

**Аннотация к рабочей программе  
по профессиональному модулю ПМ.05 Осуществление налогового учета и  
налогового планирования в организации**

**1.1. Цель и планируемые результаты освоения профессионального модуля**

В результате изучения профессионального модуля обучающийся должен освоить основной вид деятельности: Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации:

**1.1.1. Перечень общих компетенций**

Код	Наименование общих компетенций
ОК 1	Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам
ОК 2	Использовать современные способы поиска, анализа и интерпретации информации и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности..
ОК 03	Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях.
ОК 04	Эффективно взаимодействовать и работать в коллективе и команде
ОК 05	Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста
ОК 06	Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей, в том числе с учетом гармонизации межнациональных и межрелигиозных отношений, применять стандарты антикоррупционного поведения.
ОК 09	Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках.

**1.1.2. Перечень профессиональных компетенций**

Код	Наименование видов деятельности и профессиональных компетенций
ВД 5.	Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации
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 к уплате.
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.

**1.1.3. В результате освоения профессионального модуля обучающийся должен:**

Иметь практический опыт	<ul style="list-style-type: none"> <li>– в осуществлении налогового учета и налогового планирования в организации;</li> <li>– в применении налоговых льгот;</li> <li>– в разработке учетной политики в целях налогообложения.</li> </ul>
уметь	<ul style="list-style-type: none"> <li>– участвовать в разработке учетной политики в целях налогообложения;</li> <li>– участвовать в подготовке утверждения учетной налоговой политики;</li> </ul>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>– размещать положения учетной политики в тексте приказа или в приложении к приказу;</li> <li>– применять учетную политику последовательно, от одного налогового периода к другому;</li> <li>– вносить изменения в учетную политику в целях налогообложения;</li> <li>– определять срок действия учетной политики;</li> <li>– применять особенности учетной политики для налогов разных видов;</li> <li>– руководствоваться принципами учетной политики для организации и ее подразделений;</li> <li>– определять структуру учетной политики;</li> <li>– отражать в учетной политике особенности формирования налоговой базы;</li> <li>– представлять учетную политику в целях налогообложения в налоговые органы;</li> <li>– ориентироваться в понятиях налогового учета;</li> <li>– определять цели осуществления налогового учета;</li> <li>– налаживать порядок ведения налогового учета;</li> <li>– отражать данные налогового учета при предоставлении документов в налоговые органы;</li> <li>– доначислять неуплаченные налоги и уплачивать штрафные санкции налоговым органам;</li> <li>– формировать состав и структуру регистров налогового учета;</li> <li>– составлять первичные бухгалтерские документы;</li> <li>– составлять аналитические регистры налогового учета;</li> <li>– рассчитывать налоговую базу для исчисления налогов и сборов;</li> <li>– определять элементы налогового учета, предусмотренные Налоговым кодексом Российской Федерации;</li> <li>– рассчитывать налоговую базу по налогу на добавленную стоимость;</li> <li>– рассчитывать налоговую базу по налогу на прибыль;</li> <li>– рассчитывать налоговую базу по налогу на доходы физических лиц;</li> <li>– составлять схемы оптимизации налогообложения организации;</li> <li>– составлять схемы минимизации налогов организации.</li> </ul>
<p>знать</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– понятие налогового учета;</li> <li>– цели осуществления налогового учета;</li> <li>– определение порядка ведения налогового учета;</li> <li>– основные требования к организации и ведению налогового учета;</li> <li>– отражение данных налогового учета при предоставлении документов в налоговые органы;</li> <li>– алгоритм разработки учетной политики в целях налогообложения;</li> <li>– порядок утверждения учетной налоговой политики приказом руководителя;</li> <li>– местонахождение положений учетной политики в тексте приказа или в приложении к приказу;</li> <li>– порядок применения учетной политики последовательно, от одного налогового периода к другому;</li> <li>– случаи изменения учетной политики в целях налогообложения;</li> <li>– срок действия учетной политики;</li> <li>– особенности применения учетной политики для налогов разных видов;</li> </ul>

–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;  
–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 организаций);  
–изъятие из основного дохода некоторых расходов (представительских расходов, безнадежных долгов);  
–порядок возврата 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.

### 1.2. Перечень применяемых профессиональных стандартов

Наименование профессионального стандарта	Обобщенные трудовые функции	Трудовые функции
Код 08.002 «Бухгалтер», утверждённый приказом Минтруда и социальной защиты РФ от 21.02.2019г. № 103н	В. Составление и представление бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта	В/03.6 Ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций, налоговое планирование
Код 08.006 «Специалист по внутреннему контролю (внутренний контролер)», утверждённый приказом Минтруда и социальной защиты РФ от 22.04.2015г. № 236н	А. Выполнение заданий руководителей специального подразделения внутреннего контроля или иных специалистов внутреннего контроля	А/02.5 Сбор и анализ информации в ходе проведения контрольных процедур А/03.5 Проведение мониторинга устранения менеджментом выявленных нарушений, недостатков и рисков
	В. Руководство группами специалистов по внутреннему контролю	В/01.5 Планирование основных направлений внутреннего контроля и контрольных процедур В/03.5 Подготовка проекта завершающего документа по результатам внутреннего контроля, выработка рекомендаций по устранению выявленных недостатков В/04.5 Оценка эффективности разработанных менеджментом контрольных процедур для устранения выявленных проверяющей группой недостатков

### 1.3. Сопоставление единиц ФГОС СПО и профессиональных стандартов

Вид деятельности	Профессиональные компетенции	Общие трудовые функции	
		08.002	08.006
Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации	ПК 5.1.	В/03.6	В/03.6
	ПК 5.2.	А/02.5 А/03.5 В/01.5 В/03.5 В/04.5	А/02.5 А/03.5 В/01.5 В/03.5 В/04.5
	ПК 5.3.	В/03.6	В/03.6
	ПК 5.4.	А/02.5 А/03.5 В/01.5 В/03.5 В/04.5	А/02.5 А/03.5 В/01.5 В/03.5 В/04.5

### 1.4. Количество часов, отводимое на освоение профессионального модуля

Всего – 278 часов

Из них на освоение:

**МДК.05.01 Организация и планирование налоговой деятельности – 158 часов**

объём работы обучающегося во взаимодействии с преподавателем – 128 часов

курсовая работа – 20 часов

самостоятельная работа – 30 часов

на учебную практику – 36 часов

на практику производственную (по профилю специальности) – 72 часа

экзамен по модулю – 12 часов

в том числе консультации - 2 часа