

МИНОБРНАУКИ РОССИИ



Филиал федерального государственного бюджетного образовательного учреждения
высшего образования «Российский государственный
гуманитарный университет» в г. Домодедово Московской области
(Филиал РГГУ в г. Домодедово)

Отделение среднего профессионального образования

Рабочая программа профессионального модуля

**«ПМ.05 Осуществление налогового учета и налогового
планирования в организации»**

4 курс

Специальность:

38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям)»

Квалификация специалиста

«Бухгалтер, специалист по налогообложению»

Домодедово 2021 год

УТВЕРЖДЕНА

Предметной (цикловой)

Комиссией «Дисциплин профессионального
цикла по специальности 38.02.01 «Экономика
и бухгалтерский учет (по отраслям)»

Протокол № 3 от «11» мая 2021 г.

Разработана на основе требований
федерального государственного
образовательного стандарта
среднего общего образования и
Федерального государственного
образовательного стандарта
среднего профессионального
образования (ФГОС СПО) по
специальности 38.02.01 Экономика
и бухгалтерский учет по отраслям

Составитель: Колчанова Е.Г., преподаватель отделения СПО

Оглавление

1. ПАСПОРТ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

1.1. Общие положения

1.2. Цель освоения профессионального модуля.

1.3. Требования к результатам освоения профессионального модуля

1.4. Количество часов, отводимое на освоение профессионального модуля

2. Структура и содержание профессионального модуля ПМ.01 Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета активов организации

2.1. Структура профессионального модуля

2.2. Содержание обучения по профессиональному модулю ПМ.01 Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета активов организации

3. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

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

3.2. Информационное обеспечение реализации программы

4. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

1. ПАСПОРТ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

1.1. Общая характеристика рабочей учебной программы

Рабочая учебная программа профессионального модуля ПМ.05 «Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации» является частью программы подготовки специалистов среднего звена (ППССЗ) и разработана в соответствии с ФГОС по специальности Программа профессионального модуля является частью основной профессиональной образовательной программы в соответствии с ФГОС по специальности среднего специального образования 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

1.2. Цели 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

1.3. Требования к результатам освоения профессионального модуля

Перечень общих компетенций:

1.1.1. Перечень общих компетенций

Код	Наименование общих компетенций
ОК 01	Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам.
ОК 02	Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности;
ОК 03	Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие;
ОК 04	Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами;
ОК 05	Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста;
ОК 06	Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей;
ОК 09	Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности;
ОК 10	Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках;
ОК 11	Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере.

1.1.2. Перечень профессиональных компетенций

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

С целью овладения указанным видом деятельности и соответствующими профессиональными компетенциями обучающийся в ходе освоения модуля должен:

Иметь практический опыт в:	осуществления налогового учета и налогового планирования в организации;
уметь	<ul style="list-style-type: none"> участвовать в разработке учетной политики в целях налогообложения; участвовать в подготовке утверждения учетной налоговой политики; размещать положения учетной политики в тексте приказа или приложения к приказу; применять учетную политику последовательно, от одного налогового периода к другому; вносить изменения в учетную политику в целях налогообложения; определять сроки 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 представлении документов в налоговые органы; доначислять неуплаченные налоги и уплачивать штрафные санкции налоговым органам; формировать состав и структуру регистров налогового учета; составлять первичные бухгалтерские документы; оставлять 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;
знать	<ul style="list-style-type: none"> основные требования к организации и ведению налогового учета; алгоритм разработки учетной политики в целях налогообложения; порядок утверждения учетной политики приказом руководителя; местонахождений положений учетной политики в тексте приказа или

	<p>приложения к приказу; процесс разработки учетной политики организации в целях налогообложения; порядок применения учетной политики последовательно от одного периода к другому; случаи изменения учетной политики в целях налогообложения; срок действия учетной политики; особенности применения налоговой политики для налогов разных видов; общий принцип учетной политики для организаций 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 бюджет по налогу на прибыль; порядок контроля правильности заполнения налоговых деклараций; специальные системы налогообложения; понятие и виды налоговых льгот; налоговые льготы при исчислении величины налогов и сборов; технологии разработки схем налоговой оптимизации деятельности организации; понятие налогового учета; цели осуществления налогового учета; определение порядка ведения налогового учета; отражение данных налогового учета при предоставлении документов в налоговые органы; вопросы доначисления неуплаченных налогов и взыскание 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; необлагаемый налогом минимум дохода; налоговые скидки (для отдельных организаций); изъятие из основного дохода некоторых расходов (представительских расходов, безнадежных долгов); основы налогового планирования; возврат ранее уплаченных налогов; понятие «налоговая амнистия»; условия полного освобождения от уплаты некоторых налогов; льготы по налогу на имущество; общие условия применения льгот по налогу на имущество; понятие «вложения»; правила расчета суммы вложений для применения льготы; основания для прекращения применения льготы и его последствия; особенности применения льготы по налогу на добавленную стоимость;</p>
--	---

	особенности применения льготы по налогу на имущество; особенности применения льготы по налогу на доходы физических лиц.
--	--

1.4. Количество часов, отводимое на освоение профессионального модуля

Всего: 342 часов.

Из них на освоение МДК 05.01 «Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации» - 186 часов,

в том числе на самостоятельную работу: 26 часов.

на производственную практику: 144 часа.

Экзамен по модулю: 12 часов.

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
			Обучение по МДК			Практики		
			Всего	В том числе		Учебная	Производственная	
Лабораторных и практических занятий	Курсовых работ (проектов) ¹							
1	2	3	4	5	6	7	8	9
ОК 1-11; ПК 5.1 – 5.5;	МДК. 05.01. Организация и планирование налоговой деятельности	186	160	90	20			26
	Производственная практика, часов	144						
	Всего:	342	160				144	

2.2. Тематический план и содержание профессионального модуля ПМ.05

2.1. Содержание обучения по профессиональному модулю ПМ 05

Наименование разделов профессионального модуля (ПМ), междисциплинарных курсов (МДК) и тем	Содержание учебного материала, лабораторные работы и практические занятия, самостоятельная работа обучающихся, курсовая работа	Объем часов	Компетенции	Форма проведения занятия
1	2	3	4	5
Раздел ПМ 1. Планирование налоговой деятельности		*30		
Тема 1.1 Формирование учетной политики для целей налогообложения	Содержание 1. Нормативно-правовая база 2. Порядок и особенности разработки учетной политики для целей налогообложения 3. Особенности разработки учетной политики для различных видов налогов 4. Внесение изменений в учетную политику организации 5. Представление учетной политики в органы	14	ОК 01-07; 09-11; ПК 5,1-5,2	2
		2		
		4		
		2		
		2		
	Практические занятия Задания № 1, № 2, Доклады по теме.	4		
Тема 1.2 Основы налогового планирования	Содержание Принципы и значение налогового планирования	16	ОК 01-07; 09-11; ПК 5,1, 5,3, 5.5	2,3
		2		
	Способы налогового планирования	2		
	Схемы минимизации налогов	2		
	Этапы и пределы налогового планирования	2		

	В том числе, практических занятий	8		
	Задания №4 Составление схемы оптимизации налогообложения организации	2		
	Задания №5 Составление схемы минимизации налогообложения организации	2		
	Задания №6 Технологии разработки схем налоговой оптимизации деятельности организации	2		
	Задания №7 Сравнительный анализ традиционных схем налогообложения и упрощенной системы налогообложения	2		
Раздел ПМ		50		2,3
2. Организация налоговой деятельности экономического субъекта		30	ОК 01-11	
Тема 2.1	Содержание		ПК-5,3;5,4	
Нормативно-правовая база для налогового учета	Понятия, основные принципы и источники налогового права	2		
	Объекты и субъекты налогового права.	2		
	Участники налоговых правоотношений	2		
	Исполнение обязанности по уплате налогов.	2		
	Исполнение обязанности по уплате налогов за счет денежных средств и имущества налогоплательщика.	2		
	Исполнение обязанности при ликвидации юридического лица.	2		
	Исполнение обязанности при реорганизации юридического лица.	2		
	Исполнение обязанности безвестно отсутствующим или недееспособным физическим лицом.	2		
	Изменение сроков уплаты налогов и сборов.	2		
	Порядок и условия предоставления инвестиционного налогового кредита	2		
	Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов	2		
	Зачет и возврат излишне уплаченных и излишне взысканных сумм налогов	2		
		2		
		2		
		2		

← **Отформатировано:** По центру, Граница: снизу: (Без границ)

	<p>В том числе, практических занятий</p> <p>Задания№8 Права и обязанности участников налоговых правоотношений.</p> <p>Задания№9Представительство в налоговых правоотношениях</p> <p>Задания№10Порядок принудительного исполнения обязанности по уплате налогов и сборов, а также пени и штрафов</p> <p>Задания№11Разработка условия для получения инвестиционного налогового кредита</p> <p>Задания№12Подготовка документов разработка схемы возврата излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налога</p>	<p>10</p> <hr/> <p>2</p> <p>2</p> <p>2</p> <p>2</p> <p>2</p>		
<p>Тема 2.2</p> <p>Организация</p> <p>налогового</p> <p>контроля</p>	<p>Содержание</p> <p>Цели и задачи налогового контроля</p> <p>Организация налогового контроля, формы и методы его осуществления</p> <p>Регистрация и постановка на учет в налоговые органы налогоплательщиков</p> <p>Порядок, условия и принципы проведения камеральных налоговых проверок</p> <p>Порядок, условия и принципы проведения выездных налоговых проверок</p> <p>Общие условия ответственности налогоплательщиков за совершение налогового правонарушения</p> <p>Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение</p> <p>Обжалование актов налоговых органов и действий или бездействий их должностных лиц</p>	<p>20</p> <hr/> <p>2</p> <p>2</p> <p>2</p> <p>2</p>	<p>ОК 01 -03; 11.</p> <p>ПК 5,2-5,4</p>	<p>2,3</p>
	<p>В том числе Практических занятий</p>	<p>12</p>		

	<p>Задание №13 Организация регистрации и постановки на учет в налоговые органы налогоплательщиков</p> <p>Задание №14 Порядок и условия проведения камеральной налоговой проверки.</p> <p>Задание №15 Подготовка и порядок проведения выездной налоговой проверки.</p> <p>Задание №16 Оформление результатов налоговых проверок.</p> <p>Составление Актов камеральной и выездной налоговых проверок.</p> <p>Производство по делу о налоговом правонарушении.</p> <p>Контроль за исполнением решения налогового органа о привлечении налогоплательщика к ответственности за совершение налогового правонарушения.</p>	<p>2</p> <p>2</p> <p>2</p> <p>2</p> <p>2</p> <p>2</p>		
<p>Раздел ПМ 3. Организация налогового учета Тема 3.1. Налоговый учет и отчетность</p>	<p>Содержание</p> <p>Цели и задачи налогового учета Порядок организации и ведения налогового учета при расчете налога на прибыль.</p> <p>Состав и структура аналитических регистров налогового учета.</p> <p>Расчет налоговой базы и суммы налога в соответствии с принципами налогового учета.</p> <p>Порядок организации и ведения налогового учета при расчете налога на добавленную стоимость. Расчет налоговой базы и суммы налога на основе данных бухгалтерского и налогового учета.</p> <p>Порядок организации и ведения налогового учета при расчете налога на доходы физических лиц. Расчет совокупного и налогооблагаемого дохода в соответствии с применением льгот и стандартных вычетов.</p> <p>Возврат суммы налога в соответствии с применением социальных и имущественных вычетов.</p> <p>Порядок организации и ведения налогового учета при расчете налоговой базы и суммы налога на имущество организации.</p> <p>Порядок применения налоговых льгот. Порядок формирования регистров налогового учета при расчете налога на имущество организации.</p> <p>Порядок организации и ведения налогового учета при расчете налоговой базы и суммы налогов по региональным и местным налогам: транспортный и земельный налог.</p> <p>Порядок и сроки формирования налоговой отчетности.</p> <p>Налоговые декларации за налоговый период и расчеты по авансовым платежам за отчетные периоды. Представление налоговой</p>	<p>80</p>	<p>ОК 01-06,11</p> <p>ПК 5,3-5,5</p>	
		60		
		2		
		2		2,3
		2		
		2		
		2		
		2		

	отчетности в налоговые органы.			
	<p>В том числе, практических занятий</p> <p>Задание №17 Расчет налоговой базы и суммы налога по налогу на прибыль. Расчет налоговой базы и суммы налога по налогу на прибыль на основе первичных бухгалтерских регистров и аналитических регистров налогового учета. Расчет налоговой базы и суммы налога по налогу на прибыль на основе первичных бухгалтерских регистров и аналитических регистров налогового учета.</p> <p>Задание №18 Расчет налоговой базы и суммы налога на добавленную стоимость Расчет налоговой базы и суммы налога на добавленную стоимость на основе выставленных и полученных счетов-фактур, книги покупок и книги продаж Расчет налоговой базы и суммы налога на добавленную стоимость на основе выставленных и полученных счетов-фактур, книги покупок и книги продаж</p> <p>Задание №19 Расчет налоговой базы и суммы налога на доходы физических лиц Расчет налоговой базы и суммы налога на доходы физических лиц в соответствии с бухгалтерскими и налоговыми регистрами. Декларация о доходах физического лица</p> <p>Задание №20 Расчет налоговой базы и суммы налога на имущество организации. Особенности расчета суммы налога при применении налоговых льгот</p> <p>Задание №21 Расчет страховых взносов во внебюджетные фонды.</p> <p>Задание №22 Расчет налоговой базы и суммы транспортного и земельного налога. Особенности расчета сумм налогов при переходе права собственности на транспортные средства и земельные участки.</p> <p>Задание №23 Порядок заполнения расчетов по авансовым платежам и налоговых деклараций по налогам.</p> <p>Формирование налоговой отчетности по итогам отчетных и</p>	<p>46</p> <p>12</p> <p>10</p> <p>8</p> <p>4</p> <p>4</p> <p>4</p> <p>4</p>		

Отформатировано: Шрифт: не полужирный

Отформатировано: Шрифт: не полужирный

Отформатировано: Шрифт: Times New Roman, не полужирный

	Налогового периода.			
Тема 3.2 Планирование отдельных налогов	Содержание Планирование налога на прибыль Оптимизация налога на прибыль Оптимизация косвенного налогообложения Планирование косвенных налогов Оптимизация налогообложения имущества организаций Планирование налога на имущество организаций Оптимизация налога на доходы физических лиц Оптимизация взносов в специальные фонды Планирование транспортного налога Налоговые льготы в системе налогового планирования	12 <hr/> 1 1 1 1 1 1	ОК 07-09,11 ПК 5,1-5,4	

	<p>В том числе, практических занятий</p> <p>Задание №24 Оптимизация налога на прибыль</p> <p>Задание №25 Оптимизация НДС</p> <p>Задание №26 Оптимизация НДФЛ</p> <p>Задание №27 Оптимизация страховых взносов во внебюджетные фонды</p> <p>Задание №28 Оптимизация налога на имущество организаций</p> <p>Задание №29 Оптимизация транспортного налога</p> <p>Оптимизация земельного налога</p>	<p>6</p> <p>2</p> <p>2</p> <p>2</p>		
Тема 3.3 Специальные налоговые режимы	Содержание	8	ОК 06-09, 11	
	Налоговый учет единого налога на вмененный доход.	1		
	Расчет налога Оптимизация ЕНВД .	1		
	Налоговый учет упрощенной системы налогообложения. Расчет налога. Регистры налогового учета Патентная система налогообложения	1	ПК 5,2-5,5	
	Оптимизация налогообложения как переход от общего режима налогообложения к УСН и ЕНВД.	1		
	Расчет налогового бремени. Эффективность налогового планирования	1		
	В том числе, практических занятий	4		
	Задание №30 Оптимизация налогообложения как переход от общего режима налогообложения к УСН и ЕНВД	2		
	Разработка учетных регистров. Решение задач.	2		

	<p>Курсовая работа по МДК.05.01 является обязательной.</p> <p>Примерная тематика курсовых работ</p> <p>Тенденции налогового планирования в национальной экономике. Оптимизация налогообложения малых предприятий. Налогообложение граждан, занимающихся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица. Упрощенная система налогообложения и ее эффективность Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход и ее эффективность. Единый сельскохозяйственный налог и его эффективность. Льготы в системе налогообложения организаций и оценка их стимулирующей роли. Налоговое планирование в коммерческой организации. Налоговая нагрузка организации: методы ее оценки и оптимизации. Налогообложение организаций финансового сектора экономики. Особенности налогообложения страховых компаний. Налогообложение операций с ценными бумагами. Особенности налогообложения некоммерческих организаций. Проблемы налогообложения собственности физических лиц. Налоговая оптимизация. Налоговая нагрузка и факторы, ее определяющие. Применение специальных режимов налогообложения в налоговой оптимизации. Учетная политика предприятия как инструмент налогового планирования в организации. Модели налогового учета. Организация налогового учета в организации. Особенности определения налоговой базы по НДС при осуществлении облагаемых и необлагаемых операций. Налог на прибыль. Методы оптимизации. НДФЛ. Порядок применения налоговых вычетов. Взаимосвязь учетной и налоговой политики организации. Формы и методы налогового контроля.</p>		<p>ПК 5,1-5,5</p>	
	<p>Оценка рисков при оптимизации налоговой нагрузки организации. Противоречия учетной и налоговой политики организации.</p>			

	<p>Обязательные аудиторные учебные занятия по курсовой работе:</p> <ol style="list-style-type: none"> 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. Защита курсовой работы. 5. Защита курсовой работы. 6. Защита курсовой работы. 7. Защита курсовой работы. 8. Защита курсовой работы. 9. Защита курсовой работы. 10. Защита курсовой работы. 	20		
	<p>Самостоятельная работа при изучении раздела МДК 05.01. Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации</p> <p>Самостоятельная учебная работа обучающегося над курсовой работой по МДК 05.01</p> <ol style="list-style-type: none"> 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. 	26		

	<p>Производственная практика Виды работ Производственная практика Виды работ</p> <ol style="list-style-type: none"> 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 определении 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 кон-роля за правильностью ее заполнения. 7. Проанализировать порядок и особенности ведения налогового учета при определении налоговой базы по налогу на добавленную стоимость. 8. Проанализировать порядок составления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость. 9. Проанализировать ведение налогового учета при исчислении налога на доходы физических лиц. 10. Проанализировать ведение налогового учета при применении специальных налоговых режимов (если применяются в организации). 11. Проанализировать осуществление налогового планирования в организации. 12. Выявить применение налоговых льгот в системе налогового планирования организации. 13. Разрабатывать и заполнять первичные учетные документы и регистры налогового учета. 14. Сформировать состав и структуру регистров налогового учета. 15. Составить первичные бухгалтерские документы. 16. Составить аналитические регистры налогового учета. 17. Рассчитать налоговую базу для исчисления налогов, 	144		
--	---	-----	--	--

	уплачиваемых организацией. 18. Провести налоговое планирование деятельности организации. 19. Составить учетную политику для целей налогообложения. 20. Разместить положения учетной политики в тексте приказа или в приложении к приказу. 21. Собирать и обрабатывать материал, необходимый для составления Отчета по производственной практике. 22. Произвести исследование организации в соответствии с программой производственной практики и заданием. 23. Оформить Отчет о производственной практике.			
	Квалификационный экзамен	12		
	ИТОГО	342		

3. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

3.1. Требования к материально-техническому обеспечению

Реализация профессионального модуля предполагает наличие учебного кабинета бухгалтерского учета, налогообложения и аудита. Оборудование учебного кабинета и рабочих мест кабинета бухгалтерского учета, налогообложения и аудита: ученические столы, стулья, стол для преподавателя, доска.

Технические средства обучения: мультимедийный проектор, ноутбук.

Оборудование лаборатории и рабочих мест лаборатории: не предусмотрено

Помещения для самостоятельной работы обучающихся должны быть оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к информационно-телекоммуникационной сети "Интернет".

3.2. Информационное обеспечение обучения

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

Источники:

1. Конституция Российской Федерации от 12.12.1993 (действующая редакция);
 2. Гражданский кодекс Российской Федерации в 4 частях (действующая редакция);
 3. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 N 195-ФЗ (действующая редакция);
 4. Налоговый кодекс Российской Федерации в 2 частях (действующая редакция);
 5. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 N 63-ФЗ (действующая редакция);
 6. Федеральный закон от 15.12.2001 N 167-ФЗ (действующая редакция) «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации»;
 7. Федеральный закон от 26.10.2002 N 127-ФЗ (действующая редакция) «О несостоятельности (банкротстве)»;
 8. Федеральный закон от 10.12.2003 N 173-ФЗ (действующая редакция) «О валютном регулировании и валютном контроле»;
 9. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (действующая редакция);
 10. Постановление Правительства РФ в 3 частях от 01.01.2002 N 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» (действующая редакция);
 11. Постановление Правительства РФ от 15.06.2007 N 375 «Об утверждении Положения об особенностях порядка исчисления пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам, ежемесячного пособия по уходу за ребенком гражданам, подлежащим обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» (действующая редакция);
 12. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утв. приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н (действующая редакция);
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утв. приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н (действующая редакция);

Основная литература

1. Назарова, А. В. Налоги и налогообложение : учебное пособие для СПО / А. В. Назарова. — 2-е изд. — Саратов : Профобразование, Ай Пи Эр Медиа, 2018. — 86 с. — ISBN 978-5-4486-0363-1, 978-5-4488-0207-2. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/76995.html>

2. Шелемех, Н. Н. Организация и методика проведения налоговых проверок организаций АПК : учебное пособие / Н. Н. Шелемех. — Саратов : Ай Пи Эр Медиа, 2018. — 163 с. — ISBN 978-5-4486-0172-9. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/71572.html>

3. Шелемех, Н. Н. Организация и методика проведения налоговых проверок организаций : учебно-методическое пособие / Н. Н. Шелемех. — Саратов : Вузовское образование, 2018. — 268 с. — ISBN 978-5-4487-0276-1. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/76453.html>

4. Налоги и налогообложение : практикум для СПО / Е. И. Комарова, Н. Д. Стеба, Н. В. Пивоварова, Ю. А. Федосеева. — Саратов : Профобразование, 2020. — 129 с. — ISBN 978-5-4488-0615-5. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/91896.html>

Дополнительная литература

5. Пайзулаев, И. Р. Организация и методика проведения налоговых проверок : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по направлениям подготовки «Экономика» / И. Р. Пайзулаев. — Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 166 с. — ISBN 978-5-238-02699-2. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/81812.html>

6. Суглобов А. Е. Основы налогового планирования : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по направлению «Экономика» / А. Е. Суглобов, М. И. Мигунова. — Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 247 с. — ISBN 978-5-238-02655-8. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/81522.html>

7. Устинова, Я. И. Налоговый учет и отчетность : учебное пособие / Я. И. Устинова. — Новосибирск : Новосибирский государственный университет экономики и управления «НИИХ», 2017. — 344 с. — ISBN 978-5-7014-0779-2. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/87138.html>

Периодические издания

Журнал «Главбух»

Журнал «Актуальные проблемы экономики и права»

Журнал «Вопросы экономики»

3.2.2. Электронные издания (электронные ресурсы)

1. Единое окно доступа к образовательным ресурсам <http://window.edu.ru/>

2. Портал «Всеобуч»- справочно-информационный образовательный сайт, единое окно доступа к образовательным ресурсам —<http://www.edu-all.ru/> Информационно правовой портал <http://konsultant.ru/>

3. Официальный сайт Министерства Финансов Российской Федерации <https://www.minfin.ru/>

4. Официальный сайт Федеральной налоговой службы Российской Федерации <https://www.nalog.ru/>

5. Официальный сайт Пенсионного фонда России <http://www.pfrf.ru/>

6. Официальный сайт Фонда социального страхования <http://fss.ru/>

7. Официальный сайт Фонда обязательного медицинского страхования <http://www.ffoms.ru/>

8. Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики
<http://www.gks.ru/>

3. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

Формы и методы контроля и оценки результатов обучения должны позволять проверять у обучающихся не только сформированность профессиональных компетенций, но и развитие общих компетенций и обеспечивающих их умений.

Код и наименование профессиональных и общих компетенций, формируемых в рамках модуля	Основные показатели оценки результата	Формы и методы контроля и оценки
ПК 5.1. Организовывать налоговый учет;	Демонстрация навыков по участию в разработке учетной политики в целях налогообложения; участию в подготовке утверждения учетной налоговой политики; размещению положения учетной политики в тексте приказа или приложения к приказу; применению учетную политику последовательно, от одного налогового периода к другому; внесению изменения в учетную политику в целях налогообложения; определению срока действия учетной политики; применению особенности учетной политики для налогов разных видов; руководству принципами учетной политики для организации и ее подразделений; определению структуры учетной политики; отражению в учетной политике особенностей формирования налоговой базы; представлению учетной политики в целях налогообложения в налоговые органы ; ориентироваться в понятиях налогового учета; определению целей осуществления налогового учета; налаживанию порядка ведения налогового учета; отражению данных налогового учета при представлении документов в налоговые органы; доначислению неуплаченных налогов и уплате штрафных санкций налоговым органам;	Опрос, защита практических и самостоятельных работ, экзамен (квалификационный). Отчет по учебной практике.
ПК 5.2. Разрабатывать и	Демонстрация навыков по составлению и заполнению первичные бухгалтерские	Опрос, защита практических и самостоятельных работ,

заполнять первичные учетные документы и регистры налогового учета	документы; оставлять аналитические регистры налогового учета; формировать состав и структуру регистров налогового учета;	экзамен (квалификационный). Отчет по учебной практике.
ПК 5.3. Проводить определение налоговой базы для расчета налогов и сборов, обязательных для уплаты;	Демонстрация умения 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;	Опрос, защита практических и самостоятельных работ, экзамен (квалификационный). Отчет по учебной практике.
ПК 5.4. Применять налоговые льготы в используемой системе налогообложения при исчислении величины налогов и сборов, обязательных для уплаты	Демонстрация навыков по применению льгот по налогу на имущество; общих условий применения льгот по налогу на имущество; понятия «вложения»;	Опрос, защита практических и самостоятельных работ, экзамен (квалификационный). Отчет по учебной практике.
ПК 5.5. Проводить налоговое планирование деятельности организации.;	составлять схемы оптимизации налогообложения организации;	Опрос, защита практических и самостоятельных работ, экзамен (квалификационный). Отчет по учебной практике.
ОК 01 Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности, применительно к различным контекстам.	Выбор оптимальных способов решения профессиональных задач применительно к различным контекстам.	практические задания самостоятельная работа контрольный опрос
ОК 02 Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач	Эффективный поиск необходимой информации, использование различных источников получения информации, включая интернет-ресурсы.	практические задания самостоятельная работа контрольный опрос

профессиональной деятельности		
ОК 03 Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие.	Умение постановки цели, выбора и применения методов и способов решения профессиональных задач; Своевременность сдачи практических заданий, отчетов по практике; Рациональность распределения времени при выполнении практических работ с соблюдением норм и правил внутреннего распорядка.	практические задания самостоятельная работа контрольный опрос
ОК 04 Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами.	Взаимодействие с коллегами, руководством, клиентами, самоанализ и коррекция результатов собственной работы.	практические задания самостоятельная работа контрольный опрос
ОК 05 Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста.	Использование механизмов создания и обработки текста, а также ведение деловых бесед, участие в совещаниях, деловая телефонная коммуникация.	практические задания самостоятельная работа контрольный опрос
ОК 06 Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей.	Участвовать в конференциях, конкурсах, дискуссиях и других образовательных и профессиональных мероприятиях. Демонстрировать свои профессиональные качества в деловой и доброжелательной форме, проявлять активную жизненную позицию, общаться в коллективе в соответствии с общепринятыми нормами поведения.	практические задания самостоятельная работа контрольный опрос
ОК 07 Содействовать сохранению окружающей среды,	Содействовать ресурсосбережению, эффективно действовать в чрезвычайных ситуациях. Соблюдение норм экологической безопасности и определения направлений	практические задания самостоятельная работа контрольный опрос

ресурсосбережению, эффективно действовать в чрезвычайных ситуациях.	ресурсосбережения в рамках профессиональной деятельности.	
ОК 08 Использовать средства физической культуры для сохранения и укрепления здоровья в процессе профессиональной деятельности и поддержания необходимого уровня физической подготовленности.	Развитие спортивного воспитания, успешное выполнение нормативов Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса "Готов к труду и обороне" (ГТО); укрепление здоровья и профилактика общих и профессиональных заболеваний, пропаганда здорового образа жизни.	практические задания самостоятельная работа контрольный опрос
ОК 09 Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности.	Умение использовать в образовательной и профессиональной деятельности электронно-правовые системы, умение применять бухгалтерские программы и осуществлять представление документов в органы статистики через телекоммуникационные каналы.	практические задания самостоятельная работа контрольный опрос
ОК 10 Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранных языках.	Умение понимать и применять законодательно-нормативные документы, профессиональную литературу, разъяснения и информацию компетентных органов, типовые формы и документы.	практические задания самостоятельная работа контрольный опрос
ОК 11 Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере.	Демонстрация умения презентовать идеи открытия собственного дела в профессиональной деятельности, составлять бизнес-план с учетом выбранной идеи, выявлять достоинства и недостатки коммерческой идеи	практические задания самостоятельная работа контрольный опрос

Комплект фонда оценочных средств хранится в отделении среднего профессионального образования филиала РГГУ в г. Домодедово

Состав программного обеспечения (ПО), современных профессиональных баз данных (БД) и информационно-справочные систем (ИСС) (2021г.)

1. Перечень ПО

№ п/п	Наименование ПО	Производитель	Способ распространения (лицензионное или свободно распространяемое)
1	Операционная система тонких клиентов Wtware	Wtware	Лицензионное
2	Windows server 2008	Microsoft	Лицензионное
3	Microsoft office 2010/2013	Microsoft	Лицензионное
4	Windows 7 Pro	Microsoft	Лицензионное
5	MyTestXPro	MyTestX	Лицензионное
6	Windows server 2012	Microsoft	Лицензионное
7	Windows 8.1	Microsoft	Лицензионное
8	Windows 10 Pro	Microsoft	Лицензионное
9	Dr. Web	Dr. Web	Лицензионное

10	Касперский	Лаборатория Касперского	Свободно распространяемое
11	Adobe Acrobat Reader 9	Adobe Systems	Лицензионное
12	Zoom	Zoom	Свободно распространяемое
13	Discord	Discord	Свободно распространяемое
14	Skype	Skype	Свободно распространяемое