

**ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЙ МОДУЛЬ**  
**Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации**

**1. Область применения программы**

Рабочая программа профессионального модуля – является частью основной профессиональной образовательной программы в соответствии с ФГОС по специальности СПО 080114 «Экономика и бухгалтерский учет» в части освоения основного вида профессиональной деятельности :

**Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации**

и соответствующих профессиональных компетенций:

1. Организовывать налоговый учет.
2. Разрабатывать и заполнять первичные учетные документы и регистры налогового учета.
3. Проводить определение налоговой базы для расчета налогов и сборов, обязательных для уплаты.
4. Применять налоговые льготы в используемой системе налогообложения при исчислении величины налогов и сборов, обязательных для уплаты.
5. Проводить налоговое планирование деятельности организации.

**Цели и задачи модуля – требования к результатам освоения модуля**

С целью овладения указанным видом профессиональной деятельности и соответствующими профессиональными компетенциями обучающийся в ходе освоения профессионального модуля должен:

**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

**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;  
технологии 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 предприятий или отраслей);  
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 по Закону «О налоговых льготах» и статья 56 Налогового кодекса Российской Федерации;  
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.

**Количество часов на освоение программы профессионального модуля:**

всего – 980 часов, в том числе:

максимальной учебной нагрузки обучающегося – 836 часов, включая:

обязательной аудиторной учебной нагрузки обучающегося – 558 часов;  
самостоятельной работы обучающегося – 278 часов;  
учебной и производственной практики – 144 часов.

**Производственная практика** проводится в организациях различных форм собственности концентрированно после освоения всех разделов профессионального модуля.

#### **4. Содержание обучения по профессиональному модулю**

Содержание междисциплинарного курса «**Организация и планирование налоговой деятельности**».

<b>Раздел 1. Организация налогового учета, оформление первичных документов и регистров налогового учета</b> <b>Тема 1.1. Организация налогового учета</b> <b>Тема 1.2. Оформление первичных документов и регистров налогового учета</b>
---

<b>Раздел 2. Определение налоговой базы для расчета налогов и сборов и применение налоговых льгот.</b> <b>Тема 2.1. Определение налоговой базы для расчета налогов</b> <b>Тема 2.2. Применение налоговых льгот при расчете величины налогов</b>
---

<b>Раздел 3. Проведение расчетов налогов и сборов, обязательных для уплаты</b> <b>Тема 3.1. Проведение расчетов налогов и сборов, обязательных для уплаты</b> <b>Тема 3.2. Отчетность по налогам и сборам, обязательным для уплаты</b>
--

<b>Раздел 4. Налоговое планирование деятельности организации</b> <b>Тема 4.1. Налоговое планирование деятельности организации</b> <b>Тема 4.2. Оптимизация системы налогообложения организации</b>
--