

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ АРХАНГЕЛЬСКОЙ ОБЛАСТИ
Государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение
Архангельской области
«ШИПИЦЫНСКИЙ АГРОПРОМЫШЛЕННЫЙ ТЕХНИКУМ»
(ГБПОУ АО «ШАТ»)

СОГЛАСОВАНО
Индигирова В.Д.
Индигирова В.Д.
«26» августа 2020 г.

УТВЕРЖДАЮ
Директор ГБПОУ АО «ШАТ»
М.А. Патраков
«26» августа 2020 г.

РАБОЧАЯ УЧЕБНАЯ ПРОГРАММА
ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ.

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

Рабочая учебная программа профессионального модуля разработана на основе Федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учёт, утвержденный приказом Министерства образования и науки Российской Федерации N 69 от 05.02.2018 в соответствии с рабочим учебным планом по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям)», утверждённного 29.05.2020.

Организация-разработчик: ГБПОУ АО «ШАТ»

Разработчики:

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

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

Программа рассмотрена и рекомендована на заседании методического совета.

Председатель МС, зам. директора по УПР,


подпись

Брызгалов А.Н.

расшифровка

Протокол от « 28 » августа 20220 № 1

СОДЕРЖАНИЕ

1. ПАСПОРТ РАБОЧЕЙ УЧЕБНОЙ ПРОГРАММЫ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ	4
2. РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ	7
3. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ	9
4. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ	19
5. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ	23

1. ПАСПОРТ РАБОЧЕЙ УЧЕБНОЙ ПРОГРАММЫ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

ПМ.05. «Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации»

Область применения программы

Программа профессионального модуля – является частью основной профессиональной образовательной программы в соответствии с ФГОС по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учёт в части освоения основного вида профессиональной деятельности:

-«Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации» и соответствующих профессиональных компетенций:

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.

1.2. Цели и задачи модулей – требования к результатам освоения модуля

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

иметь практический опыт:

- в осуществлении налогового учета и налогового планирования в организации;
- в применении налоговых льгот;
- в разработке учетной политики в целях налогообложения.

уметь:

- участвовать в разработке учетной политики в целях налогообложения;
- применять учетную политику последовательно, от одного налогового периода к другому;
- вносить изменения в учетную политику в целях налогообложения;
- 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 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, по налогу на прибыль, по налогу на доходы физических лиц;
- составлять схемы оптимизации налогообложения организации;
- составлять схемы минимизации налогов.

знать:

- основные требования к организации и ведению налогового учета;
- алгоритм разработки учетной политики в целях налогообложения;
- первичные учетные документы и регистры налогового учета;
- 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;
- вопросы доначисления неуплаченных налогов и взыскания штрафных санкций налоговыми органами;
- состав и структуру регистров налогового учета:
- аналитические регистры налогового учета;
- порядок расчета налоговой базы по налогу на добавленную стоимость, по налогу на прибыль, по налогу на доходы физических лиц;
- схемы оптимизации налогообложения организации;
- схемы минимизации налогов организации;
- необлагаемый налогом минимум дохода;
- налоговые скидки (для отдельных предприятий или отраслей);
- изъятие из основного дохода некоторых расходов (представительских расходов, безнадежных долгов);
- возврат ранее уплаченных налогов;
- понятие «налоговая амнистия»;
- условия полного освобождения от уплаты некоторых налогов.

1.3. Количество часов на освоение программы профессионального модуля:

максимальной учебной нагрузки обучающегося – 300 часов,

обязательной аудиторной учебной нагрузки обучающегося, включая курсовой проект, 170 час.;

самостоятельной работы обучающегося – 10 час.;

учебной практики – 36 часов;

производственной практики – 72 часа.

2. РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

Результатом освоения программы профессионального модуля является овладение обучающимися видом профессиональной деятельности «Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации», в том числе профессиональными (ПК) и общими (ОК) компетенциями:

Код	Наименование результата обучения
ПК 5.1	Организовывать налоговый учет.
ПК 5.2	Разрабатывать и заполнять первичные учетные документы и регистры налогового учета.
ПК 5.3	Проводить определение налоговой базы для расчета налогов и сборов, обязательных для уплаты.
ПК 5.4	Применять налоговые льготы в используемой системе налогообложения при исчислении величины налогов и сборов, обязательных для уплаты.
ПК 5.5	Проводить налоговое планирование деятельности организации.
ОК1.	Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам
ОК2.	Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности
ОК3.	Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие
ОК4.	Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами
ОК5.	Осуществлять устную и письменную коммуникацию

	на государственном языке с учетом особенностей социального и культурного контекста
ОК6.	Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей
ОК 9	Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам
ОК10.	Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности
ОК 11	Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере

3. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

3.1. Тематический план ПМ.05 «Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации»

Коды профессиональных компетенций	Наименования разделов профессионального модуля*	Всего часов (макс. учебная нагрузка и практики)	Объем времени, отведенный на освоение междисциплинарного курса (курсов)					Практика		
			Обязательная аудиторная учебная нагрузка обучающегося			Самостоятельная работа обучающегося		Учебная часов	Производственная (по профилю специальности), часов <i>если предусмотрена рассредоточенная практика)</i>	
			Всего, часов	в т.ч. лабораторные работы и практические занятия, часов	в т.ч., курсовая работа (проект), часов	Всего, часов	в т.ч., курсовая работа (проект), часов			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
ПК 5.1-ПК 5.5	МДК 05.01 Организация и планирование налоговой деятельности	180	170		20	10				
ОК 1-ОК 6, ОК 9-ОК 11	УП	36						36		
	ПП	72								72
	Всего:	288	170		20	10		36		72

3.2. Содержание обучения по профессиональному модулю

МДК 05.01 «Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации»

Наименование разделов профессионального модуля (ПМ), междисциплинарных курсов (МДК) и тем	Содержание учебного материала, лабораторные работы и практические занятия, самостоятельная работа обучающихся, курсовая работ (проект)	Объем часов	Уровень освоения
1	2	3	4
МДК 05.01 Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации		150/0/10/20	
Тема 1. Теоретические основы налогового учета	Содержание	6/0/0	
	1. Понятие налогового учета. Цели осуществления налогового учета. Определение порядка ведения налогового учета. Основные требования к организации и ведению налогового учета.	1	2
	2. Первичные учетные документы и регистры налогового учета. Аналитические регистры налогового учета, понятие, обязательные реквизиты. Состав и структура регистров налогового учета: Первичные бухгалтерские документы.	2	2
	3. Понятие учетной политики для целей 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.	3	2

	Общий принцип учетной политики для организации и ее подразделений. Порядок представления учетной политики в целях налогообложения в налоговые органы.		
Тема 2. Налоговый учет по налогу на прибыль организаций	Содержание	26/0/6	
	1. Порядок формирования суммы доходов для целей налогообложения. Налоговый учет доходов от реализации товаров, работ, услуг. Налоговый учет внереализационных доходов. Методы признания доходов. Аналитические регистры налогового учета по учету доходов.	2	3
	2. Порядок формирования суммы расходов для целей налогообложения. Группировка расходов для целей налогообложения. Налоговый учет расходов, связанных производством и реализацией товаров, работ, услуг (материальных, расходов на оплату труда амортизации, прочих, расходов при реализации имущества). Налоговый учет внереализационных 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. Аналитические регистры налогового учета по учету расходов.	6	3
	3. Порядок формирования сумм создаваемых резервов. Аналитические регистры налогового учета по учету резервов.	6	3
	4. Порядок расчета налоговой базы по налогу на прибыль.	6	3
	5. Состав и структура регистров налогового учета для формирования налоговой декларации по налогу на прибыль. Заполнение налоговой декларации по налогу на прибыль. Порядок контроля правильности заполнения налоговых деклараций.	6	3

	Налоговый учет суммы задолженности по расчетам с бюджетом по налогу на прибыль.		
	Самостоятельная работа «Расчет налоговой базы по налогу на прибыль организаций». «Формирование разниц. Учет налога на прибыль организаций».	6	3
Тема 3. Налоговый учет налога на добавленную стоимость	Содержание	40/0/0	
	1. Налоговый учет налога на добавленную стоимость.	10	3
	2. Раздельный учет налога на добавленную стоимость. Правило «5 процентов». Аналитические регистры налогового учета.	10	3
	3. Формы и правила заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость.	10	3
	4. Порядок расчета налоговой базы по налогу на добавленную стоимость.	10	3
Тема 4. Налоговый учет налога на доходы физических лиц	Содержание	8/0/0	
	1. Налоговый учет по налогу на доходы физических лиц. Аналитические регистры налогового учета по налогу на доходы физического лица (НДФЛ).	4	3
	2. Порядок составления Расчета 6-НДФЛ и Справки о доходах физического лица 2-НДФЛ.	4	3
Тема 5. Налоговый учет при применении упрощенной системы налогообложения	Содержание	20/0/5	
	1. Специальные режимы налогообложения. Налоговый учет при применении Упрощенной системы налогообложения. Особенности определения расходов при объекте «доходы, уменьшенные на расходы». Состав и структура регистров налогового учета УСН.	10	3
	2. Расчет налоговой базы при применении упрощенной системы налогообложения.	10	3

	Самостоятельная работа «Осуществление налогового учета в Книге учета доходов и расходов».	5	3
Тема 6. Осуществление налогового планирования в организации	Содержание	20/0/0	
	1. Основы налогового планирования. Схемы оптимизации налогообложения организации, в том числе схемы минимизации налогов организации. Технология разработки схем налоговой оптимизации деятельности организации.	10	2
	2. Доначисление неуплаченных налогов и взыскания штрафных санкций налоговыми органами.	10	2
Тема 7. Формирование учетной политики организации для целей налогообложения	Содержание	20/0/0	
	1. Процесс разработки учетной политики организации в целях налогообложения. Структура учетной политики целей для налогообложения. Алгоритм разработки учетной политики в целях налогообложения.	10	2
	2. Особенности содержания и применения учетной политики для различных налогов Случаи отражения в учетной политике формирования налоговой базы.	10	2
Тема 8. Применение налоговых льгот	Содержание	10/0/0	
	1. Налоговые льготы при исчислении величины налогов и сборов. Понятие и виды налоговых льгот. Изъятия. Необлагаемые доходы, операции, имущество. Налоговые вычеты. Пониженные ставки налогов, налоговые скидки (для отдельных организаций). Инвестиционный налоговый кредит. Амортизационная премия. Инвестиционный налоговый вычет. Порядок возврата ранее уплаченных налогов. Понятие "налоговая амнистия". Условия полного освобождения от уплаты некоторых налогов.	4	2

	<p>2. 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>Основания для прекращения применения льгот и его последствия.</p> <p>Особенности применения льгот по налогу на прибыль организаций.</p> <p>Особенности применения льгот по налогу на имущество организаций</p>	4	2
Промежуточная аттестация в форме дифференциального зачета 7 семестр		2	
<p>Курсовая работа по МДК.05.01 является обязательной.</p> <p>Примерная тематика курсовых работ</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Объективные предпосылки возникновения налогового учета в системе финансовых отношений РФ. 2. Этапы развития и становления налогового учета в РФ. 3. Механизм построения налогового учета в организации. 4. Налоговый учет как основа определения налоговой базы по налогу на прибыль организаций. 5. Взаимосвязь бухгалтерского и налогового учета, сходства и различия. 6. Преимущества и недостатки налогового учета как системы обобщения информации для исчисления налога на прибыль. 7. Возможности использования зарубежного опыта системы обобщения информации для исчисления налога на прибыль в России. 8. Форма налогового учета, используемая в целях минимизации учетного процесса в организации, условия ее применения. 9. Налоговый учет в условиях перехода на МСФО. 10. Организация налогового учета и его место в бухгалтерии организаций. 11. Организация налогового учета в условиях применения Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль». 12. Возможные способы ведения налогового учета в организации. 		20	3

13. Аналитические регистры как основа ведения налогового учета.
14. Аналитические регистры налогового учета, используемые в автоматизированных системах налогового и бухгалтерского учета.
15. Налоговый учет доходов организации.
16. Отличия в определении доходов от реализации в бухгалтерском и налоговом учете.
17. Налоговый учет внереализационных доходов, его отличие от бухгалтерского учета.
18. Налоговый учет доходов и расходов для определения налоговой базы по налогу на прибыль.
19. Налоговый учет расходов на производство и реализацию.
20. Налоговый учет расходов на оплату труда.
21. Налоговый учет сумм начисленной амортизации.
22. Налоговый учет представительских расходов.
23. Налоговый учет командировочных расходов.
24. Налоговый учет расходов на связь.
25. Налоговый учет расходов на рекламу.
26. Амортизируемое имущество и порядок его налогового учета.
27. Налоговый учет материальных расходов.
28. Механизм влияния состава прямых расходов на формирование налоговой базы по налогу на прибыль.
29. Налоговый учет нормируемых расходов.
30. Резервы (по видам), создаваемые организацией, в соответствии с приказом об учетной политике для целей налогообложения прибыли.
31. Состав внереализационных расходов для целей налогообложения, его отличие от состава для целей бухгалтерского учета.
32. Налоговый учет расходов по долговым обязательствам.
33. Направления совершенствования ведения налогового учета.
34. Особенности ведения налогового учета доходов от реализации при осуществлении организацией нескольких

видов деятельности.

35. Особенности налогового учета организаций, осуществляющих торговую деятельность.
36. Особенности налогового учета доходов и расходов по договорам простого товарищества.
37. Особенности налогового учета доходов и расходов по обслуживающим производств и хозяйств.
38. Построение налогового учета НДС в организации. Организация налогового учета НДС.
39. Особенности налогового учета НДС при экспорте товаров.
40. Особенности налогового учета НДС при импорте товаров.
41. Документальное оформление учета НДС: счет-фактура, журналы учета полученных и выставленных счетов-фактур, книга покупок, книга продаж.
42. Организация налогового учета при исчислении налога на доходы физических лиц.
43. Налоговое планирование в системе финансового менеджмента.
44. Направления налогового планирования.
45. Этапы налогового планирования.
46. Мероприятия и инструменты налогового планирования.
47. Этапы составления приказа об учетной политике для целей налогообложения.
48. Учетная политика организаций для целей налогообложения как способ налоговой оптимизации.
49. Методика реализации налогового планирования в организации.
50. Налоговые льготы в системе налогового планирования.
51. «Налоговая амнистия»
52. Международное налоговое планирование.
53. Налоговое бремя хозяйствующего субъекта. Методы его расчета и снижения.
54. Упрощенная система налогообложения как инструмент налогового планирования.
55. Взаимосвязь управленческого учета и налогового планирования.
56. Легальная минимизация налоговых выплат – суть налогового планирования.
57. Оптимизация налоговых платежей по налогу на имущество организаций.

<p>58. Автоматизация налогового учета.</p> <p>59. Особенности ведения раздельного учета НДС.</p> <p>60. Налоговый учет возмещения НДС.</p> <p>61. Налоговый учет страховых взносов.</p>		
<p>УП МДК 05.01. «Организация и планирование налоговой деятельности». Учебная практика</p> <p>Тема 1. Теоретические основы налогового учета. Изучение нормативной базы. Составить и заполнить аналитические регистры налогового учета условной организации.</p> <p>Тема 2. Налоговый учет по налогу на прибыль организаций. Составить расчет налоговой базы по налогу на прибыль на основании данных налогового учета условной организации. Заполнить налоговую декларацию по налогу на прибыль организаций на основании данных налогового учета условной организации.</p> <p>Тема 3. Налоговый учет налога на добавленную стоимость. Заполнить счета-фактуры, книгу покупок, книгу продаж, налоговую декларацию по налогу на добавленную стоимость условной организации.</p> <p>Тема 4. Налоговый учет налога на доходы физических лиц. Заполнить аналитический регистр налогового учета по налогу на доходы физического лица (НДФЛ). Составить Расчет 6-НДФЛ и Справку о доходах физического лица 2-НДФЛ.</p> <p>Тема 5. Налоговый учет при применении упрощенной системы налогообложения. Осуществить налоговый учет в условной организации, применяющей упрощенную систему налогообложения (Заполнить Книгу учета доходов и расходов и налоговую декларацию при применении упрощенной системы налогообложения).</p> <p>Тема 6. Осуществление налогового планирования в организации. Осуществление налогового планирования на примере условной организации</p> <p>Тема 7. Формирование учетной политики организации для целей налогообложения. Формирование учетной политики условной организации для целей налогообложения</p> <p>Тема 8. Применение налоговых льгот. Рассмотреть налоговые льготы для условной организации</p>	36	
<p>ПП МДК 05.01. Производственная практика</p> <p>1 Тема 1. Теоретические основы налогового учета. Изучение нормативной базы. Составить и заполнить аналитические регистры налогового учета условной организации.</p> <p>2 Тема 2. Налоговый учет по налогу на прибыль организаций. Составить расчет налоговой базы по налогу на прибыль на основании данных налогового учета условной организации. Заполнить налоговую декларацию по налогу на прибыль организаций на основании данных</p>	72	

<p>налогового учета условной организации.</p> <p>3 Тема 3. Налоговый учет налога на добавленную стоимость. Заполнить счета-фактуры, книгу покупок, книгу продаж, налоговую декларацию по налогу на добавленную стоимость условной организации.</p> <p>4 Тема 4. Налоговый учет налога на доходы физических лиц. Заполнить аналитический регистр налогового учета по налогу на доходы физического лица (НДФЛ). Составить Расчет 6-НДФЛ и Справку о доходах физического лица 2-НДФЛ.</p> <p>5 Тема 5. Налоговый учет при применении упрощенной системы налогообложения Осуществить налоговый учет в условной организации, применяющей упрощенную систему налогообложения (Заполнить Книгу учета доходов и расходов и налоговую декларацию при применении упрощенной системы налогообложения).</p> <p>6 Тема 6. Осуществление налогового планирования в организации. Осуществление налогового планирования на примере условной организации</p> <p>7 Тема 7. Формирование учетной политики организации для целей налогообложения. Формирование учетной политики условной организации для целей налогообложения</p> <p>8 Тема 8. Применение налоговых льгот. Рассмотреть налоговые льготы для условной организации</p>		
Экзамен по модулю	12	

4. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

4.1. Требования к минимальному материально-техническому обеспечению

Реализация программы профессионального модуля предполагает наличие учебного кабинета.

Оборудование учебного кабинета:

- посадочные места по количеству обучающихся;
- рабочее место преподавателя;
- комплект учебно-методической документации;
- наборы плакатов.
- наглядные пособия (таблицы, схемы, справочники, образцы документов);
- инструкции по охране труда;
- планы эвакуации людей и материальных ценностей из помещений техникума;
- измерительные приборы;

Технические средства обучения:

- компьютер с лицензионным программным обеспечением и мультимедиа проектор
- программа 1С: Предприятие 8.3;
- справочная правовая система «Консультант-Плюс»

4.2. Информационное обеспечение обучения

4.2.1. Документационное обеспечения

1. Приказ Минобрнауки РФ N 69 от 05.02.2018 «Об утверждении федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям)».

2. Приказ Минобрнауки России от 29.10.2013 N 1199 «Об утверждении перечней профессий и специальностей среднего профессионального образования».

- Федеральный закон «Об образовании в Российской Федерации» от 29.12.2012 N 273-ФЗ

4.2.2. Основные источники:

- Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации: учебное пособие/ О.В.Скворцов, - Москва: КНОРУС, 2020-194 с. – (Среднее профессиональное образование) ISBN-978-5-406-07274-5

4.2.3. Дополнительные источники:

- Ильина, В.Н. Налоги и налогообложение. Приложение: Тесты: учебное пособие /Ильина В.Н. — Москва: КноРус, 2020. — 221 с. book.ru/book/932584

- Налоги и налогообложение: учебник / Гончаренко Л.И., Липатова И.В., Мельникова Н.П., Пинская М.Р., Смирнова Е.Е., Пьянова М.В., Малкова Ю.В.,

- Адвокатова А.С., Белоконь А.Е., Гурнак А.В., Зверева Т.В., Князева А.В., Малис Н.И., Мигашкина — Москва: КноРус, 2018. — 239 с. book.ru/book/927099

- Налоги и налогообложение: учебник и практикум для среднего профессионального образования / Л. И. Гончаренко [и др.]; ответственный редактор Л. И. Гончаренко. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2019. — 524 с. <https://biblio-online.ru/bcode/430407>

- Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для среднего профессионального образования / В. Г. Пансков. — 6-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2019. — 436 с. <https://biblio-online.ru/bcode/433279>

- Ильина, В.Н. Налоги и налогообложение. Приложение: Тесты: учебное пособие / Ильина В.Н. — Москва: КноРус, 2020. — 221 с. book.ru/book/932584

4.2.4. Интернет-ресурсы:

- <http://www.nalog.ru> - Официальный сайт Федеральной налоговой службы

- <http://www.minfin.ru> – Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации

- <http://www.consultant.ru> - Справочно-правовая система «Консультант Плюс»

- <http://www.garant.ru>- Справочно-правовая система «Гарант».

4.3. Общие требования к организации образовательного процесса

Освоение обучающимися профессионального модуля должно проходить в условиях созданной образовательной среды как в учебном заведении, так и в организациях, соответствующих профилю специальности / профессии «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)».

Преподавание МДК модуля должно носить практическую направленность. В процессе лабораторно-практических занятий студенты закрепляют и углубляют теоретические знания, приобретают необходимые профессиональные умения и навыки.

Изучение профессионального модуля предусматривает прохождение студентами учебной и производственной практик в стенах техникума и в соответствующих профилю предприятиях.

4.4. Кадровое обеспечение образовательного процесса

Реализация программы реализуется педагогическими кадрами, имеющими высшее профильное образование. Опыт деятельности в организациях соответствующей профессиональной сферы является обязательным, преподаватели получают дополнительное профессиональное образование по программам повышения квалификации, не реже 1 раза в три года.

Мастера: наличие квалификационного разряда, не ниже выдаваемого обучающимся с обязательной стажировкой в профильных организациях не реже 1 раза в три года. Опыт работы в профессиональной сфере является обязательным.

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

Освоение профессиональных компетенций (ПК), соответствующих виду профессиональной деятельности, и общих компетенций (ОК)

Результаты (освоенные профессиональные компетенции)	Основные показатели оценки результата	Формы и методы контроля и оценки
ПК 5.1. Организовывать налоговый учет	Ориентация в понятиях и элементах налогового учета; определение целей осуществления налогового отражение данных налогового учета при предоставлении документов налоговые органы	Контрольное тестирование по темам курса. Выполнение заданий. Контроль выполнения самостоятельной внеаудиторной работы. Защита курсовой работы. Защита отчета по учебной практике. Защита отчета по производственной практике. Проведение экзамена по ПМ 05
ПК 5.2. Разрабатывать и заполнять первичные учетные документы и регистры налогового учета	Составление первичных бухгалтерских документов; составление аналитических регистров налогового учета	Контрольное тестирование по темам курса. Выполнение заданий. Контроль выполнения самостоятельной внеаудиторной работы. Защита курсовой работы. Защита отчета по учебной практике. Защита отчета по производственной практике. Проведение экзамена по ПМ 05
ПК 5.3. Проводить определение налоговой базы для расчета налогов и сборов, обязательных для уплаты	Определение налоговой базы по налогу на добавленную стоимость; определение налоговой базы по налогу на прибыль; определение налоговой базы по налогу на доходы физических лиц	Контрольное тестирование по темам курса. Выполнение заданий. Контроль выполнения

		самостоятельной внеаудиторной работы. Защита курсовой работы. Защита отчета по учебной практике. Защита отчета по производственной практике. Проведение экзамена по ПМ 05
ПК 5.4. Применять налоговые льготы в используемой системе налогообложения при исчислении величины налогов и сборов, обязательных для уплаты	Соблюдение правил расчета суммы вложений для применения льгот; владение информацией по основаниям для прекращения применения льгот и его последствиям; особенностям применения льготы по налогу на прибыль; особенностям применения льготы по налогу на имущество	Контрольное тестирование по темам курса. Выполнение заданий. Контроль выполнения самостоятельной внеаудиторной работы. Защита курсовой работы. Защита отчета по учебной практике. Защита отчета по производственной практике. Проведение экзамена по ПМ 05
ОК 1 Выбирать способы Решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам	Выбор оптимального способа решения задач профессиональной деятельности в области осуществления налогового учета и налогового планирования	Выполнение и защита курсовой работы. Аттестационный лист и характеристика по итогам производственной практики. Отчет по учебной и производственной практике.
ОК 2 Осуществлять поиск, анализ интерпретацию информации, необходимой выполнения задач профессиональной деятельности	Эффективный поиск необходимой информации, использование различных источников получения информации, включая Интернет-ресурсы для выполнения задач профессиональной деятельности.	Выполнение и защита курсовой работы. Аттестационный лист и характеристика по итогам производственной практики. Отчет по учебной и производственной практике.

<p>ОК 3 Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие</p>	<p>Составление индивидуального плана развития с указанием конкретных целей профессионального и личностного развития и определения действий, с помощью которых можно их достигнуть.</p>	<p>Выполнение и защита курсовой работы. Аттестационный лист и характеристика по итогам производственной практики. Отчет по учебной и производственной практике.</p>
<p>ОК 4 Работать в коллективе команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами</p>	<p>Эффективное взаимодействие с коллегами, руководством, налогоплательщиками, объективный самоанализ результатов собственной работы в коллективе.</p>	<p>Выполнение и защита курсовой работы. Аттестационный лист и характеристика по итогам производственной практики. Отчет по учебной и производственной практике.</p>
<p>ОК 5 Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке с учетом особенностей социального и культурного контекста</p>	<p>Грамотное ведение деловых бесед, переговоров, участие в совещаниях по вопросам применения налогового законодательства. Умение формулировать краткий конкретный ответ по профессиональным вопросам при деловой телефонной коммуникация.</p>	<p>Выполнение и защита курсовой работы. Аттестационный лист и характеристика по итогам производственной практики. Отчет по учебной и производственной практике.</p>
<p>ОК 6 Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей;</p>	<p>Правильность понимания значимости работы бухгалтера, специалиста по налогообложению и ответственности за свои действия или бездействия.</p>	<p>Выполнение и защита курсовой работы. Аттестационный лист и характеристика по итогам производственной практики. Отчет по учебной и производственной практике.</p>
<p>ОК 9 Использовать информационные технологии в профессиональной</p>	<p>Владение навыками работы на компьютере, включая работу со специальными профессиональными программами.</p>	<p>Выполнение и защита курсовой работы. Аттестационный</p>

деятельности		лист и характеристика по итогам производственной практики. Отчет по учебной и производственной практике.
ОК 10 Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранных языках	Владение навыками поиска и Использования профессиональной документации на государственном и иностранном языках.	Выполнение и защита курсовой работы. Аттестационный лист и характеристика по итогам производственной практики. Отчет по учебной и производственной практике.
ОК 11 Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере	Правильное применение норм налогового законодательства при планировании деятельности в профессиональной сфере.	Выполнение и защита курсовой работы. Аттестационный лист и характеристика по итогам производственной практики. Отчет по учебной и производственной практике.

Приобретение в ходе освоения профессионального модуля практического опыта

Иметь практический опыт	Виды работ на учебной и/ или производственной практике
1	2
в осуществлении налогового учета и налогового планирования в организации;	<ul style="list-style-type: none"> – Определение состава налоговых платежей организации в бюджеты различных уровней в соответствии с Налоговым кодексом РФ. – Расчет суммы налога, подлежащего уплате в бюджет, исходя из налогооблагаемой базы, размера налоговой ставки и налоговых льгот. – Оформление исчисления и уплаты взносов во внебюджетные фонды. – Формирование налоговых деклараций

	(расчетов) по налогам – Контроль правильности расчета платежей в бюджеты различных уровней.
- в применении налоговых льгот;	Работа с НК РФ и применение налоговых льгот на практике
- в разработке учетной политики в целях налогообложения.	– Участие в разработке учетной политики организации для целей налогового учета.

Освоение умений и усвоение знаний

Результаты обучения (освоенные умения, усвоенные знания)	Основные показатели результатов подготовки	Формы и методы контроля и оценки результатов обучения
Умения:		
- участвовать в разработке учетной политики в целях налогообложения;	- Разработка учетной политики в целях налогообложения;	Выполнение и защита курсовой работы. Аттестационный лист и характеристика по итогам производственной практики. Отчет по учебной и производственной практике.
- применять учетную политику последовательно, от одного налогового периода к другому;	- Разработка учетной политики в целях налогообложения;	Выполнение и защита курсовой работы. Аттестационный лист и характеристика по итогам производственной практики. Отчет по учебной и производственной практике.
- вносить изменения в учетную политику в целях налогообложения;	Вносить изменения в учетную политику в целях налогообложения;	Выполнение и защита курсовой работы. Аттестационный лист и характеристика по итогам производственной практики. Отчет по учебной и производственной практике.
- ориентироваться в понятиях налогового учета;	Ориентируются в понятиях налогового учета.	Выполнение и защита курсовой работы. Аттестационный лист

		и характеристика по итогам производственной практики. Отчет по учебной и производственной практике.
- определять цели осуществления налогового учета;	На практике определяли цели налогового учета	Выполнение и защита курсовой работы. Аттестационный лист и характеристика по итогам производственной практики. Отчет по учебной и производственной практике.
- налаживать порядок ведения налогового учета;	Умение ведения порядка налогового учета	Выполнение и защита курсовой работы. Аттестационный лист и характеристика по итогам производственной практики. Отчет по учебной и производственной практике.
- отражать данные налогового учета при предоставлении документов в налоговые органы;	Умение отражать данные налогового учета при предоставлении документов в налоговые органы;	Выполнение и защита курсовой работы. Аттестационный лист и характеристика по итогам производственной практики. Отчет по учебной и производственной практике.
- доначислять неуплаченные налоги и уплачивать штрафные санкции налоговым органам;	Доначисление неуплаченных налогов и уплата штрафных санкций налоговым органам;	Выполнение и защита курсовой работы. Аттестационный лист и характеристика по итогам производственной практики. Отчет по учебной и производственной практике.
- формировать состав и структуру регистров налогового учета:	Умение формировать регистры налогового учета	Выполнение и защита курсовой работы. Аттестационный лист и характеристика по итогам

		производственной практики. Отчет по учебной и производственной практике.
- составлять аналитические регистры налогового учета;	Составление регистров налогового учета	Выполнение и защита курсовой работы. Аттестационный лист и характеристика по итогам производственной практики. Отчет по учебной и производственной практике.
- рассчитывать налоговую базу для исчисления налогов и сборов;	Расчёт налоговой базы для исчисления налогов и сборов	Выполнение и защита курсовой работы. Аттестационный лист и характеристика по итогам производственной практики. Отчет по учебной и производственной практике.
- определять элементы налогового учета, предусмотренные Налоговым кодексом Российской Федерации;	Умение определять элементы налогового учета, согласно НК РФ.	Выполнение и защита курсовой работы. Аттестационный лист и характеристика по итогам производственной практики. Отчет по учебной и производственной практике.
- рассчитывать налоговую базу по налогу на добавленную стоимость, по налогу на прибыль, по налогу на доходы физических лиц;	Расчёт налоговой базы по налогу на добавленную стоимость, по налогу на прибыль, по налогу на доходы физических лиц;	Выполнение и защита курсовой работы. Аттестационный лист и характеристика по итогам производственной практики. Отчет по учебной и производственной практике.
- составлять схемы оптимизации налогообложения организации;	Ориентироваться в схемах оптимизации налогообложения организации	Выполнение и защита курсовой работы. Аттестационный лист и характеристика по итогам производственной практики.

		Отчет по учебной и производственной практике.
- составлять схемы минимизации налогов.	Уметь составлять схемы минимизации налогов	Выполнение и защита курсовой работы. Аттестационный лист и характеристика по итогам производственной практики. Отчет по учебной и производственной практике.
Знания:		
- основные требования к организации и ведению налогового учета;	Знание НК РФ	Выполнение и защита курсовой работы. Аттестационный лист и характеристика по итогам производственной практики. Отчет по учебной и производственной практике.
- алгоритм разработки учетной политики в целях налогообложения;	Разработка учетной политики	Выполнение и защита курсовой работы. Аттестационный лист и характеристика по итогам производственной практики. Отчет по учебной и производственной практике.
- первичные учетные документы и регистры налогового учета;	Обработка первичных учетных документов и регистров налогового учета.	Выполнение и защита курсовой работы. Аттестационный лист и характеристика по итогам производственной практики. Отчет по учебной и производственной практике.
- порядок формирования суммы доходов и расходов;	Формировать суммы доходов и расходов	Выполнение и защита курсовой работы. Аттестационный лист и характеристика по итогам производственной практики.

		Отчет по учебной и производственной практике.
- порядок определения доли расходов, учитываемых для целей налогообложения в текущем налоговом (отчетном) периоде;	Знать порядок определения доли расходов, учитываемых для целей налогообложения в текущем налоговом (отчетном) периоде	Выполнение и защита курсовой работы. Аттестационный лист и характеристика по итогам производственной практики. Отчет по учебной и производственной практике.
- порядок расчета суммы остатка расходов (убытков), подлежащую отнесению на расходы в следующих налоговых периодах;	Знать порядок расчета суммы остатка расходов (убытков), подлежащую отнесению на расходы в следующих налоговых периодах;	Выполнение и защита курсовой работы. Аттестационный лист и характеристика по итогам производственной практики. Отчет по учебной и производственной практике.
- порядок формирования сумм создаваемых резервов, а также сумму задолженности по расчетам с бюджетом по налогу на прибыль;	Знать порядок формирования сумм создаваемых резервов, а также сумму задолженности по расчетам с бюджетом по налогу на прибыль;	Выполнение и защита курсовой работы. Аттестационный лист и характеристика по итогам производственной практики. Отчет по учебной и производственной практике.
- порядок контроля правильности заполнения налоговых деклараций;	Знать порядок контроля правильности заполнения налоговых деклараций; заполнять налоговые декларации.	Выполнение и защита курсовой работы. Аттестационный лист и характеристика по итогам производственной практики. Отчет по учебной и производственной практике.
- специальные системы налогообложения;	Знать и уметь вести учет в специальных системах налогообложения	Выполнение и защита курсовой работы. Аттестационный лист и характеристика по итогам производственной практики. Отчет по учебной и производственной

		практике.
- налоговые льготы при исчислении величины налогов и сборов;	Знать налоговые льготы при исчислении величины налогов и сборов	Выполнение и защита курсовой работы. Аттестационный лист и характеристика по итогам производственной практики. Отчет по учебной и производственной практике.
- основы налогового планирования;	Знать основы налогового планирования.	Выполнение и защита курсовой работы. Аттестационный лист и характеристика по итогам производственной практики. Отчет по учебной и производственной практике.
- вопросы доначисления неуплаченных налогов и взыскания штрафных санкций налоговыми органами;	Знать, как доначислять суммы неуплаченных налогов и как взыскиваются штрафы.	Выполнение и защита курсовой работы. Аттестационный лист и характеристика по итогам производственной практики. Отчет по учебной и производственной практике.
- состав и структуру регистров налогового учета:	Знать состав и структуру регистров налогового учета	Выполнение и защита курсовой работы. Аттестационный лист и характеристика по итогам производственной практики. Отчет по учебной и производственной практике.
- аналитические регистры налогового учета;	Составлять регистры аналитического налогового учета	Выполнение и защита курсовой работы. Аттестационный лист и характеристика по итогам производственной практики. Отчет по учебной и производственной практике.

<p>- порядок расчета налоговой базы по налогу на добавленную стоимость, по налогу на прибыль, по налогу на доходы физических лиц;</p>	<p>Знать порядок расчета налоговой базы по налогу на добавленную стоимость, по налогу на прибыль, по налогу на доходы физических лиц;</p>	<p>Выполнение и защита курсовой работы. Аттестационный лист и характеристика по итогам производственной практики. Отчет по учебной и производственной практике.</p>
<p>- схемы оптимизации налогообложения организации;</p>	<p>Знать схемы оптимизации налогообложения организации;</p>	<p>Выполнение и защита курсовой работы. Аттестационный лист и характеристика по итогам производственной практики. Отчет по учебной и производственной практике.</p>
<p>- схемы минимизации налогов организации;</p>	<p>Знать схемы минимизации налогов организации;</p>	<p>Выполнение и защита курсовой работы. Аттестационный лист и характеристика по итогам производственной практики. Отчет по учебной и производственной практике.</p>
<p>- необлагаемый налогом минимум дохода;</p>	<p>Знать необлагаемый налогом минимум дохода;</p>	<p>Выполнение и защита курсовой работы. Аттестационный лист и характеристика по итогам производственной практики. Отчет по учебной и производственной практике.</p>
<p>- налоговые скидки (для отдельных предприятий или отраслей);</p>	<p>Знать налоговые скидки (для отдельных предприятий или отраслей);</p>	<p>Выполнение и защита курсовой работы. Аттестационный лист и характеристика по итогам производственной практики. Отчет по учебной и производственной практике.</p>
<p>- изъятие из основного дохода некоторых расходов</p>	<p>Знать, как происходит изъятие из основного дохода некоторых</p>	<p>Выполнение и защита курсовой работы.</p>

(представительских расходов, безнадежных долгов);	расходов (представительских расходов, безнадежных долгов);	Аттестационный лист и характеристика по итогам производственной практики. Отчет по учебной и производственной практике.
- возврат ранее уплаченных налогов;	Знать, как вернуть ранее уплаченные налоги;	Выполнение и защита курсовой работы. Аттестационный лист и характеристика по итогам производственной практики. Отчет по учебной и производственной практике.
- понятие «налоговая амнистия»;	Знать понятие «налоговая амнистия»;	Выполнение и защита курсовой работы. Аттестационный лист и характеристика по итогам производственной практики. Отчет по учебной и производственной практике.
- условия полного освобождения от уплаты некоторых налогов.	Знать условия полного освобождения от уплаты некоторых налогов.	Выполнение и защита курсовой работы. Аттестационный лист и характеристика по итогам производственной практики. Отчет по учебной и производственной практике.