

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РЕСПУБЛИКИ ДАГЕСТАН
Государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение
Республики Дагестан
«Кизлярский профессионально-педагогический колледж»

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

Код и наименование специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский
учет (по отраслям)

входящей в состав УГПС 38.00.00 Экономика и управление

Квалификация выпускника: бухгалтер

Кизляр, 2022 г.

ОДОБРЕНА

предметной (цик洛вой) комиссией социально-экономических и профессиональных дисциплин по юридическим и экономическим специальностям

Протокол № 1 от «_30_» августа 2022 г.

Председатель предметно-цикловой комиссии

 Гаджимурадова Э.Э.

30 08 2022 г.

УТВЕРЖДАЮ

зам. директора по учебной работе



Шелкова Е.Н.

31 08

2022 г.

Рабочая программа профессионального модуля «ПМ.05 Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации» разработана в соответствии с федеральным государственным образовательным стандартом среднего профессионального образования по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) утвержденного приказом Минобрнауки России от 05.02.2018 N 69 (в ред. Приказа Минпросвещения России от 01.09.2022 N 796), (зарегистрировано в Минюсте России 26.02.2018 N 50137), и примерной программой, рекомендованной ФГБОУ ДПО «Институт развития профессионального образования».

Организация разработчик: Государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение Республики Дагестан «Кизлярский профессионально-педагогический колледж»

Разработчик(и):

- Абдусаламова П.М., преподаватель ГБПОУ РД «КППК»,
- Зубкова Т.Н., преподаватель ГБПОУ РД «КППК».

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 студент должен освоить основной вид деятельности Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации и соответствующие ему общие компетенции и профессиональные компетенции:

1.1.1. Перечень общих компетенций

Код	Наименование общих компетенций
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

1.1.2. Перечень профессиональных компетенций

Код	Наименование видов деятельности и профессиональных компетенций
ВД 5	<i>Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации</i>
ПК 5.1.	Организовывать налоговый учет;
ПК 5.2.	Разрабатывать и заполнять первичные учетные документы и регистры налогового учета
ПК 5.3.	Проводить определение налоговой базы для расчета налогов и сборов, обязательных для уплаты
ПК 5.4.	Применять налоговые льготы в используемой системе налогообложения при исчислении величины налогов и сборов, обязательных для уплаты
ПК 5.5.	Проводить налоговое планирование деятельности организаций.

1.1.3. В результате освоения профессионального модуля студент должен:

Иметь практический	- осуществления налогового учета и налогового планирования в организации; - применении налоговых льгот; - разработке учетной политики в целях налогообложения
---------------------------	---

опыт	
уметь	<ul style="list-style-type: none"> - 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 организаций. - определять доходы от реализации продукции; - определять внереализационные доходы; - определять доходы н подлежащие налогообложению; - определять расходы организации; - определять внереализационные расходы организации - определять суммы земельного налога, налога на имущество организации.
знать	<ul style="list-style-type: none"> - 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 организаций;
- 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»;

	<ul style="list-style-type: none"> - 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; - <i>порядок определения доходов от реализации продукции;</i> - <i>порядок определения внереализационные доходы;</i> - <i>порядок определения доходы н подлежащие налогообложению;</i> - <i>порядок определения расходы организации;</i> - <i>порядок определения внереализационные расходы организации</i> - <i>порядок определения суммы земельного налога, налога на имущество организаций.</i>
--	---

1.2 Количество часов, отводимое на освоение профессионального модуля очная форма обучения

Всего - 226 часов.

Из них на освоение МДК - 108 часов.

в том числе, самостоятельная работа - 18 часов.

На практики, в том числе:

на учебную - 36 часов;

на производственную - 72 часов;

экзамен по модулю – 10 часов.

заочная форма обучения

Всего - 226 часов.

Из них на освоение МДК - 108 часов.

в том числе, самостоятельная работа - 100 часов.

На практики, в том числе:

на учебную - 36 часов;

на производственную - 72 часов;

экзамен по модулю – 10 часов.

2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

2.1 Структура профессионального модуля

очная форма обучения

Коды профессиональных общих компетенций	Наименования разделов профессионального модуля	Суммарный объем нагрузки, час.	Объем профессионального модуля, ак. час.						Самостоятельная работа	
			Работа обучающихся во взаимодействии с преподавателем							
			Обучение по МДК			Практики				
			Всего	В том числе		Лабораторных и практических занятий	Курсовых работ (проектов)	Учебная	Производственная	
1	2	3	4	5	6					
ПК 5.1-5.5, ОК 01-06, ОК 09	МДК. 05.01. Организация и планирование налоговой деятельности	108	90	65					18	
ПК 5.1-5.5, ОК 01-06, ОК 09	Учебная практика, часов	36					36			
ПК 5.1-5.5, ОК 01-06; ОК 09	Производственная практика (по профилю специальности), часов	72					72			
Экзамен по модулю		10								
Всего:		226	90	65		36	72		18	

заочная форма обучения

Коды профессиональных, общих компетенций	Наименования разделов профессионального модуля	Суммарный объем нагрузки, час.	Объем профессионального модуля, ак. час.						Самостоятельная работа	
			Работа обучающихся во взаимодействии с преподавателем							
			Обучение по МДК			Практики				
			Всего	В том числе						
1	2	3	4	5	6	7	8	9		
ПК 5.1-5.5, ОК 01-06, ОК 09	МДК. 05.01. Организация и планирование налоговой деятельности	108	8	2					100	
ПК 5.1-5.5, ОК 01-06, ОК 09	Учебная практика, часов	36				36				
ПК 5.1-5.5, ОК 01-06; ОК 09	Производственная практика (по профилю специальности), часов	72					72			
Экзамен по модулю		10								
Всего:		226	8	2		36	72		100	

2.2 Тематический план и содержание профессионального модуля (ПМ)
очная форма обучения

Наименование разделов и тем профессионального модуля (ПМ), междисциплинарных курсов (МДК)	Содержание учебного материала, практические занятия, самостоятельная учебная работа обучающихся, курсовая работа (проект)	Объем в часах
1	2	3
МДК.05.01 «Организация и планирование налоговой деятельности»		108
Раздел 1. Организация налогового учета в организации		
Тема 1. Теоретические основы налогового учета	<p>Содержание</p> <p>1.Понятие налогового учета. Цели осуществления налогового учета. Определение порядка ведения налогового учета. Основные требования к организации и ведению налогового учета.</p> <p>2.Первичные учетные документы и регистры налогового учета. Аналитические регистры налогового учета, понятие, обязательные реквизиты. Состав и структура регистров налогового учета: Первичные бухгалтерские документы.</p> <p>3.Понятие учетной политики для целей налогообложения. Порядок утверждения учетной налоговой политики. (приказом руководителя). Местонахождение положений учетной политики (в тексте приказа или в приложении к приказу). Порядок применения учетной политики. (последовательно, от одного налогового периода к другому). Случай изменения учетной политики в целях налогообложения. Срок действия учетной политики. Общий принцип учетной политики для организации и ее подразделений. Порядок представления учетной политики в целях налогообложения в налоговые органы.</p>	4

Тема 2. Налоговый учет по налогу на прибыль организаций	Содержание	4
	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
	1. Практическое занятие «Осуществление налогового учета доходов. Формирование и заполнение Аналитических регистров налогового учета (АРНУ)по доходам».	2
	2. Практическое занятие «Налоговый учет материальных расходов, расходов на оплату труда. Формирование и заполнение Аналитических регистров налогового учета (АРНУ)по расходам».	2
	3. Практическое занятие «Налоговый учет расходов в виде сумм начисленной амортизации. Формирование и заполнение Аналитических регистров налогового учета	2

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

налога на доходы физических лиц	1.Налоговый учет по налогу на доходы физических лиц.Аналитические регистры налогового учета по налогу на доходы физического лица (НДФЛ).	2
	2.Порядок составления Расчета 6-НДФЛ и Справки о доходах физического лица 2-НДФЛ.	
	В том числе, практических занятий	8
	1.Практическое занятие «Формирование аналитического регистра налогового учета (АРНУ) доходов физического лица и налога на доходы физического лица (НДФЛ).	4
	2.Практическое занятие «Составление Расчета 6-НДФЛ и Справки о доходах физического лица 2-НДФЛ».	4
Тема 5. Налоговый учет при применении упрощенной системы налогообложения	Содержание	
	1.Специальные режимы налогообложения. Налоговый учет при применении Упрощенной системы налогообложения. Особенности определения расходов при объекте «доходы, уменьшенные на расходы». Состав и структура регистров налогового учета УСН.	2
	2.Расчет налоговой базы при применении упрощенной системы налогообложения.	
	В том числе, практических занятий	8
	1.Практическое занятие «Особенности определения расходов при применении упрощенной системы налогообложения».	4
Раздел 2. Планирование налоговой деятельности	2.Практическое занятие «Осуществление налогового учета в Книге учета доходов и расходов».	4
	Тема 6. Осуществление налогового планирования в организации	2
	Содержание	
	1.Основы налогового планирования. Схемы оптимизации налогообложения организаций, в том числе схемы минимизации налогов организаций. Технология разработки схем налоговой оптимизации деятельности организаций.	
	2.Доначисление неуплаченных налогов и взыскания штрафных санкций налоговыми органами.	
	В том числе, практических занятий	2
Тема 7.	1.Практическое занятие «Выбор способов и методов налогового учета, предусмотренных налоговым законодательством».	2
	Содержание	

Формирование учетной политики организации для целей налогообложения	1.Процесс разработки учетной политики организации в целях налогообложения. Структура учетной политики целей для налогообложения. Алгоритм разработки учетной политики в целях налогообложения.	4
	2.Особенности содержания и применения учетной политики для различных налогов Случаи отражения в учетной политике формирования налоговой базы.	
	В том числе, практических занятий	8
	1. Практическое занятие «Разработка содержания учетной политики в части налога на прибыль организаций».	4
	2. Практическое занятие «Разработка содержания учетной политики в части других налогов (НДС, налог на имущество организаций и др.)».	4
Тема 8. Применение налоговых льгот	Содержание	3
	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	
	1.Практическое занятие «Применение налоговых льгот по налогу на прибыль организаций».	4
	2. Практическое занятие «Применение налоговых льгот по налогу на добавленную стоимость».	4

	3.Практическое занятие «Применение налоговых льгот по налогу на имущество организаций».	5
В том числе самостоятельной работы при изучении тем МДК.05.01		18
<p>Самостоятельная учебная работа обучающегося над курсовой работой по МДК 05.01 Выбор темы курсовой работы. Определение цели и задач курсовой работы, подготовка плана курсовой работы. Подбор законодательно-нормативного материала, литературы, интернет-источников. Подготовка и выполнение теоретического раздела курсовой работы</p> <p>Подготовка и выполнение практического раздела курсовой работы Подбор и подготовка Приложений к курсовой работе.</p> <p>Оформление курсовой работы.</p> <p>Подготовка Презентации и выступления для защиты курсовой работы.</p>		

Производственная практика Виды работ

1. Провести исследование в организации Учетной политики организации для целей налогообложения, проанализировать ее структуру и содержание.
2. Выявить, каким организационно-распорядительным документом оформлена в организации Учетная политика для целей налогообложения.
3. Проанализировать порядок ведения налогового учета в организации; выявить тип ведения налогового учета.
4. Проанализировать порядок и особенности ведения налогового учета при определения налоговой базы по налогу на прибыль
5. Изучить и проанализировать порядок составления расчета налоговой базы налога на прибыль.
6. Проанализировать порядок составления налоговой декларации по налогу на прибыль и осуществление контроля за правильностью ее заполнения.
7. Проанализировать порядок и особенности ведения налогового учета при определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость.
8. Проанализировать порядок составления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость.
9. Проанализировать ведение налогового учета при исчислении налога на доходы физических лиц.
10. Проанализировать ведение налогового учета при применении специальных налоговых режимов (если применяются в организации).
11. Проанализировать осуществление налогового планирования в организации.
12. Выявить применение налоговых льгот в системе налогового планирования организации.
13. Разрабатывать и заполнять первичные учетные документы и регистры налогового учета.
14. Сформировать состав и структуру регистров налогового учета.
15. Составить первичные бухгалтерские документы.
16. Составить аналитические регистры налогового учета.
17. Рассчитать налоговую базу для исчисления налогов, уплачиваемых организацией.
18. Провести налоговое планирование деятельности организации.
19. Составить учетную политику для целей налогообложения.
20. Разместить положения учетной политики в тексте приказа или в приложении к приказу.
21. Собирать и обрабатывать материал, необходимый для составления Отчета по производственной практике.
22. Произвести исследование организации в соответствии с программой производственной практики и заданием.
23. Оформить Отчет о производственной практике.

72

Экзамен по модулю**10****Всего****226**

заочная форма обучения

Наименование разделов и тем профессионального модуля (ПМ), междисциплинарных курсов (МДК)	Содержание учебного материала, практические занятия, самостоятельная учебная работа обучающихся, курсовая работа (проект)	Объем в часах
1	2	3
МДК.05.01 «Организация и планирование налоговой деятельности»		108
Раздел 1. Организация налогового учета в организации		
Тема 1. Теоретические основы налогового учета	Содержание. Самостоятельная работа	
	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). Случай 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.	4

Тема 2. Налоговый учет по налогу на прибыль организаций	Содержание	2
	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. Самостоятельная работа	18
	1. Практическое занятие «Осуществление налогового учета доходов. Формирование и заполнение Аналитических регистров налогового учета (АРНУ)по доходам».	2
	2. Практическое занятие «Налоговый учет материальных расходов, расходов на оплату труда. Формирование и заполнение Аналитических регистров налогового учета (АРНУ)по расходам».	2
	3. Практическое занятие «Налоговый учет расходов в виде сумм начисленной амортизации. Формирование и заполнение Аналитических регистров налогового учета	2

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

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

Тема 7.	Содержание. Самостоятельная работа	
Формирование учетной политики организации для целей налогообложения	1.Процесс разработки учетной политики организации в целях налогообложения. Структура учетной политики целей для налогообложения. Алгоритм разработки учетной политики в целях налогообложения. 2.Особенности содержания и применения учетной политики для различных налогов Случаи отражения в учетной политике формирования налоговой базы. В том числе, практических занятий. Самостоятельная работа 1. Практическое занятие «Разработка содержания учетной политики в части налога на прибыль организаций». 2. Практическое занятие «Разработка содержания учетной политики в части других налогов (НДС, налог на имущество организаций и др.)».	4 8 4 4
Тема 8. Применение налоговых льгот	Содержание. Самостоятельная работа 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. Самостоятельная работа 1.Практическое занятие «Применение налоговых льгот по налогу на прибыль организаций». 2. Практическое занятие «Применение налоговых льгот по налогу на добавленную стоимость».	3 13 4 4

	3.Практическое занятие «Применение налоговых льгот по налогу на имущество организаций».	5
В том числе самостоятельной работы при изучении тем МДК.05.01		100
<p>Самостоятельная учебная работа обучающегося над курсовой работой по МДК 05.01 Выбор темы курсовой работы. Определение цели и задач курсовой работы, подготовка плана курсовой работы. Подбор законодательно-нормативного материала, литературы, интернет-источников. Подготовка и выполнение теоретического раздела курсовой работы</p> <p>Подготовка и выполнение практического раздела курсовой работы Подбор и подготовка Приложений к курсовой работе.</p> <p>Оформление курсовой работы.</p> <p>Подготовка Презентации и выступления для защиты курсовой работы.</p>		

Производственная практика Виды работ

10. Провести исследование в организации Учетной политики организации для целей налогообложения, проанализировать ее структуру и содержание.
11. Выявить, каким организационно-распорядительным документом оформлена в организации Учетная политика для целей налогообложения.
12. Проанализировать порядок ведения налогового учета в организации; выявить тип ведения налогового учета.
13. Проанализировать порядок и особенности ведения налогового учета при определения налоговой базы по налогу на прибыль
14. Изучить и проанализировать порядок составления расчета налоговой базы налога на прибыль.
15. Проанализировать порядок составления налоговой декларации по налогу на прибыль и осуществление контроля за правильностью ее заполнения.
16. Проанализировать порядок и особенности ведения налогового учета при определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость.
17. Проанализировать порядок составления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость.
18. Проанализировать ведение налогового учета при исчислении налога на доходы физических лиц.
24. Проанализировать ведение налогового учета при применении специальных налоговых режимов (если применяются в организации).
25. Проанализировать осуществление налогового планирования в организации.
26. Выявить применение налоговых льгот в системе налогового планирования организации.
27. Разрабатывать и заполнять первичные учетные документы и регистры налогового учета.
28. Сформировать состав и структуру регистров налогового учета.
29. Составить первичные бухгалтерские документы.
30. Составить аналитические регистры налогового учета.
31. Рассчитать налоговую базу для исчисления налогов, уплачиваемых организацией.
32. Провести налоговое планирование деятельности организации.
33. Составить учетную политику для целей налогообложения.
34. Разместить положения учетной политики в тексте приказа или в приложении к приказу.
35. Собирать и обрабатывать материал, необходимый для составления Отчета по производственной практике.
36. Произвести исследование организации в соответствии с программой производственной практики и заданием.
37. Оформить Отчет о производственной практике.

72

Экзамен по модулю**10****Всего****226**

3. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

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

Кабинет Бухгалтерского учета, налогообложения и аудита оснащенный оборудованием: рабочее место преподавателя, студентов, комплект учебно-методической документации, техническими средствами: ноутбук.

Лаборатории:

1. Информационных технологий в профессиональной деятельности, оснащена: автоматизированным рабочим местом преподавателя, автоматизированным рабочим местом обучающихся, локальной сетью, экраном, проектором, Microsoft Office, программным продуктом (1С:Бухгалтерия), программным продуктом (1С:Предприятие, сетевая версия, комплексная конфигурация), видеокурсом «1С:Бухгалтерия», видеокурсом «Зарплата + Кадры».

2. Учебной бухгалтерии, оснащена: автоматизированное рабочее место преподавателя, автоматизированным рабочим местом преподавателя, автоматизированным рабочим местом обучающихся, локальной сетью, экраном, проектором, Microsoft Office, программным продуктом (1С:Бухгалтерия), программным продуктом (1С:Предприятие, сетевая версия, комплексная конфигурация), видеокурсом «1С:Бухгалтерия», видеокурсом «Зарплата + Кадры».

Оснащение базы практики, в соответствии с п 6.1.2.2 Основной образовательной программы по специальности «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)».

Производственная практика реализуется в организациях, обеспечивающих деятельность обучающихся в профессиональной области бухгалтерского учета.

Оборудование предприятий и технологическое оснащение рабочих мест производственной практики должно соответствовать содержанию профессиональной деятельности и дать возможность обучающемуся овладеть профессиональными компетенциями по всем видам деятельности, предусмотренных программой, с использованием современных технологий и оборудования.

Производственная практика оснащена рабочим местом по осуществлению налогового учета и налогового планирования в организации.

3.2 Информационное обеспечение реализации программы

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

3.2.1 Печатные издания

1. Малис, Н. И. Налоговый учет и отчетность : учебник и практикум для СПО / Н. И. Малис, Л. П. Грундел, А. С. Зинягина ; под ред. Н. И. Малис. — М. : Издательство Юрайт, 2021. —407 с.

3.2.2 Электронные издания (электронные ресурсы)

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ

//Собрание законодательства РФ. № 31.1998. Ст. 3824. Режим доступа:
<http://www.consultant.ru/>

2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ //Собрание законодательства РФ. 2000. № 32.Ст. 3340. Режим доступа:
<http://www.consultant.ru/>

3. Справочная информация: «Коэффициенты-дефляторы, применяемые для целей глав 23, 26.2, главы 26.3, 26.5, 32, 33 НК РФ» (Материал подготовлен специалистами

3.2.3 Дополнительные источники

- 1.** Черник, Д. Г. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для СПО / Д. Г. Черник, Ю. Д. Шмелев ; под ред. Д. Г. Черника, Ю. Д. Шмелева. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2021. — 438 с.
- 2.** Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для СПО / В. Г. Пансков. — 6- е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2021 — 472 с.
- 3.** Маршавина, Л. Я. Налоги и налогообложение : учебник для СПО / Л. Я. Маршавина, Л. А. Чайковская ; под ред. Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. — М. : Издательство Юрайт, 2021. — 510 с.

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	<p>1. Разработка учетной политики в целях налогообложения.</p> <p>2. Применение учетной политики последовательно, от одного налогового периода к другому.</p> <p>3. Внесение изменений в учетную политику в целях налогообложения.</p> <p>4. Определение срока действия учетной политики и применение особенностей учетной политики для налогов разных видов.</p> <p>5. Определение структуры учетной политики.</p> <p>6. Отражение в учетной политике особенности формирования налоговой базы</p> <p>7. Представление учетной политики в целях налогообложения в налоговые органы.</p> <p>8. Определение цели осуществления налогового учета и налаживание порядка ведения налогового учета.</p>	<p>Экспертное наблюдение выполнения практических работ Тестирование Дифференцированный зачет Экзамен по модулю</p>
ПК 5.2. Разрабатывать и заполнять первичные учетные документы и регистры налогового учета	<p>1. Отражение данных налогового учета при предоставлении документов в налоговые органы.</p> <p>2. Доначисление неуплаченных налогов и уплата штрафных санкций налоговыми органами.</p> <p>3. Формирование состава и структуры регистров налогового учета.</p> <p>4. Составление первичных бухгалтерских документов.</p> <p>5. Составление аналитических регистров налогового учета.</p>	<p>Экспертное наблюдение выполнения практических работ Тестирование Дифференцированный зачет Экзамен по модулю</p>

ПК 5.3. Проводить определение налоговой базы для расчета налогов и сборов, обязательных для уплаты	<ol style="list-style-type: none"> 1. Рассчет налоговой базы для исчисления налогов и сборов. 2. Определение элементов налогового учета, предусмотренных Налоговым кодексом Российской Федерации. 3. Расчёт налоговой базы по налогу на добавленную стоимость, налогу на прибыль, налогу на доходы физических лиц. 	Экспертное наблюдение выполнения практических работ Тестирование Дифференцированный зачет Экзамен по модулю
ПК 5.4. Применять налоговые льготы в используемой системе налогообложения при исчислении величины налогов и сборов, обязательных для уплаты	<ol style="list-style-type: none"> 1. Применение налоговых льгот. 	Экспертное наблюдение выполнения практических работ Тестирование Дифференцированный
ПК 5.5. Проводить налоговое планирование деятельности организации.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Составление схемы оптимизации налогообложения организаций. 2. Составление схемы минимизации налогов организаций 	Экспертное наблюдение выполнения практических работ Тестирование Дифференцированный зачет Экзамен по модулю
ОК 01. Выбирать способы решения задач профессиональной	Выбор способа решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам	Экспертное наблюдение выполнения практических работ
ОК 02. Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности	Осуществление поиска, анализа и интерпретации информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности	Тестирование
ОК 03. Планировать и реализовывать собственное профессиональное	Планирование и реализация собственного профессионального и личностного развития	Наблюдение
ОК 04. Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать коллегами, руководством, клиентами	Работа в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами	Наблюдение

OK 05. Осуществлять устную и письменную Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста	Использование устной и письменной коммуникации на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста	Наблюдение Тестирование
OK 06. Проявлять гражданско-патриотическую антикоррупционного поведения	Проявление гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей	Наблюдение
OK 09. Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности	Использование информационных технологий в профессиональной деятельности	Экспертное наблюдение выполнения практических работ