

Профессиональный модуль включает в себя МДК.05.01 Организация и планирование налоговой деятельности; учебную практику.

4. Основные образовательные технологии

В процессе изучения ПМ.05 Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации используются как традиционные технологии, так и технологии активного обучения: практико-ориентированные, объяснительно-иллюстративные, личностно - ориентированные, организационно-деятельностные, лекционно-семинарские занятия, деловые игры, разбор производственных ситуаций, дискуссии по актуальным проблемам, экскурсии .

5. Требования к результатам освоения дисциплины

В ходе освоения профессионального модуля обучающийся должен **иметь практический опыт** осуществления налогового учета и налогового планирования в организации;

уметь:

- разрабатывать учетную политику в целях налогообложения;
- подготавливать утверждения учетной налоговой политики;
- размещать положения учетной политики в тексте приказа или в приложении к приказу;
- применять учетную политику последовательно, от одного налогового периода к другому;
- вносить изменения в учетную политику в целях налогообложения;
- определять срок действия учетной политики;
- применять особенности учетной политики для налогов разных видов;
- руководствоваться принципами учетной политики для организации и ее подразделений;
- определять структуру учетной политики;

- отражать в учетной политике особенности формирования налоговой базы;
- представлять учетную политику в целях налогообложения в налоговые органы;
- ориентироваться в понятиях налогового учета и определять цели осуществления налогового учета;
- налаживать порядок ведения налогового учета;
- отражать данные налогового учета при предоставлении документов в налоговые органы;
- доначислять неуплаченные налоги и уплачивать штрафные санкции налоговым органам;
- формировать состав и структуру регистров налогового учета;
- составлять первичные бухгалтерские документы;
- составлять аналитические регистры налогового учета;
- рассчитывать налоговую базу для исчисления налогов и сборов;
- определять элементы налогового учета, предусмотренные Налоговым кодексом Российской Федерации;
- рассчитывать налоговую базу по налогу на добавленную стоимость;
- рассчитывать налоговую базу по налогу на прибыль;
- рассчитывать налоговую базу по налогу на доходы физических лиц;
- составлять схемы оптимизации налогообложения организации;
- составлять схемы минимизации налогов организации;

знать:

- основные требования к организации и ведению налогового учета;
- алгоритм разработки учетной политики в целях налогообложения;
- порядок утверждения учетной налоговой политики приказом руководителя;
- местонахождение положений учетной политики в тексте приказа или в приложении к приказу;
- порядок применения учетной политики последовательно, от одного налогового периода к другому;
- случаи изменения учетной политики в целях налогообложения;
- срок действия учетной политики;
- особенности применения учетной политики для налогов разных видов;
- общий принцип учетной политики для организации и ее подразделений;
- структуру учетной политики;
- случаи отражения в учетной политике формирования налоговой базы;
- порядок представления учетной политики в целях налогообложения в налоговые органы;
- первичные учетные документы и регистры налогового учета;
- расчет налоговой базы;
- порядок формирования суммы доходов и расходов;
- порядок определения доли расходов, учитываемых для целей налогообложения в текущем налоговом (отчетном) периоде;
- порядок расчета суммы остатка расходов (убытков), подлежащей отнесению на расходы в следующих налоговых периодах;
- порядок формирования сумм создаваемых резервов, а также сумму задолженности по расчетам с бюджетом по налогу на прибыль;

- порядок контроля правильности заполнения налоговых деклараций;
- специальные системы налогообложения; налоговые льготы при исчислении величины налогов и сборов;
- основы налогового планирования; процесс разработки учетной политики организации в целях налогообложения;
- схемы минимизации налогов;
- технологию разработки схем налоговой оптимизации деятельности организации;
- понятие налогового учета;
- цели осуществления налогового учета;
- определение порядка ведения налогового учета;
- отражение данных налогового учета при предоставлении документов в налоговые органы;
- вопросы доначисления неуплаченных налогов и взыскания штрафных санкций налоговыми органами;
- состав и структуру регистров налогового учета;
- первичные бухгалтерские документы;
- аналитические регистры налогового учета;
- расчет налоговой базы;
- элементы налогового учета, определяемые Налоговым кодексом Российской Федерации;
- порядок расчета налоговой базы по налогу на добавленную стоимость;
- порядок расчета налоговой базы по налогу на прибыль;
- порядок расчета налоговой базы по налогу на доходы физических лиц;
- схемы оптимизации налогообложения организации;
- схемы минимизации налогов организации;
- понятие и виды налоговых льгот;
- необлагаемый налогом минимум дохода;
- налоговые скидки (для отдельных организаций);
- изъятие из основного дохода некоторых расходов (представительских расходов, безнадежных долгов);
- возврат ранее уплаченных налогов;
- понятие «налоговая амнистия»;
- условия полного освобождения от уплаты некоторых налогов;
- льготы по налогу на прибыль и налогу на имущество;
- общие условия применения льгот по налогу на имущество и налогу на прибыль;
- понятие «вложения»;
- правила расчета суммы вложений для применения льготы;
- основания для прекращения применения льготы и его последствия;
- особенности применения льготы по налогу на прибыль;
- особенности применения льготы по налогу на имущество.

Процесс освоения модуля направлен на формирование у студентов общих и профессиональных компетенций в соответствии с ФГОС СПО: ОК1-9, ПК5.1-5.5.

6. Общая трудоемкость дисциплины

Максимальная учебная нагрузка обучающегося – 270 часов, включая:
обязательную аудиторную учебную нагрузку - 180 ч.; самостоятельную работу - 90 ч.

Учебная практика - 36 часов.

7. Формы контроля

МДК. 05.01 01 Организация и планирование налоговой деятельности –
другие формы контроля, 7 семестр.

Учебная практика - дифференцированный зачёт, 7 семестр.

Экзамен квалификационный, 7 семестр.

8. Составитель

Козлов П.А., преподаватель учётных и экономических дисциплин.