

Филиал государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования  
Московской области «Университет «Дубна» -  
Лыткаринский промышленно-гуманитарный колледж

УТВЕРЖДАЮ

Директор филиала

Савельева О.Г.

«14» мая 2021 г.



## РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

### ПМ.05 ОСУЩЕСТВЛЕНИЕ НАЛОГОВОГО УЧЕТА И НАЛОГОВОГО ПЛАНИРОВАНИЯ В ОРГАНИЗАЦИИ

Специальность среднего профессионального образования

**38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)**

(базовой подготовки)

Форма обучения - очная

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН  
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Сертификат: 255637FF99444C0D668082BAD493C311  
Владелец: Савельева Ольга Геннадьевна  
Действителен: с 29.11.2022 до 22.02.2024

Город Лыткарино, 2021 г.

Рабочая программа профессионального модуля разработана на основе Федерального государственного образовательного стандарта по специальности среднего профессионального образования **38.02.01 Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям)**.

Автор программы: \_\_\_\_\_, преподаватель \_\_\_\_\_

Рабочая программа рассмотрена на заседании цикловой методической (предметной) комиссии экономических и юридических дисциплин

Протокол заседания № 10 от «12» мая 2021 г.

Председатель цикловой методической (предметной) комиссии  
Кондратова О.А. \_\_\_\_\_

СОГЛАСОВАНО

Зам. директора филиала по УМР \_\_\_\_\_

Александрова М.Э.

«\_\_» \_\_\_\_\_ 2021 г.

Представитель работодателя

*Зам. руководителя филиала № 0401/01/15 Мобильного отделения единой  
Табачникова ТА | \_\_\_\_\_*

« 31 » 08 \_\_\_\_\_ 2021 г.



## **СОДЕРЖАНИЕ**

### **1. Общая характеристика рабочей программы профессионального модуля**

1.1. Цель и планируемые результаты освоения профессионального модуля

1.2. Количество часов, отводимое на освоение профессионального модуля

### **2. Структура и содержание профессионального модуля**

2.1. Структура профессионального модуля

2.2. Тематический план и содержание профессионального модуля

### **3. Условия реализации рабочей программы профессионального модуля**

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

3.2 Информационное обеспечение обучения

### **4. Контроль и оценка результатов освоения профессионального модуля**

## 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	Наименование общих компетенций
<i>ОК 1.</i>	Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам;
<i>ОК 2.</i>	Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности;
<i>ОК 3.</i>	Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие;
<i>ОК 4.</i>	Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами;
<i>ОК 5.</i>	Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста;
<i>ОК 6.</i>	Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей;
<i>ОК 7.</i>	Содействовать сохранению окружающей среды, ресурсосбережению, эффективно действовать в чрезвычайных ситуациях;
<i>ОК 8.</i>	Использовать средства физической культуры для сохранения и укрепления здоровья в процессе профессиональной деятельности и поддержания необходимого уровня физической подготовленности;
<i>ОК 9.</i>	Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности;
<i>ОК 10.</i>	Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках;
<i>ОК 11.</i>	Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере.

#### 1.1.2. Перечень профессиональных компетенций:

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

1.1.3. В результате освоения профессионального модуля студент должен:

<b>Иметь практический опыт</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– осуществления налогового учета и налогового планирования в организации;</li> </ul>
<b>уметь</b>	<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> <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 структура 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.</li> </ul>
<b>знать</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– основные требования к организации и ведению налогового учета;</li> <li>– алгоритм разработки учетной политики в целях налогообложения;</li> <li>– порядок утверждения учетной налоговой политики приказом руководителя;</li> </ul>

- 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 методики формирования налоговой базы;
- порядок представления учетной политики в целях налогообложения в налоговые органы;
- первичные учетные документы и регистры налогового учета;
- расчет налоговой базы;
- порядок формирования суммы доходов и расходов;
- порядок определения доли расходов, учитываемых для целей налогообложения в текущем налоговом (отчетном) периоде;
- порядок расчета суммы остатка расходов (убытков), подлежащую отнесению на расходы в следующих налоговых периодах;
- порядок формирования сумм создаваемых резервов, а также сумму задолженности по расчетам с бюджетом по налогу на прибыль; порядок контроля правильности заполнения налоговых деклараций;
- специальные системы налогообложения;– налоговые льготы при исчислении величины налогов и сборов;
- основы налогового планирования;
- процесс разработки учетной политики организации в целях налогообложения;
- схемы минимизации налогов;
- технологию разработки схем налоговой оптимизации деятельности организации;
- понятие налогового учета;
- цели осуществления налогового учета;– определение порядка ведения налогового учета;
- отражение данных налогового учета при представлении документов в налоговые органы;
- вопросы доначисления неуплаченных налогов и взыскания штрафных санкций налоговыми органами;
- состав и структуру регистров налогового учета;
- первичные бухгалтерские документы;
- аналитические регистры налогового учета;
- расчет налоговой базы;
- элементы налогового учета, определяемые Налоговым кодексом Российской Федерации;
- порядок расчета налоговой базы по налогу на добавленную стоимость;
- порядок расчета налоговой базы по налогу на прибыль;
- порядок расчета налоговой базы по налогу на доходы

	<p>физических лиц;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– схемы оптимизации налогообложения организации;</li> <li>– схемы минимизации налогов организации;</li> <li>– понятие и виды налоговых льгот;</li> <li>– необлагаемый налогом минимум дохода;</li> <li>– налоговые скидки (для отдельных предприятий или отраслей);</li> <li>– изъятие из основного дохода некоторых расходов (представительских расходов, безнадежных долгов);</li> <li>– возврат ранее уплаченных налогов;</li> <li>– понятие «налоговая амнистия»;</li> <li>– условия полного освобождения от уплаты некоторых налогов;</li> <li>– льготы по налогу на прибыль и налогу на имущество по Закону «О налоговых льготах» и статья 56 Налогового кодекса Российской Федерации; 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. Количество часов, отводимое на освоение профессионального модуля

Всего часов- 330часов, в том числе:

обязательной аудиторной учебной нагрузки обучающегося - 238 часов;

самостоятельной работы обучающегося – 11 часов;

консультации – 3 часа;

производственная практика – 72 часа;

промежуточная аттестация – 6 часов.

### **Форма промежуточной аттестации:**

по профессиональному модулю – экзамен по модулю, 8 семестр;

по МДК.05.01–экзамен, 8 семестр;

по производственной практике ПП.05.01 - дифференцированный зачет, 8 семестр.

## 2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

### 2.1. Структура профессионального модуля

Коды профессиональных общих компетенций	Наименования разделов профессионального модуля	Суммарный объем нагрузки, час.	Объем профессионального модуля, ак. час.						
			Работа обучающихся во взаимодействии с преподавателем					Самостоятельная работа	Консультации
			Обучение по МДК			Практики			
			Всего	В том числе		Учебная	Производственная		
Лабораторных и практических занятий	Курсовых работ (проектов)								
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
ПК 5.1 ПК 5.2 ПК 5.3 ПК 5.4 ПК 5.5	<b>ПМ.05.</b> Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации	<b>334</b>	<b>312</b>	<b>30</b>	<b>20</b>	-	<b>144</b>	-	<b>22</b>
ПК 5.1 ПК 5.2 ПК 5.3 ПК 5.4 ПК 5.5	<b>МДК.05.01.</b> Организация и планирование налоговой деятельности	178	156	30	20	-			
ПК 5.1 - ПК 5.5	Промежуточная аттестация	12	12						
ПК 5.1 - ПК 5.5	Производственная практика, часов	144					144		
	<b>Всего:</b>	<b>334</b>	<b>168</b>	<b>30</b>	-	-	<b>144</b>	-	<b>22</b>



## 2.2. Тематический план и содержание профессионального модуля

Наименование разделов профессионального модуля (ПМ), междисциплинарных курсов (МДК) и тем	Содержание учебного материала, лабораторные работы и практические занятия, самостоятельная работа обучающихся, курсовая работа (проект)	Объем в часах
1	2	3
<b>ПМ. 05 Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации</b>		<b>312</b>
<b>МДК 05.01 Организация и планирование налоговой деятельности</b>		<b>156</b>
<b>Раздел 1. Осуществление налогового учета в организации.</b>		<b>97</b>
<b>Тема 1.1.</b> Понятие и сущность налогового учета	<b>Содержание</b>	<b>4</b>
	1. Необходимость ведения налогового учета в современных условиях. Этапы развития и становления налогового учета в РФ	
	2. Понятие налогового учета, цель его применения. Задачи налогового учета. Нормативное регулирование налогового учета в России	
	3. Участники налогового учета	
	4. Методология налогового учета	
<b>Тема 1.2.</b> Система организации налогового учета на предприятии	<b>Содержание</b>	<b>5</b>
	1. Система и объекты налогового учета	
	2. Бухгалтерский и налоговый учет на предприятии, их соотношение	
	3. Общие правила исчисления налога на прибыль: налоговый период, налоговые ставки	
	4. Порядок и сроки уплаты налога в бюджет	
	5. Понятие аналитических регистров налогового учета. Формирование налогового учета. Виды аналитических регистров налогового учета	
	<b>Практические занятия 1-2</b>	<b>8</b>
1. Составление налоговых регистров 2. Исчисление размера квартального авансового платежа по налогу на прибыль организаций		
<b>Тема 1.3.</b> Налоговый учет доходов организации	<b>Содержание</b>	<b>6</b>
	1. Понятие доходов организации. Классификация доходов и порядок их признания для целей налогообложения	
	2. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы	
	3. Доходы от реализации, их виды, порядок определения	

	4.	Налоговый учет доходов от реализации товаров (работ, услуг) и имущества.	
	5	Состав внереализационных доходов для целей налогообложения, его отличия от состава для целей бухгалтерского учета	
	6	Отличия в определении в определении доходов от реализации в бухгалтерском и налоговом учете	
	<b>Практические занятия 3-5</b>		<b>6</b>
	1. Определение доходов организации 2. Исчисление внереализационных доходов 3. Порядок отражения доходов от участия в капитале других организаций		
<b>Тема 1.4.</b> Налоговый учет расходов организации	<b>Содержание</b>		<b>20</b>
	1.	Понятие расходов организации. Классификация расходов и порядок их признания для целей налогообложения.	
	2	Общие правила бухгалтерского и налогового учета расходов	
	3	Расходы организаций в соответствии с ПБУ10.99 и главой НК РФ	
	4	Классификация расходов по обычным видам деятельности. Прямые и косвенные расходы	
	5.	Экономическая обоснованность расходов	
	6.	Формирование себестоимости незавершенного производства	
	7.	Расходы, связанные со сбытом продукции	
	8.	Затраты на приобретение тары и упаковки. Затраты, связанные с хранением. Транспортные расходы при сбыте продукции	
	9.	Расходы на рекламу	
	10.	Учет материальных расходов и использование материальных ресурсов. Возвратные отходы, технологические потери	
	11	Расходы, связанные с организацией и оплатой труда работников. Премирование работников. Оплата отпусков. Расходы на обучение. Затраты на командировки, связанные с производственной деятельностью.	
	12	Затраты связанные с управлением производством	
	13	Затраты на подготовку и освоение производства. Расходы будущих периодов	
	14	Коммунальные платежи	
	15	Учет расходов при создании юридического лица или его реорганизации	
	16	Приобретение и реализация предприятия в целом как имущественного комплекса	
	17	Формирование себестоимости незавершенного производства	
18	Учет расходов по страхованию имущества		

	19	Виды резервов, создаваемых организацией в соответствии с приказом об учетной политике. Создание резервов в связи с прекращением деятельности. Формирование резервов на отпуска и выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет.	
	20	Состав внереализационных расходов для целей налогообложения, его отличия от состава для целей бухгалтерского учета. Порядок определения отдельных видов внереализационных расходов (убытки прошлых лет, выявленные в текущем периоде; дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности)	
<b>Практические занятия 6-19</b>			<b>14</b>
<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Решение задач по приобретению и реализации предприятия в целом как имущественного комплекса (учет у продавца и учет у покупателя)</li> <li>2. Определение расходов, учитываемых при налогообложении</li> <li>3. Учет сверхнормативных расходов на рекламу в организации, производящей продукцию (выполняющей работы, оказывающей услуги).</li> <li>4. Учет сверхнормативных расходов на рекламу в торговой организации</li> <li>5. Решение задач по предоставлению работникам бесплатного питания в качестве составляющей заработной платы</li> <li>6. Продажа иностранной валюты по курсу ниже официального</li> <li>7. Порядок учета приобретения объекта основных средств, стоимость которого выражена в условных единицах.</li> <li>8. Порядок отражения в учете курсовых разниц, возникающих при приобретении имущества</li> <li>9. Учет недостач, потерь от брака и убытков от стихийных бедствий и хищений</li> <li>10. Учет аренды имущества</li> <li>11. Учет страхования имущества</li> <li>12. Определение расходов на образование резервов</li> <li>13. Создание расходов на образование резервов</li> <li>14. Начисление резерва по сомнительным долгам</li> </ol>			
<b>Тема 1.5. Расчет налоговой базы налога на прибыль</b>	<b>Содержание</b>		<b>8</b>
	1.	Расчет налоговой базы налога на прибыль как подтверждение данных налогового учета, порядок его составления.	
	2.	Состав показателей расчета налоговой базы, аналитические регистры, используемые для заполнения расчета налоговой базы. Использование данных расчета налоговой базы для заполнения налоговой декларации	
	3.	Порядок отражения в учете расчетов по налогу на прибыль в соответствии с ПБУ 18/2002 «Учет расходов по налогу на прибыль». Понятие постоянных разниц, временных вычитаемых и	

		налогооблагаемых разниц, постоянных налоговых обязательств, отложенных налоговых активов и обязательств, бухгалтерской и налогооблагаемой прибыли. Взаимосвязь текущего налога на прибыль с условным расходом(доходом) по налогу на прибыль	
	<b>Практические занятия 20</b>		<b>3</b>
	1. Составление расчета налоговой базы по налогу на прибыль		
<b>Тема 1.6.</b> Порядок составления декларации по налогу на прибыль и осуществление контроля за правильностью его заполнения	<b>Содержание</b>		<b>6</b>
	1.	Понятие налоговой декларации, ее сущность и значение	
	2.	Структура и последовательность составления декларации по налогу на прибыль. Внесение изменений и дополнений в налоговую декларацию	
	3.	Осуществление контроля за правильностью заполнения налоговой декларации. Работа с регистрами налогового учета при проверке декларации по налогу на прибыль.	
	<b>Практические занятия 21-22</b>		<b>8</b>
	1. Порядок заполнения декларации по налогу на прибыль		
	2. Работа с регистрами налогового учета при проверке декларации по налогу на прибыль		
<b>Тема 1.7.</b> Налоговый учет при списании налога на добавленную стоимость	<b>Содержание</b>		<b>6</b>
	1.	Понятие налогового учета НДС. Организация налогового учета НДС. Особенности учета сумм НДС в налоговом учете	
	2.	Документальное оформление учета НДС: счет-фактура, журналы учета полученных и выставленных счетов-фактур, книга покупок, книга продаж	
	3.	Порядок заполнения налоговой декларации	
	<b>Практические занятия 23</b>		<b>4</b>
	1. Определение налоговой базы по НДС		
<b>Тема 1.8.</b> Налоговый учет при исчислении налога на доходы физических лиц	<b>Содержание</b>		<b>5</b>
	1	Доходы, не подлежащие налогообложению. Налоговые вычеты: стандартные, социальные, имущественные, профессиональные. Налоговая база. Ставки налога.	
	2	Порядок определения и перечисления (уплаты) налога на доходы физических лиц в бюджет.	
	<b>Практические занятия 24</b>		<b>4</b>
	1. Определение налоговой базы по НДФЛ		
<b>Тема 1.9.</b> Налоговый учет при применении специальных налоговых режимов	<b>Содержание</b>		<b>6</b>
	1.	Налоговый учет при применении упрощенной системы налогообложения. (с изм) Порядок заполнения декларации по единому налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения	
	2.	Порядок исчисления единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности и	

		порядок заполнения налоговой декларации	
	3.	Особенности ведения налогового учета при применении единого сельскохозяйственного налога	
	<b>Практические занятия 25</b>		<b>4</b>
	1.	Определение варианта ведения УСНО	
<b>Раздел 2. Основы налогового планирования в организации.</b>			<b>59</b>
<b>Тема 2.1.</b> Содержание налогового планирования на уровне организации.	<b>Содержание</b>		<b>8</b>
	1.	Понятие и структура налогового планирования.	
	2.	Принципы налогового планирования. Цели планирования налогов. Виды налогового планирования. Налоговое планирование на макро- и микроуровне.	
	3.	Этапы налогового планирования и их классификация.	
	4.	Мероприятия и инструменты налогового планирования. Налоговое планирование до регистрации организации. Текущее налоговое планирование. Ограничения налогового планирования.	
	5.	Налоговые схемы. Способы минимизации уплаты налогов.	
	<b>Практические занятия 26</b>		<b>4</b>
	1.	Изучение этапов налогового планирования.	
<b>Тема 2.2.</b> Учетная политика организаций для целей налоговой оптимизации.	<b>Содержание</b>		<b>10</b>
	1.	Понятие учетной политики в целях налогообложения. Структура учетной политики.	
	2.	Содержание приказа об учетной политике в целях налогообложения. Порядок его формирования и утверждения.	
	3.	Основные элементы учетной политики для целей налогообложения. Порядок применения учетной политики последовательно, от одного налогового периода к другому. Внесение изменений и дополнений в приказ об учетной политике для целей налогообложения.	
	4.	Особенности применения учетной политики для налогов различных видов.	
	5.	Порядок предоставления учетной политики в целях налогообложения в налоговые органы.	
	<b>Практические занятия 27-29</b>		<b>12</b>
	1.	Составление приказа об учетной политике для целей налогообложения.	
	2.	Выбор элементов налоговой политики.	
	3.	Создание резервов для целей налогообложения, как элемент учетной политики.	
<b>Тема 2.3.</b> Налоговые льготы в системе налогового планирования.	<b>Содержание</b>		<b>13</b>
	1	Понятие и виды налоговых льгот. Применение налоговых льгот при исчислении величины налогов и сборов, обязательных для уплаты при используемой системе налогообложения. Необлагаемый налогом минимум дохода. Порядок оформления документации для получения	

	льгот и предоставления особых налоговых условий.	
2.	Налоговые скидки (для отдельных организаций). Изъятие из основного дохода некоторых расходов (представительских расходов, безнадежных долгов). Возврат ранее уплаченных налогов.	
3.	«Налоговая амнистия»	
4.	Условия полного освобождения от уплаты некоторых налогов.	
5.	Понятие «вложения» Правила расчета суммы вложений для применения льготы.	
6.	Льготы по налогу на прибыль. Общие условия применения льгот по налогу на прибыль. Особенности применения льготы по налогу на прибыль.	
7.	Льготы по налогу на имущество. Общие условия применения льгот по налогу на имущество. Особенности применения льгот по налогу на имущество.	
8.	Основания для прекращения льготы и его последствия.	
	<b>Практические занятия 30-32</b>	<b>12</b>
	1. Расчет НДС с использованием методики налоговой оптимизации. 2. Расчет налоговой базы налога на доходы физических лиц с использованием методики налоговой оптимизации. 3. Оптимизация налоговых платежей организаций.	
<b>Экзамен</b>		<b>6</b>
<b>Всего:</b>		<b>156</b>
<b>Консультации</b>		<b>22</b>
<b>Производственная практика</b>		<b>72</b>
<i>Виды работ</i>		
1. заполнение первичных документов;		
2. приобретение практических умений по исчислению налогов;		
3. оформление налоговых регистров;		
4. основные методики заполнения и осуществления контроля налоговой отчетности;		
5. разработка учетной политики организации в целях налогообложения;		
6. методы признания доходов и расходов;		
7. принципы распределения доходов, относящиеся к нескольким отчетным (налоговым) периодам;		
8. распределение расходов на прямые и косвенные;		
9. распределение суммы прямых расходов на остаток незавершенного производства;		
10. начисление амортизации по амортизируемому имуществу;		
11. создание резервов;		
12. методы оценки сырья и материалов;		

13. стоимость приобретения товаров; 14. методы оценки покупных товаров; 15. методы списания стоимости ценных бумаг при выбытии; 16. порядок исчисления и уплаты авансовых платежей по налогу на прибыль; 17. методический аспект учета НДС; 18. изучение порядка применения налоговых льгот при исчислении величины налогов и сборов, обязательных для уплаты при используемой системе налогообложения, оформление необходимой документации; 19. осуществление налогового учета с применением программы «1С: Предприятие-Бухгалтерия предприятия 8»	
<b>ЭКЗАМЕН по модулю ПМ.05</b>	<b>12</b>
<b>ИТОГО по модулю ПМ.05</b>	<b>334</b>
<p>При реализации профессионального модуля организуется практическая подготовка путем проведения практических занятий, предусматривающих участие обучающихся в выполнении отдельных элементов работ, связанных с будущей профессиональной деятельностью (30 час.), а также производственной практики (144 часа).</p> <p>При проведении производственной практики организуется практическая подготовка путем непосредственного выполнения обучающимися определенных видов работ, связанных с будущей профессиональной деятельностью.</p> <p>Практическая подготовка при изучении профессионального модуля реализуется:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- в организации, осуществляющей деятельность по профилю соответствующей образовательной программы (профильная организация), на основании договора, заключаемого между образовательной организацией и профильной организацией (производственная практика).</li> </ul>	

### 3. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

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

Реализация программы дисциплины требует наличия учебного кабинета экономических дисциплин.

**Оборудование учебного кабинета:** комплект мебели для организации рабочего места преподавателя и организации рабочих мест обучающихся, доска 3-х секционная, комплект демонстрационных плакатов.

**Технические средства:** комплект мебели для организации рабочего места преподавателя и организации рабочих мест обучающихся, доска 3-х секционная, Проектор Epson EB-S04, МФУ Laser Jet Pro принтер Canon F 158200, Телевизор LG Joy Max, персональный компьютер с выходом в интернет, комплект демонстрационных плакатов, информационные стенды.

#### Программное обеспечение:

- AMD M100 CPU 2.6Ghz 2Gb RAM Windows7(x32)
- Windows Anytime Upgrade
- Microsoft Office 2007
- КонсультантПлюс
- 360 total security
- Google Chrome
- Win Rar
- Adobe Reader 9

**Оборудование учебной лаборатории бухгалтерии:** комплект мебели для организации рабочего места преподавателя и организации рабочих мест обучающихся, комплект демонстрационных плакатов, компьютеры – 15 шт., принтер EPSON – 8 шт., экран на треноге - 1 шт., диапроектор Panasonic, беспроводной маршрутизатор N ASUS RT-N16.

**Программное обеспечение:** Intel Core i5 4460 CPU 3.2Ghz 8Gb RAM Windows 10(x64), Windows 7 максимальная, Windows 10 Pro, LibreOffice 4/4, Microsoft Office 2007, 1С-Бухгалтерия, версия 8.2, Консультант Плюс, 360 total security, Google Chrome, WinRar.

Реализация профессионального модуля предполагает обязательную производственную практику, которая проводится на предприятиях города. Оборудование и технологическое оснащение рабочих мест на предприятиях соответствует профилю специальности.

#### 3.2. Информационное обеспечение реализации программы

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

##### 3.2.1. Печатные издания

#### Основные источники:

1. Иванова Н.В. Бухгалтерский учет: Учебник для учреждений среднего профессионального образования / Н. В. Иванова; Ред. Н.Н. Согомоян; Рец. Е.В.Алдошина, Л.Н. Череданова. Академия, 2016.
2. Лебедева Е.М. Бухгалтерский учет: Практикум: Учебное пособие для студентов учреждений среднего профессионального образования / Е. М. Лебедева; Ред. Т.В.Шведова; Рец. В.М. Рулёв. Академия, 2016.
3. Лебедева Е.М. Бухгалтерский учет: Учебное пособие для студентов учреждений среднего профессионального образования / Е. М. Лебедева; Ред. Т.В.Шведова; Рец. В.М. Рулёв, Э.П.Поварова. Академия, 2016.
4. Лытнева Н.А. Бухгалтерский учет [Электронный ресурс]: Учебник для учреждений среднего профессионального образования / Н. А. Лытнева, Л. И. Малявкина, Т. В. Федорова; Рец. С.П. Суворова, Е.Ю. Калиничева; Ред. М.А. Кутепова. Форум, 2015.

#### Нормативные документы:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть 1 от 31.07.98 №147-ФЗ (с изменениями и дополнениями);
2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть 2 от 05.08.2000 №117-ФЗ (с изменениями



и дополнениями);

3. Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/2002. Утверждено приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. № 114н;

#### **Периодические издания:**

1. «Главбух». Учредитель издательский дом «Главбух», журнал издается с 1994 года, содержание выпусков с 01.2998 года на Elibrary.ru
2. «Экономист: научно-практический журнал». Издатель Министерство экономики РФ. Год первого издания 1924.- Содержание выпусков с 31.07. 2009 г.(12 выпусков в год) на сайте БД российских журналов East View <https://dlib.eastview.com/browse/publication/9265>

#### **1.2.2. Электронные издания (электронные ресурсы):**

1. [www.accountingzeform.ru](http://www.accountingzeform.ru)(IAS) - «Представление финансовой отчетности» по МСФО.
2. Лань: ЭНАС, Лань, ООО «Издательство Лань», <http://e.lanbook.com/>
3. Университетская библиотека онлайн ООО «Директ-Медиа» [www.bibloclub.ru](http://www.bibloclub.ru)
4. Национальная электронная библиотека Российская государственная библиотека (РГБ) <http://нэб.рф/>
5. ЭБС Znanium.com ИИЦ ИНФРА-М <http://znanium.com/>
6. Юрайт ООО «Электронное издательство ЮРАЙТ» <https://www.biblio-online.ru>
7. БД российских научных журналов на Elibrary.ru (РУНЭБ) ООО «РУНЭБ» <https://elibrary.ru/titles.asp>
8. БД российских журналов East View ООО «ИВИС» <http://dlib.eastview.com>
9. Статистика России АНО ИИЦ «Статистика России» <http://www.statbook.ru/>

#### **1.2.3. Дополнительные источники:**

1. Скворцов О.В. Налоги и налогообложение: Практикум: Учебное пособие для студентов учреждений среднего профессионального образования / О. В. Скворцов; Ред. В.А. Савосин; Рец. Е.Н. Логунова. Академия, 2017

#### 4. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Результаты обучения	Критерии оценки	Методы оценки
<p><b>умения:</b></p> <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> <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 структура 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</li> </ul>	<p>2 – 5б.                      5 (отлично) – 90 – 100 % правильных ответов                      4 (хорошо) – 70 – 89 % правильных ответов                      3 (удовлетворительно) – 50 – 69% правильных ответов                      2 (неудовлетворительно) – 49 % и менее правильных ответов</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Экспертная оценка результатов выполнения практических и лабораторных работ</li> <li>• Оценка результатов тестирования</li> <li>• Оценка результатов устного и письменного опроса</li> <li>• Оценка результатов решения ситуационных задач.</li> <li>• Оценка результатов составления первичной и сводной документации</li> <li>• Оценка результатов заполнения документов в электронном виде</li> <li>• Оценка отчетов по практическим работам</li> <li>• Зачет</li> <li>• Экзамен</li> </ul>

<p>Российской Федерации;</p> <ul style="list-style-type: none"> <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.</li> </ul>		
<p><b>знания:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– основные требования к организации и ведению налогового учета;</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; порядок применения учетной политики последовательно, от одного налогового периода – к другому; случаи изменения учетной политики в целях налогообложения;</li> <li>– срок действия учетной политики;</li> <li>– особенности применения учетной политики для налогов разных видов;</li> <li>– общий принцип учетной политики для организации и ее подразделений;</li> <li>– структуру учетной политики;</li> <li>– случаи отражения в учетной политике методики формирования налоговой базы;</li> <li>– порядок представления учетной политики в целях налогообложения в налоговые органы;</li> <li>– первичные учетные документы и регистры налогового учета;</li> <li>– расчет налоговой базы;</li> <li>– порядок формирования суммы доходов и расходов;</li> <li>– порядок определения доли расходов, учитываемых для целей налогообложения в текущем налоговом (отчетном) периоде;</li> <li>– порядок расчета суммы остатка расходов (убытков), подлежащую отнесению на расходы в следующих налоговых периодах;</li> <li>– порядок формирования сумм создаваемых резервов, а также сумму задолженности по расчетам с</li> </ul>	<p>2 – 5б.  5 (отлично) – 90 – 100 % правильных ответов  4 (хорошо) – 70 – 89 % правильных ответов  3 (удовлетворительно) – 50 – 69% правильных ответов  2 (неудовлетворительно) – 49 % и менее правильных ответов</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Оценка результатов выполнения практической работы</li> <li>• Оценка результатов тестирования.</li> <li>• Оценка результатов устного и письменного опроса.</li> <li>• Оценка результатов решения ситуационных задач.</li> <li>• Оценка результатов составления первичной и сводной документации.</li> <li>• Оценка результатов заполнения документов в электронном виде.</li> <li>• Оценка отчетов по практическим работам.</li> <li>• Зачет</li> <li>• Экзамен</li> </ul>

<p>бюджетом по налогу на прибыль; порядок контроля правильности заполнения налоговых деклараций;</p> <ul style="list-style-type: none"><li>– специальные системы налогообложения;– налоговые льготы при исчислении величины налогов и сборов;</li><li>– основы налогового планирования;</li><li>– процесс разработки учетной политики организации в целях налогообложения;</li><li>– схемы минимизации налогов;</li><li>– технологию разработки схем налоговой оптимизации деятельности организации;</li><li>– понятие налогового учета;</li><li>– цели осуществления налогового учета;– определение порядка ведения налогового учета;</li><li>– отражение данных налогового учета при представлении документов в налоговые органы;</li><li>– вопросы доначисления неуплаченных налогов и взыскания штрафных санкций налоговыми органами;</li><li>– состав и структуру регистров налогового учета;</li><li>– первичные бухгалтерские документы;</li><li>– аналитические регистры налогового учета;</li><li>– расчет налоговой базы;</li><li>– элементы налогового учета, определяемые Налоговым кодексом Российской Федерации;</li><li>– порядок расчета налоговой базы по налогу на добавленную стоимость;</li><li>– порядок расчета налоговой базы по налогу на прибыль;</li><li>– порядок расчета налоговой базы по налогу на доходы физических лиц;</li><li>– схемы оптимизации налогообложения организации;</li><li>– схемы минимизации налогов организации;</li><li>– понятие и виды налоговых льгот:</li><li>– необлагаемый налогом минимум дохода;</li><li>– налоговые скидки (для отдельных предприятий или отраслей);</li><li>– изъятие из основного дохода некоторых расходов (представительских расходов, безнадежных долгов);</li><li>– возврат ранее уплаченных налогов;</li><li>– понятие «налоговая амнистия»;</li><li>– условия полного освобождения от уплаты некоторых налогов;</li></ul>		
--	--	--

<ul style="list-style-type: none"> <li>– льготы по налогу на прибыль и налогу на имущество по Закону «О налоговых льготах» и статья 56 Налогового кодекса Российской Федерации; 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>		
<p align="center"><b>Код и наименование профессиональных и общих компетенций, формируемых в рамках модуля</b></p>	<p align="center"><b>Критерии оценки</b></p>	<p align="center"><b>Методы оценки</b></p>
<p>ОК 1. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам;</p> <p>ОК 2. Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности;</p> <p>ОК 3. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие;</p> <p>ОК 4. Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами;</p> <p>ОК 5. Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста;</p> <p>ОК 6. Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей;</p> <p>ОК 7. Содействовать сохранению окружающей среды, ресурсосбережению, эффективно действовать в чрезвычайных ситуациях;</p> <p>ОК 8. Использовать средства физической культуры для сохранения и укрепления здоровья в процессе профессиональной деятельности и поддержания необходимого уровня физической подготовленности;</p> <p>ОК 9. Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности;</p> <p>ОК 10. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках;</p> <p>ОК 11. Использовать знания по финансовой грамотности, планировать</p>	<p>2 – 5б. 5 (отлично) – 90 – 100 % правильных ответов 4 (хорошо) – 70 – 89 % правильных ответов 3 (удовлетворительно) – 50 – 69% правильных ответов 2 (неудовлетворительно) – 49 % и менее правильных ответов</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Оценка результатов выполнения практической работы</li> <li>• Оценка результатов тестирования.</li> <li>• Оценка результатов устного и письменного опроса.</li> <li>• Оценка результатов решения ситуационных задач.</li> <li>• Оценка результатов составления первичной и сводной документации.</li> <li>• Оценка результатов заполнения документов в электронном виде.</li> <li>• Оценка отчетов по практическим работам.</li> <li>• Зачет</li> <li>• Экзамен</li> </ul>

предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере.		
<p>ПК 5.1. Организовывать налоговый учет;</p> <p>ПК 5.2. Разрабатывать и заполнять первичные учетные документы и регистры налогового учета;</p> <p>ПК 5.3. Проводить определение налоговой базы для расчета налогов и сборов, обязательных для уплаты;</p> <p>ПК 5.4. Применять налоговые льготы в используемой системе налогообложения при исчислении величины налогов и сборов, обязательных для уплаты;</p> <p>ПК 5.5. Проводить налоговое планирование деятельности организации.</p>	<p>2 – 5б.</p> <p>5 (отлично) – 90 – 100 % правильных ответов</p> <p>4 (хорошо) – 70 – 89 % правильных ответов</p> <p>3 (удовлетворительно) – 50 – 69% правильных ответов</p> <p>2 (неудовлетворительно) – 49 % и менее правильных ответов</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Оценка результатов выполнения практической работы</li> <li>• Оценка результатов тестирования.</li> <li>• Оценка результатов устного и письменного опроса.</li> <li>• Оценка результатов решения ситуационных задач.</li> <li>• Оценка результатов составления первичной и сводной документации.</li> <li>• Оценка результатов заполнения документов в электронном виде.</li> <li>• Оценка отчетов по практическим работам.</li> <li>• Зачет</li> <li>• Экзамен</li> </ul>

Контроль и оценка результатов освоения профессионального модуля ПМ.05 Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации осуществляется в ходе текущего контроля индивидуальных образовательных достижений, промежуточной и итоговой аттестации.

Текущий контроль успеваемости и промежуточная аттестация обучающихся в соответствии с требованиями ФГОС СПО по специальности **38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)** для аттестации обучающихся на соответствие их персональных достижений поэтапным требованиям основной образовательной программы создаются фонды оценочных средств, позволяющие оценить умения, знания, практический опыт и сформированные (формируемые) компетенции.

**Оценочные средства** для проведения **текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации** по профессиональному модулю представлены в фондах оценочных средств.