

к Основной профессиональной  
образовательной программе 38.02.01  
Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)  
(Приказ ГПОУ ТО «ДПК» № 632 от 2.12.2022)

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА  
ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ**

Осуществление налогового учета и налогового планирования  
организации

Донской  
2022

Программа разработана на основе требований федерального государственного образовательного стандарта среднего общего образования» (Приказ Минобрнауки России от 17.05.2012 N 413 (ред. от 12.08.2022) с учетом примерной основной образовательной программы среднего общего образования (одобрена решением федерального учебно—методического объединения по общему образованию (протокол от 28 июня 2016 г. N 2/16-з))

Организация-разработчик:

Государственное профессиональное образовательное учреждение  
Тульской области «Донской политехнический колледж»

Разработчик(и): Яковлева Т.В.

## СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

2. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

3. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ МОДУЛЯ

4. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ «ДОКУМЕНТИРОВАНИЕ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ И ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА АКТИВОВ ОРГАНИЗАЦИИ»

5. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

## 1. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Рабочая программа профессионального модуля является частью основной профессиональной образовательной программы в соответствии с ФГОС по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет» (по отраслям - углубленная подготовка), входящей в состав укрупненной группы специальностей 080000 «Экономика и управление».

Профессиональный модуль ПМ 05 «Осуществление налогового учета и налогового планирования организации» относится к профессиональному циклу ПМ 05 в структуре основной профессиональной образовательной программы. Данный курс предполагает изучение объектов бухгалтерского учета и техники их учета в организациях в соответствии с действующим законодательством.

## 2. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Код ПК, ОК	Умения	Знания
<b>ОК1</b> Понимать сущность и социальную значимость своей будущей профессии, проявлять к ней устойчивый интерес	-группировать хозяйственные средства предприятий; - составлять бухгалтерский баланс, проводки по операциям; - владеть методикой заполнения документации	- сущности и значения бухгалтерского учета; - историю бухгалтерского учета; - международных стандартов учета и финансовой отчетности
<b>ОК2</b> Организовывать собственную деятельность, выбирать типовые методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество	-грамотно излагать свои мысли, -анализировать полученную информацию;	-понятий и терминов бухгалтерского учета;
<b>ОК3</b> Принимать	-кратко обосновывать и	-предмет, метод и

решения в стандартных и нестандартных ситуациях и нести за них ответственность	объяснять свои действия; -анализировать информацию и выбирать один из альтернативных вариантов решения поставленной задачи	принципы бухгалтерского учета; -план счетов бухгалтерского учета; -формы бухгалтерского учета.
<b>ОК4</b> Осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития	определять задачи для поиска информации и ее необходимые источники; -планировать процесс поиска и структурировать полученную информацию	-нормативное регулирование бухгалтерского учета и отчетности; -основные требования к ведению бухгалтерского учета;
<b>ОК5</b> Владеть информационной культурой, анализировать и оценивать информацию с использованием информационно-коммуникационных технологий	-работать в программе 1С: Предприятие; -пользоваться программой Консультант +	-технологии поиска и обработки информации с использованием компьютера
<b>ОК6</b> Работать в коллективе и в команде, эффективно общаться с коллегами, руководством, потребителями	-организовывать работу коллектива и команды; - взаимодействовать с коллегами, руководством в ходе профессиональной деятельности	-психологические основы деятельности коллектива, особенности личности
<b>ОК7</b> Брать на себя ответственность за работу членов команды (подчиненных), за результат выполнения заданий	- уметь креативно мыслить; -отвечать за свои действия и своей команды	-возможные траектории профессионального развития и самообразования
<b>ОК8</b> Самостоятельно определять задачи	-применять нормативное регулирование	-национальной системы

<p>профессионального и личностного развития, заниматься самообразованием, осознанно планировать повышение квалификации</p>	<p>бухгалтерского учета;          -ориентироваться на международные стандарты финансовой отчетности;          -соблюдать требования к бухгалтерскому учету;          -следовать методам и принципам бухгалтерского учета;          -использовать формы и счета бухгалтерского учета.</p>	<p>нормативного регулирования;          -международных стандартов учета и финансовой отчетности;          -Положений по бухгалтерскому учету</p>
<p><b>ОК 9.</b> Ориентироваться в условиях частой смены технологий в профессиональной деятельности</p> <p><b>ПК 5.1</b>  <b>ПК 5.2</b>  <b>ПК 5.3</b>  <b>ПК 5.4</b></p>	<p>-заниматься самообразованием;          -найти необходимую нормативную информацию</p>	<p>-правовых компьютерных программ</p>

### 3 СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

#### 3.1 Тематический план профессионального модуля ПМ.05 «Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации»

Коды профессиональных компетенций	Наименования разделов профессионального модуля	Всего часов	Объем времени, отведенный на освоение междисциплинарного курса (курсов)					Практика	
			Обязательная аудиторная учебная нагрузка обучающегося			Самостоятельная работа обучающегося		Учебная, часов	Производственная (по профилю специальности)
			Всего, ч	в т.ч. практические занятия, ч	в т.ч., курсовая работа	Всего, ч	в т.ч., курсовая		
ПК 5.1 – 5.5 ОК 1 – 9	МДК.05.01 Организация и планирование налоговой деятельности	122	92	60	10	30			
ПК 5.1 – 5.5 ОК 1 – 9	МДК.05.02 Налоговый учет и отчетность	102	96	60		6			
ПК 5.1 – 5.5 ОК 1 – 9	ПП.05.01	36	36					36	
ПК 5.1 – 5.5 ОК 1 – 9	УП 05.01	72	72				72		
	<b>Всего:</b>	<b>340</b>	<b>296</b>	<b>120</b>	<b>10</b>	<b>36</b>	<b>72</b>	<b>36</b>	

**3.2 Содержание обучения по профессиональному модулю ПМ.05 «Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации»**

Наименование разделов профессионального модуля (ПМ), междисциплинарных курсов (МДК) и тем	Содержание учебного материала, лабораторные и практические работы, самостоятельная работа обучающихся	Объем часов	Коды компетенций
1	2	3	4
<b>МДК. 05.01 Организация и планирование налоговой деятельности 122 часа</b>			
<b>Раздел 1 Теоретические основы налогового планирования на предприятии</b>		<b>24</b>	
<b>Тема 1.1 Сущность, цели и принципы налогового планирования</b>	<b>Содержание учебного материала</b> - сущность налогового планирования; - цели и принципы налогового планирования	2	ОК 1-ОК 9, ПК 5.1-ПК 5.4
<b>Тема 1.2 Классификация налогового планирования</b>	<b>Содержание учебного материала</b> -причины уклонения от уплаты налогов; -способы уклонения от уплаты налогов; -налоговая минимизация; -способы уменьшения налогового бремени; -виды налогового планирования; -формы налогового планирования	4	ОК 1-ОК 9, ПК 5.1-ПК 5.4
<b>Тема 1.3 Пределы налогового планирования. Понятие реальной ставки налогообложения</b>	<b>Содержание учебного материала</b> - пределы налогового планирования; - понятие реальной ставки налогообложения	2	ОК 1-ОК 9, ПК 5.1-ПК 5.4
	<b>Практическое занятие</b> Расчет реальной ставки налогообложения	2	

<b>Тема 1.4 Организация налогового планирования на предприятии</b>	<b>Содержание учебного материала</b> - процесс налогового планирования; - этапы стратегического и текущего налогового планирования; - основные доктрины налогообложения; - процесс организации налогового планирования; - функции налогового планирования	2	ОК 1-ОК 9, ПК 5.1-ПК 5.4
<b>Тема 1.5 Инструменты, основные типы и способы налогового планирования</b>	<b>Содержание учебного материала</b> - инструменты налогового планирования; - основные типы налогового планирования; - способы налогового планирования	2	ОК 1-ОК 9, ПК 5.1-ПК 5.4
<b>Тема 1.6 Управление налогами на предприятии</b>	<b>Содержание учебного материала</b> -организация налогового и бухгалтерского учета; -разработка схем минимизации налогов; -контроль правильности расчетов и сроков уплаты налогов; -оптимизация системы налогообложения в рамках действующего законодательства	4	ОК 1-ОК 9, ПК 5.1-ПК 5.4
	<b>Практические занятия</b> Формирование календаря бухгалтера Составить общую схему налогового планирования Примеры расчетов по налогам через оффшорные компании	6	
<b>Раздел 2 Методология налогового планирования</b>		<b>20</b>	
<b>Тема 2.1 Налоговое поле предприятия как элемент налогового планирования</b>	<b>Содержание учебного материала</b> - процесс и цель формирования налогового поля предприятия; - параметры налогового поля полнота их отражения периодичность внесения изменений	2	ОК 1-ОК 9, ПК 5.1-ПК 5.4
	<b>Практическое занятие</b> Сформировать налоговое поле предприятия	2	
<b>Тема 2.2 Учетная политика для целей налогового планирования</b>	<b>Содержание учебного материала</b> -понятие, общие требования, принципы; -основные факторы, влияющие на выбор учетной политики;	4	ОК 1-ОК 9, ПК 5.1-ПК 5.4

	<ul style="list-style-type: none"> <li>- базовое содержание приказа по учетной политике;</li> <li>- способы ведения бухгалтерского учета;</li> <li>- основные моменты учетной политики</li> </ul>		
	<p><b>Практические занятия</b> Составить таблицу «Содержание учетной политики предприятия» (показать альтернативные варианты использования различных элементов учетной политики) Рассчитать влияние выбора способа оценки материальных ресурсов и определения фактической себестоимости материальных ресурсов в производстве на налоги</p>	8	
<b>Тема 2.3 Договорная политика предприятия</b>	<p><b>Содержание учебного материала</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- понятие договорной политики;</li> <li>- основные инструменты договорной политики;</li> <li>- налоговые аспекты договорной политики</li> </ul>	2	ОК 1-ОК 9, ПК 5.1-ПК 5.4
	<p><b>Практическое занятие</b> Провести сравнение налогообложения по договору дарения и договору безвозмездного пользования</p>	2	
<b>Раздел 3 Эффективность организации системы налогового планирования</b>		<b>10</b>	
<b>Тема 3.1 Налоговая нагрузка предприятия</b>	<p><b>Содержание учебного материала</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- понятие налоговой нагрузки;</li> <li>- оценка налоговой нагрузки;</li> <li>- взаимосвязь методов налоговой оптимизации и уровней налогового риска;</li> <li>- методы расчета и оптимизации налоговой нагрузки</li> </ul>	2	ОК 1-ОК 9, ПК 5.1-ПК 5.4
	<p><b>Практическое занятие</b> Рассчитать уровень налоговой нагрузки, используя различные методики</p>	4	
<b>Тема 3.2 Система показателей результативности налогового планирования</b>	<p><b>Содержание учебного материала</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- перечень показателей результативности налогового планирования;</li> <li>- экономическое содержание показателей результативности налогового планирования</li> </ul>	2	ОК 1-ОК 9, ПК 5.1-ПК 5.4
	<p><b>Практическое занятие</b></p>	2	

	Рассчитать показатели эффективности проведения налогового планирования		
<b>Раздел 4 Организация контроля за соблюдением налогового законодательства</b>		<b>34</b>	
<b>Тема 4.1 Налоговый контроль</b>	<p><b>Содержание учебного материала</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- понятие; цель; объекты и предмет налогового контроля</li> <li>- формы налогового контроля;</li> <li>- права налоговых органов;</li> <li>- виды налогового контроля</li> </ul>	2	ОК 1-ОК 9, ПК 5.1-ПК 5.4
<b>Тема 4.2 Организация и методика проведения налоговых проверок</b>	<p><b>Содержание учебного материала</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- выездные налоговые проверки: понятие; виды; ограничения, связанные с выездной налоговой проверкой; срок и методы проведения; окончание; оформление результатов; содержание, подписание и вручение акта;</li> <li>- изучение приказа ФНС России от 30.05.2007 N ММ-3-06/333@ (ред. от 10.05.2012) "Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок": цели разработки Концепции; основные принципы планирования; структура отбора налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок;</li> <li>- критерии самостоятельной оценки рисков для налогоплательщиков</li> </ul> <p><b>Факторы, увеличивающие риск проведения выездной налоговой проверки:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- нарушение требований закона «О бухгалтерском учете»;</li> <li>- нарушение требований закона «Об акционерных обществах» и «Об обществах с ограниченной ответственностью»;</li> <li>- нарушение требований налогового законодательства</li> </ul> <ul style="list-style-type: none"> <li>- камеральные налоговые проверки: цель, документальная база, порядок проведения, информационные ресурсы, основные направления проведения, мероприятия налогового контроля; сроки проведения; оформление их результатов</li> </ul>	4	ОК 1-ОК 9, ПК 5.1-ПК 5.4
	<b>Практические занятия</b>	20	

	<p>Оценка риска по критерию «Налоговая нагрузка у данного налогоплательщика ниже ее среднего уровня по хозяйствующим субъектам в конкретной отрасли»</p> <p>Оценка риска по критерию «Отражение в бухгалтерской или налоговой отчетности убытков на протяжении нескольких налоговых периодов»</p> <p>Оценка риска по критерию «Опережающий темп роста расходов над темпом роста доходов от реализации товаров (работ, услуг)»</p> <p>Оценка риска по критерию «Выплата среднемесячной заработной платы на одного работника ниже среднего уровня по виду экономической деятельности в субъекте РФ»</p> <p>Оценка риска по критерию «Неоднократное приближение к предельному значению установленных НК РФ величин показателей, предоставляющих право применять налогоплательщикам специальные налоговые режимы»</p> <p>Оценка риска по критерию «Отражение индивидуальным предпринимателем суммы расхода, максимально приближенной к сумме его дохода, полученного за календарный год»</p> <p>Оценка риска по критерию «Значительное отклонение уровня рентабельности по данным бухгалтерского учета от уровня рентабельности для данной сферы деятельности по данным статистики»</p> <p>Решение ситуационных задач по результатам камеральной налоговой проверки</p>		
<b>Тема 4.3 Законность налогового планирования</b>	<p><b>Содержание учебного материала</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- законодательные ограничения;</li> <li>- меры административного и финансового воздействия;</li> <li>- специальные судебные доктрины;</li> <li>- принципы обеспечения налоговой безопасности;</li> <li>- концепция экономической целесообразности, или деловой цели</li> </ul>	4	ОК 1-ОК 9, ПК 5.1-ПК 5.4
<b>Тема 4.4 Ответственность за совершение налоговых</b>	<p><b>Содержание учебного материала</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-понятия «налоговый риск», «налоговое правонарушение»; «налоговое преступление»;</li> </ul>	2	ОК 1-ОК 9, ПК 5.1-ПК 5.4

<b>правонарушений и преступлений</b>	-принципы ответственности за совершение налоговых правонарушений; - виды налоговых правонарушений; -обстоятельства, не подлежащие ответственности за совершение налогового правонарушения; -обстоятельства, смягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения; - обстоятельства, отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения; -штрафные санкции за налоговые правонарушения; -административная ответственность в сфере налогообложения		
	<b>Практическое занятие</b> Привести примеры возможных юридических последствий при нарушении налогового законодательства	2	
<b>Раздел 5 Минимизация налоговых платежей</b>		<b>4</b>	
Тема 5.1 Сущность минимизации налогов	<b>Содержание учебного материала</b> - понятие; цель; варианты минимизации налогов ; - рекомендации по выбору системы налогообложения	2	ОК 1-ОК 9, ПК 5.1-ПК 5.4
	<b>Практическое занятие</b> Пример минимизации налогообложения путем создания предприятия с льготным режимом обязательных отчислений	2	
<b>Раздел 6 Оптимизация налогового планирования</b>		<b>14</b>	
<b>Тема 6.1 Сущность налоговой оптимизации</b>	<b>Содержание учебного материала</b> - понятие; виды; цели; признаки налоговой оптимизации; - сроки проведения мероприятий при оптимизации; - классификация налоговых льгот	2	ОК 1-ОК 9, ПК 5.1-ПК 5.4
<b>Тема 6.2 Планирование и оптимизация отдельных налогов</b>	<b>Содержание учебного материала</b> Способы оптимизации налога на прибыль: -схемы оптимизации; -основные направления оптимизации налога на прибыль; - способы снижения нагрузки по налогу на прибыль.	2	ОК 1-ОК 9, ПК 5.1-ПК 5.4

	<p>Оптимизация косвенного обложения (НДС):          -процесс планирования НДС;          -схемы оптимизации;          -методы оптимизации;          -способы оптимизации в рамках НК РФ.</p> <p>Оптимизация налога на имущество организации: сущность; способы оптимизации.</p> <p>Способы оптимизации налога на доходы физических лиц</p>		
	<p><b>Практические занятия</b></p> <p>Решение задач по распределению прямых расходов</p> <p>Решение задач по применению различных методов начисления амортизации</p> <p>Решение задач по созданию резервов по сомнительным долгам</p> <p>Решение задач по реализации продукции через предприятия, работающие на УСН</p> <p>Решение задач по перенесению прибыли на организацию, работающую на УСН</p> <p>Изучение существующих схем оптимизации НДС</p> <p>Примеры использования схемы опциона</p> <p>Пример отсрочки уплаты НДС путем «налогового кредита»</p> <p>Пример учета НДС при авансовом платеже</p> <p>Пример отказа от льготы по НДС</p> <p>Примеры оптимизации налога на имущество с помощью переоценки</p> <p>Примеры оптимизации налога на имущество путем предоставления целевого займа</p> <p>Решение задач на применение способов амортизации для оптимизации налога на имущество</p> <p>Пример сокращения фонда оплаты труда при переходе на УСН</p>	8	

<b>Тема 6.3 Налоговые льготы в системе налогового планирования</b>	<b>Содержание учебного материала</b> - понятие, функции, формы налоговых льгот; - варианты расчета налоговой экономии: налоговые скидки; «налоговая амнистия»	2	ОК 1-ОК 9, ПК 5.1-ПК 5.4
<b>Раздел 7 Формы изменения сроков уплаты налогов</b>		16	
<b>Тема 7.1 Условия изменения срока уплаты налога и сбора, пени</b>	<b>Содержание учебного материала</b> условия изменения срока уплаты налога и сбора, пени	2	ОК 1-ОК 9, ПК 5.1-ПК 5.4
<b>Тема 7.2 Порядок и условия предоставления отсрочки или рассрочки по уплате налога и сбора</b>	<b>Содержание учебного материала</b> порядок и условия предоставления отсрочки или рассрочки по уплате налога и сбора	2	ОК 1-ОК 9, ПК 5.1-ПК 5.4
	<b>Практические занятия</b> Примеры предоставления отсрочки по уплате налогов Пример расчета общей суммы отсроченной задолженности	2	
<b>Самостоятельная работа при изучении МДК.05.01</b> Систематическая работа с конспектами занятий, учебной и специальной экономической литературы Подготовка к выполнению практических работ, оформление практических работ и подготовка к их защите Самостоятельное изучение законодательного и инструктивного материала по налогообложению организаций <b>Примерная тематика внеаудиторной самостоятельной работы</b> Различие систем налогообложения, существующих в мире Типология налогового планирования в зарубежных странах Тенденции международного налогового планирования и оффшорный бизнес Понятие налогового бремени, его снижение и расчет оптимальной налоговой нагрузки Формирование договорной политики предприятия в целях оптимизации налогообложения Регионы льготного налогообложения на территории Российской Федерации Анализ эффективности изменения сроков уплаты налога Оптимизация взносов в государственные внебюджетные фонды <b>Виды самостоятельной работы</b> Разработка схем-конспектов для закрепления материала и систематизации информации Составление и решение ситуаций, задач по темам			

Составление тематических кроссвордов, тестов			
<b>МДК. 05.02 Налоговый учет и отчетность</b>		<b>102</b>	
<b>Введение</b>	Понятие налогового учета и отчетности	<b>2</b>	ОК 1-ОК 9, ПК 5.1-ПК 5.4
<b>Теория налогового учета: роль налогового учета, постановка на налоговый учет</b>	<b>Содержание учебного материала</b> Место налогового учета в системе управления деятельностью организации Обоснование необходимости ведения налогового учета, его регулирование Этапы развития налогового учета Формирование учетной политики для целей налогообложения. Первичные учетные документы Цели ведения налогового учета и его отличие от бухгалтерского учета Учет налогоплательщиков: порядок постановки и снятия с учета Обязанности банков, государственных и иных органов, связанные с учетом налогоплательщиков	<b>2</b>	ОК 1-ОК 9, ПК 5.1-ПК 5.4
	<b>Практическое занятие</b> Решение задач на исчисление расходов для целей бухгалтерского и налогового учета	<b>4</b>	
<b>Методология налогового учета</b>	<b>Содержание учебного материала</b> Способы формирования налоговой базы, не предусмотренные налоговым законодательством Формирование налоговой базы, обусловленной противоречивостью налогового законодательства	<b>2</b>	ОК 1-ОК 9, ПК 5.1-ПК 5.4
	<b>Практические занятия</b> Формирование учетной политики для целей налогообложения Варианты налогового учета в различных ситуациях	<b>6</b>	
<b>Налоговый учет и отчетность по налогу на прибыль организаций</b>	<b>Содержание учебного материала</b> Модели налогового учета по налогу на прибыль: метод исчисления Кассовый метод признания доходов и расходов Налоговый учет материальных расходов Признание расходов по оплате труда и прочих расходов для целей налогообложения	<b>4</b>	ОК 1-ОК 9, ПК 5.1-ПК 5.4

	Заполнение форм отчетности по налогу на прибыль, оптимизация налогообложения прибыли		
	<b>Практические занятия</b> Расчет налога на прибыль организации, заполнение декларации (приложения 1,3 приложения 2 к листу 02) Ведение налогового учета, заполнение приложения 5 к листу 02 раздела 1 декларации Заполнение налоговой декларации	<b>8</b>	
<b>Налоговый учет и отчетность при исчислении налога на добавленную стоимость (НДС)</b>	<b>Содержание учебного материала</b> Модели налогового учета по НДС, элементы методики учетной политики для целей налогообложения Автоматизированный налоговый учет и отчетность по НДС при покупке и продаже	<b>4</b>	ОК 1-ОК 9, ПК 5.1-ПК 5.4
	<b>Практические занятия</b> Исчисление НДС, ведение налогового учета Порядок заполнения налоговой отчетности по НДС: счетов-фактур, книг покупок и продаж, налоговой декларации	<b>6</b>	
<b>Налоговый учет и отчетность по налогу на доходы физических лиц (НДФЛ)</b>	<b>Содержание учебного материала</b> Налоговый учет и отчетность при исчислении НДФЛ	<b>2</b>	ОК 1-ОК 9, ПК 5.1-ПК 5.4
	<b>Практические занятия</b> Ведение налогового учета по НДФЛ Заполнение декларации Ф.3-НДФЛ	<b>4</b>	
<b>Налоговый учет и отчетность по акцизам</b>	<b>Содержание учебного материала</b> Учет и отчетность по акцизам	<b>2</b>	ОК 1-ОК 9, ПК 5.1-ПК 5.4
	<b>Практические занятия</b> Исчисление акцизов Заполнение налоговой декларации по акцизам	<b>4</b>	
<b>Региональные налоги, их расчет и учет</b>	<b>Содержание учебного материала</b> Расчет и порядок заполнения налоговой отчетности по региональным налогам	<b>2</b>	ОК 1-ОК 9, ПК 5.1-ПК 5.4

	Налог на недвижимое имущество		
	<b>Практические задания</b> Налог на недвижимое имущество Исчисление и уплата налога на недвижимое имущество Учет и отчетность при исчислении транспортного налога	<b>18</b>	
<b>Налоговый учет и отчетность при специальных налоговых режимах</b>	<b>Содержание учебного материала</b> Общие требования к налоговому учету при применении упрощенной системы налогообложения	<b>2</b>	ОК 1-ОК 9, ПК 5.1-ПК 5.4
	<b>Практические задания</b> Учет и отчетность по единому налогу на вмененный доход (ЕНВД) Учет и отчетность по единому сельскохозяйственному налогу Учет и отчетность при патентной форме налогообложения	<b>8</b>	
<b>Особенности налогообложения акционерных обществ</b>	<b>Содержание учебного материала</b> Особенности налогообложения акционерных обществ	<b>2</b>	ОК 1-ОК 9, ПК 5.1-ПК 5.4
<b>Местные налоги, их налоговый учет</b>	<b>Содержание учебного материала</b> Исчисление и учет земельного налога	<b>2</b>	ОК 1-ОК 9, ПК 5.1-ПК 5.4
	<b>Практическое занятие</b> Налоговые учетные регистры и отчетность по земельному налогу	<b>4</b>	
<b>Методы оптимизации налогообложения организаций</b>	<b>Содержание учебного материала</b> Методы оптимизации налогообложения организаций	<b>2</b>	ОК 1-ОК 9, ПК 5.1-ПК 5.4
<b>Самостоятельная работа при изучении МДК.05.02</b> Систематическая работа с конспектами занятий, учебной и специальной экономической литературы Подготовка к выполнению практических работ, оформление практических работ и подготовка к их защите Самостоятельное изучение законодательного и инструктивного материала по налогообложению организаций		<b>6</b>	
<b>Примерная тематика внеаудиторной самостоятельной работы</b>			

<p>Развитие и становление налогового учета в России</p> <p>Изучение системы правового обеспечения налогового учета с нормативными документами</p> <p>Особенности постановки на учет крупнейших налогоплательщиков</p> <p>Особенности учета в налоговых органах иностранных организаций</p> <p>Особенности отчетности по выплате дивидендов</p> <p><b>Виды самостоятельной работы</b></p> <p>Разработка схем-конспектов для закрепления материала и систематизации информации</p> <p>Составление и решение ситуаций, задач по темам</p> <p>Составление тематических кроссвордов, тестов</p>		
<p><b>Учебная практика УП 05</b></p> <p><b>Виды работ:</b></p> <p>Формирование налоговой базы по налогу на прибыль</p> <p>Формирование налоговой базы по НДС</p> <p>Формирование налоговой базы по налогу на имущество</p> <p>Формирование налоговой базы по налогам, уплачиваемым при применении специальных налоговых режимов</p> <p>Заполнение налоговой декларации по налогу на прибыль организации</p> <p>Заполнение налоговой декларации по НДС</p> <p>Заполнение налоговой декларации по налогу на имущество</p> <p>Представление налоговой декларации в налоговый орган</p> <p>Внесение исправлений в налоговую декларацию</p>	72	
<p><b>Производственная практика ПП.05.1</b></p> <p>Виды работ:</p> <p>Порядок планирования налоговой деятельности предприятия</p> <p>Ведение налогового учета на предприятии</p> <p>Составление налоговой отчетности предприятия</p> <p>Изучение содержания учетной политики предприятия</p> <p>Анализ системы налогообложения предприятия</p> <p>Порядок формирования налоговой базы имущественных налогов</p> <p>Порядок формирования текущего налога на прибыль</p> <p>Методы и схемы оптимизации налогообложения</p>	36	

<p>Отражение доходов и расходов в налоговом учете;          Заполнение налоговых регистров по учету          Определение постоянных налоговых обязательств, отложенных налоговых активов, отложенных налоговых обязательств; их отражение в бухгалтерском учете</p>		
<p><b>ИТОГО</b></p>	<p><b>340</b></p>	

## **4. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ**

**3.1. Требования к минимальному материально-техническому обеспечению** Реализация учебной дисциплины требует наличия учебного кабинета.

Оборудование учебного кабинета: УМК дисциплины, в т. ч. наглядный раздаточный материал, сборники задач, нормативные документы по бухгалтерскому учету, справочная литература

Технические средства обучения: компьютеры.

### **3.2. Информационное обеспечение обучения**

#### **Основные источники:**

1. Козлова Е.П, Бабченко Е.Н. и др. Бухгалтерский учет в организациях. М., Финансы и статистика, 2017.
2. Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. № 409-ФЗ "О бухгалтерском учете"
3. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению. Утверждены приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 октября 2000г. № 94н.
4. 26 положений по бухгалтерскому учету. Год: 2017 Издание: Проспект

#### **Дополнительные источники :**

1. Налоговый кодекс Российской Федерации.
2. Журналы: «Бухгалтерский учет» и « Главбух»

**Интернет ресурсы:** программа 1С: Бухгалтерский учет, версия 8.3, справочная программа Консультант плюс

**5. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ ПМ 05**  
**«Осуществление налогового учета и налогового планирования**  
**организации »**

<i>Результаты обучения</i>	<i>Критерии оценки</i>	<i>Формы и методы оценки</i>
<p>В результате освоения учебной дисциплины обучающийся должен <b>уметь</b>:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-применять нормативное регулирование бухгалтерского учета;</li> <li>-ориентироваться на международные стандарты финансовой отчетности;</li> <li>-соблюдать требования к бухгалтерскому учету;</li> <li>-следовать методам и принципам бухгалтерского учета;</li> <li>-использовать формы и счета бухгалтерского учета.</li> </ul>	<p><b>Критерии устного ответа:</b></p> <p><b>«5»(отлично)</b> в полном объеме ответы на все вопросы, поставленные преподавателем, обучающийся умеет работать со всеми видами источников, проявив самостоятельность и знания межпредметного характера,</p> <p><b>«4»(хорошо)</b> раскрыто содержание вопросов, но в ответах содержатся недочеты или одна негрубая ошибка.</p> <p>.Обучающийся может самостоятельно добывать знания, пользуясь различными источниками, имеет развитые практические умения, но необязательно их применять.</p> <p><b>«3»(удовлетворительно)</b> раскрыто более, чем на 50% содержание вопросов, но ответ содержит недочеты или 2-3 негрубые ошибки, при ответе на поставленные вопросы, преподаватель оказывает значительную помощь в виде наводящих вопросов.</p> <p>Обучающийся знает только основные принципы, умеет добывать знания лишь из основных источников, частично сформированы знания и умения.</p> <p><b>«2» (неудовлетворительно)</b> Обучающийся раскрыл менее, чем на 50% содержание вопросов, при ответе на поставленные вопросы преподаватель оказывал постоянную помощь. Обучающийся не умеет самостоятельно работать с источниками.</p>	<p>Устный опрос, практические занятия</p> <p>Устный опрос, тестирование</p> <p>Устный опрос Практические занятия,</p> <p>Устный опрос</p> <p>Доклады, тестирование</p> <p>Фронтальный опрос</p> <p>Доклады, тестирование</p> <p>Практические занятия, самостоятельная работа Практические занятия, самостоятельная</p>
<p>должен <b>знать</b>:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-нормативное регулирование бухгалтерского учета и отчетности;</li> <li>-национальную систему нормативного регулирования;</li> <li>-международные стандарты финансовой отчетности;</li> <li>-понятие бухгалтерского учета;</li> <li>-сущность и значение бухгалтерского учета;</li> <li>-историю бухгалтерского учета;</li> </ul>		

<p>-основные требования к ведению бухгалтерского учета;  -предмет, метод и принципы бухгалтерского учета;  -план счетов бухгалтерского учета;  -формы бухгалтерского учета.</p>	<p><b>Критерии оценки выполнения практического задания</b>  Количество баллов  <b>5баллов:</b>  Задание выполнено полностью самостоятельно и полностью соответствует поставленной задаче или образцу.  <b>4балла:</b>  Задание выполнено полностью самостоятельно и полностью соответствует поставленной задаче или образцу, но при этом допущены несущественные неточности, устраненные без помощи преподавателя.  <b>3 балла:</b>  Задание выполнено не в полном объеме или не полностью соответствует поставленной задаче или образцу, при этом могут быть допущены несущественные неточности, устраненные с помощью преподавателя.  <b>2балла:</b>  Задание не выполнено и полностью не соответствует поставленной задаче или образцу, допущены существенные неточности, которые обучающийся не может устранить.  <b>Критерии оценки тестового задания:</b>  - <b>5</b> баллов при числе правильных ответов более 90%;  - <b>4</b> балла от 75% до 90%;  - <b>3</b> балла -60%-75%;  - <b>2</b> балла - правильных ответов менее 60%</p>	<p>работа Практические занятия, работа с программой 1-С :БУ</p>
---	--	---