


Федеральное государственное образовательное бюджетное  
учреждение высшего образования  
**«Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»  
(Финуниверситет)**

**Самарский финансово-экономический колледж  
(Самарский филиал Финуниверситета)**

УТВЕРЖДАЮ  
Заместитель директора по учебно-  
методической работе

 Л.А Косенкова  
« 20 » Июль 20 20 г.

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

**38.02.01 ЭКОНОМИКА И БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ (ПО ОТРАСЛЯМ)**



Рабочая программа профессионального модуля разработана на основе федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования, утвержденного приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 05.02.2018 г. № 69 по специальности 38.02.01 Экономика (по отраслям), с учетом Профессионального стандарта, утвержденного приказом Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 21 февраля 2019 г. № 103н «Об утверждении профессионального стандарта «Бухгалтер» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 25 марта 2019г., регистрационный № 54154), с учетом Профессионального стандарта, утвержденного приказом Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 22 апреля 2015 г. № 236н «Об утверждении профессионального стандарта «Специалист по внутреннему контролю (внутренний контролер)» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 13 мая 2015 г., регистрационный № 37271).

Присваиваемая квалификация: бухгалтер, специалист по налогообложению

Разработчики:

Вершинина Н.А.



Преподаватель Самарского филиала  
Финуниверситета

Рецензент:

Кириллова И.В.



Заместитель начальника Межрайонной  
Инспекции ФНС России №1 по  
Самарской области

Рабочая программа профессионального модуля рассмотрена и рекомендована к утверждению на заседании предметной (цикловой) комиссии междисциплинарных курсов

Протокол от « 15 » мая 20 20 г. № 11

Председатель ПЦК В.В.В. Н.В. Вишневецкая

## СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ	4
2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ	9
3. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ	22
4. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ	25

# 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 обучающийся должен освоить основной вид деятельности: Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации:

### 1.1.1. Перечень общих компетенций

Код	Наименование общих компетенций
ОК 1	Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам.
ОК 2	Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности.
ОК 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 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.

### 1.1.2. 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	<ul style="list-style-type: none"> <li>– в осуществлении налогового учета и налогового планирования в организации;</li> <li>– в применении налоговых льгот;</li> <li>– в разработке учетной политики в целях налогообложения.</li> </ul>
уметь	<ul style="list-style-type: none"> <li>– участвовать в разработке учетной политики в целях налогообложения;</li> <li>– участвовать в подготовке утверждения учетной налоговой политики;</li> </ul>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>– размещать положения учетной политики в тексте приказа или в приложении к приказу;</li> <li>– применять учетную политику последовательно, от одного налогового периода к другому;</li> <li>– вносить изменения в учетную политику в целях налогообложения;</li> <li>– определять срок действия учетной политики;</li> <li>– применять особенности учетной политики для налогов разных видов;</li> <li>– руководствоваться принципами учетной политики для организации и ее подразделений;</li> <li>– определять структуру учетной политики;</li> <li>– отражать в учетной политике особенности формирования налоговой базы;</li> <li>– представлять учетную политику в целях налогообложения в налоговые органы;</li> <li>– ориентироваться в понятиях налогового учета;</li> <li>– определять цели осуществления налогового учета;</li> <li>– налаживать порядок ведения налогового учета;</li> <li>– отражать данные налогового учета при предоставлении документов в налоговые органы;</li> <li>– доначислять неуплаченные налоги и уплачивать штрафные санкции налоговым органам;</li> <li>– формировать состав и структуру регистров налогового учета;</li> <li>– составлять первичные бухгалтерские документы;</li> <li>– составлять аналитические регистры налогового учета;</li> <li>– рассчитывать налоговую базу для исчисления налогов и сборов;</li> <li>– определять элементы налогового учета, предусмотренные Налоговым кодексом Российской Федерации;</li> <li>– рассчитывать налоговую базу по налогу на добавленную стоимость;</li> <li>– рассчитывать налоговую базу по налогу на прибыль;</li> <li>– рассчитывать налоговую базу по налогу на доходы физических лиц;</li> <li>– составлять схемы оптимизации налогообложения организации;</li> <li>– составлять схемы минимизации налогов организации.</li> </ul>
знать	<ul style="list-style-type: none"> <li>– понятие налогового учета;</li> <li>– цели осуществления налогового учета;</li> <li>– определение порядка ведения налогового учета;</li> <li>– основные требования к организации и ведению налогового учета;</li> <li>– отражение данных налогового учета при предоставлении документов в налоговые органы;</li> <li>– алгоритм разработки учетной политики в целях налогообложения;</li> <li>– порядок утверждения учетной налоговой политики приказом руководителя;</li> <li>– местонахождение положений учетной политики в тексте приказа или в приложении к приказу;</li> <li>– порядок применения учетной политики последовательно, от одного налогового периода к другому;</li> <li>– случаи изменения учетной политики в целях налогообложения;</li> </ul>

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

	<ul style="list-style-type: none"> <li>— общие условия применения льгот по налогу на имущество и налогу на прибыль;</li> <li>— понятие "вложения";</li> <li>— правила расчета суммы вложений для применения льготы;</li> <li>— основания для прекращения применения льготы и его последствия;</li> <li>— особенности применения льготы по налогу на прибыль;</li> <li>— особенности применения льготы по налогу на имущество.</li> </ul>
--	--

### 1.2. Перечень применяемых профессиональных стандартов

Наименование профессионального стандарта	Обобщенные трудовые функции	Трудовые функции
Код 08.002 «Бухгалтер», утверждённый приказом Минтруда и социальной защиты РФ от 21.02.2019г. № 103н	В. Составление и представление бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта	В/03.6 Ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций, налоговое планирование
Код 08.006 «Специалист по внутреннему контролю (внутренний контролер)», утверждённый приказом Минтруда и социальной защиты РФ от 22.04.2015г. № 236н	А. Выполнение заданий руководителей специального подразделения внутреннего контроля или иных специалистов внутреннего контроля	А/02.5 Сбор и анализ информации в ходе проведения контрольных процедур А/03.5 Проведение мониторинга устранения менеджментом выявленных нарушений, недостатков и рисков
	В. Руководство группами специалистов по внутреннему контролю	В/01.5 Планирование основных направлений внутреннего контроля и контрольных процедур В/03.5 Подготовка проекта завершающего документа по результатам внутреннего контроля, выработка рекомендаций по устранению выявленных недостатков В/04.5 Оценка эффективности разработанных менеджментом контрольных процедур для устранения выявленных проверяющей группой недостатков

### 1.3. Сопоставление единиц ФГОС СПО и профессиональных стандартов

Вид деятельности	Профессиональные компетенции	Общие трудовые функции	
		08.002	08.006
Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации	ПК 5.1.	В/03.6	В/03.6
	ПК 5.2.	А/02.5 А/03.5 В/01.5 В/03.5 В/04.5	А/02.5 А/03.5 В/01.5 В/03.5 В/04.5
	ПК 5.3.	В/03.6	В/03.6
	ПК 5.4.	А/02.5 А/03.5 В/01.5 В/03.5 В/04.5	А/02.5 А/03.5 В/01.5 В/03.5 В/04.5

#### **1.4. Количество часов, отводимое на освоение профессионального модуля**

Всего – 278 часов

Из них на освоение:

**МДК.05.01 Организация и планирование налоговой деятельности – 158 часов**

объём работы обучающегося во взаимодействии с преподавателем –128 часов

курсовая работа – 20 часов

самостоятельная работа – 30 часов

на учебную практику – 36 часов

на практику производственную (по профилю специальности) – 72 часа

экзамен по модулю – 12 часов

в том числе консультации - 2 часа



## 2. Структура и содержание профессионального модуля

### 2.1 Структура профессионального модуля

Коды компетенций	Наименование разделов профессионального модуля	Суммарный объем нагрузки, час.	Объем профессионального модуля, ак. час.						
			Работа обучающихся во взаимодействии с преподавателем					Экзамен по модулю	Самостоятельная работа
			Обучение по МДК			Практики			
			Всего	В том числе		Учебная	Производственная		
Лабораторных и практических занятий	Курсовых работ (проектов)	я							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
ПК 5.1., ПК 5.2. ПК 5.3. ПК 5.4 ОК 01-06, ОК 09-11 В/03.6 А/02.5 А/03.5 В/01.5 В/03.5 В/04.5 В/03.6 А/02.5 А/03.5 В/01.5 В/03.5 В/04.5	МДК. 05.01. Организация и планирование налоговой деятельности	<b>158</b>	<b>128</b>	48	20	-	-		<b>30</b>
ПК 5.1., ПК 5.2. ПК 5.3. ПК 5.4 ОК 01-06, ОК 09-11 В/03.6 А/02.5 А/03.5 В/01.5 В/03.5 В/04.5 В/03.6 А/02.5 А/03.5 В/01.5 В/03.5 В/04.5	Учебная практика	<b>36</b>				36			
ПК 3.1., ПК 3.2. ПК 3.3. ПК 3.4 ОК 01-06,	Производственная практика (по профилю)	<b>72</b>					<b>72</b>		-

ОК 09-11 В/03.6 А/02.5 А/03.5 В/01.5 В/03.5 В/04.5 В/03.6 А/02.5 А/03.5 В/01.5 В/03.5 В/04.5	специальности), часов							
<b>Консультация к экзамену</b>		<b>2</b>						<b>2</b>
<b>Экзамен по модулю</b>		<b>10</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>10</b>
<b>Всего:</b>		<b>278</b>	<b>128</b>	<b>48</b>	<b>20</b>	<b>36</b>	<b>72</b>	<b>12</b>
								<b>30</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	Коды компетенций, формированию которых способствует элемент программы
1	2	3	4
<b>МДК. 05.01. Организация и планирование налоговой деятельности</b>		278	
<b>Тема 1. Теоретические основы налогового учета.</b>	<p><b>Содержание</b></p> <p>1. Понятие налогового учета Цели осуществления налогового учета.</p> <p>2. Определение порядка ведения налогового учета. Основные требования к организации и ведению налогового учета.</p> <p>3. Первичные учетные документы и регистры налогового учета Аналитические регистры налогового учета, понятие, обязательные реквизиты.</p> <p>4. Состав и структура регистров налогового учета: Первичные бухгалтерские документы;</p> <p>5. Системы и объекты налогового учета Бухгалтерский и налоговый учет на предприятии, их соотношение.</p> <p>6. Основные модели ведения налоговых учета на предприятии. Бухгалтерский налоговый учет. Смешанный налоговый учет. Абсолютный налоговый учет.</p>	12	<b>ОК 01-06, ОК 09-11, ПК-5.1, 5.2</b>
	1. Понятие налогового учета Цели осуществления налогового учета.	2	
	2. Определение порядка ведения налогового учета. Основные требования к организации и ведению налогового учета.	2	
	3. Первичные учетные документы и регистры налогового учета Аналитические регистры налогового учета, понятие, обязательные реквизиты.	2	
	4. Состав и структура регистров налогового учета: Первичные бухгалтерские документы;	2	
	5. Системы и объекты налогового учета Бухгалтерский и налоговый учет на предприятии, их соотношение.	2	
	6. Основные модели ведения налоговых учета на предприятии. Бухгалтерский налоговый учет. Смешанный налоговый учет. Абсолютный налоговый учет.	2	
<b>Тема 2. Налоговый учет по налогу на прибыль организаций.</b>	<p><b>Содержание</b></p> <p>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.</p> <p>2. Порядок формирования суммы расходов для целей налогообложения. Группировка расходов для целей налогообложения. Налоговый учет расходов, связанных производством и реализацией товаров, работ,</p>	18	<b>ОК 01-06, ОК 09-11, ПК 5.1-5.3</b>
	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	
	2. Порядок формирования суммы расходов для целей налогообложения. Группировка расходов для целей налогообложения. Налоговый учет расходов, связанных производством и реализацией товаров, работ,	2	

	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.	2	ОК 01-06, ОК 09-11, ПК 5.1-5.3
	4.Порядок расчета налоговой базы по налогу на прибыль.	2	
	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;	2	
	<b>Практическое занятие №1</b> Налоговый учет материальных расходов, расходов на оплату труда. Формирование и заполнение аналитических регистров налогового учета (АРНУ)по расходам	2	ОК 01-06, ОК 09-11, ПК 5.1-5.3
	<b>Практическое занятие №2</b> Налоговый учет расходов в виде сумм начисленной амортизации. Формирование и заполнение аналитических регистров налогового учета (АРНУ)	2	
	<b>Практическое занятие №3</b> Налоговый учет прочих расходов. Формирование и заполнение аналитических регистров налогового учета (АРНУ)по расходам	2	
	<b>Практическое занятие №4</b> Налоговый учет прямых и косвенных расходов. Формирование и заполнение аналитических регистров налогового учета (АРНУ)по расходам	2	
<b>Тема 3. Налоговый учет</b>	<b>Содержание</b>	<b>16</b>	<b>ОК 01-06, ОК 09-11,</b>

<b>налога на добавленную стоимость.</b>	1. Налоговый учет налога на добавленную стоимость.	2	<b>ПК 5.1-5.3</b>
	2. Раздельный учет налога на добавленную стоимость. Правило «5 процентов». Аналитические регистры налогового учета.	2	
	3.Формы и правила заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость.	2	
	4.Порядок расчета налоговой базы по налогу на добавленную стоимость;	2	
	<b>Практическое занятие №5</b> Решение задач по определению налоговой базы по налогу на добавленную стоимость (НДС)	2	
	<b>Практическое занятие №6</b> Определение сумм НДС при необходимости ведения раздельного учета	2	
	<b>Практическое занятие №7</b> Заполнение счетов-фактур разного вида (счет-фактура, изменение счета-фактуры, корректировочный счет-фактура, счет-фактура по предварительной оплате и т.д.)	2	
	<b>Практическое занятие №8</b> Заполнение книги покупок, книги продаж. Заполнение налоговой декларации по НДС.	2	
<b>Тема 4. Налоговый учет налога на доходы физических лиц.</b>	<b>Содержание</b>	10	<b>ОК 01-06, ОК 09-11, ПК 5.1-5.3</b>
	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)	2	
	<b>Практическое занятие №9</b> Решение задач по определению налоговой базы по налогу на доходы физических лиц (НДФЛ)	2	
	<b>Практическое занятие №10</b> Решение задач по определению суммы НДФЛ, подлежащий уплате в бюджет	2	

	<b>Практическое занятие №11</b> Формирование аналитического регистра налогового учета (АРНУ) доходов физического лица и налога на доходы физического лица (НДФЛ)	2	
<b>Тема 5. Налоговый учет при применении упрощенной системы налогообложения</b>	<b>Содержание</b>	10	<b>ОК 01-06, ОК 09-11, ПК 5.1-5.3</b>
	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.	2	
	<b>Практическое занятие №12</b> Решение задач по определению расходов при применении упрощенной системы налогообложения (УСН)	2	
	<b>Практическое занятие №13</b> Заполнение Книги учета доходов и расходов при применении упрощенной системы налогообложения	2	
	<b>Практическое занятие №14</b> Заполнение налоговых деклараций при применении УСН	2	
<b>Тема 6. Осуществление налогового планирования в организации</b>	<b>Содержание</b>	6	<b>ОК 01-06, ОК 09-11, ПК 5.1-5.3</b>
	1.Основы налогового планирования. Схемы оптимизации налогообложения организации, в том числе схемы минимизации налогов организации. Технология разработки схем налоговой оптимизации деятельности организации.	2	
	2.Доначисление неуплаченных налогов и взыскания штрафных санкций налоговыми органами;	2	
	<b>Практическое занятие №15</b> Выбор способов и методов налогового учета, предусмотренных налоговым законодательством	2	
<b>Тема 7. Формирование учетной политики организации для целей налогообложения.</b>	<b>Содержание</b>	20	<b>ОК 01-06, ОК 09-11, ПК 5.1-5.3</b>
	1.Процесс разработки учетной политики организации в целях налогообложения. Структура учетной политики целей для налогообложения. Алгоритм разработки учетной политики в целях	2	



	налогообложения;		
	2.Особенности содержания и применения учетной политики для различных налогов	2	
	3. Случаи отражения в учетной политике формирования налоговой базы; по различным видам налогов.	2	
	<b>Практическое занятие №16</b> Составление приказа об учетной политике	2	
	<b>Практическое занятие №17</b> Разработка учетной политики для предприятий различных форм собственности	2	
	<b>Практическое занятие №18</b> Разработка содержания учетной политики в части налога на прибыль организаций	2	
	<b>Практическое занятие №19</b> Разработка содержания учетной политики в части налога на добавленную стоимость	2	
	<b>Практическое занятие №20</b> Разработка содержания учетной политики в части налога на имущество организации	2	
	<b>Практическое занятие №21</b> Решение задач на оптимизацию налоговых платежей по налогу на прибыль	2	
	<b>Практическое занятие №22</b> Решение задач на оптимизацию налоговых платежей по налогу на добавленную стоимость	2	
<b>Тема 8. Применение налоговых льгот</b>	<b>Содержание</b>	16	<b>ОК 01-06, ОК 09-11, ПК 5.1-5.3</b>
	1. Налоговые льготы при исчислении величины налогов и сборов. Понятие и виды налоговых льгот.	2	
	2.Изъятия. Необлагаемые доходы, операции, имущество. Налоговые вычеты.	2	
	3.Пониженные ставки налогов, налоговые скидки (для отдельных организаций). Инвестиционный налоговый кредит. Амортизационная премия. Инвестиционный налоговый вычет.	2	

	4. Порядок возврата ранее уплаченных налогов Понятие "налоговая амнистия" Условия полного освобождения от уплаты некоторых налогов;	2	
	5. Льготы по налогу на прибыль и налогу на имущество; общие условия применения льгот по налогу на имущество и налогу на прибыль;	2	
	6. Основания для прекращения применения льгот и его последствия. Особенности применения льгот по налогу на прибыль организаций. Особенности применения льгот по налогу на имущество организаций	2	
	<b>Практическое занятие №23</b> Применение налоговых льгот по налогу на прибыль организаций Применение налоговых льгот по налогу на добавленную стоимость	2	
	<b>Практическое занятие №24</b> Применение налоговых льгот по налогу на имущество организаций Применение налоговых льгот по акцизам	2	
<b>В том числе самостоятельной учебной работы</b>		30	<b>ОК 01-06, ОК 09-11, ПК 5.1-5.3</b>
<b>Тематика внеаудиторной самостоятельной работы</b>			
1. Составление налоговой декларации по налогу на прибыль организации с применением программы 1:С Предприятие- Бухгалтерия предприятия		6	
2. Составление налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость с применением программы 1:С Предприятие- Бухгалтерия предприятия 8.3		8	
3. Составление расчета 6 НДФЛ, справки о доходах физических лиц (2 НДФЛ), деклараций 3 НДФЛ с применением программы		8	
4. Разработка учетной политики в целях налогообложения прибыли для предприятий различных форм собственности		8	
<b>Курсовой проект (работа)</b>		20	<b>ОК 01-06, ОК 09-11, ПК 5.1-5.3</b>
<b>Тематика курсового проекта (работы)</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.			
5. Взаимосвязь бухгалтерского и налогового учета, сходства и различия.			

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

<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 договорам простого товарищества.</p> <p>37. Особенности налогового учета доходов и расходов по обслуживающим 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 курсовому проекту (работе)</b></p> <p>1. Лекция по теме «Требования, предъявляемые для выполнения курсовой работы. Ознакомление с</p>	<p><b>10</b></p>	

<p>темами курсовых работ».</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>2. Урок по теме «Утверждение плана, цели и задач курсовой работы»</li> <li>3. Консультация по теме «Рассмотрение и обсуждение вопросов по курсовой работе»</li> <li>4. Защита курсовой работы</li> <li>5. Защита курсовой работы</li> <li>6. Защита курсовой работы</li> <li>7. Защита курсовой работы</li> <li>8. Защита курсовой работы</li> <li>9. Защита курсовой работы</li> </ol>		
<p><b>Самостоятельная учебная работа обучающегося над курсовым проектом (работой)</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> <li>4. Подготовка и выполнение теоретического раздела курсовой работы</li> <li>5. Подготовка и выполнение практического раздела курсовой работы</li> <li>6. Подбор и подготовка Приложений к курсовой работе.</li> <li>7. Оформление курсовой работы.</li> <li>8. Подготовка Презентации и выступления для защиты курсовой работы</li> </ol>	<b>10</b>	
<p><b>Учебная практика</b></p>	<b>36</b>	
<p><b>Учебная практика</b> <b>Виды работ</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Составить и заполнить аналитические регистры налогового учета условной организации.</li> <li>2. Составить расчет налоговой базы по налогу на прибыль на основании данных налогового учета условной организации.</li> <li>3. Заполнить налоговую декларацию по налогу на прибыль организаций на основании данных налогового учета условной организации.</li> <li>4. Заполнить счета-фактуры, книгу покупок, книгу продаж, налоговую декларацию по налогу на добавленную стоимость условной организации.</li> <li>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</li> <li>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).</li> </ol>		

<b>Производственная практика (по профилю специальности)</b>	<b>72</b>	
<p><b>Производственная практика (по профилю специальности)</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 заполнить 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. Сбирать и обрабатывать материал, необходимый для составления Отчета по производственной практике,</li> </ol>		



22. Произвести исследование организации в соответствии с программой производственной практики и заданием;		
23. Оформить Отчет о производственной практике.		
<b>Промежуточная аттестация в форме экзамена по модулю</b>	<b>12</b>	
<b>Всего</b>	<b>278</b>	

### 3. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

#### 3.1. Материально-техническое обеспечение:

Учебная аудитория для проведения занятий всех видов, в том числе групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации (кабинет налогообложения, налогового учета и планирования)

##### Специализированная мебель:

Стол (учительский)  
Стол студенческий (двухместный)  
Стулья  
Доска меловая  
Кафедра  
Шкаф  
Информационные стенды

##### Технические средства обучения:

Мультимедиа проектор – переносной  
Экран переносной  
Ноутбук

Перечень лицензионного программного обеспечения:

- 1) Антивирусная защита ESET NOD32
- 2) Windows, Microsoft Office

##### Методическое обеспечение:

№ пп	Наименование
1.0	Рабочая программа ПМ 05
1.1	Рецензия на рабочую программу по профессиональному модулю
1.1.2	Рецензия на рабочую программу производственной практики (по профилю специальности)
1.2	Рецензия на фонд оценочных средств
2.0	Требования федерального государственного образовательного стандарта по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) (бухгалтер, специалист по налогообложению)
5.0	Лекции
6.0	Методические указания по планированию и организации самостоятельной работы обучающихся
7.0	Методические указания по организации и выполнению практических занятий
8.0	Фонд оценочных средств
8.1	Материалы для промежуточной аттестации
9.0	Рабочая программа производственной практики (по профилю специальности)
9.1	Методические указания по организации и проведению производственной практики (по профилю специальности)
9.2	Методические указания по формированию и оформлению отчета по производственной практике (по профилю специальности)
10.0	Карта компетенций

#### 3.2. Информационное обеспечение обучения

Для реализации программы библиотечный фонд филиала имеет печатные и электронные образовательные и информационные ресурсы, для использования в образовательном процессе.

### 3.2.1. Основная литература

1. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для СПО / В. Г. Пансков. - 6-е изд., перераб. и доп. - Москва : Юрайт, 2018. - 436 с. - (Серия : Профессиональное образование). - ISBN 978-5-534-6335-6. - Текст : непосредственный.

2. Пименов, Н. А. Налоговое планирование : учебник и практикум для академического бакалавриата / Н. А. Пименов, С. С. Демин. - Москва : Юрайт, 2019. - 136 с. - (Бакалавр. Академический курс. Модуль). - ISBN 978-5-534-08503-7. - Текст : непосредственный.

3. Скворцов, О. В. Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации : учебное пособие / Скворцов О. В. - Москва : КноРус, 2020. - 194 с. - (СПО). - URL: <https://book.ru/book/932147> (дата обращения: 15.01.2020). - Режим доступа: ЭБС Book.ru, для зарегистрир. пользователей для зарегистрир. пользователей. - ISBN 978-5-406-07274-5. - Текст : электронный.

### 3.2.2. Электронные издания (электронные ресурсы)

1. <http://www.nalog.ru> - Официальный сайт Федеральной налоговой службы
2. <http://www.minfin.ru> – Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации
3. <http://www.consultant.ru> - Справочно-правовая система Консультант Плюс  
<http://www.garant.ru>- Справочно-правовая система «Гарант».

### 3.2.3. Дополнительные источники

1. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Л. И. Гончаренко [и др.] ; ответственный редактор Л. И. Гончаренко. - 2-е изд., перераб. и доп. - Москва : Юрайт, 2019. - 524 с. - (Профессиональное образование). - URL: <https://ez.el.fa.ru:2057/bcode/430407> (дата обращения: 14.01.2020). - Режим доступа: ЭБС Юрайт, для зарегистрир. пользователей. - ISBN 978-5-9916-4244-6. - Текст : электронный.. - ЭБС biblio-online.ru, по паролю. Гриф УМО СПО

2. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Г. Б. Поляк [и др.] ; под редакцией Г. Б. Поляка, Е. Е. Смирновой. - 3-е изд., перераб. и доп. - Москва : Юрайт, 2019. - 385 с. - (Профессиональное образование). - URL: <https://ez.el.fa.ru:2057/bcode/433400> (дата обращения: 14.01.2020). - Режим доступа: ЭБС Юрайт, ЭБС Юрайт, для зарегистрир. пользователей. - ISBN 978-5-534-06431-5. - Текст : электронный.

3. Пименов, Н. А. Налоговое планирование : учебник и практикум для академического бакалавриата / Н. А. Пименов, С. С. Демин. - Москва : Юрайт, 2019. - 136 с. - (Бакалавр. Академический курс. Модуль). - URL: <https://ez.el.fa.ru:2057/bcode/434077> (дата обращения: 15.01.2020). - Режим доступа: ЭБС Юрайт, для зарегистрир. пользователей. - ISBN 978-5-534-08503-7. - Текст : электронный

### Информационные ресурсы:

Информационно-правовая система КонсультантПлюс  
ЭБС biblio-online.ru, по паролю. Гриф УМО ВО

### 3.3. Организация образовательного процесса

Изучению профессионального модуля ПМ. 05 Осуществление налогового учёта и налогового планирования в организации предшествует изучение следующих дисциплин:

Бухгалтерский учет;

Налоги и налогообложение.

Для аудиторных учебных занятий установлен академический час продолжительностью 45 минут. Одно аудиторное учебное занятие включает два академических часа.

Основными видами проведения учебных занятий обучающихся являются: учебные занятия (практическое занятие, консультация, лекция, семинар), самостоятельная работа, учебная практика и производственная практика (по профилю специальности).

Учебная практика осуществляется в учебном заведении в кабинете налогообложения, налогового учета и планирования»

Учебная аудитория для проведения занятий всех видов, в том числе групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации (кабинет налогообложения, налогового учета и планирования)

Специализированная мебель:

Стол (учительский)

Стол студенческий (двухместный)

Стулья

Доска меловая

Кафедра

Шкаф

Информационные стенды

Технические средства обучения:

Мультимедиа проектор – переносной

Экран переносной

Ноутбук

Перечень лицензионного программного обеспечения:

1) Антивирусная защита ESET NOD32

2) Windows, Microsoft Office

Организация и проведение производственной практики (по профилю специальности) осуществляется на основе заключенных договоров с организациями города и области.

**Базы производственной практики**

№ п/п	Название организации	Договор
1	ООО «Антлия» № 30/С от 16.01.2020 г.	С 16.01.2020 г. по 30.06.2025 г.
2	ПАО «Салют» № 22/С от 16.10.2017	С 16.10.2017 г. по 30.06.2022 г.
3	ЗАО «Самарский БКК» № 4/С от 29.01.2020	С 29.01.2020 г. по 30.06.2025 г.
4	ООО Аудиторская фирма «АУДИТ-АЛЪЯНС» соглашение о сотрудничестве от 06.05. 2019 г. № 25/С	С 06.05.2019 г. по 30.06.2024 г.
5	УФНС России по Самарской области договор о сотрудничестве от 29.04.2019 г. № 23/С	С 29.04.2019 г. по 30.06.2024 г.
6	СГОО «Федерация тяжелой атлетики Самары» договор о сотрудничестве от 14.01.2020 г. № 29/С	С 14.01.2020 г. по 30.06.2025 г.
7	ООО «Ризотек» соглашение о сотрудничестве от 06.11. 2019 г. № 27/С	С 06.11.2019 г. по 30.06.2024 г.

#### 4. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

Контроль и оценка результатов освоения профессионального модуля осуществляется преподавателем в процессе проведения учебных занятий в форме индивидуальных заданий поискового характера, кейс - технологий, решения ситуационных задач, директорских контрольных работ, проектной деятельности, а также выполнения обучающимися индивидуальных исследований, а также проведения промежуточной аттестации в форме дифференцированного зачета по МДК и экзамена по модулю.

Результаты (освоенные профессиональные компетенции)	Критерии оценки	Формы и методы контроля и оценки
ПК 5.1. Организовывать налоговый учет	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Соблюдение требований нормативного регулирования налогового учета и отчетности;</li> <li>- - Соблюдение основных требований к организации и ведению налогового учета.</li> <li>- - Владение методикой формирования текста учетной политики для целей налогообложения,</li> <li>- - Соблюдения требований оформления учетной политики;</li> <li>- - Соблюдения порядка внесения изменений в учетную политику в целях налогообложения;</li> <li>- - Владение методикой разработки аналитических регистров налогового учета;</li> <li>- - Грамотное заполнение аналитических регистров налогового учета</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Контрольное тестирование по темам курса.</li> <li>- Выполнение заданий практических занятий.</li> <li>- Контроль выполнения самостоятельной внеаудиторной работы.</li> <li>- Контрольные практические работы по темам курса.</li> <li>- Защита курсовой работы.</li> <li>- Защита отчета по учебной практике.</li> <li>- Защита отчета по производственной практике.</li> <li>- Проведение экзамена по ПМ 05.</li> </ul>
ПК 5.2. Разрабатывать и заполнять первичные учетные документы и регистры налогового учета.	<ul style="list-style-type: none"> <li>- - Владение методикой разработки и составления аналитических регистров налогового учета (АРНУ);</li> <li>- - Грамотное заполнение аналитических регистров налогового учета</li> <li>- - Владение методикой определения сумм доходов и расходов для целей налогового учета и формирования АРНУ;;</li> <li>- - Владение методикой определения доли расходов, учитываемых для целей налогообложения в текущем налоговом (отчетном) периоде;</li> <li>- - Владение методикой расчета суммы остатка расходов</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Контрольное тестирование по темам курса.</li> <li>- Выполнение заданий практических занятий.</li> <li>- Контроль выполнения самостоятельной внеаудиторной работы.</li> <li>- Контрольные практические работы по темам курса.</li> <li>- Защита курсовой работы.</li> <li>- Защита отчета по учебной практике.</li> <li>- Защита отчета по производственной практике.</li> <li>- Проведение экзамена по ПМ 05.</li> </ul>

	(убытков), подлежащих отнесению на расходы в следующих налоговых периодах; - а также сумм задолженности по 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>- Владение методикой расчета налоговой базы для расчета различных налогов;</li> <li>- - Владение методикой расчета промежуточных показателей для определения налоговой базы;</li> <li>- - Умение грамотно разрабатывать и заполнять регистры налогового учета по расчету промежуточных показателей;</li> <li>- - Владение методикой заполнения налоговых деклараций и осуществления контроля за правильностью заполнения налоговых деклараций.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Контрольное тестирование по темам курса.</li> <li>- Выполнение заданий практических занятий.</li> <li>- Контроль выполнения самостоятельной внеаудиторной работы.</li> <li>- Контрольные практические работы по темам курса.</li> <li>- Защита курсовой работы.</li> <li>- Защита отчета по учебной практике.</li> <li>- Защита отчета по производственной практике.</li> <li>- Проведение экзамена по ПМ 05.</li> </ul>
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>- - Владение методикой применения налоговых льгот при исчислении налогов, обязательных для уплаты при используемой системе налогообложения.</li> <li>- - Владение методикой применения различных видов льгот по налогу на прибыль организаций, налогу на добавленную стоимость</li> <li>- и налогу на имущество организаций.</li> <li>- - Владение методикой заполнения налоговых деклараций и осуществления контроля за правильностью заполнения налоговых деклараций с учетом применения налоговых льгот</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Контрольное тестирование по темам курса.</li> <li>- Выполнение заданий практических занятий.</li> <li>- Контроль выполнения самостоятельной внеаудиторной работы.</li> <li>- Контрольные практические работы по темам курса.</li> <li>- Защита курсовой работы.</li> <li>- Защита отчета по учебной практике.</li> <li>- Защита отчета по производственной практике.</li> <li>- Проведение экзамена по ПМ 05.</li> </ul>



<p>ПК 5.5. Проводить налоговое планирование деятельности организации.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Демонстрация знаний этапов налогового планирования в организации,</li> <li>- Умение грамотно использовать инструменты налогового планирования, применять налоговые схемы, предусмотренные налоговым законодательством, применять способы налоговой оптимизации.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Контрольное тестирование по темам курса.</li> <li>- Выполнение заданий практических занятий.</li> <li>- Контроль выполнения самостоятельной внеаудиторной работы.</li> <li>- Контрольные практические работы по темам курса.</li> <li>- Защита курсовой работы.</li> <li>- Защита отчета по учебной практике.</li> <li>- Защита отчета по производственной практике.</li> <li>- Проведение экзамена по ПМ 05</li> </ul>
---	---	--

Результаты (освоенные общие компетенции)	Критерии оценки	Формы и методы контроля и оценки
<p>ОК 1. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам;</p>	<p>Выбор оптимального способа решения задач профессиональной деятельности в области осуществления налогового учета и налогового планирования</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>— Экспертное наблюдение выполнения практических работ.</li> <li>— Выполнение и защита курсовой работы.</li> <li>— Аттестационный лист и характеристика по итогам производственной практики.</li> <li>— Отчет по учебной и производственной практике.</li> </ul>
<p>ОК 2 Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности;</p>	<p>Эффективный поиск необходимой информации, использование различных источников получения информации, включая Интернет-ресурсы для выполнения задач профессиональной деятельности.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>— Экспертное наблюдение выполнения практических работ.</li> <li>— Выполнение и защита курсовой работы.</li> <li>— Аттестационный лист и характеристика по итогам производственной практики.</li> <li>— Отчет по учебной и производственной практике.</li> </ul>
<p>ОК 03. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие;</p>	<p>Составление индивидуального плана развития с указанием конкретных целей профессионального и личностного развития и определения действий, с помощью которых можно их достигнуть.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>— Экспертное наблюдение выполнения практических работ.</li> <li>— Выполнение и защита курсовой работы.</li> <li>— Аттестационный лист и характеристика по итогам производственной практики.</li> <li>— Отчет по учебной и производственной практике.</li> </ul>

<p>ОК 04. Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами;</p>	<p>Эффективное взаимодействие с коллегами, руководством, налогоплательщиками, объективный самоанализ результатов собственной работы в коллективе.</p>	<p>— Экспертное наблюдение выполнения практических работ. — Выполнение и защита курсовой работы. — Аттестационный лист и характеристика по итогам производственной практики. — Отчет по учебной и производственной практике.</p>
<p>ОК 05. Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке с учетом особенностей социального и культурного контекста;</p>	<p>Грамотное ведение деловых бесед, переговоров, участие в совещаниях по вопросам применения налогового законодательства. Умение формулировать краткий конкретный ответ по профессиональным вопросам при деловой телефонной коммуникация.</p>	<p>— Экспертное наблюдение выполнения практических работ. — Выполнение и защита курсовой работы. — Аттестационный лист и характеристика по итогам производственной практики. — Отчет по учебной и производственной практике.</p>
<p>ОК 06. Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей;</p>	<p>Правильность понимания значимости работы бухгалтера, специалиста по налогообложению и ответственности за свои действия или бездействия.</p>	<p>— Экспертное наблюдение выполнения практических работ. — Выполнение и защита курсовой работы. — Аттестационный лист и характеристика по итогам производственной практики. — Отчет по учебной и производственной практике.</p>
<p>ОК 09. Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности;</p>	<p>Владение навыками работы на компьютере, включая работу со специальными профессиональными программами.</p>	<p>— -Выполнение практических заданий; — - Подготовка презентаций по темам междисциплинарного курса — - Выполнение и защита курсовой работы, заданий самостоятельной внеаудиторной работы; — - Защита отчета по производственной практике.</p>
<p>ОК 10. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках;</p>	<p>Владение навыками поиска и использования профессиональной документации на государственном и иностранном языках.</p>	<p>— Экспертное наблюдение выполнения практических работ. — Выполнение и защита курсовой работы. — Аттестационный лист и характеристика по итогам производственной практики. — Отчет по учебной и</p>

		<p>производственной практике; — Экзамен по ПМ 05.</p>
<p>ОК 11.Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере.</p>	<p>Правильное применение норм налогового законодательства при планировании деятельности в профессиональной сфере.</p>	<p>— Экспертное наблюдение выполнения практических работ. — Выполнение и защита курсовой работы. — Аттестационный лист и характеристика по итогам производственной практики. — Отчет по учебной и производственной практике.</p>

**ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ**

Успешное освоение профессионального модуля ПМ 05 Осуществление налогового учёта и налогового планирования в организации, предполагает активное, творческое участие обучающегося на всех этапах его освоения путем планомерной, систематической работы. В преподавании используются лекционные и практические формы проведения занятий, информационно-коммуникационные технологии, игровые технологии.

**Активные и интерактивные формы проведения занятий**

Семестр	Вид занятия	Тема	Используемые активные и интерактивные формы	Количество часов
1	Практическое занятие	Тема 4. Налоговый учет налога на доходы физических лиц.	Кейс-метод «Анализ производственных ситуаций по налогу на доходы физических лиц (НДФЛ)»	2
2	Практическое занятие	Тема 6. Осуществление налогового планирования в организации	Кейс-метод «Совмещение налоговых режимов организациями»	2
3	Практическое занятие	Тема 7. Формирование учетной политики организации для целей налогообложения.	Кейс «Учетная политика компании»	2
Итого				<b>6</b>

## **ВНЕСЕНИЕ ИЗМЕНЕНИЙ И ДОПОЛНЕНИЙ В РАБОЧУЮ ПРОГРАММУ**

Дополнения и изменения в рабочую программу на 2021/2022 учебный год

### **Печатные издания**

1. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для СПО / В. Г. Пансков. - 6-е изд., перераб. и доп. - Москва : Юрайт, 2018. - 436 с. - (Серия : Профессиональное образование). - ISBN 978-5-534-6335-6. - Текст : непосредственный.
2. Пименов, Н. А. Налоговое планирование : учебник и практикум для академического бакалавриата / Н. А. Пименов, С. С. Демин. - Москва : Юрайт, 2019. - 136 с. - (Бакалавр. Академический курс. Модуль). - ISBN 978-5-534-08503-7. - Текст : непосредственный.
3. Скворцов, О. В. Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации : учебное пособие / Скворцов О. В. - Москва : КноРус, 2020. - 194 с. - (СПО). - URL: <https://book.ru/book/932147> (дата обращения: 19.01.2021). - Режим доступа: ЭБС Book.ru, для зарегистрир. пользователей. - ISBN 978-5-406-07274-5. - Текст : электронный.

### **Электронные издания (электронные ресурсы)**

1. Электронный ресурс справочно-правовой системы «Консультант Плюс». - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
2. Электронный ресурс справочно-правовой системы «Гарант». - Режим доступа: <http://www.garant.ru>.

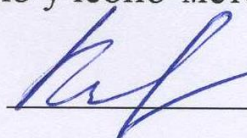
### **Дополнительные источники**

1. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Л. И. Гончаренко [и др.] ; ответственный редактор Л. И. Гончаренко. - 2-е изд., перераб. и доп. - Москва : Юрайт, 2020. - 524 с. - (Профессиональное образование). - URL: <https://ez.el.fa.ru:2428/bcode/455868> (дата обращения: 19.01.2021). - Режим доступа: ЭБС Юрайт, для зарегистрир. пользователей. - ISBN 978-5-9916-4244-6. - Текст : электронный.
2. Пименов, Н. А. Налоговое планирование : учебник и практикум для академического бакалавриата / Н. А. Пименов, С. С. Демин. - Москва : Юрайт, 2020. - 136 с. - (Бакалавр. Академический курс. Модуль). - URL: <https://ez.el.fa.ru:2428/bcode/451459> (дата обращения: 19.01.2021). - Режим доступа: ЭБС Юрайт, для зарегистрир. пользователей. - ISBN 978-5-534-08503-7. - Текст : электронный
3. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Г. Б. Поляк [и др.] ; под редакцией Г. Б. Поляка, Е. Е. Смирновой. - 3-е изд., перераб. и доп. - Москва : Юрайт, 2019. - 385 с. - (Профессиональное образование). - URL: <https://ez.el.fa.ru:2428/bcode/450803> (дата обращения: 19.01.2021). - Режим доступа: ЭБС Юрайт, ЭБС Юрайт, для зарегистрир. пользователей. - ISBN 978-5-534-06431-5. - Текст : электронный.

### **Изменения в формулировке ОК 06.**

«ОК 06. Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей, применять стандарты антикоррупционного поведения» (Приказ №747 от 17.12.2020г. «О внесении изменений в федеральные государственные образовательные стандарты среднего профессионального образования»)

Заместитель директора по учебно-методической работе

 /Л.А. Косенкова/