

**Аннотация к рабочей программе
профессионального модуля ПМ.05 «Осуществление налогового учета
и налогового планирования в организации»
по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по
отраслям)»**

Рабочая программа профессионального модуля разработана на основе ФГОС СПО. Включает в себя: паспорт рабочей программы (место профессионального модуля в структуре ППССЗ, цели и задачи модуля – требования к результатам освоения модуля);

структуру и примерное содержание профессионального модуля (объем модуля и виды учебной работы, тематический план и содержание профессионального модуля, программу практики);

условия реализации профессионального модуля (требования к минимальному материально-техническому обеспечению, информационное обеспечение обучения, перечень рекомендуемых учебных изданий, Интернет-ресурсов, основной и дополнительной литературы); контроль и оценку результатов освоения профессионального модуля.

Профессиональный модуль входит в профессиональный цикл ППССЗ по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)».

**Цели и задачи модуля – требования к результатам освоения
модуля.**

С целью овладения указанным видом профессиональной деятельности и соответствующими профессиональными компетенциями обучающийся в ходе освоения профессионального модуля должен **иметь практический опыт:**

осуществления налогового учета и налогового планирования в организации;

уметь:

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;

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 структура 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;

знать:

основные требования к организации и ведению налогового учета;
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;
 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 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 предприятий или отраслей);
 изъятие из основного дохода некоторых расходов (представительских расходов, безнадежных долгов);
 возврат ранее уплаченных налогов;
 понятие «налоговая амнистия»;
 условия полного освобождения от уплаты некоторых налогов;
 льготы по налогу на прибыль и налогу на имущество по Закону «О налоговых льготах» и статья 56 Налогового кодекса Российской Федерации;
 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 имущество.

Объем профессионального модуля и виды учебной работы

| Индекс | Вид учебной работы | Объём, ч. |
|-------------------|---|-----------|
| МДК.05.01. | Организация и планирование налоговой | |

| | | |
|-----------|--|-----|
| | деятельности Максимальная учебная нагрузка (всего) | 408 |
| | <ul style="list-style-type: none"> • Обязательная аудиторная учебная нагрузка в т.ч. практических • Самостоятельная работа обучающегося | 278 |
| | | 180 |
| | | 130 |
| | Промежуточная аттестация в форме дифференцированного зачета. | |
| УП.05.01. | Учебная практика | 90 |
| | Текущая контроль: выполнение практической сквозной задачи в имитационной фирме в программе «1С: Предприятие». Промежуточная аттестация в форме дифференцированного зачета | |
| ПМ.05 | Промежуточная аттестация в форме квалификационного экзамена | |

Компетенции, формируемые в результате освоения профессионального модуля:

ОК 2. Организовывать собственную деятельность, выбирать типовые методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество.

ОК 3. Принимать решения в стандартных и нестандартных ситуациях и нести за них ответственность.

ОК 4. Осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития.

ОК 5. Владеть информационной культурой, анализировать и оценивать информацию с использованием информационно-коммуникационных технологий.

ОК 6. Работать в коллективе и команде, эффективно общаться с коллегами, руководством, потребителями.

ОК 7. Брать на себя ответственность за работу членов команды (подчиненных), результат выполнения заданий.

ОК 8. Самостоятельно определять задачи профессионального и личностного развития, заниматься самообразованием, осознанно планировать повышение квалификации.

ОК 9. Ориентироваться в условиях частой смены технологий в профессиональной деятельности.

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 для уплаты.

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.