ДЕПАРТАМЕНТ ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОДА МОСКВЫ

Государственное бюджетное профессиональное

образовательное учреждение города Москвы

**«Колледж связи № 54»**

имени П.М.Вострухина

(ГБПОУ КС № 54)

**МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ**

ПМ.05.01 Организация и планирование налоговой деятельности

специальность 080114 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

**2016**

|  |  |
| --- | --- |
| **ОДОБРЕНЫ**  **Цикловой методической**  **комиссией** преподавателей профессионального цикла укрупнённой группы Экономика и управление | **Составлены на основе Федерального государственного образовательного стандарта, учебного плана и рабочей программы профессионального модуля** |

Протокол №\_\_\_ от «\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_201\_ г.

Председатель ЦМК \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ /Р.М.Саттарова/.

**Разработчик:** Саттарова Рано Маминжановна, преподаватель ГБПОУ КС № 54

**Содержание**

Введение………………………………………………………………………………………….3

[1. Общие положения 5](#_Toc306018413)

[2.Виды практических занятий 5](#_Toc306018414)

[3.Тематика практических занятий 5](#_Toc306018415)

**Введение**

Методические рекомендации по выполнению практических занятий по профессиональному модулю ПМ.05.01 Организация и планирование налоговой деятельности соответствует обязательному минимуму содержания требованиям Федерального Государственного образовательного стандарта среднего специального образования и соответствует современному состоянию преподаваемой дисциплины.

Методические рекомендации актуальны и имеют практическую целесообразность, соответствует тематике представленных практических занятий и рабочей программе и предназначены в качестве методического пособия при проведении практических работ по программе по профессиональному модулю ПМ.05.01 Организация и планирование налоговой деятельности для специальности 080114 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

Методические рекомендации содержат описания практических работ по темам.

Практические работы рассчитаны на выполнение в течение двух учебных часов.

Правила выполнения практических работ

1. Студент должен прийти на практическое занятие подготовленным к выполнению работы.

2. Каждый студент после выполнения работы должен представить отчет о проделанной работе с анализом полученных результатов и выводом по работе.

3. Отчет о проделанной работе следует делать в тетрадях для практических работ.

4. Таблицы и рисунки следует выполнять с помощью чертежный инструментов (линейки, циркуля и т. д.).

5. В заголовках граф таблиц обязательно проводить буквенные обозначения величин и единицы измерения.

6. Расчет следует проводить с точностью до двух значащих цифр.

7. Исправления выполняют аккуратно, зачеркивают и над ним пишут правильное пропущенное слово (буква, число)

8. Вспомогательные расчеты можно выполнить на отдельных листах.

9. Если студент не выполнил практическую работу или часть работы, то он может выполнить работу или оставшуюся часть во внеурочное время, согласованное с преподавателем.

10. Оценку по практической работе студент получает, с учетом срока выполнения работы, если:

- расчеты выполнены правильно и в полном объеме;

- сделан анализ проделанной работы и вывод по результатам работы;

- студент может пояснить выполнение любого этапа работы;

- отчет выполнен в соответствии с требованиями к выполнению работы.

# Общие положения

С целью овладения указанным видом профессиональной деятельности и соответствующими профессиональными

компетенциями студент в ходе освоения профессионального модулядолжен:

**иметь практический опыт:**

осуществления налогового учета и налогового планирования в организации;

**уметь:**

участвовать в разработке учетной политике в целях налогообложения;

участвовать в подготовке утверждения учетной налоговой политики;

размещать положения учетной политики в тексте приказа или приложения к приказу;

применять учетную политику последовательно, от одного налогового периода к другому;

вносить изменения в учетную политику в целях налогообложения;

определять сроки 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 представлении документов в налоговые органы;

доначислять неуплаченные налоги и уплачивать штрафные санкции налоговым органам;

формировать состав и структуру регистров налогового учета;

составлять первичные бухгалтерские документы;

оставлять 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 политики приказом руководителя;

местонахождений положений учетной политики в тексте приказа или приложения к приказу;

процесс разработки учетной политики организации в целях налогообложения;

порядок применения учетной политики последовательно от одного периода к другому;

случаи изменения учетной политики в целях налогообложения;

срок действия учетной политики;

особенности применения налоговой политики для налогов разных видов;

общий принцип учетной политики для организаций 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 бюджет по налогу на

прибыль;

порядок контроля правильности заполнения налоговых деклараций;

специальные системы налогообложения;

понятие и виды налоговых льгот;

налоговые льготы при исчислении величины налогов и сборов;

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 взыскание 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;

необлагаемый налогом минимум дохода;

налоговые скидки ( для отдельных организаций );

изъятие из основного дохода некоторых расходов ( представительских расходов, безнадежных долгов);

основы налогового планирования;

возврат ранее уплаченных налогов;

понятие «налоговая амнистия»;

условия полного освобождения от уплаты некоторых налогов;

льготы по налогу на имущество;

общие условия применения льгот по налогу на имущество;

понятие «вложения»;

правила расчета суммы вложений для применения льготы;

основания для прекращения применения льготы и его последствия;

особенности применения льготы по налогу на добавленную стоимость;

особенности применения льготы по налогу на имущество;

особенности применения льготы по налогу на доходы физических лиц.

# Виды практических занятий

Практическая работа заключается в выполнении студентами, под руководством преподавателя, комплекса учебных заданий направленных на усвоение научно-теоретических основ по профессиональному модулю ПМ.05.01 Организация и планирование налоговой деятельности, приобретение практических навыков овладения методами практической работы с применением современных информационных и коммуникационных технологий. Выполнения практической работы студенты производят в письменном виде. Отчет предоставляется преподавателю, ведущему данную по профессиональному модулю ПМ.05.01 Организация и планирование налоговой деятельности, в письменном виде в тетрадях.

Практические занятия способствуют более глубокому пониманию теоретического материала учебного курса, а также развитию, формированию и становлению различных уровней составляющих профессиональной компетентности студентов. Основой практикума выступают типовые задачи, которые должен уметь решать специалист в области бухгалтерского учета и анализа на предприятиях.

# Тематика практических занятий

Тематика практических занятий соответствует рабочей программе по профессиональному модулю ПМ.05.01 Организация и планирование налоговой деятельности.

1. Функции, формы (методы) налогового администрирования
2. Налоговый паспорт региона, его содержание и использование для регулирования межбюджетных отношений
3. Показатели, содержащиеся в налоговом паспорте и их анализ
4. Применение метода оценки регионального налогового потенциала на основе репрезентативной налоговой системы
5. Оценка регионально-налогового потенциала на основе использования макроэкономических показателей
6. Структура и функции федеральной, региональных и местных налоговых служб
7. Виды и функции межрегиональных налоговых инспекций
8. Составление должностных обязанностей руководителей и сотрудников отдельных структурных подразделений ФНС
9. Порядок обжалования актов налоговых органов
10. Дистанционный контроль, его назначение и методы осуществления
11. Организационное устройство системы ведомственного контроля в ФНС России
12. Цель и содержание предпроверочной подготовки к проверке внутреннего аудита налоговых органов
13. Оформление и реализация результатов аудиторских проверок внутреннего аудита
14. Система налогов и сборов РФ
15. Международные договора, регулирующие налоговые отношения
16. Специальные налоговые режимы и их преимущество
17. Особенности ведения изменения и отмены федеральных, региональных и местных налогов
18. Порядок определения рыночной цены товаров, работ и услуг в целях налогообложения
19. Налоговая ставка и её виды
20. Определение налоговой базы для различных налогов
21. Принципы и методы определения в целях налогообложения цены реализации товаров и услуг
22. Ответственность налоговых органов, предусмотренных законодательством за причинение налогоплательщикам, плательщикам сборов и налоговым агентам убытков
23. Права, обязанности и ответственность налоговых агентов
24. Обеспечение сохранности данных бух.учета и документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов
25. Обжалование актов налоговых органов и действий и бездействий их должностных лиц
26. Порядок и условия предоставления инвестиционного налогового кредита
27. Определение суммы инвестиционного налогового кредита при заключении договора
28. Основание прекращения действия договора об инвестиционном налоговом кредите
29. Основание предоставления налогового кредита
30. Расчет пеней
31. Приостановление операций по счетам налогоплательщика (налогового агента) в банке
32. Порядок принятия и отмены об аресте имущества
33. Договор поручительства