

Аннотация рабочей программы курса ДПО «Порядок ведения налогового учета по налогу на прибыль и налогу на добавленную стоимость»

Программа разработана на основе квалификационных требований к должностям, указанных в Квалификационном справочнике должностей.

Цель реализации программы:

- изучение порядка определения доходов и расходов для расчета налоговой базы по налогу на прибыль, формирования налоговых регистров, заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль организации;

- изучение порядка ведения налоговых регистров по учету НДС, определения налоговой базы по налогу, применения налоговых вычетов, заполнения налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость.

Результатом освоения программы является овладение слушателями следующими профессиональными компетенциями, необходимыми для профессиональной деятельности:

- организовывать налоговый учет;

- разрабатывать и заполнять первичные учетные документы и регистры налогового учета;

- проводить определение налоговой базы для расчета налогов и сборов, обязательных для уплаты;

- применять налоговые льготы при исчислении величины налогов и сборов, обязательных для уплаты.

В результате освоения программы слушатель должен приобрести следующие знания и умения, необходимые для качественного изменения компетенций.

Слушатель должен знать:

- понятие налогового учета;

- цели осуществления налогового учета;

- определение порядка ведения налогового учета;

- основные требования к организации и ведению налогового учета;

- алгоритм разработки учетной политики в целях налогообложения;

- первичные учетные документы и регистры налогового учета;

- 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), подлежащей отнесению на расходы в следующих налоговых периодах;

- порядок формирования сумм создаваемых резервов, а также сумм задолженности по расчетам с бюджетом по налогу на прибыль;

- порядок расчета налоговой базы по налогу на прибыль;

- документы и аналитические регистры налогового учета НДС;

- порядок расчета налоговой базы по налогу на добавленную стоимость;

- порядок заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль;

- порядок заполнения налоговой декларации по НДС;

- порядок контроля правильности заполнения налоговых деклараций.

Слушатель должен уметь:

- определять доходы и расходы, учитываемые для исчисления налоговой базы по налогу на прибыль, в соответствии с принятой учетной политикой организации;
- формировать налоговые регистры по учету доходов и расходов;
- заполнять налоговую декларацию по налогу на прибыль организации;
- определять налоговую базу по налогу на добавленную стоимость, применять и исчислять налоговые вычеты по НДС;
- заполнять налоговую декларацию по налогу на добавленную стоимость.

Слушатель должен владеть опытом осуществления налогового учета в организации.

Содержание программы охватывает круг вопросов, связанных с изучением тем:

Тема 1. Система организации налогового учета на предприятии.

Тема 2. Налоговый учет доходов организации от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав. Особенности их признания.

Тема 3. Внереализационные доходы, состав, порядок определения.

Тема 4. Налоговый учет расходов организации, связанных с производством и реализацией товаров (работ, услуг), порядок определения и признания.

Тема 5. Нормируемые расходы.

Тема 6. Внереализационные расходы, порядок определения и признания.

Тема 7. Расчет налоговой базы налога на прибыль.

Тема 8. Порядок составления декларации по налогу на прибыль.

Тема 9. Особенности учета сумм НДС в налоговом учете. Документы по учету НДС.

Тема 10. Порядок составления декларации по налогу на добавленную стоимость.

Качество обучения достигается за счет различных форм работы: изучение нормативных документов в области налогообложения, работа с учебной литературой, изучение методических учебных пособий, разработанных преподавателем, решение ситуационных задач, выполнение практических заданий по темам, заполнение налоговых регистров, составление налоговых деклараций.

Итоговая аттестация проводится в форме выполнения письменной контрольной работы по вариантам

Количество часов на освоение программы:

максимальной учебной нагрузки обучающегося 36 часов, в том числе:

обязательной аудиторной учебной нагрузки обучающегося 26 часов;

самостоятельной работы обучающегося 10 часов;

