Федеральное государственное образовательное бюджетное
учреждение высшего образования
«Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»
(Финансовый университет)
Красноярский филиал Финуниверситета

СОГЛАСОВАНО

ООО «Артемис-Плюс»
генеральный директор
_____ И.Ю. Горюськова
«05» сентября 2024 г.

УТВЕРЖДАЮ

Заместитель директора по
учебно-методической работе
Красноярского филиала
Финуниверситета
_____ О.С. Вергейчик
«05» сентября 2024 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

ПМ. 05 Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации

по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

г. Красноярск –2024

Рабочая программа профессионального модуля разработана на основе Федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования (далее - ФГОС СПО) по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

Разработчик:

Якушенок Ксения Алексеевна, преподаватель
(фамилия, имя, отчество, должность, квалификационная категория)

Рабочая программа профессионального модуля рассмотрена и рекомендована к утверждению на заседании предметной (цикловой) комиссии профессиональных модулей.

Протокол от «5» сентября 2024 г. №1

Председатель предметной (цикловой) комиссии _____ М. В. Шестакова
(подпись) (инициалы, фамилия)

1. Общая характеристика рабочей программы профессионального модуля

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	Общие компетенции
ОК 01	Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам.
ОК 02	Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности;
ОК 03	Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие;
ОК 04	Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами;
ОК 05	Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста;
ОК 06	Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей;
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	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 для уплаты
ПК 5.4	Применять налоговые льготы в используемой системе налогообложения при исчислении величины налогов и сборов, обязательных для уплаты
ПК 5.5	Проводить налоговое планирование деятельности организации.

1.1.3. В результате освоения профессионального модуля студент должен:

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

	составлять первичные бухгалтерские документы; составлять аналитические регистры налогового учета; рассчитывать налоговую базу для исчисления налогов и сборов; определять элементы налогового учета, предусмотренные Налоговым кодексом Российской Федерации; рассчитывать налоговую базу по налогу на добавленную стоимость; рассчитывать налоговую базу по налогу на прибыль; рассчитывать налоговую базу по налогу на доходы физических лиц; составлять схемы оптимизации налогообложения организации; составлять схемы минимизации налогов организации.
знать	понятие налогового учета; цели осуществления налогового учета; определение порядка ведения налогового учета; основные требования к организации и ведению налогового учета; отражение данных налогового учета при предоставлении документов в налоговые органы; алгоритм разработки учетной политики в целях налогообложения; порядок утверждения учетной налоговой политики приказом руководителя; местонахождение положений учетной политики в тексте приказа или в приложении к приказу; порядок применения учетной политики последовательно, от одного налогового периода к другому; случаи изменения учетной политики в целях налогообложения; срок действия учетной политики; особенности применения учетной политики для налогов разных видов; общий принцип учетной политики для организации и ее подразделений; структуру учетной политики; случаи отражения в учетной политике формирования налоговой базы; порядок представления учетной политики в целях налогообложения в налоговые органы; первичные учетные документы и регистры налогового учета; расчет налоговой базы; порядок формирования суммы доходов и расходов; порядок определения доли расходов, учитываемых для целей налогообложения в текущем налоговом (отчетном) периоде; порядок расчета суммы остатка расходов (убытков), подлежащую отнесению на расходы в следующих налоговых периодах; порядок формирования сумм создаваемых резервов, а также сумму задолженности по расчетам с бюджетом по налогу на прибыль; порядок контроля правильности заполнения налоговых деклараций; специальные системы налогообложения; налоговые льготы при исчислении величины налогов и сборов; основы налогового планирования;

	процесс разработки учетной политики организации в целях налогообложения; схемы минимизации налогов; 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; общие условия применения льгот по налогу на имущество и налогу на прибыль; понятие "вложения"; правила расчета суммы вложений для применения льготы; основания для прекращения применения льготы и его последствия; особенности применения льготы по налогу на прибыль; особенности применения льготы по налогу на имущество.

1.2 Количество часов, отводимое на освоение профессионального модуля

Всего часов – 336, в том числе в форме практической подготовки 80 час.

Из них на освоение МДК. 05.01 Организация и планирование налоговой деятельности 246 час.

в том числе самостоятельная работа 36 час.

Практики, в том числе производственная (по профилю специальности) 72 час.

Экзамен по модулю 18 час.

2. Структура и содержание профессионального модуля

2.1. структура профессионального модуля

Коды компетенций	Наименования разделов профессионального модуля	Суммарный объем нагрузки, час.	в т. ч. в форме практической подготовки	Объем профессионального модуля, ак. час.						
				Работа студентов во взаимодействии с преподавателем						Самостоятельная работа
				Обучение по МДК				Практики		
				Всего	В том числе			Учебная	Производственная	
					Промежуточная аттестация	Лабораторные и практические занятия	Курсовых работ (проектов)			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
ПК 5.1 - 5.5, ОК 01-06, ОК 09-11	МДК. 05.01. Организация и планирование налоговой деятельности	246	80	210	2	78	20	-	-	36
ПК 5.1-5.5 ОК 01-06; ОК 09-11	Производственная практика (по профилю специальности), часов	72	72						72	
Экзамен по модулю		18								
Всего:		336		210	2	80	20	-	72	36

2.2 Тематический план и содержание профессионального модуля

Наименование разделов и тем профессионального модуля (ПМ), междисциплинарных курсов (МДК)	Содержание учебного материала, лабораторные работы и практические занятия, самостоятельная работа обучающихся, курсовая работ (проект)	Объем часов
1	2	3
МДК.05.01 «Организация и планирование налоговой деятельности»		190
Тема 1.	Содержание	10
Теоретические основы налогового учета	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. Местонахождение положений учетной политики (в тексте приказа или в приложении к приказу). 4. Порядок применения учетной политики. Случаи изменения учетной политики в целях налогообложения. Срок действия учетной политики. Общий принцип учетной политики для организации и ее подразделений. Порядок представления учетной политики в целях налогообложения в налоговые органы.	8

	В том числе практических занятий	2
	Практическое занятие « Составление и оформление регистров налогового учета	2
Тема 2. Налоговый учет по налогу на прибыль организаций	Содержание	66
	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.	40

	В том числе практических занятий	26
	Практическое занятие Решение задач на определение доходов от реализации товаров (работ, услуг). Заполнение регистров налогового учета по доходам от реализации.	2
	Практическое занятие: Решение задач по определению внереализационных доходов. Формирование и заполнение аналитических регистров налогового учета (АРНУ) внереализационных доходов.	2
	Практическое занятие «Налоговый учет расходов на оплату труда. Формирование и заполнение аналитических регистров налогового учета (АРНУ)по расходам».	2
	Практическое занятие «Налоговый учет материальных расходов". Формирование и заполнение аналитических регистров налогового учета (АРНУ)по расходам».	2
	Практическое занятие «Налоговый учет расходов в виде сумм начисленной амортизации. Формирование и заполнение аналитических регистров налогового учета (АРНУ)по расходам».	2
	Практическое занятие «Налоговый учет прочих расходов. Формирование и заполнение аналитических регистров налогового учета (АРНУ)по расходам».	2
	Практическое занятие «Налоговый учет нормируемых расходов. заполнение регистров налогового учета».	2
	Практическое занятие «Налоговый учет прямых и косвенных расходов. Формирование и заполнение аналитических регистров налогового учета (АРНУ) по расходам».	2
	Практическое занятие «Налоговый учет резервов. Формирование и заполнение аналитических регистров налогового учета (АРНУ)по резервам».	2
	Практическое занятие «Налоговый учет внереализационных расходов. Формирование и	2

	заполнение аналитических регистров налогового учета (АРНУ)».	
	Практическое занятие «Налоговый учет расходов при реализации имущества, определение результатов от реализации, заполнение регистров налогового учета.	2
	Практические занятия «Формирование разниц. Учет налога на прибыль организаций».	4
Тема 3. Налоговый учет налога на добавленную стоимость	Содержание	30
	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.	16
	В том числе практических занятий	14
	Практические занятия: Решение задач по определению налоговой базы НДС	6
	Практическое занятие: «Заполнение счетов-фактур разного вида (счет-фактура, изменение счета-фактуры, корректировочный счет-фактура, счет-фактура по предварительной оплате). Заполнение книги покупок, книги продаж.	2
	Практические занятия: Заполнение налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость».	6
Тема 4. Налоговый учет налога на	Содержание	24
	1. Налоговый учет по налогу на доходы физических лиц. Аналитические регистры налогового учета по налогу на доходы физического лица (НДФЛ).	

доходы физических лиц	2. Порядок составления Расчета 6-НДФЛ и Справки о доходах физического лица 2-НДФЛ.	14
	В том числе практических занятий	10
	Решение задач по определению налоговой базы НДФЛ.	2
	Решение задач по определению налоговой базы НДФЛ.	2
	Решение задач по определению налоговой базы НДФЛ.	2
	Практическое занятие «Формирование аналитического регистра налогового учета (АРНУ) доходов физического лица и налога на доходы физического лица (НДФЛ).	2
	Практическое занятие «Составление Расчета 6-НДФЛ и Справки о доходах физического лица 2-НДФЛ».	2
Тема 5. Налоговый учет при применении упрощенной системы налогообложения	Содержание	24
	1. Специальные режимы налогообложения. Налоговый учет при применении Упрощенной системы налогообложения. Особенности определения расходов при объекте «доходы, уменьшенные на расходы». Состав и структура регистров налогового учета УСН. 2. Расчет налоговой базы при применении упрощенной системы налогообложения	12
	В том числе практических занятий	12
	Практическое занятие «Особенности определения расходов при применении упрощенной системы налогообложения».	2
	Практические занятия «Осуществление налогового учета в Книге учета доходов и расходов».	4
	Практические занятия «Составление налоговой декларации при применении УС с	2

	объектом доходы»	
	Практические занятия «Составление налоговой декларации при применении УСН с объектом доходы, уменьшенные на величину расходов»	4
Тема 6. Осуществление налогового планирования в организации	Содержание	8
	1.Основы налогового планирования. Схемы оптимизации налогообложения организации, в том числе схемы минимизации налогов организации. Технология разработки схем налоговой оптимизации деятельности организации. 2. Доначисление неуплаченных налогов и взыскания штрафных санкций налоговыми органами.	6
	в т.ч. практических занятий	2
	Практическое занятие «Выбор способов и методов налогового учета, предусмотренных налоговым законодательством».	2
Тема 7. Формирование учетной политики организации для целей налогообложения	Содержание	12
	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.	6
	в т. ч. практических занятий	6
	Практические занятия «Разработка содержания учетной политики в части налога на прибыль организаций».	4
	Практическое занятие «Разработка содержания учетной политики в части других налогов (НДС, налог на имущество организаций и других).	2

Тема 8. Применение налоговых льгот	Содержание	14
	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	6
	В том числе практических занятий	8
	Практическое занятие «Применение налоговых льгот по налогу на прибыль организаций».	2
	Практические занятия «Применение налоговых льгот по налогу на добавленную стоимость».	4
	Практическое занятие «Применение налоговых льгот по налогу на имущество организаций».	2
Курсовая работа по МДК.05.01 является обязательной. Примерная тематика курсовых работ 1. Этапы развития и становления налогового учета в РФ. 2. Механизм построения налогового учета в организации. 3. Налоговый учет как основа определения налоговой базы по налогу на прибыль организаций.		

4. Взаимосвязь бухгалтерского и налогового учета, сходства и различия. 5. Преимущества и недостатки налогового учета как системы обобщения информации для исчисления налога на прибыль. 6. Форма налогового учета, используемая в целях минимизации учетного процесса в организации, условия ее применения. 7. Налоговый учет в условиях перехода на МСФО. 8. Организация налогового учета и его место в бухгалтерии организаций. 9. Организация налогового учета в условиях применения Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль». 10. Возможные способы ведения налогового учета в организации. 11. Аналитические регистры как основа ведения налогового учета. 12. Налоговый учет доходов организации. 13. Отличия в определении доходов от реализации в бухгалтерском и налоговом учете. 14. Налоговый учет внереализационных доходов, его отличие от бухгалтерского учета. 15. Налоговый учет доходов и расходов для определения налоговой базы по налогу на прибыль. 16. Налоговый учет расходов на производство и реализацию. 17. Налоговый учет расходов на оплату труда. 18. Налоговый учет сумм начисленной амортизации. 19. Налоговый учет представительских расходов. 20. Налоговый учет командировочных расходов. 21. Налоговый учет расходов на связь. 22. Налоговый учет расходов на рекламу. 23. Амортизируемое имущество и порядок его налогового учета. 24. Налоговый учет материальных расходов. 25. Механизм влияния состава прямых расходов на формирование налоговой базы по налогу на прибыль. 26. Налоговый учет нормируемых расходов. 27. Резервы (по видам), создаваемые организацией, в соответствии с приказом об учетной политике для	

целей налогообложения прибыли. 28. Состав внереализационных расходов для целей налогообложения, его отличие от состава для целей бухгалтерского учета. 29. Налоговый учет расходов по долговым обязательствам. 30. Направления совершенствования ведения налогового учета. 31. Особенности ведения налогового учета доходов от реализации при осуществлении организацией нескольких видов деятельности. 32. Особенности налогового учета организаций, осуществляющих торговую деятельность. 33. Особенности налогового учета доходов и расходов по договорам простого товарищества. 34. Особенности налогового учета доходов и расходов обслуживающих производств и хозяйств. 35. Построение налогового учета НДС в организации. Организация налогового учета НДС. 36. Документальное оформление учета НДС: счет-фактура, журналы учета полученных и выставленных счетов-фактур, книга покупок, книга продаж. 37. Организация налогового учета при исчислении налога на доходы физических лиц. 38. Налоговое планирование в системе финансового менеджмента. 39. Направления налогового планирования. 40. Этапы налогового планирования. 41. Мероприятия и инструменты налогового планирования. 42. Этапы составления приказа об учетной политике для целей налогообложения. 43. Учетная политика организаций для целей налогообложения как способ налоговой оптимизации. 44. Методика реализации налогового планирования в организации. 45. Налоговые льготы в системе налогового планирования. 46. Упрощенная система налогообложения как инструмент налогового планирования. 47. Легальная минимизация налоговых выплат – суть налогового планирования. 48. Оптимизация налоговых платежей по налогу на имущество организаций. Обязательные аудиторные учебные занятия по курсовой работе:	20

1. Лекция по теме «Требования, предъявляемые для выполнения курсовой работы. Ознакомление с темами курсовых работ». 2. Урок по теме «Утверждение плана, цели и задач курсовой работы». 3. Консультация по теме «Рассмотрение и обсуждение вопросов по курсовой работе». 4. Консультация по теме «Рассмотрение и обсуждение вопросов по курсовой работе». 5. Консультация по теме «Рассмотрение и обсуждение вопросов по курсовой работе». 6. Консультация по теме «Рассмотрение и обсуждение вопросов по курсовой работе». 7. Консультация по теме «Рассмотрение и обсуждение вопросов по курсовой работе». 8. Консультация по теме «Рассмотрение и обсуждение вопросов по курсовой работе» 9. Защита курсовой работы. 10. Защита курсовой работы	
Самостоятельная работа при изучении тем модуля Виды работ: 1. Работа с налоговым кодексом, учебной литературой. 2. Решение задач на определение доходов от реализации товаров (работ, услуг). 3. Заполнение регистров налогового учета по доходам от реализации. 4. Составление схемы различий в определении доходов от реализации в бухгалтерском и налоговом учете. 5. Решение задач на определение внереализационных доходов, заполнение регистров налогового учета. 6. Решение задач по учету расходов на производство и реализацию (материальных, оплата труда, амортизация), заполнение налоговых регистров. 7. Решение задач по учету нормируемых расходов, заполнение налоговых регистров. 8. Распределение прямых расходов, оценка и расчет остатков НЗП 9. Решение задач по определению внереализационных расходов, заполнение аналитических регистров налогового учета. 10. Решение задач по формированию и использованию резервов для целей налогообложения. Заполнение	32

аналитических регистров налогового учета. 11.Решение задач по определению расходов при реализации имущества, определение результатов, заполнение регистров налогового учета. 12. Изучение ПБУ 18/02«Учет расчетов по налогу на прибыль». 13. Решение задач по расчету условного расхода (дохода), постоянных и временных разниц. 14. Заполнение налоговой декларации на основании налоговых регистров. 15. Решение задач по определению сумм НДС к уплате в бюджет. 16. Решение задач по исчислению НДФЛ. 17. Заполнение налоговой декларации при применении УСНО. 18. Изучение ПБУ 1/2008«Учетная политика организации». 19. Выполнение индивидуальных заданий по составлению приказа об учетной политике Самостоятельная учебная работа обучающегося над курсовой работой по МДК 05.01 1. Выбор темы курсовой работы. 2. Определение цели и задач курсовой работы, подготовка плана курсовой работы. 3. Подбор законодательно-нормативного материала, литературы, интернет-источников. 4. Подготовка и выполнение теоретического раздела курсовой работы 5. Подготовка и выполнение практического раздела курсовой работы 6. Подбор и подготовка Приложений к курсовой работе. 7. Оформление курсовой работы. 8. Подготовка Презентации и выступления для защиты курсовой работы.	4
Промежуточная аттестация в форме дифференцированного зачета	2

Производственная практика (по профилю специальности) 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 заполнить первичные учетные документы и регистры налогового учета. 14. Сформировать состав и структуру регистров налогового учета. 15. Составить первичные бухгалтерские документы.	72

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. Оформить Отчет о производственной практике. Консультация Промежуточная аттестация в форме экзамена по модулю	 2 16
Всего	336

3. Условия реализации рабочей программы профессионального модуля

3.1. Для реализации программы профессионального модуля должны быть предусмотрены следующие специальные помещения: кабинет Учебная аудитория (лаборатория), оснащенный оборудованием: рабочие места по количеству обучающихся; рабочее место преподавателя; наглядные пособия (бланки документов, образцы оформления документов и т.п.); комплект учебно-методической документации, техническими средства обучения: компьютер с лицензионным программным обеспечением: MS Office 2016, СПС КонсультантПлюс, ГАРАНТ аэро, 1С Предприятие 8, 7-Zip, Bizagi, Bloodshed Dev-C++, CaseTransmitter, C-Free 5, IBM Software, Java, K-Lite Codec Pack; мультимедиапроектор; интерактивная доска или экран.

3.2. Информационное обеспечение обучения

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

Основные печатные и электронные издания:

1. Конституция Российской Федерации от 12 декабря 1993 (действующая редакция)

2. Гражданский кодекс Российской Федерации в 4 частях (действующая редакция)

3. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая от 31 июля 1998 № 146-ФЗ (действующая редакция)

4. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая от 05 августа 2000 № 117-ФЗ (действующая редакция)

5. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях (действующая редакция)

6. Федеральный закон от 06 декабря 2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (действующая редакция)

7. Постановление Правительства РФ от 26 декабря 2011 N 1137 "О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость"» (действующая редакция)

8. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утв. приказом Минфина России от 06 октября 2008 N 106н (действующая редакция)

9. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 15 ноября 2019 № 180н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета

ФСБУ 5/2019 "Запасы" (действующая редакция)

10. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 17 сентября 2020 N 204н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (действующая редакция)

11. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 17 сентября 2020 N 204н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" (действующая редакция)

12. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утв. Приказом Минфина России от 06 мая 1999 N 32н (действующая редакция)

13. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утв. приказом Минфина России от 06 мая 1999 N 33н (действующая редакция)

14. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30 мая 2022 N 86н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" (действующая редакция)

15. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утв. приказом Минфина России от 06 октября 2008 N 107н (действующая редакция)

16. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (ПБУ 17/02), утв. приказом Минфина России от 19 ноября 2002 N 115н (действующая редакция)

17. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утв. приказом Минфина России от 19 ноября 2002 N 114н (действующая редакция)

18. Приказ ФНС России от 29 октября 2014 №ММВ-7 -3/558@ «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в электронной форме» (действующая редакция)

19. Приказ ФНС России от 26 марта 2021 N ЕД-7-3/228@ «О внесении изменений в Приложения к Приказу федеральной налоговой службы от 29 октября 2014 года № ММВ -7-3/558@ "Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в электронной форме (действующая редакция)

20. Приказ ФНС России от 23 сентября 2019 № ММВ 7-3/475@ «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций в электронной форме" (действующая редакция)

21. Приказ ФНС России от 24.08.2022 N ЕД-7-21/766@ "Об утверждении формы и формата представления налоговой декларации по налогу на имущество организаций в электронной форме и порядка ее заполнения" (действующая редакция)

22. Приказ ФНС России от 19.09.2023 N ЕД-7-11/649@ "Об утверждении формы расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ), порядка ее заполнения и формата представления расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом, в электронной форме, а также формы справки о полученных физическим лицом доходах и удержанных суммах налога на доходы физических лиц" (действующая редакция)

23. Приказ ФНС России от 25 декабря 2020 № ЕД-7-3/958@ «Об утверждении формы, порядка заполнения и формата представления налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в электронной форме» (действующая редакция)

24. Малис Н. И., Грундел Л. П., Ряховский Д. И., Зинягина А. С. Налоговый учет и отчетность: учебник и практикум для СПО; под ред. Н.И. Малис. — 4-е изд., перераб. и доп. — М.: Издательство Юрайт, 2021. —411с.- Текст непосредственный

25. Маршавина Л. Я., Чайковская Л. А. Налоги и налогообложение: учебник для СПО; под ред. Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. — М.: Издательство Юрайт, 2021. - Текст непосредственный

26. Поляк Г. Б. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для СПО;. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: Юрайт, 2021. – 380 с.-Текст непосредственный

Дополнительные источники:

1. Информационно правовой портал http://konsultant.ru/

2. Официальный сайт Федеральной налоговой службы Российской Федерации https://www.nalog.ru/

2. Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики http://www.gks.ru/

3. Журнал «Главбух

4. Контроль и оценка результатов освоения профессионального модуля

Результаты (освоенные профессиональные компетенции)	Критерии оценки	Формы и методы контроля и оценки
ПК 5.1. Организовывать налоговый учет.	-Соблюдение требований нормативного регулирования налогового учета и отчетности; - Соблюдение основных требований к организации и ведению налогового учета. - Правильность формирования учетной политики с учетом требований действующего налогового законодательства и специфики деятельности организации -Соблюдение порядка внесения изменений в учетную политику в целях налогообложения; - Владение методикой разработки аналитических регистров налогового учета; -Грамотное заполнение аналитических регистров налогового учета Демонстрация способности вести расчеты доходов и расходов для целей налогообложения - Демонстрация способности определять долю расходов, учитываемых для целей налогообложения в текущем отчетном (налоговом) периоде - Демонстрация способности вести расчеты остатка расходов (убытков), подлежащих отнесению на расходы в следующих отчетных (налоговых) периодах - Демонстрация способности определять расходы на формирование создаваемых резервов в соответствии с учетной политикой организации	Опрос, Экономические диктанты, Контрольное тестирование по темам курса, Выполнение заданий практических занятий, Контроль выполнения самостоятельной внеаудиторной работы, Контрольные практические работы по темам курса, Зачет по МДК, Защита отчета по производственной практике, Проведение экзамена по ПМ
ПК 5.2. Разрабатывать и заполнять первичные учетные документы и регистры налогового учета.	- Правильность и своевременность обработки первичных документов налогового учета - Полнота и правильность заполнения аналитических регистров налогового учета - Демонстрация способности вести	Опрос, Экономические диктанты, Контрольное тестирование по темам курса, Выполнение заданий практических занятий,

	расчеты доходов и расходов для целей налогообложения - Демонстрация способности определять долю расходов, учитываемых для целей налогообложения в текущем отчетном (налоговом) периоде - Демонстрация способности вести расчеты остатка расходов (убытков), подлежащих отнесению на расходы в следующих отчетных (налоговых) периодах - Демонстрация способности определять расходы на формирование создаваемых резервов в соответствии с учетной политикой организации	Контроль выполнения самостоятельной внеаудиторной работы, Контрольные практические работы по темам курса, Зачет по МДК, Защита отчета по производственной практике, Проведение экзамена по ПМ
ПК 5.3. Проводить определение налоговой базы для расчета налогов и сборов, обязательных для уплаты.	- Владение методикой расчета налоговой базы для расчета различных налогов; - Владение методикой расчета промежуточных показателей для определения налоговой базы; - Умение грамотно разрабатывать и заполнять регистры налогового учета по расчету промежуточных показателей; - Владение методикой заполнения налоговых деклараций и осуществления контроля за правильностью заполнения налоговых деклараций. -Правильность расчета налоговой базы по налогу на прибыль и использование данных расчета для заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль -Правильность заполнения аналитических регистров по НДС, расчета налоговой базы НДС и заполнения налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость - Правильность определения налоговой базы налога на доходы физических лиц и заполнения налоговых регистров - Правильность определения	Опрос, Экономические диктанты, Контрольное тестирование по темам курса, Выполнение заданий практических занятий, Контроль выполнения самостоятельной внеаудиторной работы, Контрольные практические работы по темам курса, Зачет по МДК, Защита отчета по производственной практике, Проведение экзамена по ПМ

	налоговой базы при применении специальных налоговых режимов и заполнения налоговых регистров	
ПК 5.4. Применять налоговые льготы в используемой системе налогообложения при исчислении величины налогов и сборов, обязательных для уплаты.	- Владение методикой применения налоговых льгот при исчислении налогов, обязательных для уплаты при используемой системе налогообложения. -Владение методикой применения различных видов льгот по налогу на прибыль организаций, налогу на добавленную стоимость и налогу на имущество организаций. - Владение методикой заполнения налоговых деклараций и осуществления контроля за правильностью заполнения налоговых деклараций с учетом применения налоговых льгот.	Опрос, Экономические диктанты, Контрольное тестирование по темам курса, Выполнение заданий практических занятий, Контроль выполнения самостоятельной внеаудиторной работы, Контрольные практические работы по темам курса, Зачет по МДК, Защита отчета по производственной практике, Проведение экзамена по ПМ
ПК 5.5. Проводить налоговое планирование деятельности организации.	-Демонстрация знаний этапов налогового планирования в организации, -Умение грамотно использовать инструменты налогового планирования, применять налоговые схемы, предусмотренные налоговым законодательством, применять способы налоговой оптимизации.	Контроль выполнения самостоятельной внеаудиторной работы. Зачет по МДК, Защита отчета по производственной практике.

Результаты (освоенные общие компетенции)	Критерии оценки	Формы и методы контроля и оценки
ОК 01 Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам	Выбор и применение оптимальных способов решения профессиональных задач в области осуществления налогового учета и налогового планирования	Экспертное наблюдение выполнения практических работ. Аттестационный лист и характеристика по итогам производственной практики. Отчет по производственной практике.
ОК 02 Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию	Нахождение, использование, анализ и интерпретация	Экспертное наблюдение

информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности	информации, используя различные источники, включая электронные, для эффективного выполнения профессиональных задач	выполнения практических работ. Аттестационный лист и характеристика по итогам производственной практики. Отчет по производственной практике.
ОК 03 Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие	Демонстрация интереса к инновациям в области профессиональной деятельности; выстраивание траектории профессионального развития и самообразования; осознанное планирование повышения квалификации	Осуществление самообразования, использование современной научной и профессиональной терминологии, участие в профессиональных олимпиадах, конкурсах, выставках, научно-практических конференциях, оценка способности находить альтернативные варианты решения стандартных и нестандартных ситуаций, принятие ответственности за их выполнение
ОК 04 Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами	Взаимодействие с обучающимися, преподавателями, сотрудниками образовательной организации в ходе обучения, а также с руководством и сотрудниками экономического субъекта во время прохождения практики.	Экспертное наблюдение и оценка результатов формирования поведенческих навыков в ходе обучения
ОК 05 Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке РФ с учетом особенностей социального и культурного контекста	Демонстрация навыков грамотно излагать свои мысли и оформлять документацию на государственном языке Российской Федерации, принимая во внимание особенности социального и культурного контекста	Оценка умения вступать в коммуникативные отношения в сфере профессиональной деятельности и поддерживать ситуационное взаимодействие, принимая во внимание особенности социального и культурного контекста, в устной и письменной форме, проявление толерантности в коллективе
ОК 06 Проявлять гражданско-патриотичес-кую позицию ,демонстри-ровать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей	Правильность понимания значимости работы бухгалтера, специалиста по налогообложению и ответственности за свои действия или бездействия.	Участие в объединениях патриотической направленности, военно-патриотических и военно-исторических клубах, в проведении военно-спортивных игр и организации поисковой работы.

ОК 09 Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности	Владение навыками работы на компьютере, включая работу со специальными профессиональными программами.	Подготовка презентаций по темам междисциплинарного курса Защита отчета по производственной практике.
ОК 10 Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках	Владение навыками поиска и использования профессиональной документации на государственном и иностранном языках.	Оценка соблюдения правил оформления документов и построения устных сообщений на государственном языке Российской Федерации и иностранных языках
ОК 11 Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере	Правильное применение норм налогового законодательства при планировании деятельности в профессиональной сфере.	Экспертное наблюдение выполнения практических работ. Аттестационный лист и характеристика по итогам производственной практики.