**Аннотация рабочей программы профессионального модуля**

**ПМ. 05 «осуществление налогового учета и налогового планирования в организации»**

по специальности: 38.02.01 « Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)», разработанной преподавателем Ушаковой Е.В.

|  |  |
| --- | --- |
| Цель изучения | овладение обучающимися видом профессиональной деятельности«Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации» |
| Место в структуре образовательной программы | Профессиональный модуль |
| Формируемые компетенции | Результатом освоения программы профессионального модуля является овладение обучающимися видом профессиональной деятельности«Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации», в том числе профессиональными (ПК) и общими (ОК) компетенциями:   |  |  | | --- | --- | | **Код** | **Наименование результата обучения** | | 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. | | ОК.1 | Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам | | ОК 2. | Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности | | ОК 3. | Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях | | ОК 4. | Эффективно взаимодействовать и работать в коллективе и команде | | ОК 5. | Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста | | ОК 6. | 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 7. | Содействовать сохранению окружающей среды, ресурсосбережению, применять знания об изменении климата, принципы бережливого производства, эффективно действовать в чрезвычайных ситуациях | | ОК 8. | Использовать средства физической культуры для сохранения и укрепления здоровья в процессе профессиональной деятельности и поддержания необходимого уровня физической подготовленности | | ОК 9. | Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках | |
| Знания, умения и навыки, получаемые в результате освоения | В результате изучения профессионального модуля обучающийся 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 организации;  **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), подлежащей 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 организаций);  - 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;  - 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 |
| Содержание (разделы, темы) | **МДК 05.01. Организация и планирование налоговой деятельности**  РАЗДЕЛ 1. ВЕДЕНИЕ НАЛОГОВОГО УЧЕТА В ОРГАНИЗАЦИИ  Тема 1.1. Общие правила исполнения обязанности по уплате налогов и сборов  Тема 1. 2. Налоговый учет  РАЗДЕЛ 2. ПРОВЕДЕНИЕ НАЛОГОВОГО ПЛАНИРОВАНИЯ В ОРГАНИЗАЦИИ  Тема 2.1. Налоговое планирование  **Производственная практика (по профилю специальности)** |
| Используемые информационные, инструментальные и программные средства(литература, программное обеспечение, справочные системы,материально – техническое обеспечение) | Реализация программы модуля предполагает наличие учебных кабинетов: Теории бухгалтерского учета; Бухгалтерского учета, налогообложения и аудита; лаборатории - Учебной бухгалтерии.  **Оборудование учебного кабинета и рабочих мест кабинета:**  учебная мебель, учебная доска, УМК по дисциплине, учебные пособия, бланки первичных учетных документов, регистров и отчетности, деклараций.  **Технические средства обучения**: калькуляторы, АРМ.  **Оборудование лаборатории и рабочих мест лаборатории:**  АРМ, бланки первичных учетных документов, регистров и отчетности, образцы заполнения деклараций и платежных поручений, программные продукты по бухгалтерскому учету  Реализация программы модуля предполагает обязательную производственную практику.  **Оборудование и технологическое оснащение рабочих мест:**  ПК, калькуляторы, программные продукты по бухгалтерскому учету**,** бланки первичных учетных документов, регистров и отчетности. **Информационное обеспечение обучения** **Основные источники:**   1. Федеральный Закон РФ «О бухгалтерском учете» принят Государственной Думой 23 февраля 1996 г. 2. Налоговый кодекс РФ, часть 1,2 3. Глухов В.В., Дольда И.В. Налоги. Теория и практика. Учебное пособие. - М.: Финансы и статистика, 2023 – 465с. 4. Налоги и налогообложение. Учебное пособие. О.В. Скворцов, Н.С. Скворцова. - М.: Академия, 2021 – 360с. 5. Скворцов О.В. Налоги и налогообложение: учебник для студ. Учреждений сред. проф. образования / М.: Издательский центр «Академия», 2022.- 365с. 6. Учет – 2014: бухгалтерский и налоговый / Г.Ю. Касьянова. – М,: АБАК, 2022.-912с. 7. План счетов учета финансово-хозяйственной деятельности и инструкция по его применению. Утвержден приказом МФ РФ от 31.10.2000 № 94Н. 8. Налоговое планирование: учебник / Е.С.Вылкова.-М.: Издательство ЮРАЙТ, 2021.-639с. 9. Нехай Е.П., Дудко С.В. Налоговый учет и отчетность: Учебное пособие. Часть 1 и 2 .-Ставрополь: СКИ БУПК, 2022.-160с. 10. Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации: учебное пособие/ О.В.Скворцов.-Москва:КНОРУС,2021-194с. 11. Тюмина, М.А. Налоговый учет и отчетность: учебное пособие. / М.А. Тюрина. Серия: Среднее профессиональное образование.- Издательство: Феникс.- 2021. - 345 с. 12. Учет – 2023; бухгалтерский и налоговый / Г.Ю.Касьянова. – М.: АБАК, 2020- 912с.   **Дополнительные источники:**  1.Акжигитова, А.Н. Налоги и налоговое планирование: учебное пособие / А.Н. Акжигитова.- Пенза,- 2020.-250 с.  2.Акимова, Е.В. Налоговые льготы / Е.В. Акимова.- М.: ГроссМедиа, РОСБУХ, - 2021. - 312 с.  3.Беспалов, М.В. Схемы минимизации налогообложения / М.В. Беспалов, Ф.Н. Филина, Д.В. Соловьевой. М.: ГроссМедиа, РОСБУХ, - 2021. - 368 с.  4.Вылкова, Е.С. Налоговое планирование: учебник / Е.С. Вылкова.- Издательство: Юрайт,- 2022.- 639 с.  5.Калаков, Р.Н. О налоговых льготах и преференциях / Р.Н. Калаков // Международный бухгалтерский учет. - 2021. - № 26. - С. 52 - 62.  6.Ланина, И. Б.  Учетная политика организации / И. Б. Ланина. - М. : Финансовая газета, 2021. - 48 с.  7. Ланина, И. Бухгалтерский налоговый практикум / И. Ланина // Финансовая газета. - 2021. - № 7.- С. 12.  8. Малкина, Е. Налоговый учет / Е. Малкина, И.Маслова, Л. Попова.- Издательство: Дело и Сервис, 2020.- 368с.  9. Налоговый учет. Просто о сложном / под редакцией Г. Ю. Касьяновой.- Издательство: АБАК, - 2021.-166 с.  **Интернет – ресурсы:**   1. [www.delpress.ru](http://www.delpress.ru) - Библиотека журнала «Бухгалтерский учет». – дата обращения 25.08.2025г. 2. [www.buh.ru](http://www.buh.ru) - Интернет-ресурс для бухгалтеров. – дата обращения 25.08.2025г. 3. [www.klerk.ru](http://www.klerk.ru)- Информационное агентство Клерк. Ру. – дата обращения 25.08.2025 г. 4. [www.garant.ru](http://www.garant.ru) - Информационно-правовой портал Гарант. – дата обращения 25.08.2025г. 5. [www.intelis.ru](http://www.intelis.ru) - Консалтинговая группа «ИНТЕЛИС». – дата обращения 25.08.2025г. 6. [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru)- Общероссийская Сеть распространения правовой информации Консультант Плюс. – дата обращения 25.08.2025г. 7. <http://www.businessuchet.ru> - Портал информационной поддержки ведения бухучета в малом бизнесе. – дата обращения 28.08.2025г. 8. <http://www.pnalog.ru> - Сайт о налоговом планировании и оптимизации налогообложения. - дата обращения 28.08.2025г. 9. <http://www.sba-consult.ru> - Сайт об аудиторской компании "Академия успешного бизнеса". – дата обращения 28.08.2025г. |
| Фонд оценочных средств текущего контроля успеваемости обучающихся(перечисление видов и форм заданий, содержащихся в ФОС) | Вопросы для собеседования, тестовые задания  Экзаменационные вопросы и задачи по МДК.05.01  Экзаменационные задания по ПМ.05 (КОМы)  Курсовая работа |
| Форма промежуточной аттестации | Экзамен по МДК.05.01  Экзамен по ПМ.05 |