

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ
ПМ 05 «ОСУЩЕСТВЛЕНИЕ НАЛОГОВОГО УЧЕТА И НАЛОГОВОГО
ПЛАНИРОВАНИЯ В ОРГАНИЗАЦИИ»**

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (предприятия торговли)

Разработчик:

Стальникова Мария Ивановна, преподаватель СПб ГБПОУ «Петровский колледж»

СОДЕРЖАНИЕ

| | <i>Стр.</i> |
|---|-------------|
| 1. АННОТАЦИЯ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ | 3 |
| 2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ | 9 |
| 3. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ | 21 |
| 4. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ | 25 |

1. АННОТАЦИЯ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

1.1. Цель и планируемые результаты освоения профессионального модуля

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

1.1.1. Перечень общих компетенций

| Код | Наименование результата обучения |
|------|--|
| ОК 1 | Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам; |
| ОК 2 | Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности; |
| ОК 3 | Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях; |
| ОК 4 | Эффективно взаимодействовать и работать в коллективе и команде; |
| ОК 5 | Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста; |
| ОК 6 | Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей, в том числе с учетом гармонизации межнациональных и межрелигиозных отношений, применять стандарты антикоррупционного поведения; |
| ОК 7 | Содействовать сохранению окружающей среды, ресурсосбережению, применять знания об изменении климата, принципы бережливого производства, эффективно действовать в чрезвычайных ситуациях; |
| ОК 8 | Использовать средства физической культуры для сохранения и укрепления здоровья в процессе профессиональной деятельности и поддержания необходимого уровня физической подготовленности; |
| ОК 9 | Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках. |

1.1.2. Перечень профессиональных компетенций

| Код | Наименование видов деятельности и профессиональных компетенций |
|--------|---|
| ВД5. | Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации |
| 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 к уплате |
| 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. |

1.1.3. В результате освоения профессионального модуля студент должен.

| | |
|-------------------------|--|
| Иметь практический опыт | 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; 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; |

| | |
|--------------|--|
| | <p>определять структуру учетной политики;</p> <p>отражать в учетной политике особенности формирования налоговой базы;</p> <p>представлять учетную политику в целях налогообложения в налоговые органы;</p> <p>ориентироваться в понятиях налогового учета;</p> <p>определять цели осуществления налогового учета;</p> <p>налаживать порядок ведения налогового учета;</p> <p>отражать данные налогового учета при предоставлении документов в налоговые органы;</p> <p>доначислять неуплаченные налоги и уплачивать штрафные санкции налоговым органам;</p> <p>формировать состав и структуру регистров налогового учета;</p> <p>составлять первичные бухгалтерские документы;</p> <p>составлять аналитические регистры налогового учета;</p> <p>рассчитывать налоговую базу для исчисления налогов и сборов;</p> <p>определять элементы налогового учета, предусмотренные Налоговым кодексом Российской Федерации;</p> <p>рассчитывать налоговую базу по налогу на добавленную стоимость;</p> <p>рассчитывать налоговую базу по налогу на прибыль;</p> <p>рассчитывать налоговую базу по налогу на доходы физических лиц;</p> <p>составлять схемы оптимизации налогообложения организации;</p> <p>составлять схемы минимизации налогов организации.</p> |
| <p>знать</p> | <p>понятие налогового учета;</p> <p>цели осуществления налогового учета;</p> <p>определение порядка ведения налогового учета;</p> <p>основные требования к организации и ведению налогового учета;</p> <p>отражение данных налогового учета при предоставлении</p> |

| | |
|--|--|
| | <p>документов в налоговые органы;</p> <p>алгоритм разработки учетной политики в целях налогообложения;</p> <p>порядок утверждения учетной налоговой политики приказом руководителя;</p> <p>местонахождение положений учетной политики в тексте приказа или в приложении к приказу;</p> <p>порядок применения учетной политики последовательно, от одного налогового периода к другому;</p> <p>случаи изменения учетной политики в целях налогообложения;</p> <p>срок действия учетной политики;</p> <p>особенности применения учетной политики для налогов разных видов;</p> <p>общий принцип учетной политики для организации и ее подразделений;</p> <p>структуру учетной политики;</p> <p>случаи отражения в учетной политике формирования налоговой базы;</p> <p>порядок представления учетной политики в целях налогообложения в налоговые органы;</p> <p>первичные учетные документы и регистры налогового учета;</p> <p>расчет налоговой базы;</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>порядок расчета суммы 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>порядок контроля правильности заполнения налоговых</p> |
|--|--|

| | |
|--|--|
| | <p>деклараций;</p> <p>специальные системы налогообложения;</p> <p>налоговые льготы при исчислении величины налогов и сборов;</p> <p>основы налогового планирования;</p> <p>процесс разработки учетной политики организации в целях налогообложения;</p> <p>схемы минимизации налогов;</p> <p>технологии разработки схем налоговой оптимизации деятельности организации;</p> <p>вопросы доначисления неуплаченных налогов и взыскания штрафных санкций налоговыми органами;</p> <p>состав и структуру регистров налогового учета:</p> <p>первичные бухгалтерские документы;</p> <p>аналитические регистры налогового учета;</p> <p>расчет налоговой базы;</p> <p>элементы налогового учета, определяемые Налоговым кодексом Российской Федерации;</p> <p>порядок расчета налоговой базы по налогу на добавленную стоимость;</p> <p>порядок расчета налоговой базы по налогу на прибыль;</p> <p>порядок расчета налоговой базы по налогу на доходы физических лиц;</p> <p>схемы оптимизации налогообложения организации;</p> <p>схемы минимизации налогов организации;</p> <p>понятие и виды налоговых льгот;</p> <p>необлагаемый налогом минимум дохода;</p> <p>налоговые скидки (для отдельных организаций);</p> <p>изъятие из основного дохода некоторых расходов (представительских расходов, безнадежных долгов);</p> <p>порядок возврата ранее уплаченных налогов;</p> <p>понятие "налоговая амнистия";</p> <p>условия полного освобождения от уплаты некоторых налогов;</p> |
|--|--|

| | |
|--|---|
| | <p>льготы по налогу на прибыль и налогу на имущество; общие условия применения льгот по налогу на имущество и налогу на прибыль; понятие "вложения"; правила расчета суммы вложений для применения льготы; основания для прекращения применения льготы и его последствия; особенности применения льготы по налогу на прибыль; особенности применения льготы по налогу на имущество.</p> |
|--|---|

1.2. Количество часов, отводимое на освоение профессионального модуля

Всего: 214 часов.

Из них на освоение МДК: 142 часов.

На практики, в том числе:

на учебную: 36 часов;

на производственную: 36 часов.

2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

2.1. Структура профессионального модуля

| Коды профессиональных общих компетенций | Наименования разделов профессионального модуля | Суммарный объем нагрузки, час. | Объем профессионального модуля, ак. час. | | | | | | Самостоятельная работа |
|---|--|--------------------------------|---|-------------|----|------------------|-----------|-----------|------------------------|
| | | | Работа обучающихся во взаимодействии с преподавателем | | | | | Практики | |
| | | | Обучение по МДК | | | Производственная | | | |
| | | | Всего | В том числе | | | | | |
| Лабораторных и практических занятий | Курсовых работ (проектов) | Производственная | | | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | |
| ПК 5.1-5.5, ОК 01-06, ОК 09-11 | МДК. 05.01. Организация и планирование налоговой деятельности | 142 | 132 | 42 | 20 | 36 | x | 10 | |
| ПК 5.1-5.5 ОК 01-06, ОК 09-11 | Учебная практика, часов | 36 | | | | | 36 | | |
| ПК 5.1-5.5 | Производственная | 36 | | | | | 36 | | |

| | | | | | | | | |
|--------------------------|---|------------|------------|----|----|-----------|-----------|-----------|
| ОК 01-06; ОК 09-11 | практика (по профилю специальности), часов | | | | | | | |
| Экзамен по модулю | | - | | | | | | |
| Всего: | | 228 | 132 | 42 | 20 | 36 | 72 | 10 |

2.2. Тематический план и содержание профессионального модуля (ПМ)

| Наименование разделов и тем профессионального модуля (ПМ), междисциплинарных курсов (МДК) | Содержание учебного материала, практические занятия, самостоятельная учебная работа обучающихся, курсовая работа (проект) | Объем в часах |
|---|--|---------------|
| 1 | 2 | 3 |
| МДК.05.01 «Организация и планирование налоговой деятельности» | | 112 |
| Тема 1. Теоретические основы налогового учета | <p>Содержание</p> <p>1. Понятие налогового учета. Цели осуществления налогового учета. Определение порядка ведения налогового учета. Основные требования к организации и ведению налогового учета.</p> <p>2. Первичные учетные документы и регистры налогового учета. Аналитические регистры налогового учета, понятие, обязательные реквизиты. Состав и структура регистров налогового учета: Первичные бухгалтерские документы.</p> <p>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. Общий принцип учетной политики для организации и ее подразделений. Порядок представления учетной политики в целях налогообложения в налоговые органы.</p> | 10 |

| | | |
|--|--|-----------|
| Тема 2. Налоговый учет по налогу на прибыль организаций | Содержание | |
| | 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. | 26 |
| | 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. | |
| | 3.Порядок формирования сумм создаваемых резервов. Аналитические регистры налогового учета по учету резервов. | |
| | 4.Порядок расчета налоговой базы по налогу на прибыль. | |
| | 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. Налоговый учет суммы задолженности по расчетам с бюджетом по налогу на прибыль. | |
| | В том числе, практических занятий | 18 |
| | 1. Практическое занятие «Осуществление налогового учета доходов. Формирование и заполнение Аналитических регистров налогового учета (АРНУ)по доходам». | 2 |
| | 2. Практическое занятие «Налоговый учет материальных расходов, расходов на оплату труда. Формирование и заполнение Аналитических регистров налогового учета (АРНУ)по расходам». | 2 |
| | 3. Практическое занятие «Налоговый учет расходов в виде сумм начисленной амортизации. Формирование и заполнение Аналитических регистров налогового учета | 2 |

| | | |
|---|--|----------|
| | (АРНУ)по расходам». | |
| | 4. Практическое занятие «Налоговый учет прочих расходов. Формирование и заполнение Аналитических регистров налогового учета (АРНУ)по расходам». | 2 |
| | 5. Практическое занятие «Налоговый учет прямых и косвенных расходов. Формирование и заполнение Аналитических регистров налогового учета (АРНУ)по расходам». | 2 |
| | 6. Практическое занятие «Налоговый учет внереализационных доходов и расходов. Формирование и заполнение Аналитических регистров налогового учета (АРНУ)». | 2 |
| | 7. Практическое занятие «Налоговый учет резервов. Формирование и заполнение Аналитических регистров налогового учета (АРНУ)по резервам». | 2 |
| | 8. Практическое занятие «Расчет налоговой базы по налогу на прибыль организаций». | 2 |
| | 9. Практическое занятие «Формирование разниц. Учет налога на прибыль организаций». | 2 |
| Тема 3. Налоговый учет налога на добавленную стоимость | Содержание | 8 |
| | 1. Налоговый учет налога на добавленную стоимость. | |
| | 2. Раздельный учет налога на добавленную стоимость. Правило «5 процентов». Аналитические регистры налогового учета. | |
| | 3.Формы и правила заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость. | |
| | 4.Порядок расчета налоговой базы по налогу на добавленную стоимость. | |
| | В том числе, практических занятий | 4 |
| | 1. Практическое занятие «Определение сумм НДС при необходимости ведения раздельного учета». | 2 |
| | 2. Практическое занятие «Заполнение счетов-фактур разного вида (счет-фактура, изменение счета-фактуры, корректировочный счет-фактура, счет-фактура по предварительной оплате и т.д.) Заполнение книги покупок, книги продаж Заполнение налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость». | 2 |
| Тема 4. Налоговый учет | Содержание | |

| | | |
|---|---|----------|
| налога на доходы физических лиц | 1.Налоговый учет по налогу на доходы физических лиц. Аналитические регистры налогового учета по налогу на доходы физического лица (НДФЛ). | 6 |
| | 2.Порядок составления Расчета 6-НДФЛ и Справки о доходах физического лица 2-НДФЛ. | |
| | В том числе, практических занятий | 4 |
| | 1.Практическое занятие «Формирование аналитического регистра налогового учета (АРНУ) доходов физического лица и налога на доходы физического лица (НДФЛ). | 2 |
| | 2.Практическое занятие «Составление Расчета 6-НДФЛ и Справки о доходах физического лица 2-НДФЛ». | 2 |
| Тема 5. Налоговый учет при применении упрощенной системы налогообложения | Содержание | |
| | 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. | 4 |
| | 2.Расчет налоговой базы при применении упрощенной системы налогообложения. | |
| | В том числе, практических занятий | 4 |
| | 1.Практическое занятие «Особенности определения расходов при применении упрощенной системы налогообложения». | 2 |
| | 2.Практическое занятие «Осуществление налогового учета в Книге учета доходов и расходов». | 2 |
| Тема 6. Осуществление налогового планирования в организации | Содержание | |
| | 1.Основы налогового планирования. Схемы оптимизации налогообложения организации, в том числе схемы минимизации налогов организации. Технология разработки схем налоговой оптимизации деятельности организации. | 4 |
| | 2.Доначисление неуплаченных налогов и взыскания штрафных санкций налоговыми органами. | |
| | В том числе, практических занятий | 2 |
| | 1.Практическое занятие «Выбор способов и методов налогового учета, предусмотренных налоговым законодательством». | 2 |
| Тема 7. | Содержание | |

| | | |
|--|---|----------|
| Формирование учетной политики организации для целей налогообложения | 1. Процесс разработки учетной политики организации в целях налогообложения. Структура учетной политики целей для налогообложения. Алгоритм разработки учетной политики в целях налогообложения. | 6 |
| | 2. Особенности содержания и применения учетной политики для различных налогов. Случаи отражения в учетной политике формирования налоговой базы. | |
| | В том числе, практических занятий | 4 |
| | 1. Практическое занятие «Разработка содержания учетной политики в части налога на прибыль организаций». | 2 |
| | 2. Практическое занятие «Разработка содержания учетной политики в части других налогов (НДС, налог на имущество организаций и др.)». | 2 |
| Тема 8. Применение налоговых льгот | Содержание | |
| | 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. | 6 |
| | 2. Льготы по налогу на прибыль и налогу на имущество. Общие условия применения льгот по налогу на имущество и налогу на прибыль. Основания для прекращения применения льгот и его последствия. Особенности применения льгот по налогу на прибыль организаций. Особенности применения льгот по налогу на имущество организаций | |
| | В том числе, практических занятий | |
| | 1. Практическое занятие «Применение налоговых льгот по налогу на прибыль организаций». | 2 |

| | | |
|---|--|---|
| | 2. Практическое занятие «Применение налоговых льгот по налогу на добавленную стоимость». | 2 |
| | 3. Практическое занятие «Применение налоговых льгот по налогу на имущество организаций». | 2 |
| <p>Курсовая работа по МДК.05.01 является обязательной.</p> <p>Примерная тематика курсовых работ</p> <p>Объективные предпосылки возникновения налогового учета в системе финансовых отношений РФ.</p> <p>Этапы развития и становления налогового учета в РФ.</p> <p>Механизм построения налогового учета в организации.</p> <p>Налоговый учет как основа определения налоговой базы по налогу на прибыль организаций.</p> <p>Взаимосвязь бухгалтерского и налогового учета, сходства и различия.</p> <p>Преимущества и недостатки налогового учета как системы обобщения информации для исчисления налога на прибыль.</p> <p>Возможности использования зарубежного опыта системы обобщения информации для исчисления налога на прибыль в России.</p> <p>Форма налогового учета, используемая в целях минимизации учетного процесса в организации, условия ее применения.</p> <p>Налоговый учет в условиях перехода на МСФО.</p> <p>Организация налогового учета и его место в бухгалтерии организаций.</p> <p>Организация налогового учета в условиях применения Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль».</p> <p>Возможные способы ведения налогового учета в организации.</p> <p>Аналитические регистры как основа ведения налогового учета.</p> <p>Аналитические регистры налогового учета, используемые в автоматизированных системах налогового и бухгалтерского учета.</p> <p>Налоговый учет доходов организации.</p> <p>Отличия в определении доходов от реализации в бухгалтерском и налоговом учете.</p> <p>Налоговый учет внереализационных доходов, его отличие от бухгалтерского учета.</p> <p>Налоговый учет доходов и расходов для определения налоговой базы по налогу на прибыль.</p> <p>Налоговый учет расходов на производство и реализацию.</p> <p>Налоговый учет расходов на оплату труда.</p> <p>Налоговый учет сумм начисленной амортизации.</p> | | * |

| | |
|---|--|
| <ul style="list-style-type: none">· Налоговый учет представительских расходов.· Налоговый учет командировочных расходов.· Налоговый учет расходов на связь.· Налоговый учет расходов на рекламу.· Амортизируемое имущество и порядок его налогового учета.· Налоговый учет материальных расходов.· Механизм влияния состава прямых расходов на формирование налоговой базы по налогу на прибыль.· Налоговый учет нормируемых расходов.· Резервы (по видам), создаваемые организацией, в соответствии с приказом об учетной политике для целей налогообложения прибыли.· Состав внереализационных расходов для целей налогообложения, его отличие от состава для целей бухгалтерского учета.· Налоговый учет расходов по долговым обязательствам.· Направления совершенствования ведения налогового учета.· Особенности ведения налогового учета доходов от реализации при осуществлении организацией нескольких видов деятельности.· Особенности налогового учета организаций, осуществляющих торговую деятельность.· Особенности налогового учета доходов и расходов по договорам простого товарищества.· Особенности налогового учета доходов и расходов по обслуживающим производствам и хозяйствам.· Построение налогового учета НДС в организации. Организация налогового учета НДС.· Особенности налогового учета НДС при экспорте товаров.· Особенности налогового учета НДС при импорте товаров.· Документальное оформление учета НДС: счет-фактура, журналы учета полученных и выставленных счетов-фактур, книга покупок, книга продаж.· Организация налогового учета при исчислении налога на доходы физических лиц.· Налоговое планирование в системе финансового менеджмента.· Направления налогового планирования.· Этапы налогового планирования.· Мероприятия и инструменты налогового планирования.· Этапы составления приказа об учетной политике для целей налогообложения.· Учетная политика организаций для целей налогообложения как способ налоговой оптимизации. | |
|---|--|

| | |
|--|-----------|
| <p>Методика реализации налогового планирования в организации. Налоговые льготы в системе налогового планирования. «Налоговая амнистия» Международное налоговое планирование. Налоговое бремя хозяйствующего субъекта. Методы его расчета и снижения. Упрощенная система налогообложения как инструмент налогового планирования. Взаимосвязь управленческого учета и налогового планирования. Легальная минимизация налоговых выплат – суть налогового планирования. Оптимизация налоговых платежей по налогу на имущество организаций. Автоматизация налогового учета. Особенности ведения раздельного учета НДС. Налоговый учет возмещения НДС. Налоговый учет страховых взносов.</p> | |
| <p>Обязательные аудиторные учебные занятия по курсовой работе: Лекция по теме «Требования, предъявляемые для выполнения курсовой работы. Ознакомление с темами курсовых работ». Урок по теме «Утверждение плана, цели и задач курсовой работы». Консультация по теме «Рассмотрение и обсуждение вопросов по курсовой работе». Защита курсовой работы.</p> | 20 |
| <p>В том числе самостоятельной работы при изучении тем МДК.05.01</p> | 10 |
| <p>Самостоятельная учебная работа обучающегося над курсовой работой по МДК 05.01 Выбор темы курсовой работы. Определение цели и задач курсовой работы, подготовка плана курсовой работы. Подбор законодательно-нормативного материала, литературы, интернет-источников. Подготовка и выполнение теоретического раздела курсовой работы Подготовка и выполнение практического раздела курсовой работы Подбор и подготовка Приложений к курсовой работе. Оформление курсовой работы. Подготовка Презентации и выступления для защиты курсовой работы.</p> | |

| | |
|---|----|
| <p>Учебная практика Виды работ</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Составить и заполнить аналитические регистры налогового учета условной организации. 2. Составить расчет налоговой базы по налогу на прибыль на основании данных налогового учета условной организации. 3. Заполнить налоговую декларацию по налогу на прибыль организаций на основании данных налогового учета условной организации. 4. Заполнить счета-фактуры, книгу покупок, книгу продаж, налоговую декларацию по налогу на добавленную стоимость условной организации. 5. Заполнить аналитический регистр налогового учета по налогу на доходы физического лица (НДФЛ). Составить Расчет 6-НДФЛ и Справку о доходах физического лица 2-НДФЛ. 6. Осуществить налоговый учет в условной организации, применяющей упрощенную систему налогообложения (Заполнить Книгу учета доходов и расходов и налоговую декларацию при применении упрощенной системы налогообложения). | 36 |
| <p>Производственная практика Виды работ</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Провести исследование в организации Учетной политики организации для целей налогообложения, проанализировать ее структуру и содержание. 2. Выявить, каким организационно-распорядительным документом оформлена в организации Учетная политика для целей налогообложения. 3. Проанализировать порядок ведения налогового учета в организации; выявить тип ведения налогового учета. 4. Проанализировать порядок и особенности ведения налогового учета при определении налоговой базы по налогу на прибыль 5. Изучить и проанализировать порядок составления расчета налоговой базы налога на прибыль. 6. Проанализировать порядок составления налоговой декларации по налогу на прибыль и осуществление кон-роля за правильностью ее заполнения. 7. Проанализировать порядок и особенности ведения налогового учета при определении налоговой базы по налогу на добавленную стоимость. 8. Проанализировать порядок составления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость. 9. Проанализировать ведение налогового учета при исчислении налога на доходы физических лиц. | 36 |

| | |
|--|------------|
| <p>10. Проанализировать ведение налогового учета при применении специальных налоговых режимов (если применяются в организации).</p> <p>11. Проанализировать осуществление налогового планирования в организации.</p> <p>12. Выявить применение налоговых льгот в системе налогового планирования организации.</p> <p>13. Разрабатывать и заполнять первичные учетные документы и регистры налогового учета.</p> <p>14. Сформировать состав и структуру регистров налогового учета.</p> <p>15. Составить первичные бухгалтерские документы.</p> <p>16. Составить аналитические регистры налогового учета.</p> <p>17. Рассчитать налоговую базу для исчисления налогов, уплачиваемых организацией.</p> <p>18. Провести налоговое планирование деятельности организации.</p> <p>19. Составить учетную политику для целей налогообложения.</p> <p>20. Разместить положения учетной политики в тексте приказа или в приложении к приказу.</p> <p>21. Собирать и обрабатывать материал, необходимый для составления Отчета по производственной практике.</p> <p>22. Произвести исследование организации в соответствии с программой производственной практики и заданием.</p> <p>23. Оформить Отчет о производственной практике.</p> | |
| Экзамен по модулю | 6 |
| Всего | 214 |

3. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

3.1. Для реализации программы профессионального модуля должны быть предусмотрены следующие специальные помещения:

Кабинет «Налогообложения, налогового учета и налогового планирования» оборудуется:

- Рабочим местом учащегося;
- Рабочим местом преподавателя;
- Доской для мела;
- Комплектами раздаточного материала;
- Комплектами учебно-методического материала;
- Комплектами сборников задач и практических заданий;
- Комплектами тестовых и проверочных заданий;

Техническими средствами обучения: компьютером с выходом в Интернет, интерактивной доской.

Реализация профессионального модуля предполагает обязательную учебную и производственную практику (по профилю специальности). Учебная практика может проводиться концентрированно или рассредоточено (в учебном заведении), производственная практика (по профилю специальности) проводится концентрированно в коммерческих организациях.

3.2. Информационное обеспечение реализации программы:

Для реализации программы библиотечный фонд образовательной организации должен иметь печатные и/или электронные образовательные и информационные ресурсы, для использования в образовательном процессе.

3.2.1 Печатные издания

Нормативно-правовые акты

1. Конституция Российской Федерации.
2. Гражданский кодекс Российской Федерации, ч. 1, 2, 3, 4 (в действующей редакции).
3. Налоговый кодекс Российской Федерации, ч. 1, 2 (в действующей редакции).
4. Бюджетный кодекс Российской Федерации (в действующей редакции).

5. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях (в действующей редакции).
6. Уголовный кодекс Российской Федерации (в действующей редакции).
7. Федеральный закон Российской Федерации «О федеральном бюджете на очередной финансовый год и плановый период».
8. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в действующей редакции).
9. Федеральный закон Российской Федерации от 15.12.2001 г. №167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации» (в действующей редакции).
10. Федеральный закон от 16.07.1999 №165-ФЗ «Об основах обязательного социального страхования» (в действующей редакции).
11. Федеральный закон от 29.11.2010 №326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» (в действующей редакции).
12. Федеральный закон от 18.07.2011 №223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (в действующей редакции).
13. Постановление Правительства РФ от 26.12.2011 N 1137 "О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость"» (в действующей редакции).
14. Приказ Минфина России от 01.07.2013 №65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации».
15. Приказ ФНС России от 29.10.2014г. №ММВ-7 -3/558@ «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в электронной форме» (в действующей редакции).
16. Приказ ФНС России от 19.10.2016г. №ММВ -7 – 3/572@ «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций в электронной форме" (в действующей редакции).
17. Приказ ФНС России от 31.03.2017г. №ММВ -7 – 21/271@ «Об утверждении форм и форматов представления налоговой декларации по налогу на имущество организаций и налогового расчета по авансовому платежу по налогу на имущество организаций в электронной форме и порядков ее заполнения» (в действующей редакции).

18. Приказ ФНС России от 14.05.2015г. №ММВ -7 – 3/197@ «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добычу полезных ископаемых, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на добычу полезных ископаемых в электронной форме» (в действующей редакции).

19. Приказ ФНС России от 14.10.2015г. №ММВ -7 – 11/450@ «Об утверждении формы расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ), порядка ее заполнения и представления, а также формата представления расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом в электронной форме» (в действующей редакции).

20. Приказ ФНС России от 09.11.2015г. №ММВ -7 – 3/497@ «Об утверждении формы налоговой декларации по водному налогу, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по водному налогу в электронной форме» (в действующей редакции).

21. Приказ ФНС России от 05.12.2016г. №ММВ -7 – 21/668@ «Об утверждении формы и формата представления налоговой декларации по транспортному налогу в электронной форме и порядка ее заполнения» (в действующей редакции).

22. Приказ ФНС России от 10.05.2017г. №ММВ -7 – 21/347@ «Об утверждении формы и формата представления налоговой декларации по земельному налогу в электронной форме и порядка ее заполнения, а также признании утратившим силу приказа федеральной налоговой службы от 28.10.2011 №ММВ-7-11/696@» (в действующей редакции).

23. Приказ ФНС России от 26.02.2016г. №ММВ -7 – 3/99@ «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в электронной форме» (в действующей редакции).

24. Приказ ФНС России от 13.02.2017 №ММВ-7-8/179@ "Об утверждении форм документа о выявлении недоимки, требования об уплате налога, сбора, страховых взносов, пени, штрафа, процентов, а также документов, используемых налоговыми органами при применении обеспечительных мер и взыскании задолженности по указанным платежам" (в действующей редакции)

Основные издания

1. Малис, Л. П. Грундел, А. С. Зинягина; под ред. Н. И. Малис. Налоговый учет и отчетность. Учебник и практикум для СПО. - М. Издательство Юрайт. 2020 / ISBN: 978-5-534-02601-6. Серия: Профессиональное образование.

3.2.2. Электронные издания (электронные ресурсы):

1. <http://www.nalog.ru> - Официальный сайт Федеральной налоговой службы
2. <http://www.minfin.ru> – Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации
3. <http://www.consultant.ru> - Справочно-правовая система «Консультант Плюс»
4. <http://www.garant.ru>- Справочно-правовая система «Гарант».
5. Малис, Н. И. Налоговый учет и отчетность: учебник и практикум для СПО / Н. И. Малис, Л. П. Грундел, А. С. Зинягина; под ред. Н. И. Малис. — М.: Издательство Юрайт, 2020. — 341 с. — (Серия: Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-02601-6. — Режим доступа: www.biblio-online.ru/book/163EE870-FEEC-4A1C-ADA1-16106695089D.

3.2.3. Дополнительные источники:

1. Журналы: «Налоговый вестник», «Главная книга», «Налоговый учет для бухгалтера», «Практическая бухгалтерия», «Российский налоговый курьер», «Практическое налоговое планирование».
2. Нормативные акты по налогам, финансам, бухгалтерскому учету.

4. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

| Код и наименование профессиональных и общих компетенций, формируемых в рамках модуля | Критерии оценки (Показатели освоения компетенций) | Методы оценки |
|--|--|--|
| ПК5.1. Организовывать налоговый учет | <ul style="list-style-type: none"> - Соблюдение требований нормативного регулирования налогового учета и отчетности; - Соблюдение основных требований к организации и ведению налогового учета. - Владение методикой формирования текста учетной политики для целей налогообложения, - Соблюдения требований оформления учетной политики; - Соблюдения порядка внесения изменений в учетную политику в целях налогообложения; - Владение методикой разработки аналитических регистров налогового учета; - Грамотное заполнение аналитических регистров налогового учета | <p>Контрольное тестирование по темам курса. Выполнение заданий практических занятий. Контроль выполнения самостоятельной внеаудиторной работы. Контрольные практические работы по темам курса. Защита курсовой работы. Защита отчета по учебной практике. Защита отчета по производственной практике. Проведение экзамена по ПМ 05</p> |
| ПК 5.2. Разрабатывать и заполнять первичные учетные документы и регистры налогового учета. | <ul style="list-style-type: none"> - Владение методикой разработки и составления аналитических регистров налогового учета (АРНУ); - Грамотное заполнение аналитических регистров налогового учета - Владение методикой определения сумм доходов и расходов для целей налогового учета и формирования АРНУ; - Владение методикой определения доли расходов, учитываемых для целей налогообложения в текущем налоговом (отчетном) | <p>Контрольное тестирование по темам курса. Выполнение заданий практических занятий. Контроль выполнения самостоятельной внеаудиторной работы. Контрольные практические работы по темам курса. Защита курсовой работы. Защита отчета по учебной практике. Защита отчета по производственной практике. Проведение экзамена по ПМ 05</p> |

| | | |
|--|--|--|
| | <p>периоде;</p> <ul style="list-style-type: none"> - Владение методикой расчета суммы остатка расходов (убытков), подлежащих отнесению на расходы в следующих налоговых периодах; а также сумм задолженности по расчетам с бюджетом по налогу на прибыль. | |
| <p>ПК 5.3. Проводить определение налоговой базы для расчета налогов и сборов, обязательных к уплате</p> | <ul style="list-style-type: none"> - Владение методикой расчета налоговой базы для расчета различных налогов; - Владение методикой расчета промежуточных показателей для определения налоговой базы; - Умение грамотно разрабатывать и заполнять регистры налогового учета по расчету промежуточных показателей; - Владение методикой заполнения налоговых деклараций и осуществления контроля за правильностью заполнения налоговых деклараций. | <p>Контрольное тестирование по темам курса. Выполнение заданий практических занятий. Контроль выполнения самостоятельной внеаудиторной работы. Контрольные практические работы по темам курса. Защита курсовой работы. Защита отчета по учебной практике. Защита отчета по производственной практике. Проведение экзамена по ПМ 05</p> |
| <p>ПК 5.4. Применять налоговые льготы в используемой системе налогообложения при исчислении величины налогов и сборов, обязательных для уплаты</p> | <ul style="list-style-type: none"> - Владение методикой применения налоговых льгот при исчислении налогов, обязательных для уплаты при используемой системе налогообложения. - Владение методикой применения различных видов льгот по налогу на прибыль организаций, налогу на добавленную стоимость и налогу на имущество организаций. - Владение методикой заполнения налоговых деклараций и осуществления контроля за правильностью заполнения налоговых деклараций с учетом применения налоговых льгот. | <p>Контрольное тестирование по темам курса. Выполнение заданий практических занятий. Контроль выполнения самостоятельной внеаудиторной работы. Контрольные практические работы по темам курса. Защита курсовой работы. Защита отчета по учебной практике. Защита отчета по производственной практике. Проведение экзамена по ПМ 05</p> |

| | | |
|--|---|--|
| ПК 5.5.Проводить налоговое планирование деятельности организации. | -Демонстрация знаний этапов налогового планирования в организации, -Умение грамотно использовать инструменты налогового планирования, применять налоговые схемы, предусмотренные налоговым законодательством, применять способы налоговой оптимизации. | Контрольное тестирование по темам курса. Выполнение заданий практических занятий. Контроль выполнения самостоятельной внеаудиторной работы. Контрольные практические работы по темам курса. Защита курсовой работы. Защита отчета по учебной практике. Защита отчета по производственной практике. Проведение экзамена по ПМ 05 |
| ОК 01.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 | Экспертное наблюдение выполнения практических работ. Выполнение и защита курсовой работы. Аттестационный лист и характеристика по итогам производственной практики. Отчет по учебной и производственной практике. |
| ОК 02.Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности; | Эффективный поиск необходимой информации, использование различных источников получения информации, включая Интернет-ресурсы для выполнения задач профессиональной деятельности. | Экспертное наблюдение выполнения практических работ. Выполнение и защита курсовой работы. Аттестационный лист и характеристика по итогам производственной практики. Отчет по учебной и производственной практике. |
| ОК 03. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие; | Составление индивидуального плана развития с указанием конкретных целей профессионального и личностного развития и определения действий, с помощью которых можно их достигнуть. | Экспертное наблюдение выполнения практических работ. Выполнение и защита курсовой работы. Аттестационный лист и характеристика по итогам производственной практики. Отчет по учебной и производственной практике. |
| ОК 04.Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с | Эффективное взаимодействие с коллегами, руководством, налогоплательщиками, объективный самоанализ | Экспертное наблюдение выполнения практических работ. Выполнение и защита |

| | | |
|---|---|---|
| коллегами, руководством, клиентами; | результатов собственной работы в коллективе. | курсовой работы. Аттестационный лист и характеристика по итогам производственной практики. Отчет по учебной и производственной практике. |
| ОК 05. Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке с учетом особенностей социального и культурного контекста; | 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. | Экспертное наблюдение выполнения практических работ. Выполнение и защита курсовой работы. Аттестационный лист и характеристика по итогам производственной практики. Отчет по учебной и производственной практике. |
| ОК 06. Проявлять гражданско- патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей; | Правильность понимания значимости работы бухгалтера, специалиста по налогообложению и ответственности за свои действия или бездействия. | Экспертное наблюдение выполнения практических работ. Выполнение и защита курсовой работы. Аттестационный лист и характеристика по итогам производственной практики. Отчет по учебной и производственной практике. |
| ОК 09. Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности; | Владение навыками работы на компьютере, включая работу со специальными профессиональными программами. | -Выполнение практических заданий; - Подготовка презентаций по темам междисциплинарного курса - Выполнение и защита курсовой работы, заданий самостоятельной внеаудиторной работы; - Защита отчета по производственной практике. |
| ОК 10. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках; | Владение навыками поиска и использования профессиональной документации на государственном и иностранном языках. | Экспертное наблюдение выполнения практических работ. Выполнение и защита курсовой работы. Аттестационный лист и характеристика по итогам производственной практики. Отчет по учебной и производственной практике; Экзамен по ПМ 05. |
| ОК 11. Использовать знания по финансовой | Правильное применение норм налогового законодательства | Экспертное наблюдение выполнения практических |

| | | |
|--|--|--|
| <p>грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере.</p> | <p>при планировании деятельности в профессиональной сфере.</p> | <p>работ. Выполнение и защита курсовой работы. Аттестационный лист и характеристика по итогам производственной практики. Отчет по учебной и производственной практике.</p> |
|--|--|--|