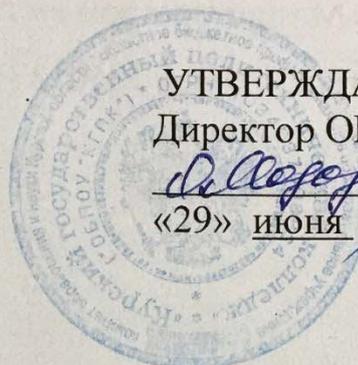


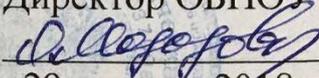
Комитет образования и науки Курской области

областное бюджетное профессиональное образовательное учреждение  
«Курский государственный политехнический колледж»



УТВЕРЖДАЮ

Директор ОБПОУ «КГПК»

 О.И. Морозова

«29» июня 2018 г.

## Рабочая программа профессионального модуля

### Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации

для специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Курск

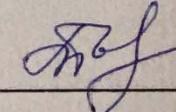
2018

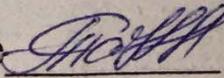
Рабочая программа профессионального модуля разработана на основе федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям), утвержденного приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 05 февраля 2018 года, № 69 (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 26 февраля 2018 года, регистрационный №50137)

Разработчик: Шафоростова О.Н., преподаватель ОБПОУ «КГПК»

Рабочая программа профессионального модуля «Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации» рассмотрена и одобрена на заседании П(Ц)К «Экономика и банковское дело»

Протокол № 11 от «14» июня 2018 г.  
Председатель П(Ц)К  Л.С. Бодякова

Рабочая программа профессионального модуля «Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации» рассмотрена и одобрена на заседании Методического совета  
Протокол № 3 от «21» июня 2018 г.  
Председатель Методического совета  И. Н. Толмачева

Заместитель директора по учебной работе  Н.Ю. Тарасова

## **Аннотация рабочей программы ПМ 05.01 Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации**

### **1. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ**

#### **1.1. Область применения рабочей программы**

Рабочая программа профессионального модуля является частью основной образовательной программы среднего профессионального образования – программы подготовки специалистов среднего звена по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

#### **1.2. Цель и планируемые результаты освоения профессионального модуля**

В результате изучения профессионального модуля студент должен освоить основной вид деятельности **Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации** и соответствующие ему общие компетенции и профессиональные компетенции:

##### **1.2.1 Перечень общих компетенций**

<b>Код</b>	<b>Наименование общих компетенций</b>
ОК 01	Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности, применительно к различным контекстам
ОК 02	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 с учетом особенностей социального и культурного контекста.
ОК 09	Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности
ОК 10	Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранных языках.

### 1.2.2. Перечень профессиональных компетенций

Код	Наименование вида деятельности и профессиональных компетенций
ВД	Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации
ПК 5.1	Организовывать налоговый учет
ПК 5.2	Разработать 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

### 1.2.3. В результате освоения профессионального модуля студент должен:

Иметь практический опыт	В выполнении работ по профессии «Кассир»
Уметь	<p>У 1 - участвовать в разработке учетной политики в целях налогообложения;</p> <p>У 2 - участвовать в подготовке утверждения учетной налоговой политики;</p> <p>У 3 - размещать положения учетной политики в тексте приказа или в приложении к приказу;</p> <p>У 4 - применять учетную политику последовательно, от одного налогового периода к другому;</p> <p>У 5 - вносить изменения в учетную политику в целях налогообложения;</p> <p>У 6 - определять срок действия учетной политики;</p> <p>У 7- применять особенности учетной политики для налогов разных видов;</p> <p>У 8 - руководствоваться принципами учетной политики для организации и ее подразделений;</p> <p>У 9 - определять структуру учетной политики;</p> <p>У 10 - отражать в учетной политики особенности формирования налоговой базы;</p> <p>У 11 - представлять учетную политику в целях налогообложения в налоговые органы;</p> <p>У 12 - ориентироваться в понятиях налогового учета;</p> <p>У 13 - определять цели осуществления налогового учета;</p> <p>У 14 - налаживать порядок ведения налогового учета;</p> <p>У 15 - отражать данные налогового учета при предоставлении документов в налоговые органы;</p>

	<p>У 16 - доначислять неуплаченные налоги и уплачивать штрафные санкции налоговым органам;</p> <p>У 17 - формировать состав и структуру регистров налогового учета;</p> <p>У 18 - составлять первичные бухгалтерские документы;</p> <p>У 19 - составлять аналитические регистры налогового учета;</p> <p>У 20 - рассчитывать налоговую базу для исчисления налогов и сборов;</p> <p>У 21 - определять элементы налогового учета, предусмотренные Налоговым кодексом Российской Федерации;</p> <p>У 22 - рассчитывать налоговую базу по налогу на добавленную стоимость;</p> <p>У 23 - рассчитывать налоговую базу по налогу на прибыль;</p> <p>У 24 - рассчитывать налоговую базу по налогу на доходы физических лиц;</p> <p>У 25 - составлять схемы оптимизации налогообложения организации;</p> <p>У 26 - составлять схемы минимизации налогов организации;</p>
Знать	<p>З 1 - основные требования к организации и ведению налогового учета;</p> <p>З 2 - алгоритм разработки учетной политики в целях налогообложения;</p> <p>З 3 - порядок утверждения учетной политики приказом руководителя;</p> <p>З 4 - местонахождение положений учетной политики в тексте приказа или в приложении к приказу;</p> <p>З 5 - порядок применения учетной политики последовательно, от одного налогового периода к другому;</p> <p>З 6 - случаи изменения учетной политики в целях налогообложения;</p> <p>З 7 - срок действия учетной политики;</p> <p>З 8 - особенности применения учетной политики для налогов разных видов;</p> <p>З 9 - общий принцип учетной политики для организации и ее подразделений;</p> <p>З 10 - структуру учетной политики;</p> <p>З 11 - случаи отражения в учетной политике формирования налоговой базы;</p> <p>З 12 - порядок представления учетной политики в целях налогообложения в налоговые органы;</p> <p>З 13 - первичные учетные документы и регистры налогового учета;</p> <p>З 14 - расчет налоговой базы;</p> <p>З 15 - порядок формирования суммы доходов и расходов;</p> <p>З 16 - порядок определения доли расходов, учитываемых для целей налогообложения в текущем налоговом (отчетном) периоде;</p>

3 17 - порядок расчета суммы остатка расходов (убытков), подлежащую отнесению на расходы в следующих налоговых периодах;

3 18 - порядок формирования сумм создаваемых резервов, а также сумму задолженности по расчетам с бюджетом по налогу на прибыль;

3 19 - порядок контроля правильности заполнения налоговой декларации;

3 20 - специальные системы налогообложения;

3 21 - налоговые льготы при исчислении величины налогов и сборов;

3 22 - основы налогового планирования;

3 23 - процесс разработки учетной политики организации в целях налогообложения;

3 24 - схемы минимизации налогов;

3 25 - технологию разработки схем налоговой оптимизации деятельности организации;

3 26 - понятие налогового учета;

3 27 - цели осуществления налогового учета;

3 28 - определение порядка ведения налогового учета;

3 29 - отражение данных налогового учета при предоставлении документов в налоговые органы;

3 30 - вопросы доначисления неуплаченных налогов и взыскания штрафных санкций налоговыми органами;

3 31 - состав и структуру регистров налогового учета: первичные бухгалтерские документы;

3 32 - аналитические регистры налогового учета;

3 33 - расчет налоговой базы;

3 34 - элементы налогового учета, определяемые Налоговым кодексом Российской Федерации;

3 36 - порядок расчета налоговой базы по налогу на добавленную стоимость;

3 37 - порядок расчета налоговой базы по налогу на прибыль;

3 38 - порядок расчета налоговой базы по налогу на доходы физических лиц;

3 39 - схемы оптимизации налогообложения организаций; схемы минимизации налогов организации;

3 40 - понятие и виды налоговых льгот: необлагаемый налогом минимум дохода;

3 41 - налоговые скидки (для определенных организаций);

3 42 - изъятие из основного дохода некоторых расходов (представительских расходов, безнадежных долгов);

3 43 - возврат ранее уплаченных налогов;

3 44 - понятие «налоговой амнистии»;

3 46 - условия полного освобождения от уплаты некоторых налогов;

3 47 - льготы по налогу прибыль и налогу на имущество;

3 48 - общие условия применения льгот по налогу на имущество и налогу на прибыль;

	<p>3 49 - понятие «вложения»;</p> <p>3 50 - правила расчета суммы вложений для применения льготы;</p> <p>3 51 - основания для прекращения применения льготы и его последствия;</p> <p>3 52 - особенности применения льготы по налогу на прибыль;</p> <p>3 53 - особенности применения льготы по налогу на имущество.</p>
--	--

### **1.3. Количество часов, отводимое на освоение профессионального модуля**

Всего часов 450 часов, из них

на освоение МДК - 308 часов;

на практики, в том числе учебную - 32 часа и производственную - 66 часов;

на промежуточную аттестацию 26 часов

самостоятельная работа 18 часов.

## 2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

### 2.1. Структура профессионального модуля

Коды профессиональных и общих компетенций	Наименование разделов профессионального модуля	Объем образовательной программы	Самостоятельная работа	Учебная нагрузка обучающихся, часов								
				Объем работы обучающихся во взаимодействии с преподавателем				Учебная практика				
				Всего часов	Учебных занятий			Курсовое проектирование	Консультации	Учебная практика	Производственная практика	Промежуточная аттестация
					Теоретические занятия	Практические и лабораторные занятия	в том числе					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
ПК 5.1	Раздел 1. Организация налогового учета, оформление первичных документов и регистров налогового учета	50	4	34	20	14			12			
ПК 5.2-5.4	Раздел 2. Определение налоговой базы для расчета налогов и составление налоговой отчетности	266	14	240	110	110	20		12			
ПК 5.5	Раздел 3. Налоговое планирование деятельности организации	56		34	16	16		2	8		14	
	Итого по МДК 05.01	372	18	308	146	140	20	2	32	0	14	
	Производственная практика (по профилю специальности), часов	72								66	6	
	Экзамен квалификационный	6									6	
	Всего:	450	18	308	146	140	20	2	32	66	26	