

МИНИСТЕРСТВО ПРОМЫШЛЕННОСТИ И ТОРГОВЛИ ТВЕРСКОЙ
ОБЛАСТИ
ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
«САВЕЛОВСКИЙ КОЛЛЕДЖ»

↓

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

**ПМ. 05 Осуществление налогового учета и налогового планирования
в организации**

МДК 05.01 «Организация и планирование налоговой деятельности»

↓

для специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по
отраслям)».

↓

Кимры, 2021г


Рабочая программа
профессионального модуля
разработана на основе
Федерального государственного
образовательного стандарта

УТВЕРЖДАЮ

Зам. директора по УР
_____ А.А. Чернухина
«__» _____ 2021__ г

ОДОБРЕНА
цикловой комиссией
по спец.38.02.01 Экономика и бухгалтер (по отраслям)

Протокол № 01
от «24» 08 2021 г.

Председатель цикловой комиссии
Сентюрина Т.А. 

Организация – разработчик:
ГПБ ОУ «Савеловский колледж»

Разработчик (и): О. А. Лейкина

Преподаватель финансово-экономических дисциплин


_____ *подпись*

Рецензенты:
внешний
Преподаватель _____ категории

_____ *место работы, должность* _____ *подпись*
расшифровка подписи

внутренний
Преподаватель _____ категории

 _____  _____ 
место работы, должность _____ *подпись*
расшифровка подписи

Рецензия

(внутренняя)

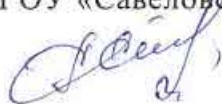
на рабочую программу учебной дисциплины «Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации» для специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет» (по отраслям)».

Программа соответствует государственным требованиям к минимуму содержания и базовому уровню подготовки студентов среднего специального образования. Представленный курс дисциплины «Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации» предусматривает получение студентами теоретических знаний и практических навыков по разработке учетной политики предприятия и применение ее для налогов разных видов, по составлению схем оптимизации налогообложения и минимизации налогов организации.

Рабочая программа рассчитана на 314 часа в соответствии с действующим учебным планом, в том числе 174 часа практических занятий и 100 часов теоретических. Рабочая программа включает в себя структуру и содержание, условия реализации учебной дисциплины и основную и дополнительную литературу.

Программа рекомендуется к применению в учебном процессе.

Рецензент: Председатель ЦМК ГБП ОУ «Савеловский колледж» Сентюрин Т.А.



1. ПАСПОРТ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

(ПМ 05)

ОСУЩЕСТВЛЕНИЕ НАЛОГОВОГО УЧЕТА И НАЛОГОВОГО ПЛАНИРОВАНИЯ В ОРГАНИЗАЦИИ

МДК 05.01 «Организация и планирование налоговой деятельности»

МДК 05.02 «Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение»

1.1. Область применения программы

Рабочая программа профессионального модуля – является частью основной профессиональной образовательной программы в соответствии с ФГОС по специальности СПО (углубленной подготовки) в части освоения основного вида профессиональной деятельности (ВПД): **Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации** и соответствующих профессиональных компетенций (ПК):

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.

Рабочая программа профессионального модуля может быть использована в дополнительном профессиональном образовании и профессиональной подготовке работников в области бухгалтерского учета и налогообложения при наличии среднего (полного) общего образования. Опыт работы не требуется.

1.2. Цели и задачи профессионального модуля – требования к результатам освоения профессионального 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 организации 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 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.

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;
- структура 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 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 имущества.

1.3. Количество часов на освоение программы профессионального модуля:

всего - 428 часов в том числе:

Максимальной учебной нагрузки обучающегося - 314 часов, включая:

обязательной аудиторной учебной нагрузки обучающегося - 294 часа, в т.ч.

теории -100 часов;

практических работ -174 часа;

курсовой работы - 20 час.

Самостоятельной работы обучающегося - 6 часов.

Консультаций – 8часов.

Экзамена - 6 час.

Производственной практики - 108 часов;

По итогам ПМ.05-демонстрационный (квалификационный) экзамен - 6 часов.

2. РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

Результатом освоения профессионального модуля является овладение обучающимися видом профессиональной деятельности (ВПД) **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.	Понимать сущность и социальную значимость своей будущей профессии, проявлять к ней устойчивый интерес.
ОК 2.	Организовывать собственную деятельность, определять методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество.
ОК 3.	Решать проблемы, оценивать риски и принимать решения в нестандартных ситуациях.
ОК 4.	Осуществлять поиск, анализ и оценку информации, необходимой для постановки и решения профессиональных задач, профессионального и личностного развития.
ОК 5.	Использовать информационно-коммуникационные технологии для совершенствования профессиональной деятельности.
ОК 6.	Работать в коллективе и команде, обеспечивать ее сплочение, эффективно общаться с коллегами, руководством, потребителями.
ОК 7.	Ставить цели, мотивировать деятельность подчиненных, организовывать и контролировать их работу с принятием на себя ответственности за результат выполнения заданий.
ОК 8.	Самостоятельно определять задачи профессионального и личностного развития, заниматься самообразованием, осознанно планировать повышение квалификации.
ОК 9.	Быть готовым к смене технологий в профессиональной деятельности.

3. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

3.1. Тематический план профессионального модуля

Коды профессиональных общих компетенций	Наименования разделов профессионального модуля	Всего часов	Учебная нагрузка обучающихся, ч.							Производственная практика
			Обязательная аудиторная учебная нагрузка обучающегося			Консультация	Экзамен	Самостоятельная работа		
			Всего	В том числе						
				Теория	Практические занятия	Курсовая работа				
1	2	3	4	5	6	7	8	9		10
	ПМ.05									
	Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации	428	294	100	174	20	8	12	6	108
ПК 5.1.-5.5.	МДК. 05.01. Организация и планирование налоговой деятельности	314	294	100	174	20	8	6	6	
	ПП.05.01	108								108
	Производственная практика									
	ПМ.05.ЭК Демонстрационный экзамен	6						6		

3.2. Содержание обучения по профессиональному модулю (ПМ)

Наименование разделов профессионального модуля (ПМ), междисциплинарных курсов (МДК) и тем	Содержание учебного материала, лабораторные работы и практические занятия, самостоятельная работа обучающихся, курсовая работа (проект)	Объем часов	Уровень освоения
1	2	3	4
МДК.05.01. Организация и планирование налоговой деятельности		294	
Тема 1.1. Понятие и сущность налогового учета	Содержание	10	
1.	Необходимость ведения налогового учета в современных условиях.	2	2
2.	Понятие налогового учета, цель его применения. Задачи налогового учета.	2	2
3.	Нормативное регулирование налогового учета в России	2	
4.	Участники налогового учета. Принципы налогового учета.	2	2
5.	Методология налогового учета.	2	2
Тема 1.2. Система организации налогового учета на	Содержание	14	
1.	Система и объекты налогового учета.	2	

предприятия	2	Бухгалтерский и налоговый учет на предприятии, их соотношение.	2	2
	3	Основные модели ведения налогового учета на предприятии.	2	2
	4.	Бухгалтерский и налоговый учет.	2	
	5.	Понятие аналитических регистров налогового учета.	2	2,3
	6.	Формирование данных налогового учета.	2	
	7.	Виды аналитических регистров налогового учета.	2	
	Практические занятия		18	
1.	Составление и оформление регистров налогового учета			
Тема 1.3. Налоговый учет доходов организации		14		
1.	Понятие доходов организации. Классификация доходов Порядок их признания для целей налогообложения.	2	2	
2	Доходы от реализации, их виды, порядок определения.	2	2	
3	Доходы не учитываемые при определении налоговой базы.	2		
4.	Налоговый учет доходов от реализации товаров (работ, услуг) и имущества.	2	2,3	
5.	Отличия в определении доходов от реализации в бухгалтерском и налоговом учете. Состав внереализационных доходов для целей налогообложения, его отличия от состава для целей бухгалтерского учета.	2	3	
6.	Дата признания внереализационных доходов при методе начисления. Порядок определения отдельных видов внереализационных доходов.	2		
7.	Аналитические регистры налогового учета по определению сумм доходов.	2	3	

Практические занятия		30
1	Решение задач на определение доходов от реализации.	
2.	Решение задач по исчислению внереализационных доходов.	
3.	Составление и заполнение аналитических регистров налогового учета.	
4.	Составление регистров налогового учета с применением программы «1С:Бухгалтерия».	
Содержание		30
1	Понятие расходов организации. Классификация расходов Порядок признания расходов для целей налогообложения.	2
2.	Расходы на производство и реализацию.	2
3.	Налоговый учет материальных расходов.	2
4.	Налоговый учет расходов на оплату труда	2
5.	Налоговый учет сумм начисленной амортизации.	2
6	Налоговый учет прочих расходов.	2
7.	Расходы, не учитываемые при определении налоговой базы.	2
8.	Налоговый учет нормируемых расходов. Понятие прямых и косвенных расходов,	2
9	Порядок определения прямых и косвенных расходов для целей налогового учета.	2
10	Понятие незавершенного производства для целей налогового учета. Порядок оценки незавершенного производства при осуществлении различных видов	2,3

	деятельности (организациями, занимающимися переработкой сырья, выполняющими работы (оказывающими услуги), занимающимися прочими видами деятельности).	2	
11	Виды резервов, создаваемых организацией, в соответствии с приказом об учетной политике. Резерв по сомнительным долгам. Резерв по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию. Резерв расходов на ремонт основных средств. Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков и выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет.	2	2,3
12	Налоговый учет расходов на формирование резервов и их использования.	2	
13	Состав расходов при реализации имущества (амортизируемого, неамортизируемого, покупных товаров).	2	2,3
14.	Определение результата от реализации	2	
15	Аналитические регистры налогового учета по определению сумм расходов.	2	3
Практические занятия		40	
1	Решение задач на определение расходов учитываемых при налогообложении.		
2	Решение задач по исчислению внереализационных расходов.		
3.	Решение задач по определению расходов на образование резервов.		
4.	Составление и заполнение аналитических регистров налогового учета.		
5.	Составление регистров налогового учета с применением программы «1С:Предприятие-Бухгалтерия предприятия 8».		
Содержание		8	
Тема 1.5.Расчет налоговой базы налога на прибыль			
1	Расчет налоговой базы налога на прибыль как подтверждение данных налогового учета, порядок его составления.	2	2

2	Состав показателей расчета налоговой базы, аналитические регистры, используемые для заполнения расчета налоговой базы. Использование данных расчета налоговой базы для заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль.	2			2,3	
3	Порядок отражения в учете расчетов по налогу на прибыль в соответствии с ПБУ 18/2002 «Учет расчетов по налогу на прибыль».	2			2,3	
4.	Понятие постоянных различий, временных вычитаемых и налогооблагаемых различий, постоянных налоговых обязательств, отложенных налоговых активов и обязательств, бухгалтерской и налогооблагаемой прибыли. Взаимосвязь текущего налога на прибыль с условным расходом (доходом) по налогу на прибыль.	2				
Практические занятия		18				
1	Составление расчета налоговой базы налога на прибыль.					
2.	Составление расчета налоговой базы налога на прибыль с применением программы «1С:Бухгалтерия».					
Содержание		8				
1	Понятие налоговой декларации, ее сущность и значение. Структура и последовательность составления декларации по налогу на прибыль. Внесение изменений и дополнений в налоговую декларацию.	2			1,2 2,3	
2	Осуществление контроля за правильностью заполнения налоговой декларации. Работа с регистрами налогового учета при проверке декларации по налогу на прибыль. Проверка регистров налогового учета.	2			2,3	
3.	Подготовка налоговой отчетности к камеральной налоговой проверке.	2				
Тема 1.6. Порядок составления декларации по налогу на прибыль и осуществление контроля за его правильностью заполнения.						

	4. Порядок доначисления неуплаченных налогов и уплаты штрафных санкций налоговым органам.	2	
	Практические занятия	14	
1	Порядок заполнения листа декларации «Расчет налога на прибыль»		
2	Работа с регистрами налогового учета при проверке декларации по налогу на прибыль организаций		
3.	Формирование Декларации по налогу на прибыль с применением программы «1С-Бухгалтерия».		
Тема 1.7. Налоговый учет при исчислении налога на добавленную стоимость	Содержание	6	
1.	Понятие налогового учета НДС. Организация налогового учета НДС. Особенности учета сумм НДС в налоговом учете.	2	1,2
2.	Документальное оформление учета НДС: счет-фактура, журналы учета полученных и выставленных счетов-фактур, книга покупок, книга продаж.	2	2,3
3	Порядок заполнения налоговой декларации.	2	2,3
	Практические занятия	20	
1	Решение задач на определение налоговой базы НДС, заполнение аналитических регистров.		
Тема 1.8. Налоговый учет при исчислении налога на доходы физических лиц	Содержание	4	
1.	Доходы, не подлежащие налогообложению. Налоговые вычеты: стандартные, социальные, имущественные, профессиональные. Налоговая база. Ставки налога.	2	
2.	Порядок определения и перечисления (уплаты) налога на доходы физических лиц в бюджет.	2	
	Практические занятия	14	

	1. Решение задачи по определению налоговой базы налога на доходы физических лиц.	
Тема 1.9. Налоговый учет при применении специальных налоговых режимов	Содержание	6
	1. Налоговый учет при применении упрощенной системы налогообложения	2
	2. Налоговый учет при применении единого сельскохозяйственного налога	2
	3. Налоговый учет при патентной системе налогообложения	2
	Практические занятия	20
	ЭКЗАМЕН	6
Производственная практика Виды работ: заполнение первичных документов; приобретение практических умений по исчислению налогов; оформление налоговых регистров; освоение методики заполнения и осуществления контроля налоговой отчетности; разработка учетной политики организации в целях налогообложения; методы признания доходов и расходов; принципы распределения доходов, относящихся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, принципы распределения расходов, относящихся к нескольким отчетным (налоговым) периодам; распределение расходов на прямые и косвенные; распределение суммы прямых расходов на остаток незавершенного производства; начисление амортизации по амортизируемому имуществу; создание резервов; методы оценки сырья и материалов; стоимость приобретения товаров; методы оценки покупных товаров; порядок исчисления и уплаты авансовых платежей по налогу на прибыль; методический аспект учета НДС; изучение порядка применения налоговых льгот при исчислении величины налогов и сборов, обязательных для уплаты оформление необходимой документации; осуществление налогового учета с применением программы «1С:Предприятие-Бухгалтерия предприятия 8».		108
	Демонстрационный (квалификационный) экзамен	6

<p>Самостоятельная работа при изучении ПМ. 05</p> <p>Систематическая проработка конспектов занятий, учебной и специальной экономической литературы (по вопросам к параграфам, главам учебных пособий, составленных преподавателем).</p> <p>Подготовка к практическим работам с использованием методических рекомендаций преподавателя, оформление практических работ и подготовка к их защите.</p> <p>Самостоятельное изучение законодательного и инструктивного материала по налогообложению организаций. Работа над курсовой работой</p>	<p>6</p>	
<p>Тематика внеаудиторной самостоятельной работы</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Написание рефератов по вопросам развития и становления налогового учета в РФ 2. Изучение системы правового обеспечения налогового учета, с нормативными документами 3. Сравнительный анализ правил ведения бухгалтерского и налогового учета в отношении доходов и расходов организации. 4. Разработка схем-конспектов для закрепления материала и систематизации информации 5. Решение ситуаций, задач по темам 6. Заполнение регистров налогового учета 		

<p>Обязательная аудиторная учебная нагрузка по курсовой работе</p>	<p>20</p>	
<p>Примерная тематика курсовых работ по МДК 05.01:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Учетная политика организации: налоговый аспект. 2. Единый сельскохозяйственный налог: налоговый учет. 3. Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на прибыль организаций. 4. Налоговый учет при упрощенной системе налогообложения. 5. Налоговый учет у индивидуальных предпринимателей. 6. Ответственность за налоговые правонарушения. 7. Налогоплательщики - основные участники налоговых правоотношений. 8. Налоговые органы - основные участники налоговых правоотношений. 9. Правовые нормы, регулирующие ответственность за совершение налоговых правонарушений. 10. Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на добавленную стоимость. 11. Участники налоговых правоотношений, их права и обязанности и роль в обеспечении налоговых поступлений в бюджетную систему страны. 12. Обжалование действий (бездействий) налоговых органов и их должностных лиц. 13. Способы правовой охраны субъектов налоговых правоотношений. 14. Системы налогообложения: сравнение налоговых режимов для ИП и организаций. 		

Для характеристики уровня освоения учебного материала используются следующие обозначения:

- 1 ознакомительный (узнавание ранее изученных объектов, свойств);
- 2 репродуктивный (выполнение деятельности по образцу, инструкции или под руководством);
- 3 продуктивный (планирование и самостоятельное выполнение деятельности, решение проблемных задач)

4. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

4.1. Требования к минимальному материально-техническому обеспечению

Реализация профессионального модуля предполагает наличие учебного кабинета «Бухгалтерского учета, налогообложения и аудита»

Оборудование учебного кабинета и рабочих мест кабинета «Бухгалтерского учета, налогообложения и аудита»:

- комплект бланков документации;
- комплект учебно-методической документации;
- наглядные пособия;
- комплект форм учетных регистров.
- сборники ситуационных задач, тестовых заданий.

Реализация профессионального модуля предполагает обязательную производственную практику, которую рекомендуется проводить концентрированно.

4.2. Информационное обеспечение обучения

Перечень рекомендуемых учебных изданий, Интернет-ресурсов, дополнительной литературы

Основные источники:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть 1 от 31.07.98 №147-ФЗ (с изменениями и дополнениями);
2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть 2 от 05.08.2000 №117-ФЗ (с изменениями и дополнениями);
3. Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль" ПБУ 18/2002. Утверждено приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. № 114н;
4. Бодрова Т.В. Налоговый учет на предприятиях и в организациях. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2018;
5. Брыкова Н.В. Учётная политика предприятия. ОИЦ «Академия», 2018;
6. Касьянова Г. Ю. Налог на прибыль. Практика исчисления и уплаты. Издательство АБАК, 2019.-424 с.;
7. Кожин В. Я. Налоговый учет: Пособие для бухгалтера. – М.: КНОРУС, 2018;
8. Медведев М.Ю. Учетная политика бухгалтерская и налоговая. – М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2017;
9. Нестеров Г. Г., Терзиди А. В. Налоговый учет и налоговая отчетность. Издательство Эксмо, 2019.;
10. Петров А. В. Налоговый учет- М.: Бератор-Паблишинг, 2018.

Дополнительные источники:

1. Журналы: «Налоговый учет бухгалтера», «Налоговый вестник», «Российский налоговый курьер», «Главбух», «Налоговая практика и политика», «Бухгалтерский и налоговый учет»;
2. Интернет ресурсы:

www.nalog.ru – Информационный сайты ФНС России

www.nalogkodeks.ru – Сайт по налогам и сборам в России, с разъяснением законодательной базы

Справочно-правовые системы:

Правовая система «Гарант»

Правовая система «Консультант Плюс»

4.3. Общие требования к организации образовательного процесса

Занятия проводятся в учебных аудиториях и лабораториях, оснащенных необходимым учебным, методическим, информационным, программным обеспечением.

В преподавании используются лекционно-семинарские формы проведения занятий, практикум, рейтинговая технология оценки знаний студентов, информационно-коммуникационные технологии, кейс-технологии, игровые технологии.

При работе над курсовой работой (проектом) обучающимся оказываются консультации.

4.4. Кадровое обеспечение образовательного процесса

Требования к квалификации педагогических кадров, обеспечивающих обучение по междисциплинарному курсу (курсам): наличие высшего профессионального образования, соответствующего профилю модуля «Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации» и специальности «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)».

Требования к квалификации педагогических кадров, осуществляющих руководство практикой

Педагогический состав: дипломированные специалисты – преподаватели междисциплинарных курсов, а также общепрофессиональных дисциплин: «Основы бухгалтерского учета»; «Аудит»; «Экономика организации»; «Налоги и налогообложение».

Обязательная стажировка преподавателей в профильных организациях не реже 1-го раза в 3 года.

5. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ (ВИДА ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ)

Результаты (освоенные профессиональные компетенции)	Основные показатели оценки результата	<i>Формы и методы контроля и оценки</i>
Организовывать налоговый учет	<p>задачи, сущность и принципы налогового учета;</p> <p>нормативное регулирование налогового учета и отчетности;</p> <p>основные требования к организации и ведению налогового учета;</p> <p>порядок формирования суммы доходов и расходов;</p> <p>порядок определения доли расходов, учитываемых для целей налогообложения в текущем налоговом (отчетном) периоде;</p> <p>сумму остатка расходов (убытков), подлежащую отнесению на расходы в следующих налоговых периодах;</p> <p>порядок формирования сумм создаваемых резервов, а также сумму задолженности по расчетам с бюджетом по налогу на прибыль;</p> <p>расчет налоговой базы</p> <p>составлять и осуществлять контроль за правильностью заполнения налоговых деклараций;</p> <p>организовывать ведение налогового учета;</p> <p>заполнять регистры налогового учета;</p> <p>контролировать налоговую отчетность организации.</p> <p>основные требования к организации и ведению налогового учета;</p> <p>процесс разработки учетной политики организации в целях налогообложения;</p> <p>участвовать в разработке учетной политики организации в целях налогообложения;</p>	<p>Текущий контроль в форме:</p> <p>опроса;</p> <p>защиты практических занятий;</p> <p>контрольных работ по темам.</p> <p>Зачет по междисциплинарному курсу</p> <p>Экзамен по профессиональному модулю.</p> <p>Защита курсового проекта.</p>

<p>Разрабатывать и заполнять первичные учетные документы и регистры налогового учета.</p>	<p>первичные учетные документы и регистры налогового учета;</p> <p>заполнять регистры налогового учета;</p> <p>составлять и осуществлять контроль за правильностью заполнения налоговых деклараций.</p> <p>порядок доначисления неуплаченных налогов и уплаты штрафных санкций налоговым органам.</p>	
<p>Проводить определение налоговой базы для расчета налогов и сборов, обязательных для уплаты.</p>	<p>состав показателей расчета налоговой базы, аналитические регистры, используемые для заполнения расчета налоговой базы.</p> <p>использование данных расчета налоговой базы для заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль.</p> <p>порядок отражения в учете расчетов по налогу на прибыль в соответствии с ПБУ 18/2002 «Учет расчетов по налогу на прибыль»;</p> <p>определение налоговой базы НДС, заполнение аналитических регистров;</p> <p>определение налоговой базы налога на доходы физических лиц.</p>	
<p>Применять налоговые льготы в используемой системе налогообложения при исчислении величины налогов и сборов, обязательных для уплаты.</p>	<p>понятие и виды налоговых льгот;</p> <p>применение налоговых льгот при исчислении величины налогов и сборов, обязательных для уплаты при используемой системе налогообложения;</p> <p>необлагаемый налогом минимум дохода;</p> <p>порядок оформления документации для получения льгот и предоставления особых налоговых условий;</p> <p>налоговые скидки (для отдельных организаций);</p> <p>изъятие из основного дохода некоторых расходов (представительских расходов,</p>	

	<p>безнадёжных долгов). Возврат ранее уплаченных налогов.</p> <p>понятие «налоговая амнистия»;</p> <p>условия полного освобождения от уплаты некоторых налогов;</p> <p>понятие «вложения», правила расчета суммы вложений для применения льготы;</p> <p>льготы по налогу на прибыль и налогу на имущество;</p> <p>общие условия применения льгот по налогу на имущество и налогу на прибыль;</p> <p>особенности применения льготы по налогу на прибыль;</p> <p>особенности применения льготы по налогу на имущества.</p> <p>основания для прекращения применения льготы и его последствия.</p>	
<p>Проводить налоговое планирование деятельности организации.</p>	<p>понятие и структура налогового планирования;</p> <p>принципы налогового планирования, виды налогового планирования, этапы налогового планирования и их классификация;</p> <p>мероприятия и инструменты налогового планирования;</p> <p>налоговое планирование до регистрации предприятия;</p> <p>текущее налоговое планирование;</p> <p>ограничения налогового планирования;</p> <p>налоговые схемы, способы минимизации уплаты налогов.</p>	

Формы и методы контроля и оценки результатов обучения должны позволять проверять у обучающихся не только сформированность профессиональных компетенций, но и развитие общих компетенций и обеспечивающих их умений.

Результаты (освоенные общие компетенции)	Основные показатели оценки результата	Формы и методы контроля и оценки
Понимать сущность и социальную значимость своей будущей профессии, проявлять к ней устойчивый интерес.	демонстрация интереса к будущей профессии	Интерпретация результатов наблюдений за деятельностью обучающегося в процессе освоения образовательной программы
Организовывать собственную деятельность, определять методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество.	выбор и применение методов и способов решения профессиональных задач в области налогового учета и налогового планирования оценка эффективности и качества выполнения задач	
Решать проблемы, оценивать риски и принимать решения в нестандартных ситуациях.	решение стандартных и нестандартных профессиональных задач в области налогового учета и планирования налоговой деятельности	
Осуществлять поиск, анализ и оценку информации, необходимой для постановки и решения профессиональных задач, профессионального и личностного развития.	эффективный поиск необходимой информации; использование различных источников, включая электронные	
Использовать информационно-коммуникационные технологии для совершенствования профессиональной деятельности.	работа на компьютерах, использование специальных программ	
Работать в коллективе и команде, обеспечивать ее сплочение, эффективно общаться с коллегами, руководством, потребителями.	взаимодействие с обучающимися, преподавателями в ходе обучения	
Ставить цели, мотивировать деятельность подчиненных, организовывать и контролировать их работу с принятием на себя ответственности за результат выполнения заданий.	самоанализ и коррекция результатов собственной работы	
Самостоятельно определять задачи профессионального и личностного развития, заниматься самообразованием, осознанно планировать повышение квалификации.	организация самостоятельных занятий при изучении профессионального модуля	
Быть готовым к смене технологий в профессиональной деятельности.	изучение и анализ инноваций в области документирования и оформления хозяйственных операций	

**Государственное бюджетное профессиональное
образовательное учреждение**

«Савеловский колледж»

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

**ПМ 05 Осуществление налогового учета и налогового планирования
в организации**

МДК 05.01 «Организация и планирование налоговой деятельности»

МДК 05.02 «Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение»

для специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)».

Кимры

2019

Рабочая программа профессионального модуля разработана на основе федерального государственного образовательного стандарта (далее ФГОС) по специальности среднего профессионального образования (далее – СПО) 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»

Разработчик:

Паленова И.Г. - преподаватель финансово-экономических дисциплин ГБП ОУ «СК»

Одобрено

ЦМК бухгалтерских и экономических

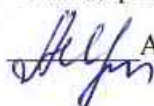
дисциплин

 Сентюрин Т.А.

«28» 11 2019г

УТВЕРЖДАЮ

Зам. директора по УПР

 А.А. Чернухина

«28» 11 2019г

1. ПАСПОРТ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

(ПМ 05)

ОСУЩЕСТВЛЕНИЕ НАЛОГОВОГО УЧЕТА И НАЛОГОВОГО ПЛАНИРОВАНИЯ В ОРГАНИЗАЦИИ

МДК 05.01 «Организация и планирование налоговой деятельности»

МДК 05.02 «Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение»

1.1. Область применения программы

Рабочая программа профессионального модуля – является частью основной профессиональной образовательной программы в соответствии с ФГОС по специальности СПО (углубленной подготовки) в части освоения основного вида профессиональной деятельности (ВПД): **Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации** и соответствующих профессиональных компетенций (ПК):

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.

Рабочая программа профессионального модуля может быть использована в дополнительном профессиональном образовании и профессиональной подготовке работников в области бухгалтерского учета и налогообложения при наличии среднего (полного) общего образования. Опыт работы не требуется.

1.2. Цели и задачи профессионального модуля – требования к результатам освоения профессионального 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 организации 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 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.

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;
- структура 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 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 имущества.

1.3. Количество часов на освоение программы профессионального модуля:

всего – 599 часов в том числе:

максимальной учебной нагрузки обучающегося – 491 час, включая:

обязательной аудиторной учебной нагрузки обучающегося – 344 часа, в т.ч.:

теории -116 час.

лабораторных работ -200 час.

ДЗ – 8 час.

курсовой работы – 20 час.

самостоятельной работы обучающегося – 147 часов;

производственной практики – 108 часов

2. РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

Результатом освоения профессионального модуля является овладение обучающимися видом профессиональной деятельности (ВПД) **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.	Понимать сущность и социальную значимость своей будущей профессии, проявлять к ней устойчивый интерес.
ОК 2.	Организовывать собственную деятельность, определять методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество.
ОК 3.	Решать проблемы, оценивать риски и принимать решения в нестандартных ситуациях.
ОК 4.	Осуществлять поиск, анализ и оценку информации, необходимой для постановки и решения профессиональных задач, профессионального и личностного развития.
ОК 5.	Использовать информационно-коммуникационные технологии для совершенствования профессиональной деятельности.
ОК 6.	Работать в коллективе и команде, обеспечивать ее сплочение, эффективно общаться с коллегами, руководством, потребителями.
ОК 7.	Ставить цели, мотивировать деятельность подчиненных, организовывать и контролировать их работу с принятием на себя ответственности за результат выполнения заданий.
ОК 8.	Самостоятельно определять задачи профессионального и личностного развития, заниматься самообразованием, осознанно планировать повышение квалификации.
ОК 9.	Быть готовым к смене технологий в профессиональной деятельности.

3. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

3.1. Тематический план профессионального модуля

Код профессиональных компетенций	Наименования разделов профессионального модуля	Всего часов	Объем времени, отведенный на освоение междисциплинарного курса (курсов)						Производственная (по профилю специальности) практика (часов)
			Обязательная нагрузка обучающегося		аудиторная учебная		Самостоятельная работа обучающегося		
			В	в т.ч.			Всего, часов	в т.ч., курсовая работа (часов)	
1	2	3	4	5	6	7	8	10	
ПК 5.1.-5.5.	Организация и планирование налоговой деятельности	491	344	116	200	20	8	147	108
	МДК 05.01 Организация и планирование налоговой деятельности	409	286	102	180		4	123	108
	МДК 05.02 Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение	82	58	14	20	20	4	24	-

3.2. Содержание обучения по профессиональному модулю (ПМ)

Наименование разделов профессионального модуля (ПМ), междисциплинарных курсов (МДК) и тем	Содержание учебного материала, лабораторные работы и практические занятия, самостоятельная работа обучающихся, курсовая работа (проект)	Объем часов	Уровень освоения
1	2	3	4
МДК.05.01. Организация и планирование налоговой деятельности		286	
Тема 1.1. Понятие и сущность налогового учета	Содержание	12	
	1. Необходимость ведения налогового учета в современных условиях.	2	2
	2. Этапы развития и становления налогового учета в РФ.	2	
	3. Понятие налогового учета, цель его применения. Задачи налогового учета.	2	2
	4. Нормативное регулирование налогового учета в России	2	
	5. Участники налогового учета. Принципы налогового учета.	2	2
	6. Методология налогового учета.	2	2
Тема 1.2. Система организации налогового учета на	Содержание	14	
	1. Система и объекты налогового учета.	2	

предприятия	2	Бухгалтерский и налоговый учет на предприятии, их соотношение.	2	2
	3	Основные модели ведения налогового учета на предприятии.	2	2
	4.	Бухгалтерский и налоговый учет.	2	
	5.	Понятие аналитических регистров налогового учета.	2	2,3
	6.	Формирование данных налогового учета.	2	
	7.	Виды аналитических регистров налогового учета.	2	
	Практические занятия		18	
1.	Составление и оформление регистров налогового учета			
Тема 1.3. Налоговый учет доходов организации		14		
1.	Понятие доходов организации. Классификация доходов Порядок их признания для целей налогообложения.	2	2	
2	Доходы от реализации, их виды, порядок определения.	2	2	
3.	Доходы не учитываемые при определении налоговой базы.	2		
4.	Налоговый учет доходов от реализации товаров (работ, услуг) и имущества.	2	2,3	
5.	Отличия в определении доходов от реализации в бухгалтерском и налоговом учете. Состав внереализационных доходов для целей налогообложения, его отличия от состава для целей бухгалтерского учета.	2	2,3 3	
6.	Дата признания внереализационных доходов при методе начисления. Порядок определения отдельных видов внереализационных доходов.	2		
7.	Аналитические регистры налогового учета по определению сумм доходов.	2	3	

Практические занятия		30
1	Решение задач на определение доходов от реализации.	
2.	Решение задач по исчислению внереализационных доходов.	
3.	Составление и заполнение аналитических регистров налогового учета.	
4.	Составление регистров налогового учета с применением программы «1С:-Бухгалтерия».	
Тема 1.4. Налоговый учет расходов организации		30
1	Понятие расходов организации. Классификация расходов Порядок признания расходов для целей налогообложения.	2
2.	Расходы на производство и реализацию.	2
3.	Налоговый учет материальных расходов.	2
4.	Налоговый учет расходов на оплату труда	2
5.	Налоговый учет сумм начисленной амортизации.	2
6	Налоговый учет прочих расходов.	2
7.	Расходы, не учитываемые при определении налоговой базы.	2
8.	Налоговый учет нормируемых расходов. Понятие прямых и косвенных расходов,	2
9	Порядок определения прямых и косвенных расходов для целей налогового учета.	2
10	Понятие незавершенного производства для целей налогового учета. Порядок оценки незавершенного производства при осуществлении различных видов	2,3

	деятельности (организациями, занимающимися переработкой сырья, выполняющими работы (оказывающими услуги), занимающимися прочими видами деятельности).	2	
11	Виды резервов, создаваемых организацией, в соответствии с приказом об учетной политике. Резерв по сомнительным долгам. Резерв по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию. Резерв расходов на ремонт основных средств. Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков и выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет.	2	2,3
12	Налоговый учет расходов на формирование резервов и их использования.	2	
13	Состав расходов при реализации имущества (амортизируемого, неамортизируемого, покупных товаров).	2	2,3
14.	Определение результата от реализации	2	
15	Аналитические регистры налогового учета по определению сумм расходов.	2	3
Практические занятия		40	
1	Решение задач на определение расходов учитываемых при налогообложении.		
2	Решение задач по исчислению внереализационных расходов.		
3.	Решение задач по определению расходов на образование резервов.		
4.	Составление и заполнение аналитических регистров налогового учета.		
5.	Составление регистров налогового учета с применением программы «1С:Предприятие-Бухгалтерия предприятия 8».		
Содержание		8	
1	Расчет налоговой базы налога на прибыль как подтверждение данных налогового учета, порядок его составления.	2	2
Тема 1.5.Расчет налоговой базы налога на прибыль			

2	Состав показателей расчета налоговой базы, аналитические регистры, используемые для заполнения расчета налоговой базы. Использование данных расчета налоговой базы для заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль.	2		2,3	
3	Порядок отражения в учете расчетов по налогу на прибыль в соответствии с ПБУ 18/2002 «Учет расчетов по налогу на прибыль».	2		2,3	
4	Понятие постоянных разниц, временных вычитаемых и налогооблагаемых разниц, постоянных налоговых обязательств, отложенных налоговых активов и обязательств, бухгалтерской и налогооблагаемой прибыли. Взаимосвязь текущего налога на прибыль с условным расходом (доходом) по налогу на прибыль.	2			
Практические занятия		18			
1	Составление расчета налоговой базы налога на прибыль.				
2.	Составление расчета налоговой базы налога на прибыль с применение программы «1С:Бухгалтерия».				
Содержание		8			
1	Понятие налоговой декларации, ее сущность и значение. Структура и последовательность составления декларации по налогу на прибыль. Внесение изменений и дополнений в налоговую декларацию.	2		1,2 2,3	
2	Осуществление контроля за правильностью заполнения налоговой декларации. Работа с регистрами налогового учета при проверке декларации по налогу на прибыль. Проверка регистров налогового учета.	2		2,3	
3.	Подготовка налоговой отчетности к камеральной налоговой проверке.	2			
Тема 1.6. Порядок составления декларации по налогу на прибыль и осуществление контроля за его правильностью заполнения.					

	4. Порядок доначисления неуплаченных налогов и уплаты штрафных санкций налоговым органам.	2	
	Практические занятия	14	
1	Порядок заполнения листа декларации «Расчет налога на прибыль»		
2	Работа с регистрами налогового учета при проверке декларации по налогу на прибыль организаций		
3.	Формирование Декларации по налогу на прибыль с применением программы «1С-Бухгалтерия».		
Тема 1.7. Налоговый учет при исчислении налога на добавленную стоимость	Содержание	6	
1.	Понятие налогового учета НДС. Организация налогового учета НДС. Особенности учета сумм НДС в налоговом учете.	2	1,2
2.	Документальное оформление учета НДС: счет-фактура, журналы учета полученных и выставленных счетов-фактур, книга покупок, книга продаж.	2	2,3
3	Порядок заполнения налоговой декларации.	2	2,3
	Практические занятия	20	
1	Решение задач на определение налоговой базы НДС, заполнение аналитических регистров.		
Тема 1.8. Налоговый учет при исчислении налога на доходы физических лиц	Содержание	4	
1.	Доходы, не подлежащие налогообложению. Налоговые вычеты: стандартные, социальные, имущественные, профессиональные. Налоговая база. Ставки налога.	2	
2.	Порядок определения и перечисления (уплаты) налога на доходы физических лиц в бюджет.	2	
	Практические занятия	14	

	1. Решение задач по определению налоговой базы налога на доходы физических лиц.		
Тема 1.9. Налоговый учет при применении специальных налоговых режимов	Содержание	6	
	1. Налоговый учет при применении упрощенной системы налогообложения	2	2,3
	2. Порядок заполнения декларации по единому налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения.	2	
	3. Порядок исчисления единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности	2	2,3
	Практические занятия	26	
	1. Заполнение аналитических регистров налогового учета		
	2. Заполнения налоговой декларации.		
	ДЗ - ИТОВАЯ КОНТРОЛЬНАЯ РАБОТА	4	

МДК.05.02. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение		58
Тема 2.1. Налоговые правонарушения и причины их возникновения	Содержание	4
	1 Понятие налогового правонарушения. Субъекты и объекты правонарушения	2 2
	2 Правовые нормы, регулирующие ответственность Причины возникновения правонарушения в области налогов и сборов	2 2
Тема 2.2. Ответственность за налоговые правонарушения	Содержание	4
	1. Виды ответственности. Причины возникновения правонарушения в области налогов и сборов Ответственность за налоговые правонарушения, предусмотренные НК РФ	2 2
	2. Ответственность за налоговые правонарушения, предусмотренные УК РФ и КоАП РФ	2 2,3
Практические занятия		10
Тема 2.3 Способы правовой охраны субъектов налоговых правоотношений	1. Определения размера налоговых санкций	
	2. Определение размера пени	
	Содержание	6
Тема 2.3 Способы правовой охраны субъектов налоговых правоотношений	1. Участники налоговых правоотношений, их права и обязанности	2 2
	2. Понятие и виды производств по делам о нарушениях законодательства о налогах и сборах	2 2,3
	3. Защита прав налогоплательщиков. Обжалование актов налоговых органов и действий или бездействий их должностных лиц.	2 2,3

	<p>Практические занятия:</p> <p>Составление протокола об административном правонарушении. Формирование требования об уплате налогов и сборов. Обжаловать действие (бездействие) должностного лица налогового органа</p>	10
	<p>ДЗ – ИТОГОВАЯ КОНТРОЛЬНАЯ РАБОТА</p>	4
<p>Самостоятельная работа при изучении ПМ 05</p> <p>Систематическая проработка конспектов занятий, учебной и специальной экономической литературы (по вопросам к параграфам, главам учебных пособий, составленных преподавателем).</p> <p>Подготовка к практическим работам с использованием методических рекомендаций преподавателя, оформление практических работ и подготовка к их защите.</p> <p>Самостоятельное изучение законодательного и инструктивного материала по налогообложению организаций.</p> <p>Работа над курсовой работой</p>	123	
<p>Тематика внеаудиторной самостоятельной работы</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Написание рефератов по вопросам развития и становления налогового учета в РФ 2. Изучение системы правового обеспечения налогового учета, с нормативными документами 3. Сравнительный анализ правил ведения бухгалтерского и налогового учета в отношении доходов и расходов организации. 4. Разработка схем-конспектов для закрепления материала и систематизации информации 5. Решение ситуаций, задач по темам 6. Заполнение регистров налогового учета 		

7. Составление тематических кроссвордов, тестов		
Обязательная аудиторная учебная нагрузка по курсовой работ	20	
<p>Примерная тематика курсовых работ по МДК 05.02:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Налоговая ответственность 2. Защита прав налогоплательщиков 3. Система налогового контроля 4. Налоговые правоотношения и их участники 5. Правовой режим пени 6. Уголовная ответственность за уклонение от уплаты налогов и страховых платежей во внебюджетные фонды 7. Правовое регулирование взыскания недоимки 8. Административная ответственность за налоговые правонарушения 9. Налогоплательщики – основные участники налоговых правоотношений 10. Налоговые органы – основные участники налоговых правоотношений 11. Правовые нормы, регулирующие ответственность за совершение налоговых правонарушений 12. Юридическая ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах 13. Участники налоговых правоотношений, их права и обязанности и роль в обеспечении налоговых поступлений в бюджетную систему страны 14. Обжалование действий (бездействий) налоговых органов и их должностных лиц . 15. Способы правовой охраны субъектов налоговых правоотношений 16. Ответственность за налоговые правонарушения, предусмотренные УК РФ и КоАП РФ 		

Для характеристики уровня освоения учебного материала используются следующие обозначения:

- 1 ознакомительный (узнавание ранее изученных объектов, свойств);
- 2 репродуктивный (выполнение деятельности по образцу, инструкции или под руководством);
- 3 продуктивный (планирование и самостоятельное выполнение деятельности, решение проблемных задач)

4. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

4.1. Требования к минимальному материально-техническому обеспечению

Реализация профессионального модуля предполагает наличие учебного кабинета «Бухгалтерского учета, налогообложения и аудита»

Оборудование учебного кабинета и рабочих мест кабинета «Бухгалтерского учета, налогообложения и аудита»:

- комплект бланков документации;
- комплект учебно-методической документации;
- наглядные пособия;
- комплект форм учетных регистров.
- сборники ситуационных задач, тестовых заданий.

Реализация профессионального модуля предполагает обязательную производственную практику, которую рекомендуется проводить концентрированно.

4.2. Информационное обеспечение обучения

Перечень рекомендуемых учебных изданий, Интернет-ресурсов, дополнительной литературы

Основные источники:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть 1 от 31.07.98 №147-ФЗ (с изменениями и дополнениями);
2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть 2 от 05.08.2000 №117-ФЗ (с изменениями и дополнениями);
3. Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль" ПБУ 18/2002. Утверждено приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. № 114н;
4. Бодрова Т.В. Налоговый учет на предприятиях и в организациях. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2018;
5. Брыкова Н.В. Учётная политика предприятия. ОИЦ «Академия», 2018;
6. Касьянова Г. Ю. Налог на прибыль. Практика исчисления и уплаты. Издательство АБАК, 2019.-424 с.;
7. Кожин В. Я. Налоговый учет: Пособие для бухгалтера. – М.: КНОРУС, 2018;
8. Медведев М.Ю. Учетная политика бухгалтерская и налоговая. – М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2017;
9. Нестеров Г. Г., Терзиди А. В. Налоговый учет и налоговая отчетность. Издательство Эксмо, 2019.;
10. Петров А. В. Налоговый учет- М.: Бератор-Паблишинг, 2018.

Дополнительные источники:

1.Журналы: «Налоговый учет бухгалтера», «Налоговый вестник», «Российский налоговый курьер», «Главбух», «Налоговая практика и политика», «Бухгалтерский и налоговый учет»;

2. Интернет ресурсы:

www.nalog.ru – Информационный сайты ФНС России

www.nalogkodeks.ru – Сайт по налогам и сборам в России, с разъяснением законодательной базы

Справочно-правовые системы:

Правовая система «Гарант»

Правовая система «Консультант Плюс»

4.3. Общие требования к организации образовательного процесса

Занятия проводятся в учебных аудиториях и лабораториях, оснащенных необходимым учебным, методическим, информационным, программным обеспечением.

В преподавании используются лекционно-семинарские формы проведения занятий, практикум, рейтинговая технология оценки знаний студентов, информационно-коммуникационные технологии, кейс-технологии, игровые технологии.

При работе над курсовой работой (проектом) обучающимся оказываются консультации.

4.4. Кадровое обеспечение образовательного процесса

Требования к квалификации педагогических кадров, обеспечивающих обучение по междисциплинарному курсу (курсам): наличие высшего профессионального образования, соответствующего профилю модуля «Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации» и специальности «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)».

Требования к квалификации педагогических кадров, осуществляющих руководство практикой

Педагогический состав: дипломированные специалисты – преподаватели междисциплинарных курсов, а также общепрофессиональных дисциплин: «Основы бухгалтерского учета»; «Аудит»; «Экономика организации»; «Налоги и налогообложение».

Обязательная стажировка преподавателей в профильных организациях не реже 1-го раза в 3 года.

5. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ (ВИДА ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ)

Результаты (освоенные профессиональные компетенции)	Основные показатели оценки результата	Формы и методы контроля и оценки
Организовывать налоговый учет	<p>задачи, сущность и принципы налогового учета;</p> <p>нормативное регулирование налогового учета и отчетности;</p> <p>основные требования к организации и ведению налогового учета;</p> <p>порядок формирования суммы доходов и расходов;</p> <p>порядок определения доли расходов, учитываемых для целей налогообложения в текущем налоговом (отчетном) периоде;</p> <p>сумму остатка расходов (убытков), подлежащую отнесению на расходы в следующих налоговых периодах;</p> <p>порядок формирования сумм создаваемых резервов, а также сумму задолженности по расчетам с бюджетом по налогу на прибыль;</p> <p>расчет налоговой базы</p> <p>составлять и осуществлять контроль за правильностью заполнения налоговых деклараций;</p> <p>организовывать ведение налогового учета;</p> <p>заполнять регистры налогового учета;</p> <p>контролировать налоговую отчетность организации.</p> <p>основные требования к организации и ведению налогового учета;</p> <p>процесс разработки учетной политики организации в целях налогообложения;</p> <p>участвовать в разработке учетной политики организации в целях налогообложения;</p>	<p>Текущий контроль в форме:</p> <p>опроса;</p> <p>защиты практических занятий;</p> <p>контрольных работ по темам.</p> <p>Зачет по междисциплинарному курсу</p> <p>Экзамен по профессиональному модулю.</p> <p>Защита курсового проекта.</p>

<p>Разрабатывать и заполнять первичные учетные документы и регистры налогового учета.</p>	<p>первичные учетные документы и регистры налогового учета;</p> <p>заполнять регистры налогового учета;</p> <p>составлять и осуществлять контроль за правильностью заполнения налоговых деклараций.</p> <p>порядок доначисления неуплаченных налогов и уплата штрафных санкций налоговым органам.</p>	
<p>Проводить определение налоговой базы для расчета налогов и сборов, обязательных для уплаты.</p>	<p>состав показателей расчета налоговой базы, аналитические регистры, используемые для заполнения расчета налоговой базы.</p> <p>использование данных расчета налоговой базы для заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль.</p> <p>порядок отражения в учете расчетов по налогу на прибыль в соответствии с ПБУ 18/2002 «Учет расчетов по налогу на прибыль»;</p> <p>определение налоговой базы НДС, заполнение аналитических регистров;</p> <p>определение налоговой базы налога на доходы физических лиц.</p>	
<p>Применять налоговые льготы в используемой системе налогообложения при исчислении величины налогов и сборов, обязательных для уплаты.</p>	<p>понятие и виды налоговых льгот;</p> <p>применение налоговых льгот при исчислении величины налогов и сборов, обязательных для уплаты при используемой системе налогообложения;</p> <p>необлагаемый налогом минимум дохода;</p> <p>порядок оформления документации для получения льгот и предоставления особых налоговых условий;</p> <p>налоговые скидки (для отдельных организаций);</p> <p>изъятие из основного дохода некоторых расходов (представительских расходов,</p>	

	<p>безнадежных долгов). Возврат ранее уплаченных налогов.</p> <p>понятие «налоговая амнистия»;</p> <p>условия полного освобождения от уплаты некоторых налогов;</p> <p>понятие «вложения», правила расчета суммы вложений для применения льготы;</p> <p>льготы по налогу на прибыль и налогу на имущество;</p> <p>общие условия применения льгот по налогу на имущество и налогу на прибыль;</p> <p>особенности применения льготы по налогу на прибыль;</p> <p>особенности применения льготы по налогу на имущества.</p> <p>основания для прекращения применения льготы и его последствия.</p>	
<p>Проводить налоговое планирование деятельности организации.</p>	<p>понятие и структура налогового планирования;</p> <p>принципы налогового планирования, виды налогового планирования, этапы налогового планирования и их классификация;</p> <p>мероприятия и инструменты налогового планирования;</p> <p>налоговое планирование до регистрации предприятия;</p> <p>текущее налоговое планирование;</p> <p>ограничения налогового планирования;</p> <p>налоговые схемы, способы минимизации уплаты налогов.</p>	

Формы и методы контроля и оценки результатов обучения должны позволять проверять у обучающихся не только сформированность профессиональных компетенций, но и развитие общих компетенций и обеспечивающих их умений.

Результаты (освоенные общие компетенции)	Основные показатели оценки результата	Формы и методы контроля и оценки
Понимать сущность и социальную значимость своей будущей профессии, проявлять к ней устойчивый интерес.	демонстрация интереса к будущей профессии	Интерпретация результатов наблюдений за деятельностью обучающегося в процессе освоения образовательной программы
Организовывать собственную деятельность, определять методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество.	выбор и применение методов и способов решения профессиональных задач в области налогового учета и налогового планирования оценка эффективности и качества выполнения задач	
Решать проблемы, оценивать риски и принимать решения в нестандартных ситуациях.	решение стандартных и нестандартных профессиональных задач в области налогового учета и планирования налоговой деятельности	
Осуществлять поиск, анализ и оценку информации, необходимой для постановки и решения профессиональных задач, профессионального и личностного развития.	эффективный поиск необходимой информации; использование различных источников, включая электронные	
Использовать информационно-коммуникационные технологии для совершенствования профессиональной деятельности.	работа на компьютерах, использование специальных программ	
Работать в коллективе и команде, обеспечивать ее сплочение, эффективно общаться с коллегами, руководством, потребителями.	взаимодействие с обучающимися, преподавателями в ходе обучения	
Ставить цели, мотивировать деятельность подчиненных, организовывать и контролировать их работу с принятием на себя ответственности за результат выполнения заданий.	самоанализ и коррекция результатов собственной работы	
Самостоятельно определять задачи профессионального и личностного развития, заниматься самообразованием, осознанно планировать повышение квалификации	организация самостоятельных занятий при изучении профессионального модуля	
Быть готовым к смене технологий в профессиональной деятельности.	изучение и анализ инноваций в области документирования и оформления хозяйственных операций	

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ
ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
«САВЕЛОВСКИЙ КОЛЛЕДЖ»

Утверждаю
Руководитель ГБПОУ «СК»
Кафурин В.А. Кафурин
«30» августа 2018 г.



РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

ПМ.05 ОСУЩЕСТВЛЕНИЕ НАЛОГОВОГО УЧЁТА И НАЛОГОВОГО
ПЛАНИРОВАНИЯ В ОРГАНИЗАЦИИ

Согласовано


И.О. заместителя главы администрации, начальника Управления финансов



Глава - Т.В. Таврицева

г. Кимры 2018 г.

Согласовано
Заместитель директора по УПР

 А.А. Чернухина

«30» августа 2018 г.

Рабочая программа учебной дисциплины разработана на основе Федерального государственного образовательного стандарта (далее – ФГОС) для специальности среднего профессионального образования (далее – СПО) 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)» (углубленной подготовки)

Разработчик:

Паленова И.Г. - преподаватель финансово-экономических дисциплин ГБП ОУ «СК»

Ф.И.О., ученая степень, звание, должность,

**ЛИСТ СОГЛАСОВАНИЯ И ПРОЛОНГАЦИИ
РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ**

Программа РАССМОТРЕНА и ОДОБРЕНА
на заседании ЦМК 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»
Протокол № 01 от 28.08.2019 г.

Председатель ЦМК
38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»
Т.А. Сентюрина

Программа РАССМОТРЕНА и ОДОБРЕНА
на заседании ЦМК 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по
отраслям)»
на 2020/2021 уч. год
Протокол № 01 от 30.08.2020 г.

В программу внесены дополнения и изменения (см. Приложение №) Без изменений

Председатель ЦМК
38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»
Т.А. Сентюрина

Программа РАССМОТРЕНА и ОДОБРЕНА
на заседании ЦМК 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по
отраслям)»
на 2021/2022 уч. год
Протокол № 01 от 27.08.2021 г.

В программу внесены дополнения и изменения (см. Приложение №) Без изменений

Председатель ЦМК
38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»
Т.А. Сентюрина

Программа РАССМОТРЕНА и ОДОБРЕНА
на заседании ЦМК 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по
отраслям)»
на 20__/20__ уч. год
Протокол № от 20__ г.

В программу внесены дополнения и изменения (см. Приложение №) Без изменений

Председатель ЦМК
38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»
Т.А. Сентюрина

1. ПАСПОРТ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

Организация и планирование налоговой деятельности

1.1. Область применения программы

Рабочая программа профессионального модуля – является частью основной профессиональной образовательной программы в соответствии с ФГОС по специальности 38.02.01 в части освоения основного вида профессиональной деятельности (ВПД): **Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации** и соответствующих профессиональных компетенций (ПК):

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.

Рабочая программа профессионального модуля может быть использована в дополнительном профессиональном образовании и профессиональной подготовке работников в области бухгалтерского учета и налогообложения при наличии среднего (полного) общего образования. Опыт работы не требуется.

1.2. Цели и задачи профессионального модуля – требования к результатам освоения профессионального 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 организации 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 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.

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;

структура 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;

технологии 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 имущества.

1.3. Рекомендуемое количество часов на освоение программы профессионального модуля:

всего – 599 часов в том числе:

максимальной учебной нагрузки обучающегося – 491 час, включая:
обязательной аудиторной учебной нагрузки обучающегося – 344 часа,
самостоятельной работы обучающегося – 147 часов;
производственной практики – 108 часов

2. РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

Результатом освоения профессионального модуля является овладение обучающимися видом профессиональной деятельности (ВПД) **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.	Понимать сущность и социальную значимость своей будущей профессии, проявлять к ней устойчивый интерес.
ОК 2.	Организовывать собственную деятельность, определять методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество.
ОК 3.	Решать проблемы, оценивать риски и принимать решения в нестандартных ситуациях.
ОК 4.	Осуществлять поиск, анализ и оценку информации, необходимой для постановки и решения профессиональных задач, профессионального и личностного развития.
ОК 5.	Использовать информационно-коммуникационные технологии для совершенствования профессиональной деятельности.
ОК 6.	Работать в коллективе и команде, обеспечивать ее сплочение, эффективно общаться с коллегами, руководством, потребителями.
ОК 7.	Ставить цели, мотивировать деятельность подчиненных, организовывать и контролировать их работу с принятием на себя ответственности за результат выполнения заданий.
ОК 8.	Самостоятельно определять задачи профессионального и личностного развития, заниматься самообразованием, осознанно планировать повышение квалификации.
ОК 9.	Быть готовым к смене технологий в профессиональной деятельности.

3. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

3.1. Тематический план профессионального модуля

Код профессиональных компетенций	Наименования разделов профессионального модуля*	Всего часов	Объем времени, отведенный на освоение междисциплинарного курса (курсов)				Практика		
			Обязательная учебная нагрузка обучающегося		Самостоятельная работа обучающегося		Учебная, часов	Производственная (по профилю специальности),** часов	
			В Т.ч. лабораторные работы и практические занятия, часов	В Т.ч. аудиторная нагрузка	В Т.ч. курсовая работа (проект), часов	В Т.ч. курсовая работа (проект), часов			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
ПК 5.1.-5.5.	Организация и планирование налоговой деятельности	599	344	200	20	147	-	-	108
	МДК 05.01 Организация и планирование налоговой деятельности	409	286	180	-	123	-	-	108
	МДК 05.02 Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение	82	58	20	20	24	-	-	-
	Итого	108							108

3.2. Содержание обучения по профессиональному модулю (ПМ)

Наименование разделов профессионального модуля (ПМ), междисциплинарных курсов (МДК) и тем	Содержание учебного материала, лабораторные работы и практические занятия, самостоятельная работа обучающихся, курсовая работа (проект)	Объем часов	Уровень освоения
1	2	3	4
МДК.05.01. Организация и планирование налоговой деятельности		286	
Тема 1.1. Понятие и сущность налогового учета	Содержание	12	
1.	Необходимость ведения налогового учета в современных условиях.	2	2
2.	Этапы развития и становления налогового учета в РФ.	2	
3.	Понятие налогового учета, цель его применения. Задачи налогового учета.	2	2
4.	Нормативное регулирование налогового учета в России	2	
5.	Участники налогового учета. Принципы налогового учета.	2	2
6.	Методология налогового учета.	2	2
Тема 1.2. Система организации	Содержание	32	
1.	Система и объекты налогового учета.	2	
2.	Бухгалтерский и налоговый учет на предприятии, их соотношение.	2	2
3.	Основные модели ведения налогового учета на предприятии.	2	2
4.	Бухгалтерский и налоговый учет.	2	
5.	Понятие аналитических регистров налогового учета.	2	2,3
6.	Формирование данных налогового учета.	2	
7.	Виды аналитических регистров налогового учета.	2	
Практические занятия	Практические занятия	2	
1.	Составление и оформление регистров налогового учета	18	

Тема 1.3. Налоговый учет доходов организации	Содержание		44
	1.	Понятие доходов организации. Классификация доходов Порядок их признания для целей налогообложения.	2
	2.	Доходы от реализации, их виды, порядок определения.	2
	3.	Доходы не учитываемые при определении налоговой базы.	2
	4.	Налоговый учет доходов от реализации товаров (работ, услуг) и имущества.	2
	5.	Отличия в определении доходов от реализации в бухгалтерском и налоговом учете. Состав внереализационных доходов для целей налогообложения, его отличия от состава для целей бухгалтерского учета.	2 2,3 3
	6.	Дата признания внереализационных доходов при методе начисления. Порядок определения отдельных видов внереализационных доходов.	2
	Практические занятия		30
	1.	Решение задач на определение доходов от реализации.	
	2.	Решение задач по исчислению внереализационных доходов.	
	3.	Составление и заполнение аналитических регистров налогового учета.	
	4.	Составление регистров налогового учета с применением программы «1С:Предприятие-Бухгалтерия предприятия 8».	
Тема 1.4. Налоговый учет расходов организации	Содержание		70
	1.	Понятие расходов организации. Классификация расходов Порядок признания расходов для целей налогообложения.	2
	2.	Расходы на производство и реализацию.	2
	3.	Налоговый учет материальных расходов.	2
	4.	Налоговый учет расходов на оплату труда	2
	5.	Налоговый учет сумм начисленной амортизации.	2
	6.	Налоговый учет прочих расходов.	2
	7.	Расходы, не учитываемые при определении налоговой базы.	2
	8.	Налоговый учет нормируемых расходов. Понятие прямых и косвенных расходов,	2 2,3 2,3

9	Порядок определения прямых и косвенных расходов для целей налогового учета.	2	
10	Понятие незавершенного производства для целей налогового учета. Порядок оценки незавершенного производства при осуществлении различных видов деятельности (организациями, занимающимися переработкой сырья, выполняющими работы (оказывающими услуги), занимающимися прочими видами деятельности).	2	2,3
11	Виды резервов, создаваемых организацией, в соответствии с приказом об учетной политике. Резерв по сомнительным долгам. Резерв по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию. Резерв расходов на ремонт основных средств. Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков и выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет.	2	2,3
12	Налоговый учет расходов на формирование резервов и их использования.	2	
13	Состав расходов при реализации имущества (амортизируемого, неамортизируемого, покупных товаров).	2	2,3
14.	Определение результата от реализации	2	
15	Аналитические регистры налогового учета по определению сумм расходов.	2	3
Практические занятия		40	
1	Решение задач на определение расходов учитываемых при налогообложении.		
2	Решение задач по исчислению внереализационных расходов.		
3.	Решение задач по определению расходов на образование резервов.		
4.	Составление и заполнение аналитических регистров налогового учета.		
5.	Составление регистров налогового учета с применением программы «1С:Предприятие-Бухгалтерия предприятия 8».		
Содержание		26	
Тема 1.5. Расчет налоговой базы налога на прибыль	Расчет налоговой базы налога на прибыль как подтверждение данных налогового учета, порядок его составления.	2	2
	Состав показателей расчета налоговой базы, аналитические регистры, используемые для заполнения расчета налоговой базы. Использование данных расчета налоговой базы для заполнения налоговой декларации по налогу на	2	2,3

	прибыль.		
3	Порядок отражения в учете расчетов по налогу на прибыль в соответствии с ПБУ 18/2002 «Учет расчетов по налогу на прибыль».	2	2,3
4.	Понятие постоянных разниц, временных вычитаемых и налогооблагаемых разниц, постоянных налоговых обязательств, отложенных налоговых активов и обязательств, бухгалтерской и налогооблагаемой прибыли. Взаимосвязь текущего налога на прибыль с условным расходом (доходом) по налогу на прибыль.	2	
Практические занятия		18	
1	Составление расчета налоговой базы налога на прибыль.		
2.	Составление расчета налоговой базы налога на прибыль с применением программы «1С:Предприятие-Бухгалтерия предприятия 8».		
Содержание		22	
1	Понятие налоговой декларации, ее сущность и значение. Структура и последовательность составления декларации по налогу на прибыль. Внесение изменений и дополнений в налоговую декларацию.	2	1,2 2,3
2	Осуществление контроля за правильностью заполнения налоговой декларации. Работа с регистрами налогового учета при проверке декларации по налогу на прибыль. Проверка регистров налогового учета.	2	2,3
3.	Подготовка налоговой отчетности к камеральной налоговой проверке.	2	
4.	Порядок доначисления неуплаченных налогов и уплаты штрафных санкций налоговым органам.	2	
Практические занятия		14	
1	Порядок заполнения листа декларации «Расчет налога на прибыль»		
2	Работа с регистрами налогового учета при проверке декларации по налогу на прибыль организаций		
3.	Формирование Декларации по налогу на прибыль с применением программы «1С:Предприятие-Бухгалтерия предприятия 8».		
Содержание		26	
1.	Понятие налогового учета НДС. Организация налогового учета НДС. Особенности учета сумм НДС в налоговом учете.	2	1,2
2.	Документальное оформление учета НДС: счет-фактура, журналы учета полученных и выставленных счетов-фактур, книга покупок, книга продаж.	2	2,3
Тема 1.6. Порядок составления декларации по налогу на прибыль и осуществления контроля за его правильностью заполнения.			
Тема 1.7. Налоговый учет при исчислении налога на добавленную стоимость			

	3	Порядок заполнения налоговой декларации.	2	2,3
	Практические занятия		20	
	1	Решение задач на определение налоговой базы НДС, заполнение аналитических регистров.		
Тема 1.8. Налоговый учет при исчислении налога на доходы физических лиц		Содержание	18	
	1.	Доходы, не подлежащие налогообложению. Налоговые вычеты: стандартные, социальные, имущественные, профессиональные. Налоговая база. Ставки налога.	2	
	2.	Порядок определения и перечисления (уплаты) налога на доходы физических лиц в бюджет.	2	
		Практические занятия	14	
	1.	Решение задач по определению налоговой базы налога на доходы физических лиц.		
Тема 1.9. Налоговый учет при применении специальных режимов		Содержание	36	
	1	Налоговый учет при применении упрощенной системы налогообложения	2	2,3
	2.	Порядок заполнения декларации по единому налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения.	2	
	3.	Порядок исчисления единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности	2	2,3
	4.	Порядок заполнения налоговой декларации.	2	
	5.	Особенности ведения налогового учета при применении единого сельскохозяйственного налога.	2	2,3
		Практические занятия	26	
	1	Заполнение аналитических регистров налогового учета		
	2	Заполнения налоговой декларации.		
МДК.05.02. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение			58	
Тема 2.1. Налоговые правонарушения и		Содержание	6	
правонарушения	1	Понятие налогового правонарушения. Субъекты и объекты правонарушения	2	2

причины возникновения	2	Правовые нормы, регулирующие ответственность	2	2
	3	Причины возникновения правонарушений в области налогов и сборов	2	2
	Содержание		16	
Тема 2.2. Ответственность за налоговые правонарушения	1.	Виды ответственности	2	2
	2.	Ответственность за налоговые правонарушения, предусмотренные НК РФ	2	2
	3.	Ответственность за налоговые правонарушения, предусмотренные УК РФ и КоАП РФ	2	2,3
Практические занятия			10	
Тема 2.3 Способы правовой охраны субъектов налоговых правоотношений	1.	Определения размера налоговых санкций		
	2.	Определение размера пени		
	Содержание		16	
	1.	Участники налоговых правоотношений, их права и обязанности	2	2
	2.	Понятие и виды производств по делам о нарушениях законодательства о налогах и сборах	2	2,3
	3.	Защита прав налогоплательщиков Обжалование актов налоговых органов и действий или бездействий их должностных лиц	2	2,3
Практические занятия			10	
	Составление протокола об административном правонарушении			
	Формирование требования об уплате налогов и сборов			
	Обжаловать действие (бездействие) должностного лица налогового органа			
Самостоятельная работа при изучении МДК.05.01			123	
Систематическая проработка конспектов занятий, учебной и специальной экономической литературы (по вопросам к параграфам, главам учебных пособий, составленных преподавателем). Подготовка к практическим работам с использованием методических рекомендаций преподавателя, оформление практических работ и подготовка к их защите. Самостоятельное изучение законодательного и инструктивного материала по налогообложению организаций. Работа над курсовой работой				
Тематика внеаудиторной самостоятельной работы				
1. Написание рефератов по вопросам развития и становления налогового учета в РФ 2. Изучение системы правового обеспечения налогового учета, с нормативными документами 3. Сравнительный анализ правил ведения бухгалтерского и налогового учета в отношении доходов и				

расходов организации. 4. Разработка схем-конспектов для закрепления материала и систематизации информации 5. Решение ситуаций, задач по темам 6. Заполнение регистров налогового учета 7. Составление тематических кроссвордов, тестов			
Производственная практика Виды работ: заполнение первичных документов; приобретение практических умений по исчислению налогов; оформление налоговых регистров; освоение методики заполнения и осуществления контроля налоговой отчетности; разработка учетной политики организации в целях налогообложения; методы признания доходов и расходов; принципы распределения доходов, относящихся к нескольким отчетным (налоговым) периодам. принципы распределения расходов, относящихся к нескольким отчетным (налоговым) периодам; распределение расходов на прямые и косвенные; распределение суммы прямых расходов на остаток незавершенного производства; начисление амортизации по амортизируемому имуществу; создание резервов; методы оценки сырья и материалов; стоимость приобретения товаров; методы оценки покупных товаров; порядок исчисления и уплаты авансовых платежей по налогу на прибыль методический аспект учета НДС; изучение порядка применения налоговых льгот при исчислении величины налогов и сборов, обязательных для уплаты оформление необходимой документации; осуществление налогового учета с применением программы «1С:Предприятие- Бухгалтерия предприятия 8»	108	54	
Обязательная аудиторная учебная нагрузка по курсовой работ Тематика курсовых работ по модулю: 1. Налоговая ответственность 2. Защита прав налогоплательщиков 3. Система налогового контроля 4. Налоговые правоотношения и их участники	54	20	

		<p>5. Правовой режим пени</p> <p>6. Уголовная ответственность за уклонение от уплаты налогов и страховых платежей во внебюджетные фонды</p> <p>7. Правовое регулирование взыскания недоимки</p> <p>8. Административная ответственность за налоговые правонарушения</p> <p>9. Налогоплательщики – основные участники налоговых правоотношений</p> <p>10. Налоговые органы – основные участники налоговых правоотношений</p> <p>11. Правовые нормы, регулирующие ответственность за совершение налоговых правонарушений</p> <p>12. Юридическая ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах</p> <p>13. Участники налоговых правоотношений, их права и обязанности и роль в обеспечении налоговых поступлений в бюджетную систему страны</p>
--	--	---

Для характеристики уровня освоения учебного материала используются следующие обозначения:

- 1 ознакомительный (узнавание ранее изученных объектов, свойств);
- 2 репродуктивный (выполнение деятельности по образцу, инструкции или под руководством);
- 3 продуктивный (планирование и самостоятельное выполнение деятельности, решение проблемных задач)

4. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

4.1. Требования к минимальному материально-техническому обеспечению

Реализация профессионального модуля предполагает наличие учебного кабинета «Бухгалтерского учета, налогообложения и аудита»

Оборудование учебного кабинета и рабочих мест кабинета «Бухгалтерского учета, налогообложения и аудита»:

- комплект бланков документации;
- комплект учебно-методической документации;
- наглядные пособия;
- комплект форм учетных регистров.
- сборники ситуационных задач, тестовых заданий.

Реализация профессионального модуля предполагает обязательную производственную практику, которую рекомендуется проводить концентрированно.

4.2. Информационное обеспечение обучения

Перечень рекомендуемых учебных изданий, Интернет-ресурсов, дополнительной литературы

Основные источники:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть 1 от 31.07.98 №147-ФЗ (с изменениями и дополнениями);
2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть 2 от 05.08.2000 №117-ФЗ (с изменениями и дополнениями);
3. Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль" ПБУ 18/2002. Утверждено приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. № 114н;
4. Бодрова Т.В. Налоговый учет на предприятиях и в организациях. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2008;
5. Брыкова Н.В. Учётная политика предприятия. ОИЦ «Академия», 2010;
6. Касьянова Г. Ю. Налог на прибыль. Практика исчисления и уплаты. Издательство АБАК, 2009.-424 с.;
7. Кожин В. Я. Налоговый учет: Пособие для бухгалтера. – М.: КНОРУС, 2004;
8. Медведев М.Ю. Учетная политика бухгалтерская и налоговая. – М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2004;
9. Нестеров Г. Г., Терзиди А. В. Налоговый учет и налоговая отчетность. Издательство Эксмо, 2009.-320 с.;
10. Петров А. В. Налоговый учет- М.: Бератор-Пабблишинг, 2008. -248 с.

Дополнительные источники:

1. Журналы: «Налоговый учет бухгалтера», «Налоговый вестник», «Российский налоговый курьер», «Главбух», «Налоговая практика и политика», «Бухгалтерский и налоговый учет»;
2. Интернет ресурсы:

www.nalog.ru – Официальный сайт ФНС России

www.nalogkodeks.ru – Сайт по налогам и сборам в России, с разъяснением законодательной базы

Справочно-правовые системы:

Правовая система «Гарант»

Правовая система «Консультант»

4.3. Общие требования к организации образовательного процесса

Занятия проводятся в учебных аудиториях и лабораториях, оснащенных необходимым учебным, методическим, информационным, программным обеспечением.

В преподавании используются лекционно-семинарские формы проведения занятий, практикум, рейтинговая технология оценки знаний студентов, информационно-коммуникационные технологии, кейс-технологии, игровые технологии.

При работе над курсовой работой (проектом) обучающимся оказываются консультации.

4.4. Кадровое обеспечение образовательного процесса

Требования к квалификации педагогических кадров, обеспечивающих обучение по междисциплинарному курсу (курсам): наличие высшего профессионального образования, соответствующего профилю модуля «Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации» и специальности «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)».

Требования к квалификации педагогических кадров, осуществляющих руководство практикой

Педагогический состав: дипломированные специалисты – преподаватели междисциплинарных курсов, а также общепрофессиональных дисциплин: «Основы бухгалтерского учета»; «Аудит»; «Экономика организации»; «Налоги и налогообложение». Обязательная стажировка преподавателей в профильных организациях не реже 1-го раза в 3 года.

5. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ (ВИДА ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ)

Результаты (освоенные профессиональные компетенции)	Основные показатели оценки результата	Формы и методы контроля и оценки
Организовывать налоговый учет	задачи, сущность и принципы налогового учета; нормативное регулирование налогового учета и отчетности; основные требования к организации и ведению налогового учета; порядок формирования суммы доходов и расходов; порядок определения доли расходов, учитываемых для целей налогообложения в текущем налоговом (отчетном) периоде; сумму 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; расчет налоговой базы составлять и осуществлять контроль за правильностью заполнения налоговых деклараций; организовывать ведение налогового учета; заполнять регистры налогового учета;	Текущий контроль в форме: опроса; защиты практических занятий; контрольных работ по темам. Зачет по междисциплинарному курсу Экзамен по профессиональному модулю. Защита курсового проекта.

	<p>контролировать налоговую отчетность организации.</p> <p>основные требования к организации и ведению налогового учета;</p> <p>процесс разработки учетной политики организации в целях налогообложения;</p> <p>участвовать в разработке учетной политики организации в целях налогообложения;</p>
<p>Разрабатывать и заполнять первичные учетные документы и регистры налогового учета.</p>	<p>первичные учетные документы и регистры налогового учета;</p> <p>заполнять регистры налогового учета;</p> <p>составлять и осуществлять контроль за правильностью заполнения налоговых деклараций.</p> <p>порядок доначисления неуплаченных налогов и уплата штрафных санкций налоговым органам.</p>
<p>Проводить определение налоговой базы для расчета налогов и сборов, обязательных для уплаты.</p>	<p>состав показателей расчета налоговой базы, аналитические регистры, используемые для заполнения расчета налоговой базы.</p> <p>использование данных расчета налоговой базы для заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль.</p> <p>порядок отражения в учете расчетов по налогу на прибыль в соответствии с ПБУ 18/2002 «Учет расчетов по налогу на прибыль»;</p> <p>определение налоговой базы НДС, заполнение аналитических регистров;</p> <p>определение налоговой базы налога на доходы физических лиц.</p>
<p>Применять налоговые льготы в используемой системе налогообложения при исчислении величины налогов и сборов, обязательных для уплаты.</p>	<p>понятие и виды налоговых льгот;</p> <p>применение налоговых льгот при исчислении величины налогов и сборов, обязательных для уплаты при используемой системе налогообложения;</p> <p>необлагаемый налогом минимум дохода;</p> <p>порядок оформления документации для получения льгот и предоставления особых налоговых условий;</p> <p>налоговые скидки (для отдельных организаций);</p> <p>изъятие из основного дохода некоторых расходов (представительских расходов, безнадежных долгов). Возврат ранее уплаченных налогов.</p>

	<p>понятие «налоговая амнистия»; условия полного освобождения от уплаты некоторых налогов; понятие «вложения», правила расчета суммы вложений для применения льготы; льготы по налогу на прибыль и налогу на имущество; общие условия применения льгот по налогу на имущество и налогу на прибыль; особенности применения льготы по налогу на прибыль; особенности применения льготы по налогу на имущества. основания для прекращения применения льготы и его последствия.</p>	
<p>Проводить налоговое планирование деятельности организации.</p>	<p>понятие и структура налогового планирования; принципы налогового планирования, виды налогового планирования, этапы налогового планирования и их классификация; мероприятия и инструменты налогового планирования; налоговое планирование до регистрации предприятия; текущее налоговое планирование; ограничения налогового планирования; налоговые схемы, способы минимизации уплаты налогов.</p>	

Формы и методы контроля и оценки результатов обучения должны позволять проверять у обучающихся не только сформированность профессиональных компетенций, но и развитие общих компетенций и обеспечивающих их умений.

Результаты (освоенные общие компетенции)	Основные показатели оценки результата	Формы и методы контроля и оценки
<p>Понимать сущность и социальную значимость своей будущей профессии, проявлять к ней устойчивый интерес.</p>	<p>демонстрация интереса к будущей профессии</p>	<p>Интерпретация результатов наблюдений за деятельностью обучающегося в процессе освоения образовательной программы</p>
<p>Организовывать собственную деятельность, определять методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество.</p>	<p>выбор и применение методов и способов решения профессиональных задач в области налогового учета и налогового планирования оценка эффективности и качества выполнения задач</p>	

Решать проблемы, оценивать риски и принимать решения в нестандартных ситуациях.	решение стандартных и нестандартных профессиональных задач в области налогового учета и планирования налоговой деятельности
Осуществлять поиск, анализ и оценку информации, необходимой для постановки и решения профессиональных задач, профессионального и личного развития.	эффективный поиск необходимой информации; использование различных источников, включая электронные
Использовать информационно-коммуникационные технологии для совершенствования профессиональной деятельности.	работа на компьютерах, использование специальных программ
Работать в коллективе и команде, обеспечивать ее сплочение, эффективно общаться с коллегами, руководством, потребителями.	взаимодействие с обучающимися, преподавателями в ходе обучения
Ставить цели, мотивировать деятельность подчиненных, организовывать и контролировать их работу с принятием на себя ответственности за результат выполнения заданий.	самоанализ и коррекция результатов собственной работы
Самостоятельно определять задачи профессионального и личного развития, заниматься самообразованием, осознанно планировать повышение квалификации.	организация самостоятельных занятий при изучении профессионального модуля
Быть готовым к смене технологий в профессиональной деятельности.	изучение и анализ инноваций в области документирования и оформления хозяйственных операций