к ООП по специальности
38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Министерство образования Московской области
Государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение
Московской области «Электростальский колледж»

Утверждена приказом руководителя
образовательной организации
№168-од от 01 июля 2021 года

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

ПМ. 05 ОСУЩЕСТВЛЕНИЕ НАЛОГОВОГО УЧЕТА И НАЛОГОВОГО ПЛАНИРОВАНИЯ В ОРГАНИЗАЦИИ

г.о. Электросталь, 2021 г.

РАССМОТРЕНО
ПЦК профессионального
цикла по специальностям
38.02.01 Экономика и
бухгалтерский учет (по
отраслям) и 43.02.14
Гостиничное дело
Протокол № 1
«31» августа 2021 г.
_____ / Исаева О. В./

СОГЛАСОВАНО
ООО «ГАММА»
Генеральный директор
Д. А. Баранов
_____
«31» августа 2021 г.

Рабочая программа ПМ. 05 ОСУЩЕСТВЛЕНИЕ НАЛОГОВОГО УЧЕТА И НАЛОГОВОГО ПЛАНИРОВАНИЯ В ОРГАНИЗАЦИИ разработана в соответствии с требованиями:

1. Федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям), утвержденного Приказом Министерства образования и науки РФ № 69 от 05.02.2018 г., регистрационный № 50137 от 26.02.2018 г.

2. Федерального закона «О внесении изменений в Федеральный закон «Об образовании в Российской Федерации» по вопросам воспитания обучающихся» № 304-ФЗ от 31.07.20 г.

3. Приказа Министерства просвещения Российской Федерации «О внесении изменений в федеральные государственные образовательные стандарты среднего профессионального образования» № 747 от 17.12.2020 г., регистрационный № 62178 от 22.01.2021 г.

4. Учебного плана по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям), утвержденного от 01.07.2021 г., приказ № 168-од.

Организация-разработчик: ГБПОУ МО «Электростальский колледж»
Разработчик: Куприк Ольга Ильинична

СОДЕРЖАНИЕ

	стр.
1. ПАСПОРТ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ	4
2. РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ	7
3. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ	8
4 УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ	21
5. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ (ВИДА ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ)	23

1. ПАСПОРТ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ

ПМ.05 ОСУЩЕСТВЛЕНИЕ НАЛОГОВОГО УЧЕТА И НАЛОГОВОГО ПЛАНИРОВАНИЯ В ОРГАНИЗАЦИИ

1.1. Область применения программы

Рабочая программа профессионального модуля является частью рабочей основной профессиональной образовательной программы в соответствии с ФГОС по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)» в части освоения основного вида профессиональной деятельности ПМ.05 «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 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 обучающийся в ходе освоения профессионального модуля должен:

иметь практический опыт:

осуществления налогового учета и налогового планирования в организации;

уметь:

- участвовать в разработке учетной политики организации в целях налогообложения;
- участвовать в подготовке утверждения учетной налоговой политики;
- размещать положения учетной политики в тексте приказа или в приложении к приказу;
- применять учетную политику последовательно, от одного налогового периода к другому;
- вносить изменения в учетную налоговую политику в целях налогообложения;
- определять срок действия учетной политики;
- применять особенности учетной политики для налогов разных видов;
- руководствоваться принципами учетной политики для организации и ее подразделений;
- определять структуру учетной политики;
- отражать в учетной политике особенности формирования налоговой базы;
- представлять учетную политику в целях налогообложения в налоговые органы;
- ориентироваться в понятиях налогового учета;
- определять цели осуществления налогового учета;
- налаживать порядок ведения налогового учета;
- отражать данные налогового учета при предоставлении документов в налоговые органы;
- доначислять неуплаченные налоги и уплачивать штрафные санкции налоговым органам;
- формировать состав и структуру регистров налогового учета;
- составлять первичные бухгалтерские документы;

- составлять аналитические регистры налогового учета;
- рассчитывать налоговую базу для исчисления налогов и сборов;
- определять элементы налогового учета, предусмотренные Налоговым кодексом Российской Федерации;
- рассчитывать налоговую базу по налогу на добавленную стоимость;
- рассчитывать налоговую базу по налогу на прибыль;
- рассчитывать налоговую базу по налогу на доходы физических лиц;
- составлять схемы оптимизации налогообложения организации;
- составлять схемы минимизации налогов организации;

знать:

- основные требования к организации и ведению налогового учета;
- алгоритм разработки учетной политики в целях налогообложения;
- порядок утверждения учетной налоговой политики приказом руководителя;
- местонахождение положений учетной политики в тексте приказа или в приложении к приказу;
- порядок применения учетной политики последовательно, от одного налогового периода к другому;
- случаи изменения учетной политики в целях налогообложения;
- срок действия учетной политики;
- особенности применения учетной политики для налогов разных видов;
- общий принцип учетной политики для организации и ее подразделений;
- 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;
- понятие налогового учета;
- цели осуществления налогового учета;
- определение порядка ведения налогового учета;
- отражение данных налогового учета при предоставлении документов в налоговые органы;
- вопросы доначисления неуплаченных налогов и взыскания штрафных санкций налоговыми органами;
- состав и структуру регистров налогового учета;
- первичные бухгалтерские документы;

- аналитические регистры налогового учета;
- расчет налоговой базы;
- элементы налогового учета, определяемые Налоговым кодексом Российской Федерации;
- порядок расчета налоговой базы по налогу на добавленную стоимость;
- порядок расчета налоговой базы по налогу на прибыль;
- порядок расчета налоговой базы по налогу на доходы физических лиц;
- схемы оптимизации налогообложения организации;
- схемы минимизации налогов организации;
- понятие и виды налоговых льгот;
- необлагаемый налогом минимум дохода;
- налоговые скидки (для отдельных организаций);
- изъятие из основного дохода некоторых расходов (представительских расходов, безнадежных долгов);
- возврат ранее уплаченных налогов;
- понятие «налоговая амнистия»;
- условия полного освобождения от уплаты некоторых налогов;
- льготы по налогу на прибыль и налогу на имущество;
- общие условия применения льгот по налогу на имущество и налогу на прибыль;
- понятие «вложения»;
- правила расчета суммы вложений для применения льготы;
- основания для прекращения применения льготы и его последствия;
- особенности применения льготы по налогу на прибыль;
- особенности применения льготы по налогу на имущество.

1.3. КОЛИЧЕСТВО ЧАСОВ НА ОСВОЕНИЕ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ ПМ.05

- ✓ объем образовательной нагрузки – **319 ч**;
- ✓ самостоятельная учебная работа - 9 ч;
- ✓ всего учебных занятий- 148 ч;

  в т. ч.
- ✓ теоретическое обучение – 48 ч;
- ✓ практические занятия -80 ч;
- ✓ курсовая работа – 20 ч;
- ✓ учебная практика-72 ч;
- ✓ производственная практика-72 ч;
- ✓ экзамен – 18 ч.

2. РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

Результатом освоения профессионального модуля является овладение обучающимися видом профессиональной деятельности (ВПД) ПМ.05 «**Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации»**, в том числе профессиональными (ПК) и общими (ОК) компетенциями:

Код	Наименование результата обучения
ПК 5.1.	Организовывать налоговый учет.
ПК 5.2.	Разрабатывать и заполнять первичные учетные документы и регистры налогового учета.
ПК 5.3.	Проводить определение налоговой базы для расчета налогов и сборов, обязательных для уплаты.
ПК 5.4.	Применять налоговые льготы в используемой системе налогообложения при исчислении величины налогов и сборов, обязательных для уплаты.
ПК 5.5	Проводить налоговое планирование деятельности организации.
ОК 1	Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности, применительно к различным контекстам.
ОК 2	Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности.
ОК 3	Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие.
ОК 4	Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами.
ОК 5	Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке с учетом особенностей социального и культурного контекста.
ОК 6	Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей.
ОК 7	Содействовать сохранению окружающей среды, ресурсосбережению, 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	Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности.
ОК 10	Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языке.
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 углубленной подготовки

Код профессиональных компетенций	Наименования разделов профессионального модуля*	Всего часов	Экзамен	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. лабор. работы и практич. занятия, часов	теоретических часов	Всего, часов	курсовая работа (проект) по модулю, часов		
1	2	3		4	5	6	7	8	9	10
ПК 5.1, ПК 5.2, ПК 5.3	**Раздел 1. Осуществление налогового учета в организации.**	**86**		**80**	**52**	**28**	**6**		**-**	**-**
ПК 5.4, ПК 5.5	**Раздел 2. Осуществление налогового планирования в организации**	**51**		**48**	**28**	**20**	**3**		**-**	**-**
	Курсовая работа	**20**						20		
	Учебная практика ПМ.05	**72**							**72**	
	Производственная практика, (по профилю специальности), часов	**72**		**-**						**72**
	Всего:	**319**	**18**	**128**	80	48	9	**20**	**72**	**72**

3.2 Содержание обучения по профессиональному модулю ПМ.05

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**
Раздел 1. Осуществление налогового учета в организации.			**86**	
МДК.05.01. Организация и планирование налоговой деятельности.				
Тема 1.1. *Понятие и сущность налогового учета.*	**Содержание учебного материала**		**4**	
	1.	Необходимость ведения налогового учета в современных условиях. Этапы развития и становления налогового учета в РФ. Понятие налогового учета, цель его применения. Задачи налогового учета. Нормативное регулирование налогового учета в России.	2	2
	2.	Участники налогового учета. Принципы налогового учета. Методология налогового учета.	2	
Тема 1.2. *Система организации налогового учета на предприятии.*	**Содержание учебного материала**		**10**	
	1.	Система и объекты налогового учета. Основные модели ведения налогового учета на предприятии. Бухгалтерский налоговый учет. Смешанный налоговый учет. Абсолютный налоговый учет.	2	2
	2.	**Самостоятельная работа обучающихся:** Понятие аналитических регистров налогового учета. Формирование данных налогового учета. Виды аналитических регистров налогового учета.	2	2
		Практические занятия.	6	2 - 3
	1	Составление и оформление регистров налогового учета.	2	
	2	Составление и оформление регистров налогового учета. Составление и оформление регистров налогового учета.	2 2	
Тема 1.3. *Налоговый учет*	**Содержание учебного материала**		**8**	

доходов организации.	1.	Понятие доходов организации. Классификация доходов и порядок их признания для целей налогообложения. Доходы от реализации, их виды и порядок определения. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы.	2	2
	2.	Состав внереализационных доходов для целей налогообложения, его отличия от состава для целей бухгалтерского учета. Дата признания внереализационных доходов при методе начисления. Порядок определения отдельных видов внереализационных доходов.	2	3
	Практические занятия		4	
	1.	Решение задач на определение доходов от реализации.	2	
	3.	Составление и заполнение аналитических регистров налогового учета.	2	
Тема 1.4. *Налоговый учет расходов организации.*	**Содержание учебного материала**		**14**	
	1.	Понятие расходов организации. Классификация расходов и порядок их признания для целей налогообложения. Расходы на производство и реализацию. Налоговый учет материальных расходов. Налоговый учет расходов на оплату труда.	2	2 - 3
	5.	Понятие незавершенного производства для целей налогового учета. Порядок оценки незавершенного производства при осуществлении различных видов деятельности организациями, занимающимися переработкой сырья, выполняющими работы (оказывающими услуги), занимающимися прочими видами деятельности.	2	
	6.	Виды резервов, создаваемых организацией в соответствии с приказом об учетной политике. Резерв по сомнительным долгам. Резерв по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию. Резерв расходов на ремонт основных средств. Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков и выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет. Налоговый учет расходов на формирование резервов и их использования.	2	

	8.	**Самостоятельная работа обучающихся:** Состав внереализационных расходов для целей налогообложения, его отличия от состава для целей бухгалтерского учета. Дата признания внереалзационных расходов при методе начисления. Порядок определения отдельных видов внереализационных расходов (убытки прошлых лет, выявленные в текущем отчетном периоде; дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности и др.).	2	
	Практические занятия		**6**	
	1.	Решение задач на определение расходов, учитываемых при налогообложении.	2	
	4.	Составление и заполнение аналитических регистров налогового учета.	2	
	5.	Составление регистров налогового учета с применением программы «1С: Предприятие – Бухгалтерия предприятия 8»	2	
Тема 1.5. *Расчет налоговой базы налога на прибыль.*	**Содержание учебного материала**		**8**	
	1.	Расчет налоговой базы налога на прибыль как подтверждение данных налогового учета, порядок его составления. Состав показателей расчета налоговой базы, аналитические регистры, используемые для заполнения расчета налоговой базы. Использование данных расчета налоговой базы для заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль.	2	2
	Практические занятия		6	
	1.	Составление расчета налоговой базы по налогу на прибыль.	2	
	2.	Составление расчета налоговой базы налога на прибыль с применением программы «1С: Предприятие – Бухгалтерия предприятия 8»	2	
	3	Составление и заполнение аналитических регистров налогового учета.	2	
Тема 1.6. *Порядок составления декларации по налогу на прибыль и осуществление контроля за правильностью его заполнения.*	**Содержание учебного материала**		**12**	
	1.	Понятие налоговой декларации, ее сущность и значение. Структура и последовательность составления декларации по налогу на прибыль. Внесение изменений и дополнений в налоговую декларацию.	2	1 - 2
	2.	Осуществление контроля за правильностью заполнения налоговой декларации. Работа с регистрами налогового учета при проверке декларации по налогу на прибыль. Проверка регистров налогового учета. Подготовка налоговой отчетности к камеральной налоговой проверке.	2	2 - 3

		Порядок доначисления неуплаченных налогов и уплата штрафных санкций налоговым органам.		
	Практические занятия		8	
	1.	Порядок заполнения листа декларации «Расчет налога на прибыль»	2	
	2.	Работа с регистрами налогового учета при проверке декларации по налогу на прибыль организаций.	2	
	3.	Работа с регистрами налогового учета при проверке декларации по налогу на прибыль организаций.	2	
	4.	Формирование декларации по налогу на прибыль с применением программы «1С: Предприятие – Бухгалтерия предприятия 8».	2	
Тема 1.7. *Налоговый учет при исчислении налога на добавленную стоимость.*	**Содержание учебного материала**		**8**	
	1.	Понятие налогового учета НДС. Организация налогового учета НДС. Особенности учета сумм НДС в налоговом учете. Документальное оформление учета НДС: счет-фактура, журналы учета полученных и выставленных счетов-фактур, книга покупок, книга продаж.	2	1 - 2
	2.	Порядок заполнения налоговой декларации.	2	2 - 3
	Практические занятия		4	
	1.	Решение задач на определение налоговой базы НДС	2	
	2.	Заполнение аналитических регистров.	2	
Тема 1.8. *Налоговый учет при исчислении на доходы физических лиц.*	**Содержание учебного материала**		**10**	
	1.	Доходы, не подлежащие налогообложению. Налоговые вычеты: стандартные, социальные, имущественные, профессиональные. Налоговая база. Ставки налога.	2	2 - 3
	Практические занятия		8	
	1.	Решение задач по определению налоговой базы налога на доходы физических лиц.	2	
	2.	Решение задач по определению налоговых вычетов налога на доходы физических лиц.	2	
	3.	Решение задач по определению налоговых вычетов налога на доходы физических лиц.	2	

	4.	Заполнение формы 3 НДФЛ.	2	
Тема 1.9. *Налоговый учет при применении специальных налоговых режимов.*	**Содержание учебного материала**		**14**	
	1.	Налоговый учет при применении упрощенной системы налогообложения и порядок заполнения декларации по единому налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения.	2	2 - 3
	2.	Порядок исчисления единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности и порядок заполнения налоговой декларации.	2	2 - 3
	Практические занятия		10	
	1.	Решение задач по упрощенной системе налогообложения.	2	
	2.	Решение задач по упрощенной системе налогообложения.	2	
	3.	Решение задач по исчислению единого налога на вмененный доход.	2	
	4.	Решение задач по исчислению единого налога на вмененный доход.	2	
	5.	Заполнение аналитических регистров налогового учета.	2	
Раздел 2. Осуществление налогового планирования в организации.			**49**	
МДК 05.01. Организация и планирование налоговой деятельности.				
Тема 2.1. *Содержание налогового планирования на уровне организации.*	**Содержание учебного материала**		**10**	
	1.	Понятие и структура налогового планирования. Принципы налогового планирования. Виды налогового планирования. Этапы налогового планирования и их классификация.	2	2
			6	
		Практические занятия 1. Мероприятия и инструменты налогового планирования. 2. Налоговые схемы. Способы минимизации уплаты налогов. 3. Налоговое бремя хозяйствующего субъекта. Методы его расчета и снижения.	2 2 2	2 - 3
	2	**Самостоятельная работа обучающихся:** SWOT-анализ способов минимизации уплаты налогов.	2	
Тема 2.2. *Учетная*	**Содержание учебного материала**		**14**	

политика предприятий для целей налоговой оптимизации.	1.	Понятие учетной политики в целях налогообложения. Структура учетной политики. Содержание приказа об учетной политике в целях налогообложения. Порядок его формирования и утверждения.	2	2
	2.	Основные элементы учетной политики для целей налогообложения. Порядок применения учетной политики последовательно, от одного налогового периода к другому. Внесение изменений и дополнений в приказ об учетной политике для налогообложения. Особенности применения учетной политики для налогов разных видов.	2	2 - 3
	Практические занятия		10	
	1.	Порядок представления учетной политики в целях налогообложения в налоговые органы.	2	
	2.	Составление приказа об учетной политике для целей налогообложения.	2	
	3.	Составление и заполнение регистров налогового учета.	2	
	4.	Методика реализации налогового планирования.	2	
	5.	**Самостоятельная работа обучающихся:** Составление и анализ учетной политики для целей налогообложения.	2	
Тема 2.3. *Налоговые льготы в системе налогового планирования.*	**Содержание учебного материала**		**25**	
	1.	Понятие и виды налоговых льгот. Применение налоговых льгот при исчислении величины налогов и сборов, обязательных для уплаты при используемой системе налогообложения. Необлагаемый налогом минимум дохода. Порядок оформления документации для получения льгот и предоставления особых налоговых условий.	2	2
	2.	Налоговые скидки (для отдельных организаций). Изъятие из основного дохода некоторых расходов (представительских расходов, безнадежных долгов). Возврат ранее уплаченных налогов.	2	2 - 3
	3.	«Налоговая амнистия».	2	2 - 3
	4.	Условия полного освобождения от уплаты некоторых налогов.	2	2 - 3
	5.	Понятие «вложения». Правила расчета суммы вложений для применения льготы. Изъятие из основного дохода некоторых расходов (представительских расходов, безнадежных долгов).	2	2 - 3
	6.	**Самостоятельная работа обучающихся:** Международное налоговое планирование.	2	

		Практические занятия	12	
	1.	Решение задач на определение льгот по налогу на прибыль. Общие условия применения льгот по налогу на прибыль. Особенности применения льготы по налогу на прибыль.	2	2 - 3
	2.	Решение задач на определение льгот по налогу на имущество. Общие условия применения по налогу на имущество. Особенности применения льготы по налогу на имущество.	2	2
	3.	Анализ оснований для прекращения применения льготы и его последствия.	2	2
	4.	Решение задач по расчету налоговой базы налога на прибыль с использованием методики налоговой оптимизации.	2	
	5.	Решение задач на определение налоговой базы НДС с использованием методики налоговой оптимизации.	2	
	6.	Легальная минимизация налоговых выплат – суть налогового планирования.	2	
	7.	**Консультация**	**1**	
Учебная практика **ПК 5.1. Организовывать налоговый учет** 1. Изучение законодательной базы касательно налогов и сборов применимой в организации 2. Знакомство с порядком ведения налогового учета на предприятии и определение целей осуществления налогового учета, осуществление налогового учета с применением программы «1С: Предприятие – Бухгалтерия предприятия 8» 3. Знакомство с учетной политикой организации в целях налогообложения 4. Документальное оформление учетной налоговой политики виртуального предприятия и утверждение 5. Анализ учетной политики в целях налогового учета и учетной политики в целях бухгалтерского учета 6. Знакомство с процедурой внесения изменений в налоговую учетную политику 7. Знакомство с особенностями формирования налоговой базы разного вида налогов в соответствии с учетной налоговой политикой 8. Анализ особенностей учетной налоговой политики для разного вида налогов 9. Анализ состава и структуры учетной налоговой политики 10. Изучение законодательной базы касательно налогов и сборов применимой в организации 11. Знакомство с порядком ведения налогового учета на предприятии и определение целей осуществления налогового учета 12. Знакомство с учетной политикой организации в целях налогообложения			**72**	

ПК 5.2. Разрабатывать и заполнять первичные документы и регистры налогового учета 13. Знакомство с составом и структурой регистров налогового учета 14. Заполнение первичных бухгалтерских документов на примере виртуального предприятия 15. Разработка и формирование налоговых регистров виртуального предприятия 16. Заполнение регистров налогового учета на примере хозяйственных операций виртуально предприятия 17. Изучение процедуры доначисления неуплаченных налогов и сборов, 18. Оформление доначисленых неуплаченных налогов и сборов, на виртуальном предприятии 19. Изучение процедуры начисления штрафных санкций 20. Оформление начисленных штрафных санкций на виртуальном предприятии 21. Заполнение регистров налогового учета в соответствии с первичными бухгалтерскими документами на примере виртуального предприятия 22. Знакомство с процедурой заполнения налоговых деклараций и предоставления их в налоговые органы **ПК 5.3. Проводить определение налоговой базы для расчета налогов и сборов, обязательных для уплаты** 23. Знакомство с процедурой расчета налоговой базы для исчисления налогов и сборов на предприятии 24. Определение элементов налогового учета на примере виртуального предприятия 25. Осуществление расчета суммы страховых взносов во внебюджетные фонды 26. Осуществление расчета налога на имущество 27. Осуществление расчета налоговой базы по НДС 28. Осуществление расчета налоговой базы по налогу на прибыль 29. Осуществление расчета налоговой базы НДФЛ 30. Знакомство с процедурой расчета налоговой базы для исчисления налогов и сборов на предприятии 31. Определение элементов налогового учета на примере виртуального предприятия 32. Осуществление расчета суммы страховых взносов во внебюджетные фонды **ПК 5.4. Применять налоговые льготы в используемой системе налогообложения при исчислении величины налогов и сборов, обязательные для уплаты** а. Изучение законодательной базы касательно применения налоговых льгот при исчислении величины налогов и сборов, обязательных для уплаты 33. Знакомство с налоговыми льготами, применяемыми на предприятии 34. Определение права применения налоговых льгот на виртуальном предприятии 35. Изучение законодательной базы касательно применения налоговых льгот при исчислении величины налогов и сборов, обязательных для уплаты **ПК 5.5. Проводить налоговое планирование деятельности организации**	**72**	

36. Изучение схемы оптимизации/ минимизации налогообложения организации. Составление и анализ схемы минимизации/ оптимизации налогообложения виртуального предприятия. **ПП.05 ПРОИЗВОДСТВЕННАЯ ПРАКТИКА (по профилю специальности).** 1.Понятие и структура учетной политики в целях налогообложения. Приказ об учетной политике в целях налогообложения. Отражение учетной политики в « 1С: Предприятие-Бухгалтерия 8.3» 2.Элементы учетной политики для целей налогообложения. Внесение изменений и дополнений в учетную политику в « 1С: Предприятие-Бухгалтерия 8.3» 3. Понятие налогового учета, цель его применения. Задачи налогового учета. Участники налогового учета. Принципы налогового учета. Методология налогового учета. 4. Бухгалтерский и налоговый учет на предприятии, их соотношение. Основные модели ведения налогового учета на предприятии. Виды налогового учета (смешанный, бухгалтерский, абсолютный).Понятие и виды аналитических регистров налогового учета. Формирование данных налогового учета в « 1С: Предприятие-Бухгалтерия 8.3» ДОХОДЫ 5. Понятие доходов организации. Классификация доходов и порядок их признания для целей налогообложения в « 1С: Предприятие-Бухгалтерия 8.3» 6. Отличия в определении доходов от реализации в бухгалтерском и налоговом учете. 7. Налоговый учет доходов от реализации товаров (работ, услуг) и имущества. Виды и порядок определения 8.Внереализационные доходы для целей налогообложения. Состав внереализационных доходов для целей налогообложения, его отличия от состава для целей бухгалтерского учета. 9.Дата признания внереализационных доходов при методе начисления. Порядок определения отдельных видов внереализационных доходов. 10.Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы. Отличия в определении доходов от реализации в бухгалтерском и налоговом учете. РАСХОДЫ 11. Понятие расходов организации. Классификация расходов и порядок их признания для целей налогообложения в « 1С: Предприятие-Бухгалтерия 8.3» 12.Признание и учет расходов на производство и реализацию в « 1С: Предприятие-Бухгалтерия 8.3» Налоговый учет материальных расходов, оплаты труда и амортизации. 13.Налоговый учет нормируемых расходов. 14.Понятие прямых и косвенных расходов, порядок их проведения для целей налогового учета. Порядок распределения прямых расходов. 15.Порядок налогового учета расходов торговыми организациями, производственными и оказывающими услуги		

в « 1С: Предприятие-Бухгалтерия 8.3» 16.Виды резервов, создаваемых организацией, в соответствии с приказом об учетной политике. Налоговый учет расходов на формирование резервов и их пользования. 17.Определение расходов при реализации имущества (амортизируемого, неамортизируемого, покупных товаров). Определение результата от реализации. Внереализационные расходы для целей налогообложения. Дата признания и порядок определения отдельных видов внереализационных расходов. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ 18.Порядок отражения в учете расчетов по налогу на прибыль в соответствии с ПБУ 18/2002 «Учет расчетов по налогу на прибыль». 19. Расчет налоговой базы налога на прибыль как подтверждение данных налогового учета. 20.Понятие постоянных, временных вычитаемых и налогооблагаемых разниц, постоянных и отложенных налоговых обязательств. 21. Бухгалтерская и налогооблагаемая прибыли в «1С: Предприятие-Бухгалтерия 8.3» 22. Понятие налоговой декларации, ее сущность и значение. Структура и последовательность составления декларации по налогу на прибыль в «1С: Предприятие-Бухгалтерия 8.3» Внесение изменений в налоговую декларацию. НДС 23. Понятие налогового учета НДС. Налоговая база НДС. Момент возникновение налога на добавленную стоимость. Организация налогового учета НДС в «1С: Предприятие-Бухгалтерия 8.3» 24.Документальное оформление НДС. Порядок заполнения налоговой декларации на НДС в «1С: Предприятие-Бухгалтерия 8.3» НДФЛ 25. Налоговая база НДФЛ. Ставки налога по НДФЛ. 26. Доходы, не подлежащие налогообложению. Вычеты, применяемы при исчислении НДФЛ: имущественные, социальные, стандартные Порядок определения и уплаты НДФЛ в бюджет. 27. Заполнение отчета по форме 6-НДФЛ в «1С: Предприятие-Бухгалтерия 8.3» 28. Заполнение отчета по форме 2-НДФЛ в «1С: Предприятие-Бухгалтерия 8.3» СПЕЦРЕЖИМЫ 29. Налоговый учет при применении УСН. Основные признаки УСН. Объект налогообложения. Порядок перехода организации на УСН. 30.Отражение применения УСН в «1С: Предприятие-Бухгалтерия 8.3» 31.Порядок исчисления ЕНВД для отдельных видов деятельности. Порядок применения ЕНВД. Объект налогообложения.		

32. Отражение применения ЕНВД в «1С: Предприятие-Бухгалтерия 8.3» 33.Применение ЕСХН. Плательщики ЕСХН. Порядок применения ЕСХН. 34. Отражение применения ЕСХН в «1С: Предприятие-Бухгалтерия 8.3» ИФНС 35.Подготовка налоговой отчетности к камеральной налоговой проверке. 36. Порядок доначисления неуплаченных налогов и уплата штрафных санкций налоговым органам.		
Обязательная аудиторная учебная нагрузка по курсовой работе (проекту).	**20**	
Тематика курсовых работ (проектов) по модулю. 1. Налоговое бремя хозяйствующего субъекта. Методы его расчета и снижения. 2. Упрощенная система налогообложения как инструмент налогового планирования. 3. Легальная минимизация налоговых выплат – суть налогового планирования. 4. Упрощенная система налогообложения как инструмент налогового планирования. 5. Взаимосвязь бухгалтерского и налогового учета, их 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 и условия ее применения. 10. Организация налогового учета и его место в бухгалтерии предприятий и 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 и расходов для определения налоговой базы по налогу на прибыль. 16. Амортизируемое имущество и порядок его налогового учета. 17. Налоговый учет материально – производственных запасов. 18. Механизм влияния состава прямых расходов, связанных с производством и реализацией, на формирование налоговой базы по налогу на прибыль. 19. Различия норм бухгалтерского учета и налогового учета по учету отдельных активов (основных средств, нематериальных активов, производственных запасов).	**20**	

20. Взаимосвязь бухгалтерского и налогового учета в программе «1С: Предприятие – Бухгалтерия предприятия 8» 21. Автоматизация налогового учета. 22. Направления совершенствования ведения налогового учета. 23. Особенности налогового учета ценных бумаг. 24. Налоговый учет денежных средств. 25. Сводный учет доходов и расходов. 26. Особенности ведения налогового учета доходов от реализации при осуществлении организацией нескольких видов деятельности. 27. Особенности налогового учета предприятий, осуществляющих торговую деятельность. 28. Особенности налогового учета доходов и расходов по договорам простого товарищества. 29. Особенности налогового учета доходов и расходов по договорам доверительного управления имуществом. 30. Особенности налогового учета доходов и расходов по обслуживанию производств и хозяйств. 31. Налоговое планирование в системе финансового менеджмента. 32. Направления налогового планирования. 33. Методика реализации налогового планирования. 34. Международное налоговое планирование.		

Для характеристики уровня освоения учебного материала используются следующие обозначения:
1 - ознакомительный (узнавание ранее изученных объектов, свойств);
2 - репродуктивный (выполнение деятельности по образцу, инструкции или под руководством);
3 – продуктивный (планирование и самостоятельное выполнение деятельности, решение проблемных задач)

4. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПМ. 05 ОСУЩЕСТВЛЕНИЕ НАЛОГОВОГО УЧЕТАИ НАЛОГОВОГО ПЛАНИРОВАНИЯ В ОРГАНИЗАЦИИ

4.1. Требования к минимальному материально-техническому обеспечению

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

Оборудование учебного кабинета и рабочих мест кабинета «Бухгалтерского учета, налогообложения и аудита»:
- комплект бланков документации;
- комплект учебно – методической документации;
- наглядные пособия;
- комплект форм учетных регистров;
- сборники ситуационных задач, тестовых заданий.

Реализация профессионального модуля предполагает обязательную производственную практику.

4.2. Информационное обеспечение обучения

Перечень рекомендуемых учебных изданий, Интернет-ресурсов, дополнительной литературы.

Основные источники:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть 1 от 31.07.98 № 147–ФЗ (с изменениями и дополнениями);
2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть 2 от 05.08.2017 №117- ФЗ (с изменениями и дополнениями);
3. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на при-быль» ПБУ 18/2002. Утверждено приказом Минфина РФ от 19.11. 2002г. №114 Н;
4. Бодрова Т.В. Налоговый учет на предприятиях и в организациях. – М.: Издательско – торговая корпорация «Дашков и К», 2018;
5. Брыкова Н.В. Учетная политика предприятия.- ОИЦ «Академия», 2019;
6. Касьянова Г.Ю. Налог на прибыль. Практика исчисления и уплаты. – Изд. АБАК, 2019;
7. Кожинов В.Я. Налоговый учет: Пособие для бухгалтера. – М.: КНОРУС, 2018;
8. Медведев М.Ю. Учетная политика бухгалтерская и налоговая. – М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2019;
9. Нестеров Г.Г., Терзиди А.В. Налоговый учет и налоговая отчетность. – Изд. ЭКСМО, 2019;
10. Петров А.В. Налоговый учет. – М.: Бератор – Паблишинг, 2018

Дополнительные источники:

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

2. Интернет – ресурсы:
- WWW.nalog.ru – информационный сайт ФНС РФ;
- WWW.nalogkodeks.ru – Сайт по налогам и сборам в России с разъяснением законодательной базы.

Справочно – правовые системы:

1. Правовая система «Гарант»;
2. Правовая система «Консультант»

4.3. Общие требования к организации образовательного процесса.

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

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

5. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ ПМ. 05 ОСУЩЕСТВЛЕНИЕ НАЛОГОВОГО УЧЕТАИ НАЛОГОВОГО ПЛАНИРОВАНИЯ В ОРГАНИЗАЦИИ

Результаты (освоенные профессиональные компетенции)	**Основные показатели оценки результата**	**Формы и методы контроля и оценки**
ПК 5.1. Организовывать налоговый учет.	- Задачи, сущность и принципы налогового учета; - нормативное регулирование налогового учета и отчетности; - основные требования к организации и ведению налогового учета; - порядок формирования суммы доходов и расходов; - порядок определения доли расходов, учитываемых для целей налогообложения в текущем налоговом (отчетном) периоде; - сумму остатка расходов (убытков), подлежащую отнесению на расходы в следующих налоговых периодах; - порядок формирования сумм создаваемых резервов, а также сумму задолженности по расчетам с бюджетом по налогу на прибыль; - расчет налоговой базы; - составлять и осуществлять контроль за правильностью заполнения налоговых деклараций; - организовывать ведение налогового учета; - заполнять регистры налогового учета; - контролировать налоговую отчетность организации; - основные требования к организации и ведению налогового учета; - процесс разработки учетной политики организации в целях налогообложения; - участвовать в разработке учетной политики организации в целях налогообложения.	Текущий контроль в форме: - опроса; - защиты практических занятий; - контрольных работ по темам учебной дисциплины. Зачет по производственной практике. Экзамен по междисциплинарному курсу. Экзамен по профессиональному модулю. Защита курсового проекта. *:*
ПК 5.2. Разрабатывать и заполнять первичные учетные документы и регистры налогового учета.	- Первичные учетные документы и регистры налогового учета; - заполнять регистры налогового учета; - составлять и осуществлять контроль за правильностью заполнения налоговых деклараций; - порядок доначисления неуплаченных налогов и уплата штрафных санкций налоговым органам.	
ПК 5.3. Проводить определение налоговой базы для	- Состав показателей расчета налоговой базы, аналитические регистры, используемые для заполнения расчета	

расчета налогов и сборов, обязательных для уплаты.	налоговой базы; - использование данных расчета налоговой декларации по налогу на прибыль; - порядок отражения в учете расчетов по налогу на прибыль в соответствии с ПБУ 18/2002 «Учет расходов по налогу на прибыль»; - определение налоговой базы НДС, заполнение аналитических регистров; - определение налоговой базы налога на доходы физических лиц.	
ПК 5.4. Применять налоговые льготы в используемой системе налогообложения при исчислении величины налогов и сборов, обязательных для уплаты.	- Понятие и виды налоговых льгот; - применение налоговых льгот при исчислении величины налогов и сборов, обязательных для уплаты при используемой системе налогообложения; - необлагаемый налогом минимум дохода; - порядок оформления документации для получения льгот и предоставления особах налоговых условий; - налоговые скидки (для отдельных организаций); - изъятие из основного дохода некоторых расходов (представительских расходов, безнадежных долгов). Возврат ранее уплаченных налогов; - понятие «налоговая амнистия»; - условия полного освобождения от уплаты некоторых налогов; - понятие «вложения», правила расчета суммы вложений для применения льготы; - льготы по налогу на прибыль и налогу на имущество; - общие условия применения льгот по налогу на имущество и налогу на прибыль; - особенности применения льготы по налогу на прибыль; - особенности применения льготы по налогу на имущество; - основания для прекращения применения льготы и последствия прекращения применения льготы.	
ПК 5.5. Проводить налоговое планирование деятельности организации.	-Понятие и структура налогового планирования; - принципы налогового планирования, виды налогового планирования, этапы налогового планирования и их классификация; - мероприятия и инструменты налогового планирования; - налоговое планирование до регистрации предприятия;	

	- текущее налоговое планирование; - ограничение налогового планирования; - налоговые схемы, способы минимизации уплаты налогов.	

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

Результаты (освоенные общие компетенции)	**Основные показатели оценки результата**	**Формы и методы контроля и оценки**
ОК01.Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности, применительно к различным контекстам.	Правильно выявлять и эффективно искать информацию, необходимую для решения задачи и/или проблемы. Составить план действия. Определить необходимые ресурсы. Владеть актуальными методами работы в профессиональной и смежных сферах. Реализовать составленный план. Оценивать результат и последствия своих действий.	Актуальный профессиональный и социальный контекст, в котором приходится работать и жить. Основные источники информации и ресурсы для решения задач и проблем в профессиональном и/или социальном контексте.
ОК 02. Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности.	Определять задачи поиска информации. Определять необходимые источники информации. Планировать процесс поиска. Структурировать получаемую информацию. Выделять наиболее значимое в перечне информации. Оценивать практическую значимость результатов поиска. Оформлять результаты поиска.	Номенклатура информационных источников применяемых в профессиональной деятельности. Приемы структурирования информации. Формат оформления результатов поиска информации.
ОК03. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие.	Определять актуальность нормативно-правовой документации в профессиональной деятельности; выстраивать траектории профессионального и личностного развития	Содержание актуальной нормативно-правовой документации; современная научная и профессиональная терминология; возможные траектории профессионального развития и самообразования
ОК 04. Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами.	Организовывать работу коллектива и команды. Взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами.	Психологию коллектива. Психологию личности. Основы проектной деятельности.
ОК 05. Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке с учетом особенностей социального и культурного контекста.	Излагать свои мысли на государственном языке. Оформлять документы.	Особенности социального и культурного контекста Правила оформления документов.
ОК 06. Проявлять гражданско-	Описывать значимость своей профессии. Презентовать структуру	Описывать значимость своей профессии. Презентовать

патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей.	профессиональной деятельности по профессии.	структуру профессиональной деятельности по специальности.
ОК 07. Содействовать сохранению окружающей среды, ресурсосбережению, эффективно действовать в чрезвычайных ситуациях.	Соблюдать нормы экологической безопасности. Определять направления ресурсосбережения в рамках профессиональной деятельности по профессии.	Правила экологической безопасности при ведении профессиональной деятельности. Основные ресурсы задействованные в профессиональной деятельности. Пути обеспечения ресурсосбережения.
ОК 08. Использовать средства физической культуры для сохранения и укрепления здоровья в процессе профессиональной деятельности и поддержания необходимого уровня физической подготовленности.	Использовать физкультурно-оздоровительную деятельность для укрепления здоровья, достижения жизненных и профессиональных целей. Применять рациональные приемы двигательных функций в профессиональной деятельности. Пользоваться средствами профилактики перенапряжения характерными для данной профессии.	Роль физической культуры в общекультурном, профессиональном и социальном развитии человека. Основы здорового образа жизни. Условия профессиональной деятельности и зоны риска физического здоровья для профессии (специальности). Средства профилактики перенапряжения.
ОК 09.Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности.	Применять средства информационных технологий для решения профессиональных задач. Использовать современное программное обеспечение.	Современные средства и устройства информатизации. Порядок их применения и программное обеспечение в профессиональной деятельности.
ОК.10 Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языке.	Понимать общий смысл четко произнесенных высказываний на известные темы (профессиональные и бытовые). Понимать тексты на базовые профессиональные темы. Участвовать в диалогах на знакомые общие и профессиональные темы. Строить простые высказывания о себе и о своей профессиональной деятельности. Кратко обосновывать и объяснить свои действия (текущие и планируемые). Писать простые связные сообщения на знакомые или интересующие профессиональные темы.	Правила построения простых и сложных предложений на профессиональные темы. Основные общеупотребительные глаголы (бытовая и профессиональная лексика). Лексический минимум, относящийся к описанию предметов, средств и процессов профессиональной деятельности. Особенности произношения. Правила чтения текстов профессиональной направленности
ОК.11 Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере.	Выявлять достоинства и недостатки коммерческой идеи. Презентовать идеи открытия собственного дела в профессиональной деятельности. Оформлять бизнес-план. Рассчитывать размеры выплат по процентным ставкам кредитования.	Основы предпринимательской деятельности. Основы финансовой грамотности. Правила разработки бизнес-планов. Порядок выстраивания презентации. Кредитные банковские продукты