

**Аннотация к рабочей программе по профессиональному модулю  
ПМ. 05 Осуществление налогового учёта 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  | Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности.                                 |
| ОК 03 | Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие.  |
| ОК 04 | Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами.  |
| 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.                   |
| ОК 09 | Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности.  |
| ОК 10 | Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках.   |
| ОК 11 | Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере.                                  |

**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> <li>– размещать положения учетной политики в тексте приказа или в приложении к приказу;</li> <li>– применять учетную политику последовательно, от одного</li> </ul> |

|              |  |
|--------------|--|
|              | <p>налогового периода к другому;</p> <ul style="list-style-type: none"> <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> <li>– общий принцип учетной политики для организации и ее</li> </ul>   |

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<br>«Бухгалтер»,<br>утверждённый<br>приказом Минтруда<br>и социальной<br>защиты РФ от<br>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<br>«Специалист по<br>внутреннему<br>контролю<br>(внутренний<br>контролер)»,<br>утверждённый<br>приказом Минтруда<br>и социальной<br>защиты РФ от<br>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<br>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<br>В/03.5 Подготовка проекта завершающего документа по результатам внутреннего контроля, выработка рекомендаций по устранению выявленных недостатков<br>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<br>налогового учета и<br>налогового<br>планирования<br>в<br>организации | ПК 5.1.                      | В/03.6                                | В/03.6                                |
|   | ПК 5.2.                      | А/02.5 А/03.5 В/01.5<br>В/03.5 В/04.5 | А/02.5 А/03.5 В/01.5<br>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<br>В/03.5 В/04.5 | А/02.5 А/03.5 В/01.5<br>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