

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ

государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение
Самарской области
«Сызранский политехнический колледж»

СОГЛАСОВАНО
Начальник КРО АО «ТЯЖМАШ»
В.Г.Григорьев
2020 г.



УТВЕРЖДАЮ
Директор ГБПОУ «СНК»
О.Н.Шилева
«29» _____ 2020 г.



РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ
ПМ.05 ОСУЩЕСТВЛЕНИЕ НАЛОГОВОГО УЧЕТА И НАЛОГОВОГО
ПЛАНИРОВАНИЯ В ОРГАНИЗАЦИИ

профессиональный цикл
программы подготовки специалистов среднего звена
по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Сызрань, 2020

ОДОБРЕНО

Цикловой комиссией профессионального цикла специальностей 09.02.01, 09.02.04, 09.02.07, 27.02.02, 27.02.07, 38.02.01

Протокол № 9 от «20» мая 2020 г.

Председатель  Л.В. Ерофеева

Разработчик: Яковлева С.А., преподаватель ГБПОУ «СПК»

Рабочая программа разработана в соответствии с требованиями:

- федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования (ФГОС СПО) по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям), утвержденного приказом Министерства образования и науки РФ от 05.02.2018 г. № 69,
- примерной основной образовательной программы по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям), зарегистрированной в государственном реестре примерных основных образовательных программ.

Содержание программы реализуется в процессе освоения студентами программы подготовки специалистов среднего звена (далее - ППССЗ) по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям), в соответствии с требованиями ФГОС СПО.

СОДЕРЖАНИЕ

1.	ПАСПОРТ ПРОГРАММЫ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ	4
2.	РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ	9
3.	СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ	10
4.	УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ	26
5.	КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ (ВПД)	29

1. ПАСПОРТ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

ПМ.05 ОСУЩЕСТВЛЕНИЕ НАЛОГОВОГО УЧЕТА И НАЛОГОВОГО ПЛАНИРОВАНИЯ В ОРГАНИЗАЦИИ

1.1. Область применения рабочей программы

Рабочая программа профессионального модуля является частью программы подготовки специалистов среднего звена по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям).

Направлена на присвоение квалификации «Бухгалтер, специалист по налогообложению», входящей в состав укрупненной группы профессий: 38.00.00 «Экономика и управление» по направлению 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.

1.2. Цели и задачи профессионального модуля - требования к результатам освоения профессионального модуля:

С целью овладения указанным видом профессиональной деятельности и соответствующими профессиональными компетенциями студент в ходе освоения профессионального модуля 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;
- 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:

- понятие налогового учета;
- цели осуществления налогового учета;
- определение порядка ведения налогового учета;
- основные требования к организации и ведению налогового учета;
- отражение данных налогового учета при предоставлении документов в налоговые органы;
- алгоритм разработки учетной политики в целях налогообложения;
- порядок утверждения учетной налоговой политики приказом руководителя;
- местонахождение положений учетной политики в тексте приказа или в приложении к приказу;
- порядок применения учетной политики последовательно, от одного налогового периода к другому;
- случаи изменения учетной политики в целях налогообложения;
- срок действия учетной политики;

- особенности применения учетной политики для налогов разных видов;
- общий принцип учетной политики для организации и ее подразделений;
- структуру учетной политики;
- случаи отражения в учетной политике формирования налоговой базы;
- порядок представления учетной политики в целях налогообложения в налоговые органы;
- первичные учетные документы и регистры налогового учета;
- расчет налоговой базы;
- порядок формирования суммы доходов и расходов;
- порядок определения доли расходов, учитываемых для целей налогообложения в текущем налоговом (отчетном) периоде;
- порядок расчета суммы остатка расходов (убытков), 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;
- 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);
- порядок возврата ранее уплаченных налогов;
- понятие "налоговая амнистия";
- условия полного освобождения от уплаты некоторых налогов;
- льготы по налогу на прибыль и налогу на имущество;
- общие условия применения льгот по налогу на имущество и налогу на прибыль;
- понятие "вложения";
- правила расчета суммы вложений для применения льготы;
- основания для прекращения применения льготы и его последствия;
- особенности применения льготы по налогу на прибыль;
- особенности применения льготы по налогу на имущество.

1.3 Количество часов на освоение программы профессионального модуля:

Вид учебной деятельности	Объем часов
Максимальная учебная нагрузка (всего)	358
Обязательная аудиторная учебная нагрузка (всего)	136
Курсовая работа/проект (при наличии)	20
Учебная практика	36
Производственная практика	144
Самостоятельная работа студента (всего) в том числе: подготовка к практическим занятиям, ответы на вопросы, решение задач, работа с налоговой документацией.	6
Консультации	24
Промежуточная аттестация в форме квалификационного экзамена	12

2. РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

Результатом освоения профессионального модуля является овладение студентами 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.
ОК01.	Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам.
ОК02.	Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности;
ОК03.	Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие;
ОК04.	Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами;
ОК05.	Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста;
ОК06.	Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей;
ОК09.	Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности;
ОК10.	Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках;
ОК 11.	Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере.

3. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

3.1. Тематический план профессионального модуля

Коды профессиональных компетенций	Наименования разделов профессионального модуля	Всего часов	Объем времени, отведенный на освоение междисциплинарного курса (курсов)					Практика	
			Обязательная аудиторная учебная нагрузка обучающегося			Самостоятельная работа обучающегося		Учебная, часов	Производственная (по профилю специальности), часов
			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 - 5.5	МДК. 05.01. Организация и планирование налоговой деятельности	142	136	48	20	6	-	-	-
	Учебная практика	36						36	-
	Производственная практика (по профилю специальности), часов	144							144
	Консультации	24							
	Промежуточная аттестация	12							
	Всего:	358	136	48	20	6	-	36	144

Наименование разделов профессионального модуля (ПМ), междисциплинарных курсов (МДК) и тем	Содержание учебного материала, лабораторные работы и практические занятия, самостоятельная работа обучающихся.	Место организации обучения и/или название лаборатории, кабинета	Объем часов	Уровень освоения	Коды компетенций, формированию которых способствует элемент программы
1	2		3	4	5
МДК. 05.01 Организация и планирование налоговой деятельности			142		
Тема 1 Теоретические основы налогового учета	Содержание	Учебный кабинет	6	2	ОК 01-11, ПК 5.1-5.5
	1. Понятие налогового учета. Цели осуществления налогового учета. Определение порядка ведения налогового учета. Основные требования к организации и ведению налогового учета.				
	2. Первичные учетные документы и регистры налогового учета. Аналитические регистры налогового учета, понятие, обязательные реквизиты. Состав и структура регистров налогового учета: Первичные бухгалтерские документы.				
	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.				

Наименование разделов профессионального модуля (ПМ), междисциплинарных курсов (МДК) и тем	Содержание учебного материала, лабораторные работы и практические занятия, самостоятельная работа обучающихся.		Место организации обучения и/или название лаборатории, кабинета	Объем часов	Уровень освоения	Коды компетенций, формированию которых способствует элемент программы
Тема 2 Налоговый учет по налогу на прибыль организаций	Лабораторные работы		Учебный кабинет	24	2	ОК 01-11, ПК 5.1-5.5
	Практические занятия					
	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.				
	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				

Наименование разделов профессионального модуля (ПМ), междисциплинарных курсов (МДК) и тем	Содержание учебного материала, лабораторные работы и практические занятия, самостоятельная работа обучающихся.		Место организации обучения и/или название лаборатории, кабинета	Объем часов	Уровень освоения	Коды компетенций, формированию которых способствует элемент программы
		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				
	Лабораторные работы		Учебный кабинет	18	2	
	Практические занятия					
	1.	Осуществление налогового учета доходов. Формирование и заполнение Аналитических регистров налогового учета (АРНУ) по доходам				
	2.	Налоговый учет материальных расходов, расходов на оплату труда. Формирование и заполнение Аналитических регистров налогового учета (АРНУ)по расходам				
	3.	Налоговый учет расходов в виде сумм начисленной амортизации. Формирование и заполнение Аналитических регистров налогового учета (АРНУ)по расходам				
	4.	Налоговый учет прочих расходов. Формирование и заполнение Аналитических регистров налогового учета (АРНУ)по расходам				

	5.	Налоговый учет прямых и косвенных расходов. Формирование и заполнение Аналитических регистров налогового учета (АРНУ) по расходам				
	6.	Налоговый учет внереализационных доходов и расходов. Формирование и заполнение Аналитических регистров налогового учета (АРНУ)				
	7.	Налоговый учет резервов. Формирование и заполнение Аналитических регистров налогового учета (АРНУ)по резервам				
	8.	Расчет налоговой базы по налогу на прибыль организаций				
	9.	Формирование разниц. Учет налога на прибыль организаций				
Тема 3 Налоговый учет налога на добавленную стоимость	Содержание		Учебный кабинет	8	2	ОК 1-11, ПК 5.1-5.5
	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				
	Лабораторные работы		Учебный кабинет	6	2,3	
	Практические занятия					
	1.	Определение сумм НДС при необходимости ведения раздельного учета				
	2.	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				

Тема 4 Налоговый учет налога на доходы физических лиц	Содержание		Учебный кабинет	6	2	
	1.	Налоговый учет по налогу на доходы физических лиц. Аналитические регистры налогового учета по налогу на доходы физического лица (НДФЛ)				
	2.	Порядок составления Расчета 6-НДФЛ и Справки о доходах физического лица 2-НДФЛ				
	Лабораторные работы		Учебный кабинет	6	3	
	Практические занятия					
	1.	Формирование аналитического регистра налогового учета (АРНУ) доходов физического лица и налога на доходы физического лица (НДФЛ).				
	2.	Составление Расчета 6-НДФЛ и Справки о доходах физического лица 2-НДФЛ				
Тема 5 Налоговый учет при применении упрощенной системы налогообложения	Содержание					ОК 1-11, ПК 5.1-5.5
	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	Учебный кабинет	8	2	
	2.	Расчет налоговой базы при применении упрощенной системы налогообложения				
	Лабораторные работы		Учебный кабинет	4	2,3	
	Практические занятия					
	1.	Особенности определения расходов при применении упрощенной системы налогообложения				
	2.	Осуществление налогового учета в Книге учета доходов и расходов				
Тема 6 Осуществление налогового планирования в организации	Содержание					ОК 1-11, ПК 5.1-5.5
	1.	Основы налогового планирования. Схемы оптимизации налогообложения организации, в том числе схемы минимизации налогов организации. Технология разработки схем налоговой	Учебный кабинет	6	2	

		оптимизации деятельности организации				
	2.	Доначисление неуплаченных налогов и взыскания штрафных санкций налоговыми органами				
	Лабораторные работы		Учебный кабинет	2	3	
	Практические занятия					
	1.	Выбор способов и методов налогового учета, предусмотренных налоговым законодательством				
Тема 7 Формирование учетной политики организации для целей налогообложения	Содержание					
	1.	Процесс разработки учетной политики организации в целях налогообложения. Структура учетной политики целей для налогообложения. Алгоритм разработки учетной политики в целях налогообложения.	Учебный кабинет	6	2	ОК 1-11, ПК 5.1-5.5
	2.	Особенности содержания и применения учетной политики для различных налогов Случаи отражения в учетной политике формирования налоговой базы.				
	Лабораторные работы		Учебный кабинет	4	2,3	
	Практические занятия					
	1.	Разработка содержания учетной политики в части налога на прибыль организаций				
	2.	Разработка содержания учетной политики в части других налогов (НДС, налог на имущество организаций и др.)				
	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.	Учебный кабинет	6	1,2	ОК 01-11, ПК 5.1-5.5
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				
		Лабораторные работы	Учебный кабинет	6	3	
		Практические занятия				
	1.	Применение налоговых льгот по налогу на прибыль организаций				
	2.	Применение налоговых льгот по налогу на добавленную стоимость				
	3.	Применение налоговых льгот по налогу на имущество организаций				
Самостоятельная работа при изучении МДК.05.01: 1. Подготовка к практическим занятиям. 2. Ответы на вопросы. 3. Решение задач. 4. Работа с налоговой документацией.				6		ОК 01-11, ПК 5.1-5.5
Тематика внеаудиторной самостоятельной работы: 1. Арбитражная практика по организации и планированию налоговой деятельности						
Тематика курсовых работ (проектов): 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. 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 обслуживающих 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. 58. Автоматизация налогового учета. 59. Особенности ведения раздельного учета НДС. 60. Налоговый учет возмещения НДС. 61. Налоговый учет страховых взносов.				
Обязательная аудиторная учебная нагрузка по курсовой работе (проекту): 1. Лекция по теме «Требования, предъявляемые для выполнения курсовой работы. Ознакомление с темами курсовых работ». 2. Урок по теме «Утверждение плана, цели и задач курсовой работы». 3. Консультация по теме «Рассмотрение и обсуждение вопросов по курсовой		20		

работе». 4. Защита курсовой работы. 5. Защита курсовой работы. 6. Защита курсовой работы. 7. Защита курсовой работы. 8. Защита курсовой работы. 9. Защита курсовой работы. 10. Защита курсовой работы.				
Учебная практика Виды работ 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		ОК 01-11, ПК 3.1-3.4
Производственная практика (по профилю специальности) Виды работ 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 определения налоговой базы по налогу на прибыль 5. Изучить и проанализировать порядок составления расчета налоговой базы налога на прибыль.		144		ОК 01-11, ПК 3.1-3.4

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 определения 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.				
10. Проанализировать ведение налогового учета при применении специальных налоговых режимов (если применяются в организации).				
11. Проанализировать осуществление налогового планирования в организации.				
12. Выявить применение налоговых льгот в системе налогового планирования организации.				
13. Разрабатывать и заполнить первичные учетные документы и регистры налогового учета.				
14. Сформировать состав и структуру регистров налогового учета.				
15. Составить первичные бухгалтерские документы.				
16. Составить аналитические регистры налогового учета.				
17. Рассчитать налоговую базу для исчисления налогов, уплачиваемых организацией.				
18. Провести налоговое планирование деятельности организации.				
19. Составить учетную политику для целей налогообложения.				
20. Разместить положения учетной политики в тексте приказа или в приложении к приказу.				
21. Собирать и обрабатывать материал, необходимый для составления Отчета по производственной практике.				
22. Произвести исследование организации в соответствии с программой производственной практики и заданием.				
23. Оформить Отчет о производственной практике.				
Консультации		24		
Промежуточная аттестация		12		

5. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

4.1. Требования к минимальному материально-техническому обеспечению

Оборудование учебного кабинета:

- комплект бланков унифицированных первичных документов;
- комплект бухгалтерских балансов;
- комплект плана счетов
- комплект учебно-методической документации;
- сборники задач, ситуаций, тестовых заданий;
- комплект форм учетных регистров.
- Компьютеры с установленной программой «1С: Предприятие 8 – Бухгалтерия предприятия»

4.2. Информационное обеспечение обучения

Основные источники:

1. Гончаренко Л.И. Налоги и налогообложение. Для бакалавров. Практикум.-.- М.:КНОРУС, 2016.
2. Богаченко В.М., Кириллова Н.А. Бухгалтерский учет: учеб. СПО-Ростов н/Д: Феникс, 2016.

Дополнительные источники:

1. Гражданский кодекс Российской Федерации. М.: Рид Групп, 2012
2. Налоговый кодекс Российской Федерации. М.: Омега-Л, 2012
3. Трудовой кодекс Российской Федерации. М.: Омега-Л, 2012
4. Федеральный закон от 24 июля 2009 г. N 212-ФЗ "О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования" (с изменениями и дополнениями).
5. Брыкова Н.В. Налоги и налогообложение: Практикум, ОИЦ «Академия», 2016.

6. Брыкова Н.В. Налоги: ОИЦ «Академия», 2016.
7. Скворцов О.В. Налоги и налогообложение: Практикум, ОИЦ «Академия», 2018.
8. Богаченко В.М., Кириллова Н.А. Бухгалтерский учет: учеб. СПО- Ростов н/Д:Феникс, 2017
- 9 Концепция основ и приоритетов налоговой политики в сфере малого бизнеса : монография / Е.В. Шестакова. — М.: Русайнс, 2016.
10. Налоговая составляющая инновационной политики государства: монография ./ С.В. Манахов. — М.: Русайнс, 2016.
12. Налоговый инструментарий обеспечения социальной поддержки граждан в условиях экономической нестабильности : монография / Л.И. Гончаренко и др. — Москва : Русайнс, 2016.

Интернет - ресурсы и справочно-правовые системы

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, оснащенных необходимым учебным, методическим, информационным, программным обеспечением.

При освоении программы модуля используются лекционно-практические формы проведения занятий, практикум, информационно-коммуникационные технологии, кейс-технологии, игровые технологии.

Консультационная помощь студентам осуществляется в индивидуальной и групповой формах.

Аудиторные занятия и учебная практика в рамках модуля проводятся в кабинетах и лабораториях учебного заведения преподавателями,

имеющими соответствующий уровень профессиональной подготовки с соблюдением требований охраны труда, техники безопасности, санитарных и противопожарных норм.

4.4. Кадровое обеспечение образовательного процесса

Педагогический состав: дипломированные специалисты- преподаватели междисциплинарных курсов, а также общепрофессиональных дисциплин: «Основы бухгалтерского учета»; «Аудит»; «Экономика организации»; «Налоги и налогообложение»; «Информационные технологии в профессиональной деятельности».

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

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

Результаты (освоенные профессиональные компетенции)	Основные показатели оценки результата	Формы контроля и оценки
ПК.5.1 Организовывать налоговый учет	Налоговый учет операций проведен в соответствии с требованиями к организации и ведению налогового учета, установленными гл.25 НК РФ соответствует заданным условиям	Выполнение практического задания Работа с документацией
	Налоговые разницы установлены в соответствии с параметрами учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета	Выполнение практического задания Работа с документацией
	Модель организации налогового учета и формирование показателей налоговых деклараций обеспечены	Выполнение практического задания Работа с документацией
ПК.5.2 Разрабатывать и заполнять первичные учетные документы и регистры налогового учета.	Первичные учетные документы проведены с применением бухгалтерских электронных программных продуктов и заданным условиям соответствуют	Выполнение практического задания Работа с документацией
	Регистры налогового учета сформированы на основании первичных документов, содержат обязательные реквизиты и соответствуют требованиям гл.25 НК РФ и рекомендациям ФНС России	Выполнение практического задания Работа с документацией
ПК.5.3 Проводить определение налоговой базы для расчета налогов и сборов, обязательных для уплаты.	Налоговая база для расчета налогов и сборов определена в соответствии с требованиями НК РФ	Выполнение практического задания Работа с документацией
	Определение налоговой базы для расчета налогов и сборов соответствует заданным параметрам	Выполнение практического задания Работа с документацией
	Расчетное значение налоговой базы соответствует эталону	Выполнение практического задания Работа с документацией
ПК.5.4 Применять налоговые льготы в используемой системе налогообложения при исчислении величины налогов и сборов, обязательных для уплаты.	Использование налоговых льгот соответствуют условиям их применения установленными законодательством РФ	Выполнение практического задания Работа с документацией
	Применение налоговых льгот документально обосновано	Выполнение практического задания Работа с документацией
ПК.5.5 Проводить налоговое планирование деятельности	Определение налоговой нагрузки соответствует методике ИФНС	Выполнение практического задания Работа с документацией

организации.	Варианты налогового планирования соответствуют принципам осмотрительности, являются законными методами для исчисления и уплаты налогов	Выполнение практического задания Работа с документацией
--------------	--	--

Формы и методы контроля и оценки результатов обучения должны позволять проверять у студентов не только формирование профессиональных компетенций, но и развитие общих компетенций.

Код и наименование общих компетенций	Критерии оценки	Методы оценки
ОК 01. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности, применительно к различным контекстам	- обоснованность выбора и применение специальных методов и способов решения профессиональных задач в области составления и использования бухгалтерской и налоговой отчетности; - демонстрация эффективности и качества выполнения профессиональных задач	Экспертное наблюдение и оценка деятельности обучающегося
ОК 02. Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности	- нахождение и использование информации для эффективного выполнения профессиональных задач, и развития собственной профессиональной деятельности; - использование при решении профессиональных задач различных источников информации, включая электронные	Экспертное наблюдение и оценка деятельности обучающегося
ОК 03. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие	- проведение объективного анализа качества результатов собственной деятельности и принятия решений по ее совершенствованию; - организация собственного профессионального развития и самообразования в целях эффективной профессиональной и личностной самореализации при решении сложных и нестандартных проблем в области профессиональной деятельности	Экспертное наблюдение и оценка деятельности обучающегося

ОК 04. Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами	- использование рациональных приемов по организации деятельности группы (команды) для эффективного выполнения коллективного проекта; - эффективное взаимодействие обучающихся и преподавателей в ходе обучения	Экспертное наблюдение и оценка деятельности обучающегося
ОК 05. Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста	- демонстрация способности грамотно излагать свои мысли и оформлять документы по профессиональной тематике на государственном языке; - демонстрация навыков правил оформления документов и построения устных сообщений в зависимости от целевой аудитории и с учетом особенностей и различий социального и культурного контекста	Экспертное наблюдение и оценка деятельности обучающегося
ОК 6. Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей	- осознание конституционных прав и обязанностей, соблюдение закона и правопорядка; - аргументированное представление и отстаивание своего мнения с соблюдением этических норм и общечеловеческих ценностей;	Экспертное наблюдение и оценка деятельности обучающегося
ОК 07. Содействовать сохранению окружающей среды, ресурсосбережению, эффективно действовать в чрезвычайных ситуациях	- соблюдение норм экологической чистоты и безопасности; - осуществление деятельности по сбережению ресурсов и сохранению окружающей среды; - прогнозирование возникновения опасных ситуаций по характерным признакам их проявления, а также на основе анализа специальной информации, получаемой из различных источников	Экспертное наблюдение и оценка деятельности обучающегося

ОК 08. Использовать средства физической культуры для сохранения и укрепления здоровья в процессе профессиональной деятельности и поддержания необходимого уровня физической подготовленности	- использование физкультурно-оздоровительную деятельности для укрепления здоровья, достижения жизненных и профессиональных целей; - применение рациональных приемов двигательных функций в профессиональной деятельности; - соблюдение норм здорового образа жизни, осознанное выполнение правил безопасности жизнедеятельности;	Экспертное наблюдение и оценка деятельности обучающегося
ОК 09. Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности	- демонстрация навыков работы в бухгалтерских и нормативно - справочных программах; - проведение анализа полученной информации, с выделением в ней главных аспектов, структурирование и презентация	Экспертное наблюдение и оценка деятельности обучающегося
ОК 10. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках	- изучение нормативно-правовой документации в области бухгалтерского и налогового учета на государственном языке; - применение необходимого лексического и грамматического минимума для чтения и перевода иностранных текстов профессиональной направленности	Экспертное наблюдение и оценка деятельности обучающегося
ОК 11. Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере	- владение механизмом планирования, организации, анализа, рефлексии, самооценки успешности собственной деятельности и коррекции результатов в области образовательной деятельности; - самостоятельная организация собственных приемов обучения в рамках профессиональной деятельности	Экспертное наблюдение и оценка деятельности обучающегося