

**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"> – в осуществлении налогового учета и налогового планирования в организации; – в применении налоговых льгот; – в разработке учетной политики в целях налогообложения.
уметь	<ul style="list-style-type: none"> – 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;

	<ul style="list-style-type: none"> – 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 структуру 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 организации.
<p>знать</p>	<ul style="list-style-type: none"> – понятие налогового учета; – цели осуществления налогового учета; – определение порядка ведения налогового учета; – основные требования к организации и ведению налогового учета; – отражение данных налогового учета при предоставлении документов в налоговые органы; – 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;

— технологию 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 22.11.2022 г. № 731н	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