

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации  
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования  
**«САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ  
ПРОМЫШЛЕННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ И ДИЗАЙНА»**

**Инженерная школа одежды**

(Наименование колледжа)

УТВЕРЖДАЮ

Первый проректор,  
проректор по учебной работе

\_\_\_\_\_ А.Е. Рудин

«30» \_\_\_\_\_ 06 \_\_\_\_\_ 2020 г.

## Рабочая программа профессионального модуля

**ПМ 05**

**«Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации»**

Учебный план: \_\_\_\_\_ 20-02-1-21, 19-02-1-21, 18-02-1-21

Код, наименование  
специальности: \_\_\_\_\_ 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Квалификация  
выпускника \_\_\_\_\_ Бухгалтер, специалист по налогообложению

Уровень образования: \_\_\_\_\_ Среднее профессиональное образование

Форма обучения: \_\_\_\_\_ очная

### План учебного процесса

Наименование части профессионального модуля	Форма промежуточной аттестации	Учебная нагрузка обучающихся, ч						Самостоятельная работа (в т.ч. консультации)	Семестр
		максимальная	обязательная	Лекции, уроки	Практические занятия, семинары	Лаб. занятия	Курсовое проектирование		
МДК. 05.01 Организация и планирование налоговой деятельности	Контр.раб Курсовая работа Диф.зачет	334	318	190	108		20	16(0)	6,7,8
УП.05.01 Учебная практика, осуществление налогового учета и налогового планирования в организации	Дифф. зачет	36	36						8
ПП 05.01 Производственная практика, осуществление налогового учета и налогового планирования в организации	Дифф. зачет	72	72						8
Экзамен по модулю	Квалиф. экзамен	12	12						8
Итого		454	438	190	108		20	16(0)	

Санкт-Петербург  
2020

Рабочая программа профессионального модуля составлена в соответствии с федеральным государственным образовательным стандартом среднего профессионального образования по специальности **38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)**, утвержденным приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от **05.02.2018 г. № 69**

## СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ
2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ
3. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ
4. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ (ВИДА ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ)

# 1. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

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

### 1.1. Область применения рабочей программы

Рабочая программа профессионального модуля является частью основной образовательной программы в соответствии с ФГОС СПО 38.02.01 экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

### 1.2. Цель и планируемые результаты освоения профессионального модуля

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

#### 1.2.1 Перечень общих компетенций

<i>Код</i>	<i>Наименование общих компетенций</i>
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;
ОК 07	Содействовать сохранению окружающей среды, ресурсосбережению, эффективно действовать в чрезвычайных ситуациях.
ОК 08	Использовать средства физической культуры для сохранения и укрепления здоровья в процессе профессиональной деятельности и поддержания необходимого уровня физической подготовленности.
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.

### 1.2.2 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.

### 1.2.3. В результате освоения профессионального модуля обучающийся должен:

Иметь практический опыт	Иметь практический опыт: в осуществлении налогового учета и налогового планирования в организации; в применении налоговых льгот; в разработке учетной политики в целях налогообложения.
уметь	участвовать в разработке учетной политики в целях налогообложения; участвовать в подготовке утверждения учетной налоговой политики; размещать положения учетной политики в тексте приказа или в приложении к приказу; применять учетную политику последовательно, от одного налогового периода к другому; вносить изменения в учетную политику в целях налогообложения; определять срок действия учетной политики; применять особенности учетной политики для налогов разных видов; руководствоваться принципами учетной политики для организации и ее подразделений; определять структуру учетной политики; отражать в учетной политике особенности формирования налоговой базы; представлять учетную политику в целях налогообложения в налоговые органы; ориентироваться в понятиях налогового учета; определять цели осуществления налогового учета; налаживать порядок ведения налогового учета; отражать данные налогового учета при предоставлении документов в налоговые органы; доначислять неуплаченные налоги и уплачивать штрафные санкции налоговым органам; формировать состав и структуру регистров налогового учета; составлять первичные бухгалтерские документы; составлять аналитические регистры налогового учета; рассчитывать налоговую базу для исчисления налогов и сборов; определять элементы налогового учета, предусмотренные Налоговым кодексом Российской Федерации; рассчитывать налоговую базу по налогу на добавленную стоимость; рассчитывать налоговую базу по налогу на прибыль; рассчитывать налоговую базу по налогу на доходы физических лиц; составлять схемы оптимизации налогообложения организации; составлять схемы минимизации налогов организации.
знать	понятие налогового учета; цели осуществления налогового учета; определение порядка ведения налогового учета;

	<p>основные требования к организации и ведению налогового учета;  отражение данных налогового учета при предоставлении документов в налоговые органы;  алгоритм разработки учетной политики в целях налогообложения;  порядок утверждения учетной налоговой политики приказом руководителя;  местонахождение положений учетной политики в тексте приказа или в приложении к приказу;  порядок применения учетной политики последовательно, от одного налогового периода к другому;  случаи изменения учетной политики в целях налогообложения;  срок действия учетной политики;  особенности применения учетной политики для налогов разных видов;  общий принцип учетной политики для организации и ее подразделений;  структуру учетной политики;  случаи отражения в учетной политике формирования налоговой базы;  порядок представления учетной политики в целях налогообложения в налоговые органы;  первичные учетные документы и регистры налогового учета;  расчет налоговой базы;  порядок формирования суммы доходов и расходов;  порядок определения доли расходов, учитываемых для целей налогообложения в текущем налоговом (отчетном) периоде;  порядок расчета суммы остатка расходов (убытков), подлежащую отнесению на расходы в следующих налоговых периодах;  порядок формирования сумм создаваемых резервов, а также сумму задолженности по расчетам с бюджетом по налогу на прибыль;  порядок контроля правильности заполнения налоговых деклараций;  специальные системы налогообложения;  налоговые льготы при исчислении величины налогов и сборов;  основы налогового планирования;  процесс разработки учетной политики организации в целях налогообложения;  схемы минимизации налогов;  технологии разработки схем налоговой оптимизации деятельности организации;  вопросы доначисления неуплаченных налогов и взыскания штрафных санкций налоговыми органами;  состав и структуру регистров налогового учета:  первичные бухгалтерские документы;  аналитические регистры налогового учета;  расчет налоговой базы;  элементы налогового учета, определяемые Налоговым кодексом Российской Федерации;  порядок расчета налоговой базы по налогу на добавленную стоимость;  порядок расчета налоговой базы по налогу на прибыль;  порядок расчета налоговой базы по налогу на доходы физических лиц;  схемы оптимизации налогообложения организации;  схемы минимизации налогов организации;  понятие и виды налоговых льгот;  необлагаемый налогом минимум дохода;  налоговые скидки (для отдельных организаций);  изъятие из основного дохода некоторых расходов (представительских расходов, безнадежных долгов);  порядок возврата ранее уплаченных налогов;  понятие "налоговая амнистия";  условия полного освобождения от уплаты некоторых налогов;  льготы по налогу на прибыль и налогу на имущество;  общие условия применения льгот по налогу на имущество и налогу на прибыль;  понятие "вложения";</p>
--	---

	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, отводимое на освоение профессионального модуля

Всего	454	часов
Из них на освоение МДК	334	часов
на практики, в том числе учебную,	36	часов
производственную	72	часов
самостоятельная работа	16	часов
Промежуточная аттестация (экзамен по модулю)	12	часов

## 2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

### 2.1. Структура профессионального модуля

Коды профессиональных и общих компетенций	Наименования разделов профессионального модуля	Суммарный объем нагрузки, час.	Объем профессионального модуля, ак. час.						Самостоятельная работа	Экзамен по модулю
			Работа обучающихся во взаимодействии с преподавателем							
			Обучение по МДК				Практик и			
			Всего	В том числе		Учебная	Производственная			
Лабораторных и практических занятий	Курсовых работ (проектов)									
1	2	3	4	5	6	7	8	9		
ПК 5.1-5.5, ОК 01-11.	МДК. 05.01. Организация и планирование налоговой деятельности	334	334	108	20		X	16		
ПК 5.1-5.5, ОК 01-11.	Учебная практика, часов	36				36				
ПК 5.1-5.5, ОК 01-11.	Производственная практика (по профилю специальности), часов	72					72			
<b>Экзамен по модулю</b>		<b>12</b>								
<b>Всего:</b>		<b>454</b>	<b>334</b>	<b>108</b>	<b>20</b>	<b>36</b>	<b>72</b>	<b>16</b>		

### 2.2. Тематический план и содержание профессионального модуля (ПМ)

Наименование разделов и тем профессионального модуля (ПМ), междисциплинарных курсов (МДК)	Содержание учебного материала, практические занятия, самостоятельная учебная работа обучающихся, курсовая работа (проект)	Объем в часах
1	2	3
<b>МДК.05.01 «Организация и планирование налоговой деятельности»</b>		<b>334</b>
<b>Тема 1. Теоретические основы налогового учета</b>	<b>Содержание</b>	<b>40</b>
	1. Понятие налогового учета. Цели осуществления налогового учета.	26
	2. Определение порядка ведения налогового учета.	
	3. Основные требования к организации и ведению	



	налогового учета.	
	4. Состав и структура регистров налогового учета: Первичные бухгалтерские документы.	
	5. Аналитические регистры налогового учета, понятие, обязательные реквизиты	
	6. Понятие учетной политики для целей налогообложения.	
	7. Порядок утверждения учетной налоговой политики. (приказом руководителя). Местонахождение положений учетной политики (в тексте приказа или в приложении к приказу).	
	8. Порядок применения учетной политики (последовательно, от одного налогового периода к другому).	
	9. Случаи изменения учетной политики в целях налогообложения. Срок действия учетной политики.	
	10. Общий принцип учетной политики для организации и ее подразделений.	
	11. Обязательные элементы учетной политики в целях налогообложения	
	12. Ограничения на изменение учетной политики в целях налогообложения	
	13. Порядок представления учетной политики в целях налогообложения в налоговые органы	
	<b>В том числе практических занятий:</b>	<b>14</b>
	<i>Практическое занятие 1.</i> Изучение ПБУ 1/2008 Учетная политика	2
	<i>Практическое занятие 2.</i> Организация бухгалтерского учета на предприятии	2
	<i>Практическое занятие 3.</i> Налогового учета на предприятии.	2
	<i>Практическое занятие 4.</i> Первичные бухгалтерские документы	2
	<i>Практическое занятие 5.</i> Учетная политика для целей бухучета.	2
	<i>Практическое занятие 6.</i> Учетная политика для налогообложения.	2
	<b>Текущий контроль</b>	
	<i>Практическое занятие 7.</i> Порядок изменения учетной политики предприятия.	2
<b>Тема 2. Налоговый учет по налогу на прибыль организаций</b>	<b>Содержание</b>	<b>80</b>
	1. Порядок формирования суммы доходов для целей налогообложения.	56
	2. Налоговый учет доходов от реализации товаров, работ, услуг.	
	3. Налоговый учет внереализационных доходов.	

	4. Методы признания доходов.	
	5. Аналитические регистры налогового учета по учету доходов.	
	6. Порядок формирования суммы расходов для целей налогообложения. Группировка расходов для целей налогообложения.	
	7. Налоговый учет материальных расходов	
	8. Налоговый учет расходов на оплату труда	
	9. Налоговый учет расходов на амортизацию	
	10. Налоговый учет расходов за счет подотчетных сумм	
	11. Налоговый учет прочих расходов, связанных с производством и реализацией продукции	
	12. Налоговый учет внереализационных расходов.	
	13. Налоговый учет расходов в виде процентов по кредитам и займам	
	14. Порядок определения доли расходов, учитываемых для целей налогообложения в текущем налоговом (отчетном) периоде.	
	15. Порядок расчета суммы остатка расходов (убытков), подлежащую отнесению на расходы в следующих налоговых периодах.	
	16. Аналитические регистры налогового учета по учету расходов.	
	17. Порядок формирования сумм создаваемых резервов.	
	18. Налоговый учет резервов по сомнительным долгам	
	19. Налоговый учет операций реализации амортизируемого имущества	
	20. Налоговый учет реализации покупных товаров	
	21. Учет отложенных налоговых активов	
	22. Учет отложенных налоговых обязательств	
	23. Аналитические регистры налогового учета по учету резервов.	
	24. Порядок расчета налоговой базы по налогу на прибыль.	
	25. Состав и структура регистров налогового учета для формирования налоговой декларации по налогу на прибыль.	
	26. Заполнение налоговой декларации по налогу на прибыль.	
	27. Порядок контроля правильности заполнения налоговых деклараций.	
	28. Налоговый учет суммы задолженности по расчетам с бюджетом по налогу на прибыль.	
	<b>В том числе, практических занятий</b>	<b>24</b>
	<i>Практическое занятие 8. «Осуществление налогового учета доходов. Формирование и заполнение Аналитических</i>	2

	регистров налогового учета (АРНУ) по доходам».	
	<i>Практическое занятие 9-10.</i> «Налоговый учет материальных расходов, расходов на оплату труда. Формирование и заполнение Аналитических регистров налогового учета (АРНУ) по расходам».	4
	<i>Практическое занятие 11.</i> «Налоговый учет расходов в виде сумм начисленной амортизации. Формирование и заполнение Аналитических регистров налогового учета (АРНУ) по расходам». <b>Текущий контроль</b>	2
	<i>Практическое занятие 12-13.</i> «Налоговый учет прочих расходов. Формирование и заполнение Аналитических регистров налогового учета (АРНУ) по расходам».	4
	<i>Практическое занятие 14-15.</i> «Налоговый учет прямых и косвенных расходов. Формирование и заполнение Аналитических регистров налогового учета (АРНУ) по расходам».	4
	<i>Практическое занятие 16.</i> «Налоговый учет внереализационных доходов и расходов. Формирование и заполнение Аналитических регистров налогового учета (АРНУ)».	2
	<i>Практическое занятие 17.</i> «Налоговый учет резервов. Формирование и заполнение Аналитических регистров налогового учета (АРНУ) по резервам».	2
	<i>Практическое занятие 18.</i> «Расчет налоговой базы по налогу на прибыль организаций». <b>Текущий контроль</b>	2
	<i>Практическое занятие 19.</i> «Формирование разниц. Учет налога на прибыль организаций».	2
	<b>В том числе, самостоятельная работа:</b> Изучение ПБУ 9/99 Доходы организации. Изучение ПБУ 10/99 расходы организации. Изучение ст.258, ст. 259 Амортизация, методы и порядок расчета.	<b>6</b>
<b>Итого 6 семестр</b>		<b>126</b>
<b>Промежуточная аттестация 6 семестр (контрольная работа)</b>		
<b>Тема 3. Налоговый учет налога на добавленную стоимость</b>	<b>Содержание</b>	<b>50</b>
	1. Налоговый учет налога на добавленную стоимость.	30
	2. Особенности формирования данных для подготовки налоговой отчетности по НДС	
	3. Алгоритм расчета налога на добавленную стоимость	
	4. Формы и правила заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость.	
	5. Раздельный учет налога на добавленную стоимость. Правило «5 процентов».	

	6. Особенность учета операций, облагаемых по ставке 0 процентов	
	7. Налоговый учет налога на добавленную стоимость при получении и перечислении авансов	
	8. Особенности учета налога на добавленную стоимость при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации	
	9. Особенности налогового учета налога на добавленную стоимость при производстве строительно-монтажных работ	
	10. Налоговые вычеты при приобретении основных средств	
	11. Передача имущества в качестве вклада в уставный капитал	
	12. Передача имущества на безвозмездной основе	
	13. Особенности налогового учета по налогу на добавленную стоимость налоговыми агентами	
	14. Аналитические регистры налогового учета.	
	15. Порядок расчета налоговой базы по налогу на добавленную стоимость.	
	<b>В том числе, практических занятий</b>	<b>20</b>
	<i>Практическое занятие 20.</i> «Определение сумм НДС при необходимости ведения раздельного учета».	2
	<i>Практическое занятие 21-22.</i> Заполнение счетов-фактур разного вида (счет-фактура, изменение счета-фактуры, корректировочный счет-фактура, счет-фактура по предварительной оплате и т.д.)	4
	<i>Практическое занятие 23-24.</i> Заполнение книги покупок, книги продаж	4
	<i>Практическое занятие 25-26.</i> Заполнение налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость.	4
	<i>Практическое занятие 27.</i> Решение ситуационных задач по применению вычетов по НДС.	2
	<b>Текущий контроль</b>	
	<i>Практическое занятие 28-29.</i> Решение ситуационных задач по исчислению НДС по экспортным и импортным операциям	4
<b>Тема 4. Налоговый учет налога на доходы физических лиц</b>	<b>Содержание</b>	<b>40</b>
	1. Налоговый учет по налогу на доходы физических лиц.	20
	2. Алгоритм расчета налога на доходы физических лиц..	
	3. Доходы, облагаемые по ставке 13%	
	4. Доходы, облагаемые по ставке 35% .	
	5. Налоговые вычеты по НДФЛ	
	6. Особенности формирования данных для подготовки налоговой отчетности по налогу на доходы физических лиц	
	7. Особенности исчисления налога на доходы физических лиц налоговыми агентами и налогоплательщиками.	
	8. Аналитические регистры налогового учета по налогу на доходы физического лица (НДФЛ).	
	9. Справки о доходах физического лица 2-НДФЛ	
	10.Порядок составления Расчета 6-НДФЛ	

	<b>В том числе, практических занятий</b>	<b>20</b>
	<i>Практическое занятие 30-31. Решение ситуационных задач по исчислению НДФЛ с применением стандартных налоговых вычетов</i>	4
	<i>Практическое занятие 32-33. Решение ситуационных задач по исчислению НДФЛ с применением социальных налоговых вычетов</i>	4
	<i>Практическое занятие 34-35. Решение ситуационных задач по исчислению НДФЛ с применением имущественных налоговых вычетов</i>	4
	<i>Практическое занятие 36-37. «Формирование аналитического регистра налогового учета (АРНУ) доходов физического лица и налога на доходы физического лица (НДФЛ). <b>Текущий контроль</b></i>	4
	<i>Практическое занятие 38. «Составление Расчета 6-НДФЛ»</i>	2
	<i>Практическое занятие 39. «Справки о доходах физического лица 2-НДФЛ».</i>	2
<b>Тема 5. Налоговый учет при применении упрощенной системы налогообложения</b>	<b>Содержание</b>	<b>40</b>
	1. Специальные режимы налогообложения.	30
	2. Налоговый учет при применении Упрощенной системы налогообложения.	
	3. Особенности определения расходов при объекте «доходы, уменьшенные на расходы».	
	4. Особенности налогового учета при объекте «доходы».	
	5. Состав и структура регистров налогового учета УСН.	
	6. Порядок исчисления и представление отчетности по единому налогу при УСН.	
	7. Сравнительный анализ двух систем налогового учета при УСН	
	8. Применение региональных льгот при УСН.	
	9. Условия применения, отчетность и алгоритм расчета единого сельскохозяйственного налога	
	10. Налоговая база по единому сельскохозяйственному налогу	
	11. Порядок исчисления и представление отчетности по единому сельскохозяйственному налогу .	
	12. Условия применения и отчетность при патентной форме налогообложения.	
	13. Применение вычетов при патентной форме налогообложения.	
	14. Применение региональных льгот при патентной форме налогообложения.	
	15. Выбор оптимальной формы налогообложения при применении специальных налоговых режимов.	
	<b>В том числе, практических занятий</b>	<b>10</b>
	<i>Практическое занятие 40. «Особенности определения расходов при применении упрощенной системы налогообложения».</i>	2
	<i>Практическое занятие 41. «Осуществление налогового учета в Книге учета доходов и расходов».</i>	2

	<i>Практическое занятие 42.</i> Составление налоговой декларации расходов при применении упрощенной системы налогообложения.	2
	<i>Практическое занятие 43.</i> Решение ситуационных задач при применении единого сельскохозяйственного налога.	2
	<i>Практическое занятие 44.</i> Решение ситуационных задач при применении патентной формы налогообложения <b>Текущий контроль</b>	2
<b>Тема 6. Осуществление налогового планирования в организации</b>	<b>Содержание</b>	<b>20</b>
	1. Основы налогового планирования.	10
	2. Методы налогового планирования	
	3. Схемы оптимизации налогообложения организации, в том числе схемы минимизации налогов организации.	
	4. Технология разработки схем налоговой оптимизации деятельности организации.	
	5. Доначисление неуплаченных налогов и взыскания штрафных санкций налоговыми органами.	
	<b>В том числе, практических занятий</b>	10
	<i>Практическое занятие 45-46.</i> «Выбор способов и методов налогового учета, предусмотренных налоговым законодательством».	4
	<i>Практическое занятие 47.</i> Решение задач по расчету штрафных санкций.	2
<i>Практическое занятие 48-49.</i> Решение ситуационных задач по налоговому планированию. <b>Текущий контроль</b>	4	
<b>Тема 7. Формирование учетной политики организации для целей налогообложения</b>	<b>Содержание</b>	<b>12</b>
	1. Процесс разработки учетной политики организации в целях налогообложения.	8
	2. Структура учетной политики целей для налогообложения.	
	3. Алгоритм разработки учетной политики в целях налогообложения.	
	4. Особенности содержания и применения учетной политики для различных налогов. Случаи отражения в учетной политике формирования налоговой базы.	
	<b>В том числе, практических занятий</b>	<b>4</b>
	<i>Практическое занятие 50.</i> «Разработка содержания учетной политики в части налога на прибыль организаций». <b>Текущий контроль</b>	2
<i>Практическое занятие 51.</i> «Разработка содержания учетной политики в части других налогов (НДС, налог на имущество организаций и др.).»	2	
	<b>Примерная тематика курсовых работ</b>	
	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.	

	<p>5. Взаимосвязь бухгалтерского и налогового учета, сходства и различия.</p> <p>6. Преимущества и недостатки налогового учета как системы обобщения информации для исчисления налога на прибыль.</p> <p>7. Возможности использования зарубежного опыта системы обобщения информации для исчисления налога на прибыль в России.</p> <p>8. Форма налогового учета, используемая в целях минимизации учетного процесса в организации, условия ее применения.</p> <p>9. Налоговый учет в условиях перехода на МСФО.</p> <p>10. Организация налогового учета и его место в бухгалтерии организаций.</p> <p>11. Организация налогового учета в условиях применения Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль».</p> <p>12. Возможные способы ведения налогового учета в организации.</p> <p>13. Аналитические регистры как основа ведения налогового учета.</p> <p>14. Аналитические регистры налогового учета, используемые в автоматизированных системах налогового и бухгалтерского учета.</p> <p>15. Налоговый учет доходов организации.</p> <p>16. Отличия в определении доходов от реализации в бухгалтерском и налоговом учете.</p> <p>17. Налоговый учет внереализационных доходов, его отличие от бухгалтерского учета.</p> <p>18. Налоговый учет доходов и расходов для определения налоговой базы по налогу на прибыль.</p> <p>19. Налоговый учет расходов на производство и реализацию.</p> <p>20. Налоговый учет расходов на оплату труда.</p> <p>21. Налоговый учет сумм начисленной амортизации.</p> <p>22. Налоговый учет представительских расходов.</p> <p>23. Налоговый учет командировочных расходов.</p> <p>24. Налоговый учет расходов на связь.</p> <p>25. Налоговый учет расходов на рекламу.</p> <p>26. Амортизируемое имущество и порядок его налогового учета.</p> <p>27. Налоговый учет материальных расходов.</p> <p>28. Механизм влияния состава прямых расходов на формирование налоговой базы по налогу на прибыль.</p> <p>29. Налоговый учет нормируемых расходов.</p> <p>30. Резервы (по видам), создаваемые организацией, в соответствии с приказом об учетной политике для целей налогообложения прибыли.</p> <p>31. Состав внереализационных расходов для целей налогообложения, его отличие от состава для целей бухгалтерского учета.</p> <p>32. Налоговый учет расходов по долговым обязательствам.</p> <p>33. Направления совершенствования ведения налогового учета.</p> <p>34. Особенности ведения налогового учета доходов от реализации при осуществлении организацией нескольких видов деятельности.</p> <p>35. Особенности налогового учета организаций, осуществляющих торговую деятельность.</p> <p>36. Особенности налогового учета доходов и расходов по</p>	
--	---	--

	<p>договорам простого товарищества.</p> <p>37. Особенности налогового учета доходов и расходов по обслуживающих производств и хозяйств.</p> <p>38. Построение налогового учета НДС в организации. Организация налогового учета НДС.</p> <p>39. Особенности налогового учета НДС при экспорте товаров.</p> <p>40. Особенности налогового учета НДС при импорте товаров.</p> <p>41. Документальное оформление учета НДС: счет-фактура, журналы учета полученных и выставленных счетов-фактур, книга покупок, книга продаж.</p> <p>42. Организация налогового учета при исчислении налога на доходы физических лиц.</p> <p>43. Налоговое планирование в системе финансового менеджмента.</p> <p>44. Направления налогового планирования.</p> <p>45. Этапы налогового планирования.</p> <p>46. Мероприятия и инструменты налогового планирования.</p> <p>47. Этапы составления приказа об учетной политике для целей налогообложения.</p> <p>48. Учетная политика организаций для целей налогообложения как способ налоговой оптимизации.</p> <p>49. Методика реализации налогового планирования в организации.</p> <p>50. Налоговые льготы в системе налогового планирования.</p> <p>51. «Налоговая амнистия»</p> <p>52. Международное налоговое планирование.</p> <p>53. Налоговое бремя хозяйствующего субъекта. Методы его расчета и снижения.</p> <p>54. Упрощенная система налогообложения как инструмент налогового планирования.</p> <p>55. Взаимосвязь управленческого учета и налогового планирования.</p> <p>56. Легальная минимизация налоговых выплат – суть налогового планирования.</p> <p>57. Оптимизация налоговых платежей по налогу на имущество организаций.</p> <p>58. Автоматизация налогового учета.</p> <p>59. Особенности ведения раздельного учета НДС.</p> <p>60. Налоговый учет возмещения НДС.</p> <p>61. Налоговый учет страховых взносов.</p>	
	<p><b>Обязательные аудиторные учебные занятия по курсовой работе:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Лекция по теме «Требования, предъявляемые для выполнения курсовой работы. Ознакомление с темами курсовых работ».</li> <li>2. Урок по теме «Утверждение плана, цели и задач курсовой работы».</li> <li>3. Консультации по теме «Рассмотрение и обсуждение вопросов по курсовой работе».</li> <li>4. Защита курсовой работы.</li> </ol>	<b>20</b>
	<p><b>Самостоятельная учебная работа обучающегося над курсовой работой по МДК 05.01</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Выбор темы курсовой работы.</li> <li>2. Определение цели и задач курсовой работы, подготовка плана курсовой работы.</li> <li>3. Подбор законодательно-нормативного материала, литературы, интернет-источников.</li> </ol>	<b>6</b>



	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.	
<b>Итого 7 семестр</b>		<b>188</b>
<b>Промежуточная аттестация (курсовая работа)</b>		
<b>Тема 8. Применение налоговых льгот</b>	<b>Содержание</b>	<b>16</b>
	1. Налоговые льготы при исчислении величины налогов и сборов. Понятие и виды налоговых льгот. Изъятия. Необлагаемые доходы, операции, имущество.	10
	2. Налоговые вычеты. Пониженные ставки налогов, налоговые скидки (для отдельных организаций). Инвестиционный налоговый кредит. Амортизационная премия.	
	3. Инвестиционный налоговый вычет. Порядок возврата ранее уплаченных налогов. Понятие "налоговая амнистия". Условия полного освобождения от уплаты некоторых налогов.	
	4. Льготы по налогу на прибыль и налогу на имущество. Общие условия применения льгот по налогу на имущество и налогу на прибыль.	
	5. Основания для прекращения применения льгот и его последствия. Особенности применения льгот по налогу на прибыль организаций. Особенности применения льгот по налогу на имущество организаций	
	<b>В том числе, практических занятий</b>	<b>6</b>
	<i>Практическое занятие 52. «Применение налоговых льгот по налогу на прибыль организаций».</i>	2
	<i>Практическое занятие 53. «Применение налоговых льгот по налогу на добавленную стоимость».</i>	2
	<i>Практическое занятие 54. «Применение налоговых льгот по налогу на имущество организаций».</i>	2
	<b>Текущий контроль</b>	
	<b>В том числе, самостоятельная работа:</b> 1. Инвестиционный налоговый кредит, ст. 66, ст.67 НК РФ 2. Рассрочка и отсрочка платежей по налогам ст.64 НК РФ	<b>4</b>
<b>Промежуточная аттестация 8 семестр (дифф.зачет)</b>		
<b>Итого 8 семестр</b>		<b>20</b>
<b>Учебная практика</b> <b>Виды работ</b>		<b>36</b>
1. Составить и заполнить аналитические регистры налогового учета условной организации.		
2. Составить расчет налоговой базы по налогу на прибыль на основании данных налогового учета условной организации.		
3. Заполнить налоговую декларацию по налогу на прибыль организаций на основании данных налогового учета условной организации.		
4. Заполнить счета-фактуры, книгу покупок, книгу продаж, налоговую декларацию по налогу на добавленную стоимость условной организации.		

<p>5. Заполнить аналитический регистр налогового учета по налогу на доходы физического лица (НДФЛ). Составить Расчет 6-НДФЛ и Справку о доходах физического лица 2-НДФЛ.</p> <p>6. Осуществить налоговый учет в условной организации, применяющей упрощенную систему налогообложения (Заполнить Книгу учета доходов и расходов и налоговую декларацию при применении упрощенной системы налогообложения).</p>	
<p><b>Промежуточная аттестация по учебной практике (дифф.зачет)</b></p>	
<p><b>Производственная практика</b>  <b>Виды работ</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Провести исследование в организации Учетной политики организации для целей налогообложения, проанализировать ее структуру и содержание.</li> <li>2. Выявить, каким организационно-распорядительным документом оформлена в организации Учетная политика для целей налогообложения.</li> <li>3. Проанализировать порядок ведения налогового учета в организации; выявить тип ведения налогового учета.</li> <li>4. Проанализировать порядок и особенности ведения налогового учета при определении налоговой базы по налогу на прибыль</li> <li>5. Изучить и проанализировать порядок составления расчета налоговой базы налога на прибыль.</li> <li>6. Проанализировать порядок составления налоговой декларации по налогу на прибыль и осуществление кон-роля за правильностью ее заполнения.</li> <li>7. Проанализировать порядок и особенности ведения налогового учета при определении налоговой базы по налогу на добавленную стоимость.</li> <li>8. Проанализировать порядок составления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость.</li> <li>9. Проанализировать ведение налогового учета при исчислении налога на доходы физических лиц.</li> <li>10. Проанализировать ведение налогового учета при применении специальных налоговых режимов (если применяются в организации).</li> <li>11. Проанализировать осуществление налогового планирования в организации.</li> <li>12. Выявить применение налоговых льгот в системе налогового планирования организации.</li> <li>13. Разрабатывать и заполнять первичные учетные документы и регистры налогового учета.</li> <li>14. Сформировать состав и структуру регистров налогового учета.</li> <li>15. Составить первичные бухгалтерские документы.</li> <li>16. Составить аналитические регистры налогового учета.</li> <li>17. Рассчитать налоговую базу для исчисления налогов, уплачиваемых организацией.</li> <li>18. Провести налоговое планирование деятельности организации.</li> <li>19. Составить учетную политику для целей налогообложения.</li> <li>20. Разместить положения учетной политики в тексте приказа или в приложении к приказу.</li> <li>21. Собирать и обрабатывать материал, необходимый для составления Отчета по производственной практике.</li> <li>22. Произвести исследование организации в соответствии с программой производственной практики и заданием.</li> <li>23. Оформить Отчет о производственной практике.</li> </ol>	72
<p><b>Промежуточная аттестация по промежуточной практике (дифф.зачет)</b></p>	
<p><b>Экзамен по модулю</b></p>	12
<p><b>Всего</b></p>	454

### 3. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

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

**учебная аудитория** для проведения занятий всех видов, предусмотренных образовательной программой, в том числе групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, а также для самостоятельной работы, оснащенная оборудованием:

- посадочные места для обучающихся и рабочее место преподавателя,
- доска (для мела или интерактивная),
- наглядно-раздаточный и учебно-практический материал,
- комплекты бланков финансовых документов;
- комплекты учебно-методической документации,
- сборники задач, кейсов, тестовых заданий,
- медиатека выпускных квалификационных работ,
- материалы, обеспечивающие производственную и преддипломную практики;

техническими средствами обучения:

- компьютер (оснащенный Microsoft Windows 10 Pro; Office Standart 2016) с доступом к Интернет-ресурсам,
- мультимедийный проектор.

**Учебная лаборатория**, оснащенная оборудованием:

- компьютерами по количеству обучающихся и 1 компьютер преподавателя, оснащенными оборудованием для выхода в информационно-телекоммуникационную сеть Интернет: пакетами лицензионных программ Microsoft Windows 10 Pro; Office Standart 2016, СПС КонсультантПлюс, «1С» (серия программ «1С: Бухгалтерия)

- рабочие места по количеству обучающихся;
- рабочее место преподавателя;
- наглядные пособия (бланки документов, образцы оформления документов и т.п.);
- комплект учебно-методической документации.

### 3.2. Информационное обеспечение реализации программы

#### 3.2.1. Печатные издания

#### 3.2.2. Электронные издания (электронные ресурсы)

##### Основные издания

1. Зарук Н.Ф. Налоги и налогообложение / Н.Ф. Зарук, А.В. Носов, М.Ю. Федотова. - Москва : Инфра-М, 2020. - 249 с. - ISBN 978-5-16-015688-0. - URL: <https://www.ibooks.ru/bookshelf/367301/reading>
2. Захарьин В. Р. Налоги и налогообложение / В.Р. Захарьин. - Москва : Форум, 2019 - 336 с. - ISBN 978-5-8199-0766-5. - URL: <https://ibooks.ru/bookshelf/361428/reading>
3. Елицур М.Ю. Экономика и бухгалтерский учет. Профессиональные модули / М.Ю. Елицур, О.М. Носова, М.В. Фролова. - Москва : Форум, 2019 - 200 с. - ISBN 978-5-00091-417-5. - URL: <https://ibooks.ru/bookshelf/360672/reading>
4. Карпова Е.Н. Финансы организаций (предприятий) : учебное пособие. — (Среднее профессиональное образование) / Е.Н. Карпова, Е.А. Чумаченко. - Москва : Инфра-М, 2020. - 285 с. - ISBN 978-5-16-016205-8. - URL: <https://www.ibooks.ru/bookshelf/373386/reading>

##### Дополнительные издания

1. Казимагомедов А.А. Организация безналичных расчетов / А.А. Казимагомедов. - Москва : Инфра-М, 2020. - 212 с. - ISBN 978-5-16-015118-2. - URL: <https://www.ibooks.ru/bookshelf/367303/reading>
2. Климович В. П. Финансы, денежное обращение и кредит / В.П. Климович. - Москва : Форум, 2019. - 336 с. - ISBN 978-5-8199-0701-6. - URL: <https://www.ibooks.ru/bookshelf/360704/reading>

### 3.2.3 Дополнительные источники:

1. <http://www.consultant.ru> . - Справочно-правовая система «КонсультантПлюс»
2. <http://www.minfin.ru> . – Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации
3. <https://www.nalog.ru/> - Официальный сайт Федеральной налоговой службы Российской Федерации
4. <http://www.pfrf.ru/> - Официальный сайт Пенсионного фонда России
5. <http://fss.ru/> - Официальный сайт Фонда социального страхования
6. <http://www.ffoms.ru/> - Официальный сайт Фонда обязательного медицинского страхования
7. <http://www.gks.ru/> - Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики

## 4. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

Код и наименование профессиональных и общих компетенций, формируемых в рамках модуля	Критерии оценки	Методы оценки
Профессиональные компетенции		
ПК 5.1. Организовывать налоговый учет	<ul style="list-style-type: none"><li>- Соблюдает требования нормативного регулирования налогового учета и отчетности;</li><li>- Соблюдает основные требования к организации и ведению налогового учета.</li><li>- Владеет методикой формирования текста учетной политики для целей налогообложения,</li><li>- Соблюдает требования оформления учетной политики;</li><li>- Соблюдает порядок внесения изменений в учетную политику в целях налогообложения;</li><li>- Владеет методикой разработки аналитических регистров налогового учета;</li><li>- Грамотно заполняет аналитические регистры налогового учета</li></ul>	Устный опрос Выполнение тестовых заданий Экспертное наблюдение выполнения практических работ Защита курсовой работы. Защита отчета по учебной практике. Защита отчета по производственной практике. Проведение экзамена по ПМ 05
ПК 5.2. Разрабатывать и заполнять первичные учетные документы и регистры налогового учета.	<ul style="list-style-type: none"><li>- Владеет методикой разработки и составления аналитических регистров налогового учета (АРНУ);</li><li>- Грамотно заполняет аналитические регистры налогового учета</li><li>- Владеет методикой определения сумм доходов и расходов для целей налогового учета и формирования АРНУ;</li><li>- Владеет методикой определения доли расходов, учитываемых для целей налогообложения в текущем налоговом (отчетном) периоде;</li><li>- Владеет методикой расчета суммы остатка расходов (убытков), подлежащих отнесению на расходы в следующих налоговых периодах;</li><li>а также сумм задолженности по</li></ul>	Устный опрос Выполнение тестовых заданий Экспертное наблюдение выполнения практических работ Защита курсовой работы. Защита отчета по учебной практике. Защита отчета по производственной практике. Проведение экзамена по ПМ 05

	расчетам с бюджетом по налогу на прибыль.	
ПК 5.3. Проводить определение налоговой базы для расчета налогов и сборов, обязательных к уплате	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Владеет методикой расчета налоговой базы для расчета различных налогов;</li> <li>- Владеет методикой расчета промежуточных показателей для определения налоговой базы;</li> <li>- Умеет грамотно разрабатывать и заполнять регистры налогового учета по расчету промежуточных показателей;</li> <li>- Владеет методикой заполнения налоговых деклараций и осуществления контроля за правильностью заполнения налоговых деклараций.</li> </ul>	<p>Устный опрос Выполнение тестовых заданий Экспертное наблюдение выполнения практических работ Защита курсовой работы. Защита отчета по учебной практике. Защита отчета по производственной практике. Проведение экзамена по ПМ 05</p>
ПК 5.4. Применять налоговые льготы в используемой системе налогообложения при исчислении величины налогов и сборов, обязательных для уплаты	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Владеет методикой применения налоговых льгот при исчислении налогов, обязательных для уплаты при используемой системе налогообложения.</li> <li>- Владеет методикой применения различных видов льгот по налогу на прибыль организаций, налогу на добавленную стоимость и налогу на имущество организаций.</li> <li>- Владеет методикой заполнения налоговых деклараций и осуществления контроля за правильностью заполнения налоговых деклараций с учетом применения налоговых льгот.</li> </ul>	<p>Устный опрос Выполнение тестовых заданий Экспертное наблюдение выполнения практических работ Защита курсовой работы. Защита отчета по учебной практике. Защита отчета по производственной практике. Проведение экзамена по ПМ 05</p>
<b>Общие компетенции</b>		
ОК 01. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам	Выбор оптимальных способов решения профессиональных задач в области управления финансовыми ресурсами организации, составлении финансовых планов, осуществлении закупок и финансовых взаимоотношений с организациями и органами государственной власти и местного самоуправления, анализа финансово-хозяйственной деятельности, оценка их эффективности и качества выполнения	<p>Устный опрос Выполнение тестовых заданий Экспертное наблюдение выполнения практических работ</p>
ОК 02. Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности	Эффективный поиск необходимой информации использование различных источников получения информации, включая Интернет-ресурсы	<p>Устный опрос Выполнение тестовых заданий Экспертное наблюдение выполнения практических работ</p>

ОК 03. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие	Составление индивидуального плана развития, в котором будут указываться конкретные цели профессионального и личностного развития и определенные действия, с помощью которых можно их достигнуть	Устный опрос Выполнение тестовых заданий Экспертное наблюдение выполнения практических работ
ОК 04. Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами	Взаимодействие с коллегами, руководством, клиентами, самоанализ и коррекция результатов собственной работы	Устный опрос Выполнение тестовых заданий Экспертное наблюдение выполнения практических работ
ОК 05. Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста	Использование механизмов создания и обработки текста, а также ведение деловых бесед, участие в совещаниях, деловая телефонная коммуникация	Устный опрос Выполнение тестовых заданий Экспертное наблюдение выполнения практических работ
ОК 06. Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей	Формирование активной гражданской позиции, реализация своих конституционных прав и обязанностей, проявление целеустремленности и сознательности в действиях и поступках, ответственности в выбранном виде деятельности, применение стандартов антикоррупционного поведения	Устный опрос Выполнение тестовых заданий Экспертное наблюдение выполнения практических работ
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 (специальности).	- Итоговый рейтинг по результатам внеаудиторных мероприятий по специальности
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 (специальности).	- Итоговый рейтинг по результатам внеаудиторных мероприятий по специальности
ОК 09. Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности	Владение навыками работы на компьютере, включая работу со специальными компьютерными программами, изучение и анализ инноваций в части программного обеспечения, умение применять программное обеспечение при организации и осуществлении финансового контроля	Устный опрос Выполнение тестовых заданий Экспертное наблюдение выполнения практических работ

ОК 10. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках	Планомерный поиск и использование требуемой профессиональной документации на государственном и иностранном языках	Устный опрос Выполнение тестовых заданий Экспертное наблюдение выполнения практических работ
ОК 11. Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере.	Соблюдение требований законодательства РФ, регулирующих деятельность в сфере закупок с целью повышения заинтересованности субъектов предпринимательства; Определение основных контрольных мероприятий при осуществлении закупок для государственных (муниципальных) нужд при участии субъектов малого предпринимательства.	Устный опрос Выполнение тестовых заданий Экспертное наблюдение выполнения практических работ