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
№ 211-од от 23 мая 2023 года

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

ПМ.05 ОСУЩЕСТВЛЕНИЕ НАЛОГОВОГО УЧЕТА И НАЛОГОВОГО ПЛАНИРОВАНИЯ В ОРГАНИЗАЦИИ

г. о. Электросталь, 2023 г.

РАССМОТРЕНО
ПЦК профессионального
цикла по специальностям
38.02.01 Экономика и
бухгалтерский учет (по отраслям),
43.02.14 Гостиничное дело,
43.02.16 Туризм и гостеприимство
Протокол № 9
« 10 » мая 2023 г.
_____ /Исаева О. В./

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

1. Примерной основной образовательной программы по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям), утвержденной протоколом Федерального учебно-методического объединения по УГПС 38.00.00 от 25 декабря 2021 (зарегистрировано в государственном реестре примерных основных образовательных программ Приказ ФГБОУ ДПО ИРПО № П-194 от 28.06.2022);

2. Федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования по специальности: 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет, утвержденного приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 5 февраля 2018 г. № 69, (регистрационный номер № 50137 от 26 февраля 2018 г.);

3. Приказа Российской Федерации от 17.12.2020 № 747 «О внесении изменений в федеральные государственные образовательные стандарты среднего профессионального образования»;

4. Учебного плана по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет, утвержденного «23» мая 2023 г. приказ № 211-од.

Организация-разработчик: ГБПОУ МО «Электростальский колледж»

Разработчик: методист

СОДЕРЖАНИЕ

1. **ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ**
2. **СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ**
3. **УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ**
4. **КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ**

1. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ ПМ.05 ОСУЩЕСТВЛЕНИЕ НАЛОГОВОГО УЧЕТА И НАЛОГОВОГО ПЛАНИРОВАНИЯ В ОРГАНИЗАЦИИ

1.1. Цель и планируемые результаты освоения профессионального модуля

В результате изучения профессионального модуля обучающихся 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	Общие компетенции
ОК 01.	Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам
ОК 02.	Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности
ОК 03.	Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие
ОК 04.	Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами
ОК 05.	Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста
ОК 06.	Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей, применять стандарты антикоррупционного поведения
ОК 09.	Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности
ОК 10.	Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках
ОК 11.	Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере
ЛР 1	Осознающий себя гражданином и защитником своей страны
ЛР 2	Проявляющий активную гражданскую позицию, демонстрирующий приверженность принципам честности, порядочности, открытости, экономически активный и участвующий в студенческом и территориальном самоуправлении, в том числе на условиях добровольчества, продуктивно взаимодействующий и участвующий в деятельности общественных организаций
ЛР 3	Соблюдающий нормы правопорядка, следующий идеалам гражданского общества, обеспечения безопасности, прав и свобод граждан России. Лояльный к установкам и проявлениям представителей субкультур, отличающий их от групп с деструктивным и девиантным поведением. Демонстрирующий неприятие и предупреждающий социально опасное поведение окружающих
ЛР 4	Проявляющий и демонстрирующий уважение к людям труда, осознающий ценность собственного труда. Стремящийся к формированию в сетевой среде личностно и профессионального конструктивного «цифрового следа»

ЛР 7	Осознающий приоритетную ценность личности человека; уважающий собственную и чужую уникальность в различных ситуациях, во всех формах и видах деятельности.
ЛР 12	Принимающий семейные ценности, готовый к созданию семьи и воспитанию детей; демонстрирующий неприятие насилия в семье, ухода от родительской ответственности, отказа от отношений со своими детьми и их финансового содержания
ЛР 13	Соблюдающий в своей профессиональной деятельности этические принципы: честности, независимости, профессионального скептицизма, противодействия коррупции и экстремизму, обладающий системным мышлением и умением принимать решение в условиях риска и неопределенности
ЛР 14	Готовый соответствовать ожиданиям работодателей: проектно-мыслящий, эффективно взаимодействующий с членами команды и сотрудничающий с другими людьми, осознанно выполняющий профессиональные требования, ответственный, пунктуальный, дисциплинированный, трудолюбивый, критически мыслящий, нацеленный на достижение поставленных целей; демонстрирующий профессиональную жизнестойкость
ЛР 15	Открытый к текущим и перспективным изменениям в мире труда и профессий

1.1.2. Перечень профессиональных компетенций

Код	**Наименование видов деятельности и профессиональных компетенций**
ВД 5.	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 обучающийся должен:

Иметь практический опыт	осуществление налогового учета и налогового планирования в организации; применение налоговых льгот; разработка 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	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); 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.

1.2. Количество часов, отводимое на освоение профессионального модуля

Всего часов – 319 часов

в том числе в форме практической подготовки – 280 часов

Из них на освоение МДК – 177 часов

в том числе самостоятельная работа – 27 часов

практики, в том числе учебная – 72 часов

производственная – 72 часа

Промежуточная аттестация – 18 часов.

2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

2.1. Структура профессионального модуля

Коды профессиональных общих компетенций	Наименования разделов профессионального модуля	Суммарный объем нагрузки, час.	В т.ч. в форме практ. подготовки	Объем профессионального модуля, ак. час.							
				Работа обучающихся во взаимодействии с преподавателем							Самостоятельная работа
				Обучение по МДК				Практики		Экзамен по модулю	
				Всего	В том числе						
					Промежут. аттест.	Лаборат. и практ. занятий	Курсовых работ (проектов)	Учебная	Производственная		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
ПК 5.1-5.5, ОК 01-06, ОК 09-11, ЛР 1, ЛР 2, ЛР 3, ЛР 4, ЛР 7, ЛР 12, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15	МДК.05.01. Организация и планирование налоговой деятельности	**177**	118	**150**		80	20				27
	Учебная практика	**72**	72					**72**			
	Производственная практика (по профилю специальности), часов	**72**	*72*						**72**		
	Промежуточная аттестация Экзамен по ПМ	**18**	*18*							18	
	Всего:	**319**	**280**	**150**		80	20	**72**	**72**	**18**	27

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, ак. ч / в том числе в форме практической подготовки, ак. ч
1	2	3
МДК.05.01 «Организация и планирование налоговой деятельности»		**150**
Тема 1. Теоретические основы налогового учета	**Содержание**	**6**
	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.	
Тема 2. Налоговый учет по налогу на прибыль организаций	**Содержание**	**34**
	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 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**
	Решение ситуационных задач «Осуществление налогового учета доходов. Формирование и заполнение Аналитических регистров налогового учета (АРНУ) по доходам».	**2**
	Решение ситуационных задач «Налоговый учет материальных расходов, расходов на оплату труда. Формирование и заполнение Аналитических регистров налогового учета (АРНУ)по расходам».	**2**
	Решение ситуационных задач «Налоговый учет расходов в виде сумм начисленной амортизации. Формирование и заполнение Аналитических регистров налогового учета (АРНУ)по расходам».	**2**
	Решение ситуационных задач «Налоговый учет прочих расходов. Формирование и заполнение Аналитических регистров налогового учета (АРНУ)по расходам».	**2**
	Решение ситуационных задач «Налоговый учет прямых и косвенных расходов. Формирование и заполнение Аналитических регистров налогового учета (АРНУ) по расходам».	**2**

	Решение ситуационных задач «Налоговый учет внереализационных доходов и расходов. Формирование и заполнение Аналитических регистров налогового учета (АРНУ)».	**2**
	Решение ситуационных задач «Налоговый учет резервов. Формирование и заполнение Аналитических регистров налогового учета (АРНУ)по резервам».	**2**
	Решение ситуационных задач «Расчет налоговой базы по налогу на прибыль организаций».	**2**
	Решение ситуационных задач «Формирование разниц. Учет налога на прибыль организаций с применением ПБУ 18».	**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**
	Решение ситуационных задач «Определение сумм НДС при необходимости ведения раздельного учета».	**2**
	Решение ситуационных задач «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 налога на доходы физических лиц	**Содержание**	**8**
	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 (Справки о доходах физического лица).	
	В том числе, практических занятий	**4**
	Решение ситуационных задач «Формирование аналитического регистра налогового учета (АРНУ) доходов физического лица и налога на доходы физического лица (НДФЛ).	**2**
	Решение ситуационных задач «Составление Расчета 6-НДФЛ (Справки о доходах физического лица)».	**2**
	Содержание	**8**

Тема 5. Налоговый учет при применении упрощенной системы налогообложения	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.	
	2. Расчет налоговой базы при применении упрощенной системы налогообложения.	
	В том числе, практических занятий	**4**
	Решение ситуационных задач «Особенности определения расходов при применении упрощенной системы налогообложения».	**2**
	Решение ситуационных задач «Осуществление налогового учета в Книге учета доходов и расходов».	**2**
Тема 6. Осуществление налогового планирования в организации	**Содержание**	**6**
	1. Основы налогового планирования. Схемы оптимизации налогообложения организации, в том числе схемы минимизации налогов организации. Технология разработки схем налоговой оптимизации деятельности организации.	
	2. Доначисление неуплаченных налогов и взыскания штрафных санкций налоговыми органами.	
	В том числе, практических занятий	**2**
	Решение ситуационных задач «Выбор способов и методов налогового учета, предусмотренных налоговым законодательством».	**2**
Тема 7. Формирование учетной политики организации для целей налогообложения	**Содержание**	**8**
	1. Процесс разработки учетной политики организации в целях налогообложения. Структура учетной политики целей для налогообложения. Алгоритм разработки учетной политики в целях налогообложения.	
	2. Особенности содержания и применения учетной политики для различных налогов Случаи отражения в учетной политике формирования налоговой базы.	
	В том числе, практических занятий	**4**
	Решение ситуационных задач «Разработка содержания учетной политики в части налога на прибыль организаций».	**2**
	Решение ситуационных задач «Разработка содержания учетной политики в части других налогов (НДС, налог на имущество организаций и др.).	**2**
Тема 8. Применение налоговых льгот	**Содержание**	**10**
	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.	
	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	**6**
	Решение ситуационных задач «Применение налоговых льгот по налогу на прибыль организаций».	**2**
	Решение ситуационных задач «Применение налоговых льгот по налогу на добавленную стоимость».	**2**
	Решение ситуационных задач «Применение налоговых льгот по налогу на имущество организаций».	**2**
Курсовая работа по МДК.05.01 является обязательной. **Примерная тематика курсовых работ** 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 экономического субъекта. 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.	
Обязательные аудиторные учебные занятия по курсовой работе: 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 работе».	**20**

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.	
В том числе самостоятельной работы при изучении тем МДК.05.01	**27**
Самостоятельная учебная работа обучающегося над курсовой работой по МДК 05.01 1. Выбор темы курсовой работы. 2. Определение цели и задач курсовой работы, подготовка плана курсовой работы. 3. Подбор законодательно-нормативного материала, литературы, интернет-источников. 4. Подготовка и выполнение теоретического раздела курсовой работы 5. Подготовка и выполнение практического раздела курсовой работы 6. Подбор и подготовка Приложений к курсовой работе. 7. Оформление курсовой работы. 8. Подготовка Презентации и выступления для защиты курсовой работы.	
Учебная практика **Виды работ** 1. Составить и оформить учетную политику для целей налогообложения. 2. Составить и заполнить аналитические регистры налогового учета условной организации. 3. Составить расчет налоговой базы по налогу на прибыль на основании данных налогового учета условной организации. 4. Заполнить налоговую декларацию по налогу на прибыль организаций на основании данных налогового учета условной организации. 5. Заполнить счета-фактуры, книгу покупок, книгу продаж, налоговую декларацию по налогу на добавленную стоимость условной организации. 6.Заполнить аналитический регистр налогового учета по налогу на доходы физического лица (НДФЛ). Составить Расчет 6-НДФЛ и Справку о доходах физического лица 2-НДФЛ. 7.Осуществить налоговый учет в условной организации, применяющей упрощенную систему налогообложения (Заполнить Книгу учета доходов и расходов и налоговую декларацию при применении упрощенной системы налогообложения).	**72**
Производственная практика	**72**

Виды работ 1.Ознакомиться с учетной политикой для целей налогообложения организации, проанализировать ее структуру и содержание, ознакомиться с порядком ее утверждения. 2.Ознакомиться с организационно-распорядительным документом, утверждающим учетную политику для целей налогообложения в организации. 3.Ознакомиться с порядком ведения налогового учета в организации; выявить тип ведения налогового учета. 4.Ознакомиться с применяемыми в организации первичными бухгалтерскими документами. 5.Составить (дублировать) первичные бухгалтерские документы. 6.Ознакомиться с применяемыми в организации регистрами налогового учета. 7.Составить (дублировать) регистры налогового учета. 8..Ознакомиться с порядком и особенностями ведения налогового учета при определения налоговой базы по налогу на прибыль. 9.Ознакомиться с порядком составления расчета налоговой базы налога на прибыль в организации. 10.Дублировать (составить) расчет налоговой базы по налогу на прибыль организаций. 11.Ознакомиться с порядком составления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций и осуществлением контроля за правильностью ее заполнения. 12.Дублировать (составить) налоговую декларацию по налогу на прибыль организаций. 13.Ознакомиться с порядком и особенностями ведения налогового учета при определении налоговой базы по налогу на добавленную стоимость и суммы налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате (возмещению). 14. Ознакомиться с порядком составления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость. 15. Дублировать (составить) счета-фактуры, книгу покупок, книгу продаж, налоговую декларацию по налогу на добавленную стоимость организации. 16.Ознакомиться с порядком ведения налогового учета при исчислении налога на доходы физических лиц. 17.Составить (дублировать) аналитический регистр налогового учета доходов и налога на доходы физических лиц. 18.Ознакомиться с порядком составления Расчета 6-НДФЛ. 19.Составить (дублировать) Расчет 6-НДФЛ. 20.Ознакомиться с ведением налогового учета при применении специальных налоговых режимов (если применяются в организации). 21.Составить (дублировать) книгу учета доходов и расходов. 22.Дублировать (составить) налоговую декларацию по налогу при применении специальных налоговых режимов. 23.Ознакомиться с осуществлением налогового планирования в организации. 24.Ознакомиться с применяемыми налоговыми льготами в системе налогового планирования организации.	

25.Оформить состав и структуру регистров налогового учета приложением к организационно-распорядительному документу, утверждающему учетную политику для целей налогообложения в организации. 26.Составить расчеты налоговой базы для исчисления налогов, уплачиваемых организацией. 27.Составить (проанализировать) схему оптимизации налогообложения организации. 28.Собирать и обрабатывать материал, необходимый для составления Отчета по производственной практике. 29.Выполнять поручения руководителя практики от организации. 30. Оформить Отчет о производственной практике.	
Экзамен по модулю	**18**
Всего	**319**

3. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

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

Кабинет «Налогообложения, налогового учета и планирования», оснащенный оборудованием:

рабочее место студента;

рабочее место преподавателя;

специализированная мебель;

доска для мела;

комплект учебно-методических материалов;

комплекты наглядно-раздаточных материалов;

технические средства обучения: компьютер с выходом в Интернет, интерактивная доска, проектор.

Лаборатория «Информационных технологий в профессиональной деятельности», оснащенная оборудованием в соответствии с п 6.1.2.3 примерной программы по специальности.

Мастерская «Учебная бухгалтерия», оснащенная оборудованием в соответствии с п 6.1.2.4 примерной программы по специальности.

Оснащенные базы практики, в соответствии с п 6.1.2.5 примерной программы по специальности.

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. При формировании библиотечного фонда образовательной организации выбирается не менее одного издания из перечисленных ниже печатных и (или) электронных изданий в качестве основного, при этом список может быть дополнен другими изданиями.

3.2.1. Основные печатные и электронные издания

1. Налоговый учет и отчетность : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Н. И. Малис, Л. П. Грундел, Д. И. Ряховский, А. С. Зинягина ; под редакцией Н. И. Малис. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 411 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-15086-5. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/492537 (дата обращения: 05.07.2022).

3.2.2. Дополнительные источники

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. Уголовный кодекс Российской Федерации (в действующей редакции).
6. Федеральный закон Российской Федерации «О федеральном бюджете на очередной финансовый год и плановый период».

7. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в действующей редакции).

8. Федеральный закон Российской Федерации от 15.12.2001 г. №167–ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации» (в действующей редакции).

9. Федеральный закон от 16.07.1999 №165-ФЗ «Об основах обязательного социального страхования» (в действующей редакции).

10. Федеральный закон от 29.11.2010 №326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» (в действующей редакции).

11. Федеральный закон от 1 апреля 1996 года N 27-ФЗ «Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования» (в действующей редакции).

12. Федеральный закон «О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации» от 28.01.2020 N 5-ФЗ (действующая редакция)

13. Федеральный закон «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» от 24.07.1998 N 125-ФЗ (последняя редакция)

14. Федеральный закон «О страховых тарифах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» от 22.12.2020 N 434-ФЗ (действующая редакция)

15. Федеральный закон «О страховых тарифах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на 2006 год» от 22.12.2005 N 179-ФЗ (действующая редакция)

16. 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).

17. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» (действующая редакция)

18. Приказ Минфина России от 12.11.2013 №107н "Об утверждении Правил указания информации в реквизитах распоряжений о переводе денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему Российской Федерации» (в действующей редакции)

19. Приказ Минфина от 21.12.1998 № 64н «Типовые рекомендации по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства»

20. Приказ Минфина России от 06.06.2019 N 85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (в действующей редакции)

21. 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).

22. Приказ ФНС России от 26.03.2021 N ЕД-7-3/228@ «О внесении изменений в приложения к приказу Федеральной налоговой службы от 29 октября 2014 года N 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»

23. Приказ ФНС России от 23.09.2019 N ММВ-7-3/475@ «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).

24. Приказ ФНС России от 14.08.2019 N СА-7-21/405@ «Об утверждении формы и формата представления налоговой декларации по налогу на имущество организаций в электронной форме и порядка ее заполнения, а также о признании утратившими силу приказов Федеральной налоговой службы от 31.03.2017 N ММВ-7-21/271@ и от 04.10.2018 N ММВ-7-21/575@» (в действующей редакции).

25. Приказ ФНС России от 15.10.2020 N ЕД-7-11/753@ «Об утверждении формы расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ), порядка ее заполнения и представления, формата представления расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом, в электронной форме, а также формы справки о полученных физическим лицом доходах и удержанных суммах налога на доходы физических лиц» (в действующей редакции).

26. Приказ ФНС России от 25.12.2020 N ЕД-7-3/958@ «Об утверждении формы, порядка заполнения и формата представления налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в электронной форме и о признании утратившим силу приказа ФНС России от 26.02.2016 N ММВ-7-3/99@» (в действующей редакции).

27. Приказ ФНС России от 18.09.2019 N ММВ-7-11/470@ (ред. от 15.10.2020) «Об утверждении формы расчета по страховым взносам, порядка ее заполнения, а также формата представления расчета по страховым взносам в электронной форме и о признании утратившим силу приказа Федеральной налоговой службы от 10.10.2016 N ММВ-7-11/551@»

28. Налоговая политика и практика: официальное информационно-аналитическое издание Федеральной налоговой службы/ учредитель – Федеральная налоговая служба. — URL: http://nalogkodeks.ru/

29. Бухгалтерский учет: теоретическое и научно-практическое издание/ учредитель журнала – Министерство Финансов Российской федерации URL: http://www.buhgalt.ru/

30. Главная книга: периодическое печатное и электронное издание/ URL: https://glavkniga.ru/

31. Главбух : периодическое печатное и электронное издание/ URL: **https://www.glavbukh.ru/**

32. Федеральная налоговая служба: официальный сайт. – Москва. – URL: https://www.nalog.gov.ru

33. Министерство финансов Российской Федерации: официальный сайт. – Москва. – URL: https://minfin.gov.ru/ru/

34. Справочно-правовая система «Консультант Плюс» – Москва. – URL: http://www.consultant.ru/about/sps/

35. Информационно-правовой портал «Гарант. ру» – Москва. – URL: http://www.garant.ru/

4. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

Код и наименование профессиональных и общих компетенций, формируемых в рамках модуля	Критерии оценки	Методы оценки
ПК 5.1. Организовывать налоговый учет.	Выполнение работ по формированию текста учетной политики для целей налогообложения с соблюдением требований ее оформления; Владение методикой формирования текста учетной политики для целей налогообложения; Владение методикой разработки аналитических регистров налогового учета с соблюдением требований их оформления; Владение методикой ведения аналитических регистров налогового и бухгалтерского учета с соблюдением требований Налогового кодекса; Владение методикой применения элементов учетной политики для целей налогообложения для выбора модели налогового учета ; Выполнение работ по выбору методов и способов налогового учета; Демонстрация знаний порядка внесения изменений в учетную политику в соответствии с Налоговым кодексом РФ;	Тестирование по темам междисциплинарного курса. Экспертное наблюдение выполнения практических работ. Экспертная проверка выполнения практических работ. Экспертная проверка выполнения самостоятельной внеаудиторной работы. Выполнение курсовой работы Отчет по учебной практике. Характеристика от организации по производственной практике. Отчет по производственной практике. Экзамен по модулю.

	Демонстрация знаний порядка внесения исправлений в аналитические регистры налогового учета в соответствии с Налоговым кодексом РФ;	
ПК 5.2. Разрабатывать и заполнять первичные учетные документы и регистры налогового учета.	Владение методикой заполнения обязательных реквизитов в аналитическом регистре налогового учета; Владение методикой заполнения первичных учетных документов; Владение методикой разработки и составления аналитических регистров налогового учета (АРНУ); Выполнение работ по заполнению обязательных реквизитов в аналитическом регистре налогового учета; Владение методикой определения сумм доходов и расходов для целей налогового учета и формирования АРНУ; Выполнение работ по определению сумм доходов и расходов для целей налогового учета и формирования АРНУ; Владение методикой определения доли расходов, учитываемых для целей налогообложения в текущем налоговом (отчетном) периоде; Выполнение работ по определению доли расходов, учитываемых для целей налогообложения в текущем налоговом (отчетном) периоде;	Тестирование по темам междисциплинарного курса. Экспертное наблюдение выполнения практических работ. Экспертная проверка выполнения практических работ. Экспертная проверка выполнения самостоятельной внеаудиторной работы. Выполнение курсовой работы Отчет по учебной практике. Характеристика от организации по производственной практике. Отчет по производственной практике. Экзамен по модулю.

	Владение методикой расчета суммы остатка расходов (убытков), подлежащих отнесению на расходы в следующих налоговых периодах; Выполнение работ по расчету остатка расходов (убытков), подлежащего отнесению на расходы в следующих налоговых периодах; Владение методикой расчета сумм задолженности по расчетам с бюджетом по налогу. Выполнение работ по расчету сумм задолженности по расчетам с бюджетом по налогу.	
ПК 5.3. Проводить определение налоговой базы для расчета налогов и сборов, обязательных к уплате.	Выполнение работ по расчету налоговой базы для расчета налогов; Владение методикой расчета промежуточных показателей для определения налоговой базы в соответствии с нормативными документами; Владение методикой расчета налоговой базы в соответствии с нормативными документами; Выполнение работ по заполнению налоговых деклараций и осуществлению контроля за правильностью заполнения налоговых деклараций; Владение методикой заполнения налоговых деклараций и осуществлению контроля за правильностью заполнения	Тестирование по темам междисциплинарного курса. Экспертное наблюдение выполнения практических работ. Экспертная проверка выполнения практических работ. Экспертная проверка выполнения самостоятельной внеаудиторной работы. Выполнение курсовой работы Отчет по учебной практике. Характеристика от организации по производственной практике. Отчет по производственной практике. Экзамен по модулю.

	налоговых деклараций в соответствии с нормативными документами;	
ПК 5.4. Применять налоговые льготы в используемой системе налогообложения при исчислении величины налогов и сборов, обязательных для уплаты.	Выполнение работ по применению налоговых льгот при исчислении налогов; Владение методикой применения налоговых льгот при исчислении налогов; Выполнение работ по расчету показателей, приравненных к применению налоговых льгот при исчислении налогов; Владение методикой расчета показателей, приравненных к налоговым льготам при исчислении налогов; Выполнение работ по заполнению налоговых деклараций с учетом применения налоговых льгот. Владение методикой заполнения налоговых деклараций с учетом применения налоговых льгот;	Тестирование по темам междисциплинарного курса. Экспертное наблюдение выполнения практических работ. Экспертная проверка выполнения практических работ. Экспертная проверка выполнения самостоятельной внеаудиторной работы. Выполнение курсовой работы Отчет по учебной практике. Характеристика от организации по производственной практике. Отчет по производственной практике. Экзамен по модулю.
ПК 5.5. Проводить налоговое планирование деятельности организации.	Демонстрация знаний этапов налогового планирования в организации; Выполнение работ с использованием инструментов налогового планирования; Владение методикой расчета налоговых льгот и применения налоговых схем, предусмотренных налоговым законодательством,	Тестирование по темам междисциплинарного курса. Экспертное наблюдение выполнения практических работ. Экспертная проверка выполнения практических работ. Экспертная проверка выполнения самостоятельной внеаудиторной работы.

	способов налоговой оптимизации.	Выполнение курсовой работы Отчет по учебной практике. Характеристика от организации по производственной практике. Отчет по производственной практике. Экзамен по модулю.
ОК 01. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам	Обоснованность выбора способов решения профессиональных задач. Целесообразность выбора очередности выполнения профессиональных задач; Рациональное планирование соблюдения сроков выполнения практических заданий, самостоятельной работы, отчетов по практике;	Тестирование по темам междисциплинарного курса. Экспертное наблюдение выполнения практических работ. Экспертная проверка выполнения практических работ. Экспертная проверка выполнения самостоятельной внеаудиторной работы. Выполнение курсовой работы Отчет по учебной практике. Характеристика от организации по производственной практике. Отчет по производственной практике. Экзамен по модулю.
ОК 02. Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности	Эффективный поиск необходимой актуальной информации для решения профессиональных задач. Обоснованная интерпретация информации для решения профессиональных задач. Эффективное использование различных источников получения информации, включая электронные.	
ОК 03. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие	Демонстрация инициативы и профессионального интереса в процессе освоения специальности; Демонстрация понимания необходимости актуализации знаний и умений для решения профессиональных задач	

ОК 04. Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами	Эффективное взаимодействие с преподавателем, с обучающимися, с администрацией в ходе обучения и практики; Выбор адекватной стратегии поведения при работе в коллективе, команде	
ОК 05. Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста	Грамотное оформление документов при решении профессиональных задач; Грамотное, аргументированное изложение мысли по профессиональной тематике; Проявление толерантности в рабочем коллективе;	
ОК 06. Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей, применять стандарты антикоррупционного поведения	Понимание значимости соблюдения законодательства в профессиональной деятельности для хозяйствующего субъекта и для государства; Проявление ответственности за качество выполняемых работ; Участие во внеаудиторных мероприятиях в области профессиональной грамотности; Понимание и применение стандартов антикоррупционного поведения и осознание последствий их нарушения;	
ОК 09. Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности	Демонстрация навыков использования базового и профессионального программного обеспечения в профессиональной деятельности;	

	Демонстрация способности получать информацию, осуществлять самообразование в профессиональной деятельности, используя современные информационные технологии.	
ОК 10. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках	Способность выбора действующих форм налоговой отчетности и их правильное заполнение; Грамотное применение нормативно-правовой базы для решения профессиональных задач; Понимание текстов на базовые профессиональные темы в области осуществления налогового учета и налогового планирования; Устная и письменная коммуникация на профессиональные темы	
ОК 11. Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере	Способность презентации идеи открытия собственного дела в профессиональной деятельности; Способность определения налоговой привлекательности коммерческих идей в рамках профессиональной деятельности	