

АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНАЯ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ
ЯКУТСКИЙ ГУМАНИТАРНЫЙ КОЛЛЕДЖ

Одобрено на заседании
Педагогического совета
протокол № 1 от 31.08.2017 г.

УТВЕРЖДАЮ

1-ый зам. директора


А.Д. Рабинович

Аннотация к рабочей программе дисциплины

ОРГАНИЗАЦИЯ И ПЛАНИРОВАНИЕ НАЛОГОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

По специальности среднего профессионального образования

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Уровень образования: основное общее образование, среднее общее образование

Форма обучения: очная, заочная

Якутск, 2017

АННОТАЦИЯ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям)

Аннотация рабочей программы междисциплинарного курса «Организация и планирование налоговой деятельности»

1. Цель междисциплинарного курса:

Целью междисциплинарного курса является формирование в процессе освоения у обучающихся знаний в области организации и планирования налоговой деятельности..

2. Место междисциплинарного курса в структуре ППССЗ:

Междисциплинарный курс МДК 5.1. «Организация и планирование налоговой деятельности» относится к профессиональному модулю ПМ.5 «Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации».

Междисциплинарный курс основывается на знаниях, полученных при освоении дисциплин «Экономика организации», «Микроэкономика», «Макроэкономика», «Менеджмент», «Основы бухгалтерского учета». Данный курс изучается в тесной связи с такой дисциплиной как «Налоги и налогообложение» и междисциплинарными курсами «Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами», «Технология составления бухгалтерской отчетности», «Основы анализа бухгалтерской отчетности». Междисциплинарный курс «Организация и планирование налоговой деятельности» является предшествующим для подготовки ВКР и дальнейшей профессиональной деятельности.

Указанные связи и содержание междисциплинарного курса «Организация и планирование налоговой деятельности» дают обучающемуся системное представление о комплексе изучаемых дисциплин в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом среднего профессионального образования, что обеспечивает соответствующий теоретический уровень и практическую направленность в системе обучения и будущей деятельности специалиста в сфере экономики и бухгалтерского учета.

3. Требования к результатам освоения междисциплинарного курса:

Процесс изучения междисциплинарного курса направлен на формирование следующих компетенций:

а) общие (ОК):

ОК 1. Понимать сущность и социальную значимость своей будущей профессии, проявлять к ней устойчивый интерес.

ОК 2. Организовывать собственную деятельность, определять методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество.

ОК 3. Решать проблемы, оценивать риски и принимать решения в нестандартных ситуациях.

ОК 4. Осуществлять поиск, анализ и оценку информации, необходимой для постановки и решения профессиональных задач, профессионального и личностного развития.

ОК 5. Использовать информационно-коммуникационные технологии для совершенствования профессиональной деятельности.

ОК 6. Работать в коллективе и команде, обеспечивать ее сплочение, эффективно общаться с коллегами, руководством, потребителями.

ОК 7. Ставить цели, мотивировать деятельность подчиненных, организовывать и контролировать их работу с принятием на себя ответственности за результат выполнения заданий.

ОК 8. Самостоятельно определять задачи профессионального и личностного развития, заниматься самообразованием, осознанно планировать повышение квалификации.

ОК 9. Быть готовым к смене технологий в профессиональной деятельности.

б) профессиональные (ПК):

ПК 5.1. Организовывать налоговый учет.

ПК 5.2. Разрабатывать и заполнять первичные учетные документы и регистры налогового учета.

ПК 5.3. Проводить определение налоговой базы для расчета налогов и сборов, обязательных для уплаты.

ПК 5.4. Применять налоговые льготы в используемой системе налогообложения при исчислении величины налогов и сборов, обязательных для уплаты.

ПК 5.5. Проводить налоговое планирование деятельности организации.

В процессе освоения междисциплинарного курса, обучающиеся должны:

иметь практический опыт:

– осуществления налогового учета и налогового планирования в организации;

уметь:

– участвовать в разработке учетной политики в целях налогообложения;

– участвовать в подготовке 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;
- 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 структура 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), подлежащую 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.

4. Общая трудоемкость междисциплинарного курса составляет 432 часа, в том числе:

обязательной аудиторной учебной нагрузки обучающегося 288 часов у очной формы и 58 часов у заочной формы обучения;

самостоятельной работы обучающегося 112 часов у очной формы и 374 часов у заочной формы обучения;

консультаций 32 часа у очной формы обучения.

Промежуточная аттестация в форме: Диф. зачет, Курсовая работа, Квалификационный экзамен

5. Тематический план междисциплинарного курса:

Раздел 1. Организация налогового учета. Разработка и заполнение первичных документов и регистров налогового учета

Тема 1.1. Организация налогового учета

Тема 1.2. Оформление первичных документов и регистров налогового учета

Раздел 2. Определение налоговой базы для расчета налогов и сборов, обязательных для уплаты

Тема 2.1. Определение налоговой базы для расчета налогов

Тема 2.2. Применение налоговых льгот при расчете величины налогов

Раздел 3. Применение налоговых льгот в используемой системе налогообложения при исчислении величины налогов и сборов, обязательных к уплате

Тема 3.1. Проведение расчетов налогов и сборов, обязательных для уплаты

Тема 3.2. Ответственность по налогам и сборам, обязательным для уплаты

Раздел 4. Организация налогового планирования деятельности организации

Тема 4.1. Налоговое планирование деятельности организации

Тема 4.2. Оптимизация системы налогообложения организации