

Комитет образования и науки Курской области
Областное бюджетное профессиональное образовательное учреждение
«Курский автотехнический колледж»

УТВЕРЖДАЮ

Заместитель директора
по учебно-производственной работе

_____ /С.В.Великанов/

_____ » августа 2015 г.



РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

профессионального модуля

ПМ.05 Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации

по специальности

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

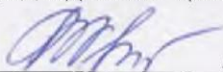
Курск, 2015

Одобрена цикловой комиссией
профессиональных дисциплин по
специальностям: «Экономика и
бухгалтерский учет», «Организация
перевозок и управления на транспорте»

Протокол №1
от «28» августа 2015 г.

Разработана в соответствии с
Федеральным государственным
образовательным стандартом среднего
профессионального образования
(Приказ Минобрнауки России
от 28.07.2014 №832)
по специальности 38.02.01 Экономика
и бухгалтерский учет (по отраслям)

Председатель цикловой комиссии

 /Р.Б.Крюкова/

Составитель (автор): Лавров А.В., преподаватель

Аннотация

к рабочей программе ПМ. 05 Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

1. Место профессионального модуля в структуре ППССЗ.

Рабочая программа профессионального модуля (далее – рабочая программа) входит в профессиональный учебный цикл.

2. Ожидаемые результаты образования по завершении освоения профессионального модуля.

Выпускник, освоивший **ПМ.05**, соответствующий виду деятельности осуществление налогового учета и налогового планирования в организации должен:

обладать общими и профессиональными компетенциями:

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.

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.

иметь практический опыт:

ПО 1. Осуществления налогового учета и налогового планирования в организации;

уметь:

У 1. Участвовать в разработке учетной политики в целях налогообложения;

У 2. Участвовать в подготовке утверждения учетной налоговой политики;

У 3. Размещать положения учетной политики в тексте приказа или в приложении к приказу;

У 4. Применять учетную политику последовательно, от одного налогового периода к другому;

У 5. Вносить изменения в учетную политику в целях налогообложения;

У 6. Определять срок действия учетной политики;

- У 7. Применять особенности учетной политики для налогов разных видов;
- У 8. Руководствоваться принципами учетной политики для организации и ее подразделений;
- У 9. Определять структуру учетной политики;
- У 10. Отражать в учетной политике особенности формирования налоговой базы;
- У 11. Представлять учетную политику в целях налогообложения в налоговые органы;
- У 12. Ориентироваться в понятиях налогового учета;
- У 13. Определять цели осуществления налогового учета;
- У 14. Налаживать порядок ведения налогового учета;
- У 15. Отражать данные налогового учета при предоставлении документов в налоговые органы;
- У 16. Доначислять неуплаченные налоги и уплачивать штрафные санкции налоговым органам;
- У 17. Формировать состав и структуру регистров налогового учета;
- У 18. Составлять первичные бухгалтерские документы;
- У 19. Составлять аналитические регистры налогового учета;
- У 20. Рассчитывать налоговую базу для исчисления налогов и сборов;
- У 21. Определять элементы налогового учета, предусмотренные Налоговым кодексом Российской Федерации;
- У 22. Рассчитывать налоговую базу по налогу на добавленную стоимость;
- У 23. Рассчитывать налоговую базу по налогу на прибыль;
- У 24. Рассчитывать налоговую базу по налогу на доходы физических лиц;
- У 25. Составлять схемы оптимизации налогообложения организации;
- У 26. Составлять схемы минимизации налогов организации;

знать:

- З 1. Основные требования к организации и ведению налогового учета;
- З 2. Алгоритм разработки учетной политики в целях налогообложения;
- З 3. Порядок утверждения учетной налоговой политики приказом руководителя;
- З 4. Местонахождение положений учетной политики в тексте приказа или в приложении к приказу;
- З 5. Порядок применения учетной политики последовательно, от одного налогового периода к другому;
- З 6. Случаи изменения учетной политики в целях налогообложения;
- З 7. Срок действия учетной политики;
- З 8. Особенности применения учетной политики для налогов разных видов;
- З 9. Общий принцип учетной политики для организации и ее подразделений;
- З 10. Структуру учетной политики;
- З 11. Случаи отражения в учетной политике формирования налоговой базы;
- З 12. Порядок представления учетной политики в целях налогообложения в налоговые органы;
- З 13. Первичные учетные документы и регистры налогового учета;
- З 14. Расчет налоговой базы;
- З 15. Порядок формирования суммы доходов и расходов;
- З 16. Порядок определения доли расходов, учитываемых для целей налогообложения в текущем налоговом (отчетном) периоде;
- З 17. Порядок расчета суммы остатка расходов (убытков), подлежащей отнесению на расходы в следующих налоговых периодах;
- З 18. Порядок формирования сумм создаваемых резервов, а также сумму задолженности

- по расчетам с бюджетом по налогу на прибыль;
- 3 19. Порядок контроля правильности заполнения налоговых деклараций;
 - 3 20. Специальные системы налогообложения;
 - 3 21. Налоговые льготы при исчислении величины налогов и сборов;
 - 3 22. Основы налогового планирования;
 - 3 23. Процесс разработки учетной политики организации в целях налогообложения;
 - 3 24. Схемы минимизации налогов;
 - 3 25. Технологию разработки схем налоговой оптимизации деятельности организации;
 - 3 26. Понятие налогового учета;
 - 3 27. Цели осуществления налогового учета;
 - 3 28. Определение порядка ведения налогового учета;
 - 3 29. Отражение данных налогового учета при предоставлении документов в налоговые органы;
 - 3 30. Вопросы доначисления неуплаченных налогов и взыскания штрафных санкций налоговыми органами;
 - 3 31. Состав и структуру регистров налогового учета;
 - 3 32. Первичные бухгалтерские документы;
 - 3 33. Аналитические регистры налогового учета;
 - 3 34. Расчет налоговой базы;
 - 3 35. Элементы налогового учета, определяемые Налоговым кодексом Российской Федерации;
 - 3 36. Порядок расчета налоговой базы по налогу на добавленную стоимость;
 - 3 37. Порядок расчета налоговой базы по налогу на прибыль;
 - 3 38. Порядок расчета налоговой базы по налогу на доходы физических лиц;
 - 3 39. Схемы оптимизации налогообложения организации;
 - 3 40. Схемы минимизации налогов организации;
 - 3 41. Понятие и виды налоговых льгот;
 - 3 42. Необлагаемый налогом минимум дохода;
 - 3 43. Налоговые скидки (для отдельных организаций);
 - 3 44. Изъятие из основного дохода некоторых расходов (представительских расходов, безнадежных долгов);
 - 3 45. Возврат ранее уплаченных налогов;
 - 3 46. Понятие «налоговая амнистия»;
 - 3 47. Условия полного освобождения от уплаты некоторых налогов;
 - 3 48. Льготы по налогу на прибыль и налогу на имущество;
 - 3 49. Общие условия применения льгот по налогу на имущество и налогу на прибыль;
 - 3 50. Понятие «вложения»;
 - 3 51. Правила расчета суммы вложений для применения льготы;
 - 3 52. Основания для прекращения применения льготы и его последствия;
 - 3 53. Особенности применения льготы по налогу на прибыль;
 - 3 54. Особенности применения льготы по налогу на имущество.

3. Структура и содержание ПМ.05

В состав ПМ.05 входит:

- МДК.05.01. Организация и планирование налоговой деятельности

Раздел 1. Теоретико-методологические основы налогового учета в организациях.

Тема 1.1. Сущность, задачи и методология налогового учета в организации.

Тема 1.2. Первичные учетные документы и регистры налогового учета.

Раздел 2 Организация налогового учета на предприятии по отдельным видам налогов.

Тема 2.1. Налоговый учет по налогу на добавленную стоимость.

Тема 2.2. Налоговый учет по налогу на прибыль.

- Тема 2.3. Налоговый учет по налогу на доходы физических лиц.
Тема 2.4. Налоговый учет по налогу на имущество организаций.
Тема 2.5. Налоговый учет по специальным налоговым режимам.
Раздел 3. Учетная политика для целей налогообложения.
Тема 3.1. Разработка и утверждение учетной политики в целях налогообложения.
Тема 3.2. Применение и изменение учетной политики.
Раздел 4. Налоговое планирование в организации и оптимизация налоговых платежей.
Тема 4.1 Основы налогового планирования в организации.
Тема 4.2. Обеспечение обязанности по уплате налогов и сборов.
Тема 4.3. Технология разработки схем налоговой оптимизации деятельности организации.
Тема 4.4 Оптимизация налога на добавленную стоимость: схемы и риски.
Тема 4.5. Оптимизация налога на прибыль: схемы и риски.
Тема 4.6 Оптимизация налога на имущество: схемы и риски.
Тема 4.7 Организация налогового контроля на предприятии в целях оптимизации налогообложения.
Тема 4.8 Риски уголовного преследования, связанные с минимизацией налоговых платежей.
- Учебная практика (УП 05);
- Производственная практика (ПП 05).

4. Методы и формы обучения:

- лекция с элементами беседы;
- комбинированное занятие;
- практическое занятие;
- самостоятельная работа;
- консультация.

5. Формы контроля:

Текущий контроль:

- практическая работа;
- самостоятельная работа;
- контрольная работа;
- круглый стол;
- диспут;
- проект;
- разноуровневые задачи и задания;
- реферат;
- доклад;
- устный опрос;
- письменный опрос;
- фронтальный опрос;
- тестирование;
- деловая игра;
- ролевая игра;
- кейс-задача.

Промежуточная аттестация:

- МДК.05.01 – дифференцированный зачёт (7-й семестр);
- УП.01– дифференцированный зачёт (7-й семестр);
- ПП.01– дифференцированный зачёт (7-й семестр);

Итоговая аттестация по ПМ.05 в виде экзамена (квалификационного) в 7-ом семестре.