

АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНАЯ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ
ЯКУТСКИЙ ГУМАНИТАРНЫЙ КОЛЛЕДЖ

Одобрено на заседании

Педагогического совета

протокол № 5 от 27.04.2020 г.



Зам. директора по учебной работе

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

Квалификация - бухгалтер, специалист по налогообложению

Уровень образования: основное общее образование, среднее общее образование

Форма обучения: очная, заочная

Якутск, 2020

**Аннотация к рабочей программе междисциплинарного курса
«Организация и планирование налоговой деятельности»**

1. Цель и задачи междисциплинарного курса:

Целью освоения дисциплины «Организация и планирование налоговой деятельности» является формирование практических основных знаний в сфере организации и планирования налоговой деятельности.

Основные задачи:

- сформировать знания и навыки в сфере организации и планирования налоговой деятельности;
- овладеть навыками в сфере налоговой оптимизации в организации;
- освоение основ, необходимых для ориентации и принятия решений в области налогообложения предприятия.

2. Место междисциплинарного курса в структуре ППССЗ:

Программа междисциплинарного курса является частью образовательной программы подготовки специалистов среднего звена в соответствии с ФГОС ППССЗ (МДК. 05.01.) по специальности 38.02.01. «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)».

3. Требования к результатам основания дисциплины:

Процесс изучения междисциплинарного курса направлен на формирование следующих компетенций:

OK-1. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам.

OK-2. Организовывать собственную деятельность, выбирать типовые методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество.

OK-4. Осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития.

OK-5. Использовать информационно-коммуникационные технологии в профессиональной деятельности.

OK-9. Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности;

OK-10. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках.

OK-11. Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере.

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 результате освоения междисциплинарного курса обучающийся должен

уметь:

- участвовать в разработке учетной политики организации 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 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 организаций.

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;
- 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;
- 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 172 часа, в том числе:

- обязательная учебная нагрузка обучающегося: очная форма обучения – 168 часов.
- самостоятельная работа обучающегося: очная форма обучения – 4 часа.

Форма контроля – экзамен, курсовая работа.

5. Тематический план учебной междисциплинарного курса:

Тема 1. Понятие и сущность налогового учета организации

Тема 2. Система организации налогового учета на предприятии

Тема 3. Налоговый учет доходов организации

Тема 4. Налоговый учет расходов организации

Тема 5. Расчет налоговой базы по налогу на прибыль организаций

Тема 6. Порядок составления декларации по налогу на прибыль и осуществление контроля за правильностью его заполнения.

Тема 7. Налоговый учет при исчислении налога на добавленную стоимость

Тема 8. Налоговый учет при исчислении налога на доходы физических лиц

Тема 9. Налоговый учет при применении специальных налоговых режимов

Тема 10. Содержание налогового планирования на уровне организации

Тема 11. Учетная политика предприятий для целей налоговой оптимизации

Тема 12. Налоговые льготы в системе налогового планирования