

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И МОЛОДЕЖНОЙ ПОЛИТИКИ
СВЕРДЛОВСКОЙ ОБЛАСТИ
ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
СВЕРДЛОВСКОЙ ОБЛАСТИ
«КАМЕНСК-УРАЛЬСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ КОЛЛЕДЖ»
(ГАПОУ СО «КУПК»)

СОГЛАСОВАНО

Начальник Отдела № 31 УФК по
Свердловской области


 Лагунова Т.В.

«28» августа 2020 г.



УТВЕРЖДАЮ

Директор ГАПОУ СО «КУПК»

 Токарева Н.Х.

«31» августа 2020 г.



РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

ПМ.05 Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации

МДК 05.01 Организация и планирование налоговой деятельности

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Квалификация: бухгалтер, специалист по налогообложению

Рабочая программа профессионального модуля разработана на основе Федерального Государственного образовательного стандарта по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) от 05 февраля 2018 г. № 69.

Организация – разработчик: ГАПОУ СО «Каменск-Уральский политехнический колледж», г. Каменск-Уральский.

Разработчик:

Щукина Екатерина Сергеевна – преподаватель ГАПОУ СО «Каменск-Уральский политехнический колледж», г. Каменск-Уральский.

Проведена внутренняя техническая и содержательная экспертиза программы профессионального модуля ПМ.05 «Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации» в рамках ЦК.

Рассмотрено на заседании цикловой комиссии экономических дисциплин (протокол № 1 от 28.08.2020) и одобрено на заседании методического совета колледжа (протокол № 1 от 31.08.2020)

Разработчик

 Щукина Е.С.

Председатель Цикловой комиссии
Экономических дисциплин

 Щукина Е.С.

СОДЕРЖАНИЕ

- 1. ПАСПОРТ ПРОГРАММЫ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ**
- 2. РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ**
- 3. СТРУКТУРА И ПРИМЕРНОЕ СОДЕРЖАНИЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ**
- 4. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ**
- 5. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ**
- 6. ВОЗМОЖНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ПРОГРАММЫ В ДРУГИХ ООП**

1. ПАСПОРТ ПРОГРАММЫ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

1.1. Область применения программы

Программа профессионального модуля является частью основной образовательной программы в соответствии с ФГОС по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) в части освоения основного вида профессиональной деятельности (ВПД): Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации и соответствующих профессиональных компетенций (ПК):

ПК 5.1. Организовывать налоговый учет;

ПК 5.2. Разрабатывать и заполнять первичные учетные документы и регистры налогового учета;

ПК 5.3. Проводить определение налоговой базы для расчета налогов и сборов, обязательных для уплаты;

ПК 5.4. Применять налоговые льготы в используемой системе налогообложения при исчислении величины налогов и сборов, обязательных для уплаты;

ПК 5.5. Проводить налоговое планирование деятельности организации.

Программа профессионального модуля может быть использована при организации курсов повышения квалификации и дополнительного профессионального обучения в области бухгалтерского учета.

1.2. Цели и задачи профессионального модуля – требования к результатам освоения профессионального модуля:

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

иметь практический опыт в:

- осуществлении налогового учета и налогового планирования в организации;
- применении налоговых льгот;
- разработке учетной политики в целях налогообложения;

уметь:

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

- составлять первичные бухгалтерские документы;
- составлять аналитические регистры налогового учета;
- рассчитывать налоговую базу для исчисления налогов и сборов;
- определять элементы налогового учета, предусмотренные Налоговым кодексом Российской Федерации;
- рассчитывать налоговую базу по налогу на добавленную стоимость;
- рассчитывать налоговую базу по налогу на прибыль;
- рассчитывать налоговую базу по налогу на доходы физических лиц;
- составлять схемы оптимизации налогообложения организации;
- составлять схемы минимизации налогов организации;

знать:

- основные требования к организации и ведению налогового учета;
- алгоритм разработки учетной политики в целях налогообложения;
- порядок утверждения учетной налоговой политики приказом руководителя;
- местонахождение положений учетной политики в тексте приказа или в приложении к приказу;
- порядок применения учетной политики последовательно, от одного налогового периода к другому;
- случаи изменения учетной политики в целях налогообложения;
- срок действия учетной политики;
- особенности применения учетной политики для налогов разных видов;
- общий принцип учетной политики для организации и ее подразделений;
- структуру учетной политики;
- случаи отражения в учетной политике формирования налоговой базы;
- порядок представления учетной политики в целях налогообложения в налоговые органы;
- первичные учетные документы и регистры налогового учета;
- расчет налоговой базы;
- порядок формирования суммы доходов и расходов;
- порядок определения доли расходов, учитываемых для целей налогообложения в текущем налоговом (отчетном) периоде;
- порядок расчета суммы остатка расходов (убытков), подлежащую отнесению на расходы в следующих налоговых периодах;
- порядок формирования сумм создаваемых резервов, а также сумму задолженности по расчетам с бюджетом по налогу на прибыль;
- порядок контроля правильности заполнения налоговых деклараций;
- специальные системы налогообложения;
- налоговые льготы при исчислении величины налогов и сборов;
- основы налогового планирования;
- процесс разработки учетной политики организации в целях налогообложения;
- схемы минимизации налогов;
- технологию разработки схем налоговой оптимизации деятельности организации;
- 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 взыскания штрафных санкций налоговыми органами;
- состав и структуру регистров налогового учета;

- первичные бухгалтерские документы;
- аналитические регистры налогового учета;
- расчет налоговой базы;
- элементы налогового учета, определяемые Налоговым кодексом Российской Федерации;
- порядок расчета налоговой базы по налогу на добавленную стоимость;
- порядок расчета налоговой базы по налогу на прибыль;
- порядок расчета налоговой базы по налогу на доходы физических лиц;
- схемы оптимизации налогообложения организации;
- схемы минимизации налогов организации;
- понятие и виды налоговых льгот;
- необлагаемый налогом минимум дохода;
- налоговые скидки (для отдельных организаций);
- изъятие из основного дохода некоторых расходов (представительских расходов, безнадежных долгов);
- порядок возврата ранее уплаченных налогов;
- понятие "налоговая амнистия";
- условия полного освобождения от уплаты некоторых налогов;
- льготы по налогу на прибыль и налогу на имущество;
- общие условия применения льгот по налогу на имущество и налогу на прибыль;
- понятие "вложения";
- правила расчета суммы вложений для применения льготы;
- основания для прекращения применения льготы и его последствия;
- особенности применения льготы по налогу на прибыль;
- особенности применения льготы по налогу на имущество.

1.3. Рекомендуемое количество часов на освоение программы профессионального модуля:

максимальной учебной нагрузки обучающегося 596 часов, включая:

- обязательной аудиторной учебной нагрузки обучающегося 428 часа;
- в т. ч. курсовая работа – 20 часов;
- самостоятельной работы обучающегося 24 часа;
- производственной практики – 144 часа.

2. РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

Результатом освоения профессионального модуля является овладение обучающимися видом профессиональной деятельности **Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации**, в том числе профессиональными (ПК) и общими (ОК) компетенциями:

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

3. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ
3.1 Тематический план профессионального модуля по очной форме обучения

Код профессиональных компетенций	Наименование 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), часов
			Всего, часов	В т.ч. лабораторные работы и практические занятия, часов	В т.ч. курсовая работа (проект), часов	Всего, часов	В т.ч. курсовая работа (проект), часов		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
ПК 5.1 – 5.5	МДК 05.01. Организация и планирование налоговой деятельности	452	428	222	20	24	-		
	Производственная практика, часов	144							144
Всего:		596	428	222	20	24			144

3.2. Содержание профессионального модуля

Наименование разделов ПМ, МДК и тем	Содержание учебного материала, практические работы, самостоятельная работа обучающихся	Объем часов	Уровень освоения	Требования к представлениям, знаниям, умениям
1	2	3	4	5
МДК 05.01 Организация и планирование налоговой деятельности				
Тема 1 Теоретические основы налогового планирования	Содержание учебного материала	18		Знать основы налогового планирования. ОК 02, ОК 05, ОК 09, ОК 10
	Понятие планирования. Налоговое планирование и его функции	2	1	
	Этапы налогового планирования. Виды налогового планирования	2	1	
	Правовое обеспечение налогового планирования и его пределы. Предотвращение уклонения от уплаты налогов	4	1	
	Принципы налогового планирования	2	1	
	Классификация налогового планирования. Формы организации налогового планирования и налоговые схемы	2	1	
	Оценка финансовых рисков в налоговом планировании	2	1	
	Отношение государства к налоговому планированию	2	1	
	Практическая работа № 1 «Оценка налоговых рисков в организации»	2	1	
Тема 2 Налоговое планирование в системе управления финансами	Содержание учебного материала	20		Знать основы налогового планирования. ОК 02, ОК 05, ОК 09, ОК 10
	Механизм определения налоговой нагрузки на организацию	4	1	
	Налоговый менеджмент и его эффективность	2	1	
	Методы налогового планирования	2	2	
	Инструменты налогового планирования	4	2	
	Налоговое поле и налоговый паспорт организации	2	2	
	Практическая работа № 2 «Определение налоговой нагрузки организации»	4	2	
	Практическая работа № 3 «Налоговый паспорт организации»	2	2	
Тема 3 Налоговый учет	Содержание учебного материала	66		Знать понятие налогового учета; цели осуществления налогового учета; определение порядка ведения налогового учета. Уметь ориентироваться в понятиях налогового учета; определять цели осуществления налогового учета; налаживать порядок ведения налогового учета. Иметь практический опыт в: осуществлении налогового учета и налогового планирования в организации. ОК 02, ОК 05, ОК 09, ОК 10, ПК 5.1 Знать порядок формирования суммы доходов и расходов;
	Налоговый учет: понятие, объект, показатели. Постановка на учет в налоговом органе.	2	2	
	Соотношение бухгалтерского и налогового учета	6	2	
	Применение ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу прибыль»	4	2	
	Классификация и порядок признания доходов в	4	2	

	бухгалтерском и налоговом учете			<p>порядок определения доли расходов, учитываемых для целей налогообложения в текущем налоговом (отчетном) периоде; понятие налогового учета; цели осуществления налогового учета; определение порядка ведения налогового учета.</p> <p>Уметь ориентироваться в понятиях налогового учета; определять цели осуществления налогового учета; налаживать порядок ведения налогового учета.</p> <p>Иметь практический опыт в: осуществлении налогового учета и налогового планирования в организации. ОК 02, ОК 05, ОК 09, ОК 10, ПК 5.1</p>	
	Классификация и порядок признания расходов в бухгалтерском и налоговом учете	4	2		
	Разница в порядке начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	2	2		
	Доходы не учитываемые в целях налогообложения прибыли	2	2		
	Практическая работа № 4 «Классификация доходов организации в бухгалтерском и налоговом учете»	6	2	<p>Знать порядок формирования суммы доходов и расходов; порядок определения доли расходов, учитываемых для целей налогообложения в текущем налоговом (отчетном) периоде; понятие налогового учета; цели осуществления налогового учета; определение порядка ведения налогового учета.</p> <p>Уметь ориентироваться в понятиях налогового учета; определять цели осуществления налогового учета; налаживать порядок ведения налогового учета.</p> <p>Иметь практический опыт в: осуществлении налогового учета и налогового планирования в организации. ОК 02, ОК 05, ОК 09, ОК 10, ПК 5.1</p>	
	Практическая работа № 5 «Классификация расходов организации в бухгалтерском и налоговом учете»	6	2		
	Порядок признания постоянных и временных разниц в бухгалтерском учете	6	2		
	Практическая работа № 6 «Расчет отложенного налога на прибыль (отложенные налоговые активы (ОНА))»	6	2		
	Практическая работа № 7 «Расчет отложенного налога на прибыль (отложенные налоговые обязательства (ОНО))»	6	2		
	Практическая работа № 8 «Расчет постоянных разниц»	6	2		
	Практическая работа № 9 «Отражение в отчетности постоянных и временных разниц»	6	2		
	Содержание учебного материала	18			
Тема 4 Роль учетной политики в планировании налогов	Учетная политика: понятие, порядок, сроки формирования и утверждения.	2	1	<p>Знать алгоритм разработки учетной политики в целях налогообложения; порядок утверждения учетной налоговой политики приказом руководителя; местонахождение положений учетной политики в тексте приказа или в приложении к приказу; порядок применения учетной политики последовательно, от одного налогового периода к другому; случаи изменения учетной политики в целях налогообложения; срок действия учетной политики; особенности применения учетной политики для налогов разных видов; общий принцип учетной политики для организации и ее подразделений; структуру учетной политики; случаи отражения в учетной политике формирования налоговой базы; порядок представления учетной политики в целях налогообложения в налоговые органы; процесс разработки учетной политики организации в целях налогообложения.</p> <p>Уметь участвовать в разработке учетной политики в целях налогообложения; участвовать в подготовке утверждения учетной налоговой политики; размещать положения учетной политики в тексте приказа или в приложении к приказу; применять учетную политику последовательно, от</p>	
	Элементы учетной политики для целей налогообложения	6	1		
	Порядок изменения учетной политики для целей налогообложения	4	1		
	Влияние учетной политики на основные финансовые показатели организации	2	1		
		Практическая работа № 10 «Формирование учетной политики организации для целей налогообложения и приложений к ней»	4		2

				<p>одного налогового периода к другому; вносить изменения в учетную политику в целях налогообложения; определять срок действия учетной политики; применять особенности учетной политики для налогов разных видов;</p> <p>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.</p> <p>Иметь практический опыт в разработке учетной политики в целях налогообложения.</p> <p>ОК 02, ОК 05, ОК 09, ОК 10, ПК 5.1</p>
<p>Тема 5 Организация налогового учета (НУ) по налогу на добавленную стоимость (НДС). Планирование НДС.</p>	Содержание учебного материала	26		
	Плательщики НДС, объекты налогообложения и освобождение от уплаты НДС	2	1	<p>Знать первичные учетные документы и регистры налогового учета; расчет налоговой базы; первичные бухгалтерские документы; расчет налоговой базы; элементы налогового учета, определяемые Налоговым кодексом Российской Федерации; порядок расчета налоговой базы по налогу на добавленную стоимость.</p> <p>Уметь формировать состав и структуру регистров налогового учета; составлять первичные бухгалтерские документы; составлять аналитические регистры налогового учета; рассчитывать налоговую базу для исчисления налогов и сборов; определять элементы налогового учета, предусмотренные Налоговым кодексом Российской Федерации; рассчитывать налоговую базу по налогу на добавленную стоимость.</p> <p>Иметь практический опыт в: осуществлении налогового учета и налогового планирования в организации.</p> <p>ОК 02, ОК 05, ОК 09, ОК 10, ПК 5.1</p>
	Налоговые вычеты по НДС и порядок их применения. Безопасная доля вычетов	2	1	
	Возмещение НДС и восстановление сумм налога.	2	1	
	Налоговые риски по НДС	4	1	
	Налоговые регистры по НДС и ответственность за их отсутствие	2	1	
	Практическая работа № 11 «Формирование налоговой декларации по НДС за отчетный период»	2	2	<p>Знать первичные учетные документы и регистры налогового учета; расчет налоговой базы; первичные бухгалтерские документы; порядок контроля правильности заполнения налоговых деклараций; расчет налоговой базы; элементы налогового учета, определяемые Налоговым кодексом Российской Федерации; порядок расчета налоговой базы по налогу на добавленную стоимость; налоговые льготы при исчислении величины налогов и сборов; состав и структуру регистров налогового учета.</p> <p>Уметь формировать состав и структуру регистров налогового учета; составлять первичные бухгалтерские документы; составлять аналитические регистры налогового учета; рассчитывать налоговую базу для исчисления налогов и сборов; определять элементы налогового учета, предусмотренные Налоговым кодексом Российской Федерации; рассчитывать налоговую базу по налогу на добавленную стоимость.</p> <p>Иметь практический опыт в: осуществлении налогового</p>
	Практическая работа № 12 «Планирование НДС»	4	2	
	Практическая работа № 13 «Анализ исполнения налогового бюджета по НДС»	2	2	
	Практическая работа № 14 «Контрольные соотношения показателей по НДС»	6	2	

				учета и налогового планирования в организации. ОК 02, ОК 05, ОК 09, ОК 10, ПК 5.1-5.5
Тема 6 Организация налогового учета по акцизам	Содержание учебного материала	8		
	Плательщики акцизов, подакцизные товары и освобождение от уплаты акцизов	2	1	Знать первичные учетные документы и регистры налогового учета; расчет налоговой базы; первичные бухгалтерские документы; порядок контроля правильности заполнения налоговых деклараций; расчет налоговой базы; элементы налогового учета, определяемые Налоговым кодексом Российской Федерации; налоговые льготы при исчислении величины налогов и сборов; состав и структуру регистров налогового учета. Уметь формировать состав и структуру регистров налогового учета; составлять первичные бухгалтерские документы; составлять аналитические регистры налогового учета; рассчитывать налоговую базу для исчисления налогов и сборов; определять элементы налогового учета, предусмотренные Налоговым кодексом Российской Федерации. Иметь практический опыт в: осуществлении налогового учета и налогового планирования в организации. ОК 02, ОК 05, ОК 09, ОК 10, ПК 5.1-5.5
	Налоговые вычеты по акцизам и порядок их применения.	2	1	
	Практическая работа № 15 «Формирование налоговой декларации по Акцизам за отчетный период»	2	2	
Практическая работа № 16 «Планирование акцизов»	2	2		
Тема 7 Организация НУ по налогу на доходы физических лиц (НДФЛ)	Содержание учебного материала	16		
	Плательщики НДФЛ. Освобождение от налогообложения	2	2	Знать первичные учетные документы и регистры налогового учета; расчет налоговой базы; первичные бухгалтерские документы; порядок контроля правильности заполнения налоговых деклараций; расчет налоговой базы; элементы налогового учета, определяемые Налоговым кодексом Российской Федерации; налоговые льготы при исчислении величины налогов и сборов; состав и структуру регистров налогового учета; порядок расчета налоговой базы по налогу на доходы физических лиц; аналитические регистры налогового учета; схемы оптимизации налогообложения организации; схемы минимизации налогов организации; понятие и виды налоговых льгот; необлагаемый налогом минимум дохода. Уметь формировать состав и структуру регистров налогового учета; составлять первичные бухгалтерские документы; составлять аналитические регистры налогового учета; рассчитывать налоговую базу для исчисления налогов и сборов; определять элементы налогового учета, предусмотренные Налоговым кодексом Российской Федерации; рассчитывать налоговую базу по налогу на доходы физических лиц; составлять схемы оптимизации налогообложения организации; составлять схемы минимизации налогов организации. Иметь практический опыт в: осуществлении налогового учета и налогового планирования в организации. ОК 02, ОК 05, ОК 09, ОК 10, ПК 5.1-5.5
	Особенности определения налоговой базы по различным видам доходов	4	2	
	Практическая работа № 17 «Планирование НДФЛ у налогового агента»	4	2	
Практическая работа № 18 «Налоговые регистры по НДФЛ»	6	2		
Тема 8 Организация НУ	Содержание учебного материала	28	2	

по налогу на прибыль организаций	Основные элементы налога на прибыль организаций	6		Знать основные требования к организации и ведению налогового учета; алгоритм разработки учетной политики в целях налогообложения; 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; 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 предоставлении документов в налоговые органы; 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 прибыль; налоговые скидки (для отдельных организаций); изъятие из основного дохода некоторых расходов (представительских расходов, безнадежных долгов); порядок возврата ранее уплаченных налогов; понятие "налоговая амнистия"; условия полного освобождения от уплаты некоторых налогов; льготы по налогу на прибыль и налогу на имущество; общие условия применения льгот по налогу на имущество и налогу на прибыль; понятие "вложения"; правила расчета суммы вложений для применения льготы; основания для прекращения применения льготы и его последствия; особенности применения льготы по налогу на прибыль. Уметь участвовать в разработке учетной политики в целях налогообложения; отражать в учетной политике особенности формирования налоговой базы; представлять учетную политику в целях налогообложения в налоговые органы; ориентироваться в понятиях налогового учета; определять цели осуществления налогового учета; налаживать порядок ведения налогового учета; отражать данные налогового учета при предоставлении документов в налоговые органы; формировать состав и структуру регистров налогового учета; составлять первичные
	Инвестиционный налоговый кредит по налогу на прибыль организаций	2	2	
	Практическая работа № 19 «Методы признания доходов и расходов по налогу на прибыль»	4	2	
	Практическая работа № 20 «Планирование расходов в целях налога на прибыль»	4	2	
	Практическая работа № 21 «Планирование налога на прибыль организаций с привлечением инвестиционного налогового кредита»	4	2	
	Практическая работа № 22 «Расчет ежемесячных авансовых платежей по налогу на прибыль»	2	2	
	Практическая работа № 23 «Расчет ежеквартальных авансовых платежей по налогу на прибыль»	2	2	
	Практическая работа № 24 «Формирование налоговой декларации по налогу на прибыль»	4	2	

				<p>бухгалтерские документы; составлять аналитические регистры налогового учета; рассчитывать налоговую базу для исчисления налогов и сборов; определять элементы налогового учета, предусмотренные Налоговым кодексом Российской Федерации; рассчитывать налоговую базу по налогу на прибыль; составлять схемы оптимизации налогообложения организации; составлять схемы минимизации налогов организации.</p> <p>Иметь практический опыт в осуществлении налогового учета и налогового планирования в организации; применении налоговых льгот; разработке учетной политики в целях налогообложения.</p> <p>ОК 02, ОК 05, ОК 09, ОК 10, ПК 5.1-5.5</p>
Тема 9 Налоговое планирование при применении специальных налоговых режимов	Содержание учебного материала	38		
	Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей	4	2	<p>Знать первичные учетные документы и регистры налогового учета; расчет налоговой базы; порядок формирования суммы доходов и расходов; специальные системы налогообложения; основы налогового планирования; схемы минимизации налогов; технологию разработки схем налоговой оптимизации деятельности организации; 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 доходы физических лиц; схемы оптимизации налогообложения организации; схемы минимизации налогов организации; понятие и виды налоговых льгот; необлагаемый налогом минимум дохода; условия полного освобождения от уплаты некоторых налогов.</p> <p>Уметь формировать состав и структуру регистров налогового учета; составлять первичные бухгалтерские документы; составлять аналитические регистры налогового учета; рассчитывать налоговую базу для исчисления налогов и сборов; определять элементы налогового учета, предусмотренные Налоговым кодексом Российской Федерации; составлять схемы оптимизации налогообложения организации; составлять схемы минимизации налогов организации.</p> <p>Иметь практический опыт в осуществлении налогового учета и налогового планирования в организации; применении налоговых льгот; разработке учетной политики в целях налогообложения.</p> <p>ОК 02, ОК 05, ОК 09, ОК 10, ОК 11, ПК 5.1-5.5</p>
	Упрощенная система налогообложения (УСН): разные объекты учета	6	2	
	Патентная система налогообложения, преимущества ее использования	4	2	
	Практическая работа № 25 «Выбор оптимального объекта налогообложения при использовании УСН»	6	2	
	Практическая работа № 26 «Планирование ЕСХН»	4	2	
	Практическая работа № 27 «Использование патентной системы налогообложения»	6	2	
	Практическая работа № 28 «Выбор оптимального специального налогового режима»	8	2	
Тема 10 Планирование налога на имущество организаций	Содержание учебного материала	18		
Элементы налога на имущество организаций	6	2	<p>Знать алгоритм разработки учетной политики в целях налогообложения; первичные учетные документы и регистры налогового учета; расчет налоговой базы;</p>	
Порядок применения налоговых льгот по налогу на имущество организаций	4	2		

	<p>Практическая работа № 29 «Планирование налога и авансовых платежей по нему»</p>	4		<p>порядок контроля правильности заполнения налоговых деклараций; 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; отражение данных налогового учета при предоставлении документов в налоговые органы; состав и структуру регистров налогового учета: первичные бухгалтерские документы; аналитические регистры налогового учета; расчет налоговой базы; элементы налогового учета, определяемые Налоговым кодексом Российской Федерации; схемы оптимизации налогообложения организации; схемы минимизации налогов организации; понятие и виды налоговых льгот; льготы по налогу на прибыль и налогу на имущество; общие условия применения льгот по налогу на имущество и налогу на прибыль; правила расчета суммы вложений для применения льготы; основания для прекращения применения льготы и его последствия; особенности применения льготы по налогу на имущество.</p> <p>Уметь формировать состав и структуру регистров налогового учета; составлять первичные бухгалтерские документы; составлять аналитические регистры налогового учета; рассчитывать налоговую базу для исчисления налогов и сборов; определять элементы налогового учета, предусмотренные Налоговым кодексом Российской Федерации; составлять схемы оптимизации налогообложения организации; составлять схемы минимизации налогов организации.</p> <p>Иметь практический опыт в осуществлении налогового учета и налогового планирования в организации; применении налоговых льгот; разработке учетной политики в целях налогообложения.</p> <p>ОК 02, ОК 05, ОК 09, ОК 10, ПК 5.1-5.5</p>
	<p>Практическая работа № 30 «Формирование налоговой декларации по налогу на имущество организаций»</p>	4	2	
<p>Тема 11 Планирование транспортного налога</p>	<p>Содержание учебного материала</p>	18		<p>Знать алгоритм разработки учетной политики в целях налогообложения; первичные учетные документы и регистры налогового учета; расчет налоговой базы; порядок контроля правильности заполнения налоговых деклараций; 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; состав и структуру регистров налогового учета: первичные бухгалтерские документы; аналитические регистры налогового учета; расчет налоговой базы; элементы налогового учета, определяемые</p>
	<p>Элементы транспортного налога</p>	6	2	
	<p>Порядок расчета налога и авансовых платежей по нему</p>	4	2	
	<p>Использование льгот по транспортному налогу</p>	2	2	
	<p>Практическая работа № 31 «Расчет сумм транспортного налога и авансовых платежей по нему»</p>	4	2	
	<p>Практическая работа № 32 «Формирование налоговой декларации по транспортному налогу»</p>	2	2	

				<p>Налоговым кодексом Российской Федерации; схемы оптимизации налогообложения организации; схемы минимизации налогов организации; понятие и виды налоговых льгот; условия полного освобождения от уплаты некоторых налогов.</p> <p>Уметь формировать состав и структуру регистров налогового учета; составлять первичные бухгалтерские документы; составлять аналитические регистры налогового учета; рассчитывать налоговую базу для исчисления налогов и сборов; определять элементы налогового учета, предусмотренные Налоговым кодексом Российской Федерации; составлять схемы оптимизации налогообложения организации; составлять схемы минимизации налогов организации.</p> <p>Иметь практический опыт в осуществлении налогового учета и налогового планирования в организации; применении налоговых льгот; разработке учетной политики в целях налогообложения ОК 02, ОК 05, ОК 09, ОК 10, ПК 5.1-5.5</p>
Тема 12 Планирование земельного налога	Содержание учебного материала	10		
	Элементы земельного налога	2	2	<p>Знать алгоритм разработки учетной политики в целях налогообложения; первичные учетные документы и регистры налогового учета; расчет налоговой базы; порядок контроля правильности заполнения налоговых деклараций; 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; состав и структуру регистров налогового учета: первичные бухгалтерские документы; аналитические регистры налогового учета; расчет налоговой базы; элементы налогового учета, определяемые Налоговым кодексом Российской Федерации; схемы оптимизации налогообложения организации; схемы минимизации налогов организации; понятие и виды налоговых льгот; условия полного освобождения от уплаты некоторых налогов.</p> <p>Уметь формировать состав и структуру регистров налогового учета; составлять первичные бухгалтерские документы; составлять аналитические регистры налогового учета; рассчитывать налоговую базу для исчисления налогов и сборов; определять элементы налогового учета, предусмотренные Налоговым кодексом Российской Федерации; составлять схемы оптимизации налогообложения организации; составлять схемы минимизации налогов организации.</p> <p>Иметь практический опыт в осуществлении налогового учета и налогового планирования в организации;</p>
	Налоговые льготы по земельному налогу	2	2	
	Оптимизация земельного налога	2	2	
	Практическая работа № 33 «Оптимизация земельного налога»	2	22	
	Практическая работа № 34 «Планирование земельного налога»	2	2	

				применении налоговых льгот; разработке учетной политики в целях налогообложения ОК 02, ОК 05, ОК 09, ОК 10, ПК 5.1-5.5
Тема 13 Планирование сумм страховых взносов	Содержание учебного материала			
	Порядок расчета сумм страховых взносов	2	2	Знать алгоритм разработки учетной политики в целях налогообложения; первичные учетные документы и регистры налогового учета; расчет налоговой базы; порядок контроля правильности заполнения налоговых деклараций; 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; состав и структуру регистров налогового учета: первичные бухгалтерские документы; аналитические регистры налогового учета; расчет налоговой базы; элементы налогового учета, определяемые Налоговым кодексом Российской Федерации; схемы оптимизации налогообложения организации; схемы минимизации налогов организации; понятие и виды налоговых льгот; условия полного освобождения от уплаты некоторых налогов. Уметь формировать состав и структуру регистров налогового учета; составлять первичные бухгалтерские документы; составлять аналитические регистры налогового учета; рассчитывать налоговую базу для исчисления налогов и сборов; определять элементы налогового учета, предусмотренные Налоговым кодексом Российской Федерации; составлять схемы оптимизации налогообложения организации; составлять схемы минимизации налогов организации. Иметь практический опыт в осуществлении налогового учета и налогового планирования в организации; применении налоговых льгот; разработке учетной политики в целях налогообложения ОК 02, ОК 05, ОК 09, ОК 10, ПК 5.1-5.5
	Вознаграждения (выплаты) не подлежащие обложению страховыми взносами	2	2	
	Применение пониженных тарифов страховых взносов	2	2	
	Тема 13.4 Способы оптимизации страховых взносов	6	2	
	Практическая работа № 35 «Расчет сумм страховых взносов»	4	2	
	Практическая работа № 36 «Оптимизация сумм страховых взносов»	6	2	
Практическая работа № 37 «Планирование сумм страховых взносов на календарный год»	6	2		
Тема 14 Налоговый контроль	Содержание учебного материала	48		
	Понятие и виды налогового контроля	2	2	Знать основные требования к организации и ведению налогового учета; алгоритм разработки учетной политики в целях налогообложения; порядок представления учетной политики в целях налогообложения в налоговые органы; первичные учетные документы и регистры налогового учета; расчет налоговой базы; порядок контроля правильности заполнения налоговых деклараций; 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
	Камеральные налоговые проверки	4	2	
	Камеральные налоговые проверки	2	2	
	Выездные налоговые проверки	4	2	
	Практическая работа № 38 «Акт камеральной налоговой проверки»	4	2	
	Практическая работа № 39 «Обжалование результатов камеральной проверки»	6	2	
	Практическая работа № 40 «Акт выездной налоговой проверки»	4	2	

	Практическая работа № 41 «Истребование и выемка документов при проведении выездной проверки»	4	2	налогов и взыскания штрафных санкций налоговыми органами; состав и структуру регистров налогового учета: первичные бухгалтерские документы; аналитические регистры налогового учета; расчет налоговой базы. Уметь отражать в учетной политике особенности формирования налоговой базы; представлять учетную политику в целях налогообложения в налоговые органы; ориентироваться в понятиях налогового учета; определять цели осуществления налогового учета; налаживать порядок ведения налогового учета; отражать данные налогового учета при предоставлении документов в налоговые органы; доначислять неуплаченные налоги и уплачивать штрафные санкции налоговым органам; формировать состав и структуру регистров налогового учета; составлять первичные бухгалтерские документы; составлять аналитические регистры налогового учета; рассчитывать налоговую базу для исчисления налогов и сборов; определять элементы налогового учета, предусмотренные Налоговым кодексом Российской Федерации. Иметь практический опыт в осуществлении налогового учета и налогового планирования в организации; применении налоговых льгот; разработке учетной политики в целях налогообложения ОК 01, ОК 02, ОК 04, ОК 05, ОК 09, ОК 10, ПК 5.1-5.5
	Практическая работа № 42 «Решение о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения»	4	2	
	Дополнительный налоговый контроль	2	2	
	Встречные налоговые проверки	2	2	
	Налоговый мониторинг	2	2	
	Практическая работ № 43 «Заявление о проведении налогового мониторинга»	2	2	
	Практическая работа № 44 «Самостоятельная оценка риска проведения выездной налоговой проверки»	2	3	
	Практическая работа № 45 «Поручение об истребовании документов (информации) для встречной проверки»	2	2	
	Практическая работа № 46 «Уведомление о невозможности представления в установленные сроки документов (информации)»	2	2	
Тема 15 Сверка с налоговым органом по расчетам с бюджетом	Содержание учебного материала	10		
	Сверка расчетов по инициативе налогоплательщика	2	1	Знать основные требования к организации и ведению налогового учета; порядок представления учетной политики в целях налогообложения в налоговые органы; отражение данных налогового учета при предоставлении документов в налоговые органы; вопросы доначисления неуплаченных налогов и взыскания штрафных санкций налоговыми органами. Уметь налаживать порядок ведения налогового учета; отражать данные налогового учета при предоставлении документов в налоговые органы; доначислять неуплаченные налоги и уплачивать штрафные санкции налоговым органам. Иметь практический опыт в осуществлении налогового учета и налогового планирования в организации; применении налоговых льгот; разработке учетной политики в целях налогообложения ОК 01, ОК 02, ОК 04, ОК 05, ОК 09, ОК 10, ПК 5.1-5.5
	Сверка расчетов по инициативе налогового органа	2	1	
	Практическая работа № 47 «Заявление о проведении сверки расчетов»	2	2	
	Практическая работа № 48 «Справка о состоянии расчетов по налогам, сборам, страховым взносам, пеням, штрафам, процентам организаций и индивидуальных предпринимателей»	2	2	
	Практическая работа № 49 «Выписка операций по расчету с бюджетом»	2	2	
Практическая работа № 50 «Классификация офшорных зон»	4	2		
Тема 16 Планирование схем использования офшоров	Содержание учебного материала	6		
	Понятие офшоров. Нормативное регулирование	2	2	Знать 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;
	Практическая работа № 50 «Классификация офшорных зон»	4	2	

				<p>понятие налогового учета; цели осуществления налогового учета; определение порядка ведения налогового учета; схемы минимизации налогов организации; понятие и виды налоговых льгот.</p> <p>Уметь составлять схемы оптимизации налогообложения организации; составлять схемы минимизации налогов организации.</p> <p>Иметь практический опыт в осуществлении налогового учета и налогового планирования в организации; применении налоговых льгот.</p> <p>ОК 02, ОК 05, ОК 09, ОК 10, ПК 5.1, ПК 5.4, ПК 5.5</p>
Тема 17 Ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах	Содержание учебного материала	14		
	Понятие «налоговое правонарушение». Порядок привлечения к налоговой ответственности	2	2	<p>Знать основные требования к организации и ведению налогового учета; алгоритм разработки учетной политики в целях налогообложения; порядок представления учетной политики в целях налогообложения в налоговые органы; порядок контроля правильности заполнения налоговых деклараций; понятие налогового учета; отражение данных налогового учета при предоставлении документов в налоговые органы; вопросы доначисления неуплаченных налогов и взыскания штрафных санкций налоговыми органами.</p> <p>Уметь отражать в учетной политике особенности формирования налоговой базы; представлять учетную политику в целях налогообложения в налоговые органы; отражать данные налогового учета при предоставлении документов в налоговые органы; доначислять неуплаченные налоги и уплачивать штрафные санкции налоговым органам.</p> <p>Иметь практический опыт в осуществлении налогового учета и налогового планирования в организации; применении налоговых льгот; разработке учетной политики в целях налогообложения</p> <p>ОК 02, ОК 05, ОК 09, ОК 10, ПК 5.1-5.5</p>
	Практическая работа № 51 «Ответственность за совершение налоговых правонарушений»	4	2	
	Практическая работа № 52 «Ответственность за совершение административных правонарушений в области налогов и сборов»	4	2	
	Практическая работа № 53 «Ответственность за совершение преступлений, связанных с нарушением законодательства о налогах и сборах»	4	2	
Тема 18 Налоговые риски	Содержание учебного материала	18		
	Понятие «налоговый риск». Налоговые риски при работе с фирмами-транзитерами и с фирмами-«однодневками»	2	2	<p>Знать основные требования к организации и ведению налогового учета; алгоритм разработки учетной политики в целях налогообложения; порядок представления учетной политики в целях налогообложения в налоговые органы; порядок контроля правильности заполнения налоговых деклараций; понятие налогового учета; отражение данных налогового учета при предоставлении документов в налоговые органы; вопросы доначисления неуплаченных налогов и взыскания штрафных санкций налоговыми органами.</p> <p>Уметь отражать в учетной политике особенности формирования налоговой базы; представлять учетную политику в целях налогообложения в налоговые органы; отражать данные налогового учета при предоставлении документов в налоговые органы; доначислять неуплаченные налоги и уплачивать штрафные санкции налоговым органам.</p>
	Признаки добросовестного контрагента	2	2	
	Практическая работа № 54 «Проверка добросовестности контрагента»	4	2	
	Практическая работа № 55 «Оценка договора поставки на предмет наличия налоговых рисков»	4	2	
	Практическая работа № 56 «Оценка договора возмездного оказания услуг с физическим лицом на предмет наличия налоговых рисков»	4	2	
	Практическая работа № 57 «Пояснительная записка к уточненной налоговой декларации, представленной в	2	2	

	связи с выявлением фактов ведения финансово-хозяйственной деятельности с высоким налоговым риском»			документов в налоговые органы; доначислять неуплаченные налоги и уплачивать штрафные санкции налоговым органам. Иметь практический опыт в осуществлении налогового учета и налогового планирования в организации; применении налоговых льгот; разработке учетной политики в целях налогообложения ОК 02, ОК 05, ОК 09, ОК 10, ПК 5.1-5.5
Самостоятельная работа в аудитории с преподавателем	Содержание учебного материала	24		
	Составить схему «Этапы налогового планирования»	2	2	Знать основные требования к организации и ведению налогового учета; основы налогового планирования. Уметь ориентироваться в понятиях налогового учета; определять цели осуществления налогового учета; налаживать порядок ведения налогового учета. ОК 02, ОК 05, ОК 09, ОК 10
	Составить схему документооборота при государственной регистрации юридического лица	2	2	
	Составить схему «Элементы учетной политики для целей налогообложения»	2	2	Знать алгоритм разработки учетной политики в целях налогообложения; структуру учетной политики. Уметь определять структуру учетной политики. Иметь практический опыт в разработке учетной политики в целях налогообложения. ОК 02, ОК 05, ОК 09, ОК 10, ПК 5.1
	Заполнить Договор об инвестиционном налоговом кредите по налогу на прибыль организаций	2	2	Знать схемы оптимизации налогообложения организации; схемы минимизации налогов организации; особенности применения льготы по налогу на прибыль. Уметь составлять схемы оптимизации налогообложения организации; составлять схемы минимизации налогов организации. Иметь практический опыт в осуществлении налогового учета и налогового планирования в организации; применении налоговых льгот; разработке учетной политики в целях налогообложения
	Составить сравнительную характеристику объектов учета при УСН	2	2	Знать специальные системы налогообложения. Уметь составлять схемы оптимизации налогообложения организации; составлять схемы минимизации налогов организации. ОК 02, ОК 05, ОК 09, ОК 10, ОК 11
	Построить схему «Виды налогового контроля»	2	3	Знать отражение данных налогового учета при предоставлении документов в налоговые органы; вопросы доначисления неуплаченных налогов и взыскания штрафных санкций налоговыми органами. Уметь отражать данные налогового учета при предоставлении документов в налоговые органы; доначислять неуплаченные налоги и уплачивать штрафные санкции налоговым органам. ОК 01, ОК 02, ОК 05, ОК 09, ОК 10, ПК 5.1
	Построить схему «Камеральная проверка»	2	3	
	Построить схему «Выездная проверка»	2	3	
	Решение ситуаций об истребовании документов в рамках камеральных налоговых проверок	2	3	
	Составьте Уведомление о проведении сверки расчетов по налогам, сборам, страховым взносам, пеням, штрафам, процентам	2	2	
Заполните уведомление о контролируемых сделках	4	2		
Консультации по выполнению курсовой	Содержание учебного материала	20	2,3	Знать основные требования к организации и ведению
	Выдача задания на КР. Требования к содержанию и	20		

работы (КР)	оформлению КР.			налогового учета; алгоритм разработки учетной политики в целях налогообложения; первичные учетные документы и регистры налогового учета; расчет налоговой базы; порядок формирования суммы доходов и расходов; специальные системы налогообложения; налоговые льготы при исчислении величины налогов и сборов; основы налогового планирования; схемы минимизации налогов; понятие налогового учета; цели осуществления налогового учета; схемы оптимизации налогообложения организации; схемы минимизации налогов организации; понятие и виды налоговых льгот; 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. Уметь участвовать в разработке учетной политики в целях налогообложения; ориентироваться в понятиях налогового учета; составлять аналитические регистры налогового учета; рассчитывать налоговую базу по налогу на добавленную стоимость; рассчитывать налоговую базу по налогу на прибыль; рассчитывать налоговую базу по налогу на доходы физических лиц. ОК 01, ОК 02, ОК 04, ОК 05, ОК 09, ОК 10, ПК 5.1-5.5
	Подготовка черновика 1 (теоретической) главы КР			
	Описание деятельности исследуемой организации, расчет финансово-экономических показателей.			
	Характеристика системы налогообложения на основании учетной политики организации для целей налогового учета.			
	Формирование налогового поля организации			
	Анализ налоговой нагрузки организации в целом и по отдельным налогам (сборам) на основании Методики Департамента налоговой политики Министерства финансов РФ			
	Оценка вероятности проведения выездной налоговой проверки (на основании критериев)			
	Планирование налоговой нагрузки на будущий налоговый период.			
	Формулирование выводов по результатам проведенных расчетов с указанием выявленных недостатков			
	Защита курсовой работы			
Производственная практика	Виды работ	144	3	Иметь практический опыт в осуществлении налогового учета и налогового планирования в организации; применении налоговых льгот; разработке учетной политики в целях налогообложения. ОК 02, ОК 04, ОК 05, ОК 09 – 11, ПК 5.1-5.5
	Участие в разработке учетной политики организации для целей налогового учета;			
	Определение состава налоговых платежей организации в бюджеты различных уровней в соответствии с Налоговым кодексом РФ.			
	Расчет суммы налога, подлежащего уплате в бюджет, исходя из налогооблагаемой базы, размера налоговой ставки и налоговых льгот.			
	Оформление исчисления и уплаты взносов во внебюджетные фонды.			
	Формирование налоговых деклараций (расчетов) по налогам			
	Контроль правильности расчета платежей в бюджеты различных уровней			

Для характеристики уровня освоения учебного материала используются следующие обозначения:

1. – ознакомительный (узнавание ранее изученных объектов, свойств);
2. – репродуктивный (выполнение деятельности по образцу, инструкции или под руководством);
3. – продуктивный (планирование и самостоятельное выполнение деятельности, решение проблемных задач).

4. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

4.1. Требования к минимальному материально-техническому обеспечению

Реализация профессионального модуля требует наличия учебного кабинета «Бухгалтерского учета, налогообложения и аудита» (г. Каменск-Уральский, ул. Алюминиевая, д.60, ауд. 205):

Оборудование учебного кабинета:

- стол и стул для преподавателя;
- компьютер с ЖК монитором;
- в зоне обучения студентов размещены столы ученические и стулья по количеству обучающихся;
- доска учебная маркерная;
- телевизор.

4.2. Информационное обеспечение обучения

Перечень рекомендуемых учебных изданий, Интернет-ресурсов, дополнительной литературы

Основная литература

1. Конституция Российской Федерации: принята всенародным голосованием 12.12.1993 г.;
2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 № 14-ФЗ;
3. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ;
4. Налоговый кодекс Российской Федерации (Ч. 1) Федеральный закон РФ от 31.07.1998 г. № 146–ФЗ;
5. Налоговый кодекс Российской Федерации (Ч. 2) Федеральный закон РФ от 05.08.2000 г. № 117–ФЗ;
6. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 № 197-ФЗ;
7. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 № 63-ФЗ;
8. Федеральный закон от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей»;
9. Приказ ФНС России от 16.12.2016 № ММВ-7-8/683@ «Об утверждении Порядка изменения срока уплаты налога, сбора, страховых взносов, а также пени и штрафа налоговыми органами»;
10. Приказ ФНС России от 29.11.2005 № САЭ-3-19/622@ «Об утверждении форм Договоров об инвестиционном налоговом кредите»;
11. Приказ ФНС России от 13.06.2013 № ММВ-7-6/196@ «Об утверждении Методических рекомендаций по организации электронного документооборота между налоговыми органами и налогоплательщиками при информационном обслуживании и информировании налогоплательщиков в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи»;
12. Приказ ФНС России от 07.11.2018 № ММВ-7-2/628@ «Об утверждении форм документов, предусмотренных Налоговым кодексом Российской Федерации и используемых налоговыми органами при реализации своих полномочий в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах, оснований и порядка продления срока проведения выездной налоговой проверки, требований к документам, представляемым в налоговый орган на бумажном носителе, порядка взаимодействия налоговых органов по выполнению поручений об истребовании документов, требований к составлению акта налоговой проверки, требований к составлению акта об обнаружении фактов, свидетельствующих о предусмотренных Налоговым кодексом Российской Федерации налоговых правонарушениях (за исключением налоговых правонарушений, дела о выявлении которых рассматриваются в порядке, установленном статьей 101 Налогового кодекса Российской Федерации)»;
13. Приказ ФНС России от 28.12.2016 № ММВ-7-17/722@ «Об утверждении форм справок о состоянии расчетов по налогам, сборам, страховым взносам, пеням, штрафам, процентам,

порядка их заполнения и форматов представления справок в электронной форме»;

14. Приказ ФНС России от 07.05.2018 № ММВ-7-13/249@ «Об утверждении формы уведомления о контролируемых сделках, формата представления уведомления о контролируемых сделках в электронной форме, порядка заполнения формы уведомления о контролируемых сделках, а также порядка представления уведомления о контролируемых сделках в электронной форме и признании утратившим силу приказа ФНС России от 27 июля 2012 г. N ММВ-7-13/524@»;

15. Приказ ФНС России от 30.05.2007 № ММ-3-06/333@ «Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок»;

16. Приказ Минфина России от 30.03.2001 № 26н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01»;

17. Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 32н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99»;

18. Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 33н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99»;

19. Приказ Минфина России от 19.11.2002 № 114н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02»;

20. Приказ Минфина России от 13.11.2007 № 108н «Об утверждении Перечня государств и территорий, предоставляющих льготный налоговый режим налогообложения и (или) не предусматривающих раскрытия и предоставления информации при проведении финансовых операций (офшорные зоны)»;

21. Закон Свердловской области от 27.11.2003 № 35-ОЗ «Об установлении на территории Свердловской области налога на имущество организаций»;

22. Закон Свердловской области от 29.11.2002 № 43-ОЗ «Об установлении и введении в действие транспортного налога на территории Свердловской области»;

23. Решение Городской Думы г. Каменска-Уральского от 21.09.2011 № 397 «Об установлении и введении в действие земельного налога на территории Каменск-Уральского городского округа»;

24. Письмо ФНС России от 16.04.2020 № АБ-4-19/6371@ «О направлении Временного порядка проведения совместной сверки расчетов» (вместе с «Временным порядком проведения совместной сверки расчетов по налогам, сборам, страховым взносам, пеням, штрафам, процентам»);

25. Налоги и налогообложение : учебник для среднего профессионального образования / Л. Я. Маршавина [и др.] ; под редакцией Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. — 2-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2020

26. Пименов, Н. А. Налоговое планирование : учебник и практикум для вузов / Н. А. Пименов, С. С. Демин. — Москва : Издательство Юрайт, 2020.

27. Малис, Н. И. Налоговый учет и отчетность : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Н. И. Малис, Л. П. Грундел, А. С. Зинягина ; под редакцией Н. И. Малис. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020

28. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Л. И. Гончаренко [и др.] ; ответственный редактор Л. И. Гончаренко. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020

29. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение. Практикум : учебное пособие для среднего профессионального образования / В. Г. Пансков, Т. А. Левочкина. — Москва : Издательство Юрайт, 2020

30. Ордынская, Е. В. Организация и методика проведения налоговых проверок : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Е. В. Ордынская. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020

31. Черник, Д. Г. Налоги и налогообложение: налоговые проверки : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Д. Г. Черник, Ю. Д. Шмелев, М. В. Типалина ; под редакцией Д. Г. Черника. — Москва : Издательство Юрайт, 2020

32. Малис, Н. И. Налоговый учет и отчетность : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Н. И. Малис, Л. П. Грундел, А. С. Зинягина ; под редакцией Н. И. Малис. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020

33. Официальный сайт Министерства финансов РФ [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.minfin.ru>

34. Официальный сайт Федеральной налоговой службы РФ [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.nalog.ru>

35. Справочно-правовая система Консультант Плюс

4.3 Кадровое обеспечение образовательного процесса

Требования к квалификации педагогических кадров, обеспечивающих обучение по междисциплинарному курсу:

- наличие высшего профессионального образования, соответствующего профилю изучаемых курсов;

- опыт деятельности в организациях соответствующей профессиональной сферы;

Требования к квалификации педагогических кадров, осуществляющих руководство практикой. Руководство практикой могут осуществлять дипломированные специалисты – преподаватели междисциплинарных курсов, а также общепрофессиональных дисциплин.

В случае изменения графика образовательного процесса и перевода обучающихся на дистанционное обучение возможно проведение занятий, консультаций с применением программ Zoom, Skype и т.д.

5. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ (ВИДА ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ)

Образовательная организация, реализующая подготовку по программе профессионального модуля, обеспечивает организацию и проведение текущего контроля, промежуточной аттестации. В процессе изучения междисциплинарного курса модуля проводится текущий контроль. По окончании изучения МДК обучающиеся сдают форму отчетности по МДК, в соответствии с учебным планом.

По окончании освоения профессионального модуля, обучающиеся сдают экзамен квалификационный, по результатам которого определяется их готовность к выполнению вида профессиональной деятельности Составление и использование бухгалтерской отчётности.

Формы и методы контроля и оценки освоения профессиональных и общих компетенций представлены в таблицах.

Результаты (освоенные профессиональные компетенции)	Основные показатели оценки результата		Вид формы и методы контроля
	Перечень умений, знаний и практического опыта	Наименование раздела модуля	
ПК 5.1. Организовывать налоговый учет;	<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> – . основные требования к организации и ведению налогового учета; – алгоритм разработки учетной политики в целях налогообложения; – порядок утверждения учетной налоговой политики приказом руководителя; – местонахождение положений учетной политики в тексте приказа или в приложении к приказу; – порядок применения учетной политики последовательно, от одного налогового периода к другому; – случаи изменения учетной политики в целях налогообложения; – срок действия учетной политики; – особенности применения учетной политики для налогов разных видов; – общий принцип учетной политики для организации и ее подразделений; – структуру учетной политики; – случаи отражения в учетной политике формирования налоговой базы; – порядок представления учетной политики в целях налогообложения в налоговые органы; – процесс разработки учетной политики организации в целях налогообложения; – понятие налогового учета; – цели осуществления налогового учета; – определение порядка ведения налогового учета 	МДК 05.01	<p>Экспертная оценка результатов деятельности обучающегося в процессе освоения образовательной программы:</p> <ul style="list-style-type: none"> - при выполнении и защите результатов практических занятий; - при выполнении и защите результатов самостоятельных работ; - при выполнении работ на производственной практике; - при проведении контрольных работ, зачётов по МДК, экзамена (квалификационного) по модулю.
	<p>Уметь:</p> <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 в приложении к приказу; – применять учетную политику последовательно, от одного налогового периода к другому; – вносить изменения в учетную политику в целях налогообложения; – определять срок действия учетной политики; – применять особенности учетной политики для налогов разных видов; – руководствоваться принципами учетной политики для организации и ее подразделений; – определять структуру учетной политики; – отражать в учетной политике особенности формирования налоговой базы; 	МДК 05.01	

	<ul style="list-style-type: none"> – представлять учетную политику в целях налогообложения в налоговые органы; – ориентироваться в понятиях налогового учета; – определять цели осуществления налогового учета; – налаживать порядок ведения налогового учета. 		
<p>ПК 5.2. Разрабатывать и заполнять первичные учетные документы и регистры налогового учета;</p>	<p>Иметь практический опыт:</p> <ul style="list-style-type: none"> – осуществлении налогового учета и налогового планирования в организации; – разработке учетной политики в целях налогообложения. 	<p>МДК 05.01 ПП. 05</p>	<p>Экспертная оценка результатов деятельности обучающегося в процессе освоения образовательной программы:</p> <ul style="list-style-type: none"> - при выполнении и защите результатов практических занятий; - при выполнении и защите результатов самостоятельных работ; - при выполнении работ на производственной практике; при проведении контрольных работ, зачётов по МДК, экзамена (квалификационного) по модулю.
	<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> – . первичные учетные документы и регистры налогового учета; – отражение данных налогового учета при предоставлении документов в налоговые органы; – состав и структуру регистров налогового учета: – первичные бухгалтерские документы; – аналитические регистры налогового учета 	<p>МДК 05.01</p>	
	<p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> – отражать данные налогового учета при предоставлении документов в налоговые органы; – формировать состав и структуру регистров налогового учета; – составлять первичные бухгалтерские документы; – составлять аналитические регистры налогового учета 	<p>МДК 05.01 ПП. 05</p>	
<p>ПК 5.3. Проводить определение налоговой базы для расчета налогов и сборов, обязательных для уплаты;</p>	<p>Иметь практический опыт:</p> <ul style="list-style-type: none"> – осуществлении налогового учета и налогового планирования в организации; <p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> – .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; – 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 	<p>МДК 05.01</p>	<p>Экспертная оценка результатов деятельности обучающегося в процессе освоения образовательной программы:</p> <ul style="list-style-type: none"> - при выполнении и защите результатов практических занятий; - при выполнении и защите результатов самостоятельных работ; - при выполнении работ на производственной практике; при проведении контрольных работ, зачётов по МДК, экзамена (квалификационного) по модулю.
	<p>Уметь:</p>	<p>МДК 05.01</p>	

	<ul style="list-style-type: none"> – 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 		
	<p>Иметь практический опыт:</p> <ul style="list-style-type: none"> – осуществлении налогового учета и налогового планирования в организации. 	МДК 05.01 ПП. 05	
<p>ПК 5.4. Применять налоговые льготы в используемой системе налогообложения при исчислении величины налогов и сборов, обязательных для уплаты;</p>	<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> – . специальные системы налогообложения; – налоговые льготы при исчислении величины налогов и сборов; – вопросы доначисления неуплаченных налогов и взыскания штрафных санкций налоговыми органами; – понятие и виды налоговых льгот; – необлагаемый налогом минимум дохода; – налоговые скидки (для отдельных организаций); – изъятие из основного дохода некоторых расходов (представительских расходов, безнадежных долгов); – порядок возврата ранее уплаченных налогов; – понятие "налоговая амнистия"; – условия полного освобождения от уплаты некоторых налогов; – льготы по налогу на прибыль и налогу на имущество; – общие условия применения льгот по налогу на имущество и налогу на прибыль; – понятие "вложения"; – правила расчета суммы вложений для применения льготы; – основания для прекращения применения льготы и его последствия; – особенности применения льготы по налогу на прибыль; – особенности применения льготы по налогу на имущество. 	МДК 05.01	<p>Экспертная оценка результатов деятельности обучающегося в процессе освоения образовательной программы:</p> <ul style="list-style-type: none"> - при выполнении и защите результатов практических занятий; - при выполнении и защите результатов самостоятельных работ; - при выполнении работ на производственной практике; <p>при проведении контрольных работ, зачётов по МДК, экзамена (квалификационного) по модулю.</p>
	<p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> – доначислять неуплаченные налоги и уплачивать штрафные санкции налоговым органам;. 	МДК 05.01	
	<p>Иметь практический опыт:</p> <ul style="list-style-type: none"> – применении налоговых льгот. 	МДК 05.01 ПП. 05	
<p>ПК 5.5. Проводить налоговое планирование деятельности организации</p>	<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> – основы налогового планирования; – схемы минимизации налогов; – технологию разработки схем налоговой оптимизации деятельности организации; – схемы оптимизации налогообложения организации; – схемы минимизации налогов организации 	МДК 05.01	<p>Экспертная оценка результатов деятельности обучающегося в процессе освоения образовательной программы:</p> <ul style="list-style-type: none"> - при выполнении и защите результатов практических занятий; - при выполнении и защите

	<p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> – составлять схемы оптимизации налогообложения организации; – составлять схемы минимизации налогов организации. 	МДК 05.01	результатов самостоятельных работ;
	<p>Иметь практический опыт:</p> <ul style="list-style-type: none"> – осуществлении налогового учета и налогового планирования в организации. 	МДК 05.01 ПП. 05	<ul style="list-style-type: none"> - при выполнении работ на производственной практике; при проведении контрольных работ, зачётов по МДК, экзамена (квалификационного) по модулю.

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.

Результаты (освоенные общие компетенции)	Результаты (освоенные профессиональные компетенции)	Основные показатели оценки результата	Формы и методы контроля и оценки
ОК 01. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам;	ПК 5.1-ПК 5.5	<ul style="list-style-type: none"> - Объективно оценивает результаты своей деятельности; - своевременно выполняет практические, самостоятельные, курсовые работы и отчеты по практике; - грамотно организует свою занятость. 	Выполнение курсовой работы по МДК 05.01 Подготовка и защита отчета по производственной практике.
ОК 02. Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности;	ПК 5.1-ПК 5.5	<ul style="list-style-type: none"> - Нахождение и использование разнообразных источников информации; - грамотное определение типа и формы необходимой информации; - получение нужной информации и сохранение ее в удобном для работы формате; - определение степени достоверности и актуальности информации; - извлечение ключевых фрагментов и основного содержания из всего массива информации; - упрощение подачи информации для ясности понимания и представления. 	Подготовка и защита отчетов по производственной практике, выполнение и защита курсовой работы с использованием ИКТ.
ОК 04. Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами;	ПК 5.1-ПК 5.5	<ul style="list-style-type: none"> - Осуществляет взаимодействие с членами группы; - грамотно оформляет официальные документы: ответы на запросы, письма, требования. 	Выполнение практических заданий. Подготовка и защита отчетов по производственной практике, выполнение и защита курсовой работы с использованием ИКТ.
ОК 05. Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста;	ПК 5.1-ПК 5.5	<ul style="list-style-type: none"> - Грамотное применение специализированного программного обеспечения для сбора, хранения и обработки бухгалтерской информации; - правильная интерпретация интерфейса специализированного 	Подготовка и защита отчетов по производственной практике, выполнение и защита курсовой работы с использованием ИКТ.
ОК 09. Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности;	ПК 5.1-ПК 5.5	<ul style="list-style-type: none"> - Грамотное применение специализированного программного обеспечения для сбора, хранения и обработки бухгалтерской информации; - правильная интерпретация интерфейса специализированного 	Подготовка и защита отчетов по производственной практике, выполнение и защита курсовой работы с использованием ИКТ.

		<p>программного обеспечения и нахождение контекстной помощи;</p> <ul style="list-style-type: none"> - правильное использование автоматизированных систем делопроизводства; - эффективное применение методов и средств защиты бухгалтерской информации. 	
<p>ОК 10. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках;</p>	<p>ПК 5.1-ПК 5.5</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Отслеживает изменения в законодательстве в области налогового учета и обновляет свои знания в соответствии с ними; - ориентируется в требованиях, предъявляемых к уровню квалификации специалиста. 	<p>Подготовка и защита отчетов по производственной практике, выполнение и защита курсовой работы.</p>
<p>ОК 11. Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере.</p>	<p>ПК 5.1-ПК 5.5</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Выбирает оптимальные системы налогообложения в зависимости от вида деятельности организации. 	<p>Выполнение практических заданий.</p> <p>Подготовка и защита отчетов по производственной практике, выполнение и защита курсовой работы с использованием ИКТ.</p>

6. ВОЗМОЖНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ПРОГРАММЫ В ДРУГИХ ООП

Рабочая программа может быть использована для обучения укрупненной группы профессий и специальностей 38.00.00 Экономика и управление.