МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ, НАУКИ И МОЛОДЕЖНОЙ ПОЛИТИКИ НИЖЕГОРОДСКОЙ ОБЛАСТИ

ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
“НИЖЕГОРОДСКИЙ ГУБЕРНСКИЙ КОЛЛЕДЖ”

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

ПМ.05 ОСУЩЕСТВЛЕНИЕ НАЛОГОВОГО УЧЕТА И НАЛОГОВОГО ПЛАНИРОВАНИЯ В ОРГАНИЗАЦИИ

Специальность:

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Нижний Новгород
2020 г.

Рассмотрена методической
комиссией экономика и управление
Протокол № 1 от 26.08.2020 г.
Председатель _____М.Г. Степанова

УТВЕРЖДАЮ
Заместитель директора
по учебной работе
_____ О.Ю. Овчинникова
«31» августа 2020 г.

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

Организация-разработчик: Государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение «Нижегородский Губернский колледж»

Разработчики: Е.Д. Зубарева, С.В. Петрова, преподаватели ГБПОУ НГК

Эксперт от работодателя:
Главный бухгалтер ООО «НБС - Волга» _____ О.В. Плотникова

СОДЕРЖАНИЕ

1. **ПАСПОРТ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ** **4**

2. **СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ** **8**

3. **УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ** **22**

4. **КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ** **24**

1. ПАСПОРТ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

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

1.1. Цель и планируемые результаты освоения профессионального модуля

В результате изучения профессионального модуля обучающийся должен освоить основной вид деятельности «Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации» и соответствующие ему общие компетенции и профессиональные компетенции:

1.1.1. Перечень общих компетенций

Код	**Наименование общих компетенций**
ОК 1.	Понимать сущность и социальную значимость своей будущей профессии, проявлять к ней устойчивый интерес
ОК 2.	Организовывать собственную деятельность, определять методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество
ОК 3.	Решать проблемы, оценивать риски и принимать решения в нестандартных ситуациях
ОК 4.	Осуществлять поиск, анализ и оценку информации, необходимой для постановки и решения профессиональных задач, профессионального и личностного развития
ОК 5.	Использовать информационно-коммуникативные технологии для совершенствования профессиональной деятельности
ОК 6.	Работать в коллективе и в команде, обеспечивать ее сплочение, эффективно общаться с коллегами, руководством, потребителями
ОК 7.	Ставить цели, мотивировать деятельность подчиненных, организовывать и контролировать их работу с принятием на себя ответственность за результат выполнения задания
ОК 9.	Самостоятельно определять задачи профессионального и личностного развития, заниматься самообразованием, осознанно планировать повышение квалификации

1.1.2. Перечень профессиональных компетенций

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

1.1.3. В результате освоения профессионального модуля обучающийся должен:

Иметь практический опыт	В осуществления налогового учета и налогового планирования в организации.
Уметь	участвовать в разработке учетной политики организации 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), подлежащих 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 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 РФ; 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); возврат ранее уплаченных налогов; понятие «налоговая амнистия»; условия полного освобождения от уплаты некоторых налогов; льготы по

	налогу на прибыль и налогу на имущество; общие условия применения льгот по налогу на имущество и налогу на прибыль; понятие «вложения»; правила расчета суммы вложений для применения льготы; основания для прекращения применения льготы и его последствия; особенности применения льготы по налогу на прибыль; особенности применения льготы по налогу на имущество.

1.2. Количество часов, отводимое на освоение профессионального модуля

Всего часов - 327 часов;
из них на освоение МДК 05.01 Организация и планирование налоговой деятельности- 255 часов;
в том числе, самостоятельная работа - 85 часов;
на курсовую работа (проект) – 20 часов;
экзамен по МДК 05.01 – 6 часов
на практики, в том числе на учебную практику – 36 часов
на производственную (по профилю специальности) – 36 часов;
экзамен по модулю – 6 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				
				Лабораторных и практических занятий	Курсовых работ (проектов)	Учебная	Производственная	
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*	*7*	*8*	*9*
ПК 5.1 – 5.5	Раздел 1 Организация и планирование налоговой деятельности	**255**	**170**	**80**	**20**	**-**	**-**	**85**
ПК 5.1-5.5 ОК 1 - 11	Учебная практика по (по профилю специальности), часов	**36**				**36**		**-**
ПК 5.1-5.5 ОК 1 - 11	Производственная практика (по профилю специальности), часов	**36**					**36**	**-**

ПК 5.1-5.5 ОК 1 - 11	Экзамен по МДК 05.01 Организация и планирование налоговой деятельности		-	-	-	-	-	-
ПК 5.1-5.5 ОК 1 - 11	Экзамен по модулю		-	-	-	-	-	-
	Всего:	**327**	**170**	**150**	**20**	**X**	**72**	**85**

2.2. Тематический план и содержание профессионального модуля (ПМ)

Наименование разделов и тем профессионального модуля (ПМ), междисциплинарных курсов (МДК)	**Содержание учебного материала, лабораторные работы и практические занятия, самостоятельная учебная работа обучающихся, курсовая работа (проект)**	**Объем в часах**
1	2	3
МДК 05.01 Организация и планирование налоговой деятельности		**255**
Раздел 1 Основы налогового учета		**26**
Тема 1.1 Понятие и сущность налогового учета	**Содержание учебного материала**	**12**
	Понятие налогового учета. Необходимость ведения налогового учета в современных условиях. Цель применения налогового учета. Этапы развития и становления налогового учета в РФ. Задачи налогового учета. Нормативное регулирование налогового учета в России. Участники налогового учета. Принципы налогового учета. Экономическая сущность и функции налогового учета.	**8**
	В том числе, практических занятий	**4**
	Нормативное регулирование налогового учета и налогообложения организаций.	
	Содержание учебного материала	**14**

Тема 1.2 Система организации налогового учета на предприятии	Система и объекты налогового учета. Бухгалтерский и налоговый учет на предприятии, их соотношение Основные способы ведения налогового учета на предприятии. Понятие аналитических регистров налогового учета. Формирование данных	**8**
	налогового учета. Виды аналитических регистров налогового учета	
	В том числе, практических занятий	**6**
	Заполнение регистров налогового учета.	
Раздел 2. Учетная политика предприятия для целей налогообложения		**14**
Тема 2.1Учетная политика предприятий для целей налоговой оптимизации	**Содержание учебного материала**	**6**
	Понятие учетной политики в целях налогообложения. Структура учетной политики. Содержание приказа об учетной политике в целях налогообложения. Порядок его формирования и утверждения. Основные элементы учетной политики для целей налогообложения. Порядок применения учетной политики последовательно, от одного налогового периода к другому. Внесение изменений и дополнений в приказ об учетной политике для налогообложения. Особенности применения учетной политики для налогов разных видов. Порядок представления учетной политики в целях налогообложения в налоговые органы	
	В том числе, практических занятий	**8**
	Выбор способа налогового учета из нескольких возможных вариантов предусмотренных законодательством. Оформление приказа об учетной политике.	

Раздел 3. Налоговые льготы		**16**
Тема 3.1 Налоговые льготы	**Содержание учебного материала**	
	Понятие и виды налоговых льгот. Применение налоговых льгот при исчислении величины налогов и сборов, обязательных для уплаты при используемой системе налогообложения. Необлагаемый налогом минимум дохода. Порядок оформления документации для получения льгот и предоставления особых налоговых условий. Налоговые скидки (для отдельных организаций). Изъятие из основного дохода некоторых расходов	**8**
	(представительских расходов, безнадежных долгов). Возврат ранее уплаченных налогов. «Налоговая амнистия» Условия полного освобождения от уплаты некоторых налогов. Льготы по налогу на имущество. Общие условия применения льгот по налогу на имущество. Особенности применения льготы по налогу на имущество. Основания для прекращения применения льготы и его последствия.	
	В том числе, практических занятий	**8**
	Решение задач по применению льгот по отдельным видам налогов.	
Раздел 4. Основы налогового планирования в организации		**32**
Тема 4.1 Понятие и структура налогового планирования в организации.	**Содержание учебного материала**	**8**

	Понятие и структура налогового планирования. Принципы налогового планирования. Виды налогового планирования. Этапы налогового планирования и их классификация. Мероприятия и инструменты налогового планирования. Налоговые схемы. Способы минимизации уплаты налогов.	
	В том числе, практических занятий	**4**
	Определение способов по минимизации налогов.	
Тема 4.2 Содержание налогового планирования на уровне организации	**Содержание учебного материала**	
	Налоговое планирование на уровне хозяйствующих субъектов. Налоговое планирование до регистрации предприятия. Текущее налоговое планирование. Ограничение налогового планирования. Понятие бизнес план и его структура. Особые экономические зоны.	**8**
	В том числе, практических занятий	**14**

	Решение задач по выбору системы налогообложения до регистрации предприятия. Решение задач по выбору системы налогообложения до регистрации предприятия. Составление бизнес плана на примере предприятия.	
Раздел 5. Осуществление налогового учета в организации		**38**
Тема 5.1 Налоговый учет доходов организации	**Содержание учебного материала**	

	Понятие доходов организации. Классификация доходов и порядок их признания для целей налогообложения. Доходы от реализации, их виды и порядок определения. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы. Отличия в определении доходов от реализации в бухгалтерском и налоговом учете. Состав внереализационных доходов для целей налогообложения.	**4**
	В том числе, практических занятий	**6**
	Заполнение аналитических регистров по налоговому учету доходов от реализации продукции (работ, услуг). Заполнение аналитических регистров по учету доходов от внереализационных доходов.	
Тема 5.2 Налоговый учет расходов организации	**Содержание учебного материала**	**4**
	Понятие расходов организации. Классификация расходов и порядок их признания для целей налогообложения. Расходы на производство и реализацию. Налоговый учет сумм начисленной амортизации. Налоговый учет прочих расходов. Расходы, не учитываемые при определении налоговой базы. Понятие прямых и косвенных расходов, порядок их определения для целей налогового учета. Аналитические регистры налогового учета по определению сумм расходов.	

	В том числе, практических занятий	**4**
	Заполнение аналитических регистров налогового учета по определению сумм расходов от реализации продукции (работ, услуг).	
	Содержание учебного материала	**8**

Тема 5.3 Расчет налоговой базы по налогу на прибыль	Расчет налоговой базы налога на прибыль как подтверждение данных налогового учета, порядок его составления. Состав показателей расчета налоговой базы, аналитические регистры, используемые для заполнения расчета налоговой базы. Использование данных расчета налоговой базы для заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль в соответствии с ПБУ 18/2002 «Учет расчетов по налогу на прибыль». Понятие постоянных разниц, временных вычитаемых и налогооблагаемых разниц, постоянных налоговых обязательств, отложенных налоговых активов и обязательств, бухгалтерской и налогооблагаемой прибыли	
	В том числе, практических занятий	**4**
	Расчет налоговой базы налога на прибыль организаций. Заполнение декларации по налогу на прибыль.	
Тема 5.4 Налоговый учет при исчислении НДС	**Содержание учебного материала**	**2**
	Понятие налогового учета НДС. Организация налогового учета НДС. Документальное оформление учета НДС.	
	В том числе, практических занятий	
	Заполнение журнала учета полученных счетов-фактур и выставленных счетов-фактур. Заполнение декларации по НДС на основании журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур.	**6**
Тема 5. 5 Налоговый учет при исчислении налога на доходы физических лиц	**Содержание учебного материала**	**4**
	Доходы, не подлежащие налогообложению. Налоговые вычеты: стандартные, социальные, имущественные, профессиональные. Налоговая база. Ставки налога. Порядок определения налога на доходы физических лиц.	
	В том числе, практических занятий	

	Решение задач по определению налоговой базы налога на доходы физических Лиц.	**4**
Тема 5.6 Налоговый учет при применении Специальных налоговых режимов (УСН),(ЕНВД)	**Содержание учебного материала**	**4**
	Применение упрощенной системы налогообложения предприятиями и 4 3 индивидуальными предприятиями. Объекты налогообложения Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности. Объекты налогообложения. Налоговая база	
	В том числе, практических занятий	**10**
	Решение задач по определению налоговой базы по (УСН) и (ЕНВД)	
Самостоятельная учебная работа студента при изучении МДК 05.01		**85**
Проработка конспектов занятий, учебной и специальной литературы, работа с информационными порталами, выполнение домашних заданий на тему: **К теме 1.2.** Проработка конспектов занятий, учебной и специальной экономической литературы Самостоятельное изучение законодательного и инструктивного материала по налогообложению организаций. **К теме 2.1.** Изучение системы правового обеспечения налогового учета с нормативными документами Сравнительный анализ правил ведения бухгалтерского и налогового учета в отношении доходов и расходов организации. **К теме 3.1.** Сравнительный анализ правил ведения бухгалтерского и налогового учета в отношении доходов и расходов организации **К теме 4.1.** Проработка конспектов занятий, учебной и специальной экономической литературы Самостоятельное изучение законодательного и инструктивного материала по налогообложению организаций. Изучение системы правового обеспечения налогового учета с нормативными документами. **К теме 4.2.**		

Схемы оптимизации и минимизации налогообложения организации. Анализ эффективности изменения сроков уплаты налогов. **К теме 5.1.** Проработка конспектов занятий, учебной и специальной экономической литературы Самостоятельное изучение законодательного и инструктивного материала по налогообложению организаций. Изучение	
системы правового обеспечения налогового учета с нормативными документами Сравнительный анализ правил ведения бухгалтерского и налогового учета в отношении доходов и расходов организации. **К теме 5.2.** Проработка конспектов занятий, учебной и специальной экономической литературы Самостоятельное изучение законодательного и инструктивного материала по налогообложению организаций. Сравнительный анализ правил ведения налогового учета в отношении доходов и расходов организации Подготовка к практическим работам с использованием методических рекомендаций преподавателя, оформление практических работ и подготовка к их защите. Решение ситуаций, задач по темам. **К теме 5.3.** Проработка конспектов занятий, учебной и специальной экономической литературы Самостоятельное изучение законодательного и инструктивного материала по налогообложению организаций. Сравнительный анализ правил ведения налогового учета в отношении доходов и расходов организации Решение ситуаций, задач по темам. **К теме 5.4.** Проработка конспектов занятий, учебной и специальной экономической литературы Самостоятельное изучение законодательного и инструктивного материала по налогообложению организаций. Подготовка к практическим работам с использованием методических рекомендаций преподавателя, оформление практических работ и подготовка к их защите. **К теме 5.5.** Проработка конспектов занятий, учебной и специальной экономической литературы Самостоятельное изучение законодательного и инструктивного материала по налогообложению организаций. Подготовка к практическим работам с использованием методических рекомендаций преподавателя, оформление практических работ и подготовка к их защите. Решение ситуаций, задач по темам. **К теме 5.6.**	

Проработка конспектов занятий, учебной и специальной экономической литературы Самостоятельное изучение законодательного и инструктивного материала по налогообложению организаций.	

Курсовой проект (работа)	**20**
4. Амортизируемое имущество, порядок его налогового учета. **5.** Взаимосвязь бухгалтерского и налогового учета, сходства и различия. **6.** Налоговый учет материально-производственных запасов. **7.** Налоговый учет доходов и расходов для определения налоговой базы по налогу на прибыль. **8.** Специальные налоговые режимы. **9.** Виды налогового контроля. Ответственность за совершение налоговых правонарушений. **10.** Организация и планирование налоговой деятельности предприятий. **11.** Организация налогового учета и его место в бухгалтерии предприятий **12.** Способы ведения налогового учета в организации **13.** Аналитические регистры, как основы ведения налогового учета и использование их в автоматизированных системах налогового и бухгалтерского учета. **14.** Налоговый учет доходов и расходов для определения налоговой базы по налогу на прибыль. **15.** Механизм влияния состава прямых расходов, связанных с производством и реализацией, на формирование налоговой базы по налогу на прибыль. **16.** Различия норм бухгалтерского учета и налогового учета по учету отдельных активов. **17.** Налоговый учет в условиях перехода на МСФО. **18.** Сущность, основные задачи налогового учета, понятие затрат и расходов в налоговом учете. **19.** Налоговый учет – понятия, функции и методология **20.** Налоговый учет НДС, налоговая база, порядок её определения, порядок исчисления налога, порядок отнесения сумм налога на затраты. **21.** Общие положения, восстановление НДС, налоговые вычеты, отражение НДС в бухгалтерском учете **22.** Налоговые льготы и налоговые вычеты по НДФЛ	20

23. Налоговый учет в упрощенной системе налогообложения **24.** Налоговый учет при едином налоге на вмененный доход **25.** Налоговые органы, таможенные органы, финансовые органы и их ответственность **26.** Налоговые льготы и вычеты **27.** Налоговое планирование в сфере малого бизнеса	
Обязательные аудиторные учебные занятия по курсовому проекту (работе) 1. Выбор темы, составление плана курсовой работы. 2. Подбор источников и литературы. 3. Проверка введения. 4. Проверка теоретической части работы. 5. Проверка практической части работы. 6. Проверка выводов и предложений по результатам теоретического и практического материала. 7. Проверка заключения. 8. Проверка приложений к курсовой работе. 9. Проверка оформления курсовой работы согласно методическим рекомендациям. 10. Защита курсовой работы.	
Самостоятельная учебная работа обучающегося над курсовым проектом (работой) Выбор темы курсовой работы, формулировка актуальности исследования, определение цели, постановка задач. Подбор источников и литературы, составление развернутого плана и утверждение содержания курсовой работы. Теоретический анализ источников и литературы, определение понятийного аппарата, выборки, методов и методик для практического исследования. Выявление дискуссионных вопросов и нерешенных проблем. Систематизация собранного фактического и цифрового материала путем сведения его в таблицы, диаграммы, графики и схемы. Составление конспекта курсовой работы.	**10**

Написание введения курсовой работы, включающее раскрытие актуальности темы, степени ее разработанности, формулировку проблемы, взятую для анализа, а также задачи, которые ставит обучающийся перед собой в ходе написания работы. Написание части курсовой работы, включающей в себя теоретический материал исследования. Написание части курсовой работы, включающей в себя практический материал исследования, состоящий из таблиц, схем, рисунков и диаграмм. Подбор и оформление приложений по теме курсовой работы. Составление заключения курсовой работы, содержащее формулировку выводов и предложений по результатам теоретического и практического материала. Определение практической значимости результатов исследований, подтверждение расчетов экономического эффекта или разработка рекомендаций по организации и методики проведения исследований. Оформление курсовой работы согласно методическим указаниям и сдача ее на проверку руководителю для написания отзыва.	

Учебная практика (по профилю специальности)	**36**
Виды работ: 1. Раскрыть сущность и этапы налогового планирования. Определить и раскрыть способы и методы оптимизации налогового учета в организации; 2. На основании данных учетной политики для целей бухгалтерского учета и карточки организации создайте учетную политику для целей налогового учета ООО «Незабудка» основываясь на действующем законодательстве; 3. Разработайте налоговые регистры, необходимые для организации налогового учета в ООО «Незабудка»; 4. Заполните журнал хозяйственных операций, произведя все необходимые расчеты; 5. На основании полученных сумм исчисленных налогов произведите заполнение всех необходимых налоговых деклараций; 6. Произвести отражение фактов хозяйственной деятельности на бухгалтерских счетах; 7. Ответить на теоретический вопрос по варианту (вариант определяется по номеру в журнале); 6. Полученные данные оформить в отчет по учебной практике.	
Производственная практика (по профилю специальности)	**36**

Виды работ: 1.Ознакомиться и изучить общие сведения об организации; 2.Ознакомиться с функциональными обязанностями работников, осуществляющих налоговую деятельность предприятия; 3.Изучить схемы налоговой оптимизации деятельности организации; 4. Ознакомиться с учетной политикой организации в целях налогообложения; 5.Изучить состав и структуру регистров налогового учета; 6.Изучить состав доходов учитываемых при определении налоговой базы по налогу на прибыль; 7.Изучить состав группирови расходов принимаемых для целей налогообложения; 8.Изучить расчет налоговой базы по НДС; 9.Изучить расчет налоговой базы по НДФЛ;	
Итоговая аттестация: **МДК 05.01 Организация и планирование налоговой деятельности** **ПМ.05 Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации**	**Экзамен** **Экзамен квалификационный**
Всего:	**327**

3. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

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

Реализация профессионального модуля осуществляется в учебном кабинете Бухгалтерский учет, налогообложение и аудит

Оборудование учебного кабинета и рабочих мест:

Рабочее место преподавателя и студентов;

- калькуляторы;
- комплект бланков унифицированных первичных документов;
- комплект бухгалтерских балансов;
- комплект плана счетов;
- комплект учебно-методической документации; - сборники задач, ситуаций, тестовых заданий;
- комплект форм учетных регистров.

Реализация профессионального модуля предусматривает обязательную учебную практику, которая проводится концентрированно и производственную практику на действующих предприятиях города и области.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся должны быть оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к информационнотелекоммуникационной сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду образовательной организации (при наличии).

3.2. Информационное обеспечение реализации программы

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

3.2.1. Печатные издания

1. Мишле, Е. В. Налоговое право. Региональные и местные налоги и сборы : учебное пособие для СПО / Е. В. Мишле. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 177 с. — https://biblio-online.ru/book/0575A12E-E1C0-4566-BAAF-0A0721D1E054

2. Маршавина, Л. Я. Налоги и налогообложение : учебник для СПО / Л. Я. Маршавина,

Л. А. Чайковская ; под ред. Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. — М. :

Издательство Юрайт, 2017. — 503 с. — https://biblio-online.ru/book/152DAD77A911-49AC-B0CB-DD27CA6D0247

3. Черник, Д. Г. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для СПО / Д. Г.

Черник, Ю. Д. Шмелев ; под ред. Д. Г. Черника, Ю. Д. Шмелева. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2017. — 495 с. — Режим доступа: https://biblioonline.ru/book/11BC3FB7-3FD3-4FE8-A3D0-F49D2FDD3C6

4. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для СПО / Г. Б. Поляк [и др.] ; под ред. Г. Б. Поляка, Е. Е. Смирновой. — 3-е изд., перераб. и доп. — М. :

Издательство Юрайт, 2018. — 385 с. — Режим доступа: https://biblioonline.ru/book/6D6531E9-F215-4252-B692-F31B649F894B

5. Налоги и налогообложение. Практикум : учебное пособие для СПО / Д. Г. Черник [и др.] ; под ред. Д. Г. Черника, Ю. Д. Шмелева. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. :

Издательство Юрайт, 2018. — 384 с. — Режим доступа: https://biblioonline.ru/book/9C175C1B-3931-4510-958C-57BAEFAF6F5A

6. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение. Практикум : учебное пособие для СПО

/ В. Г. Пансков, Т. А. Левочкина. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 319 с. — https://biblio-online.ru/book/FB166317-6929-4922-8C08-1A88EB10E4FB

3.2.2. Электронные издания (электронные ресурсы)

1. Elibrary.ru : научная электронная библиотека [Электронный ресурс]. – М. :ИнтраПлюс, 1997. - . – Режим доступа: http://www.elibrary.ru – Загл. с экрана.

2. IPRbooks [Электронный ресурс] : электронно-библиотечная система. – Электрон.

дан. – Режим доступа : http://www.iprbookshop.ru. – Загл. с экрана.

3. Единое окно доступа к образовательным ресурсам: портал [Электронный ресурс].

-Режим доступа: http://window.edu.ru

4. КиберЛенинка [Электронный ресурс] : научная электронная библиотека. – Электрон. дан. – Режим доступа : https://cyberleninka.ru. – Загл. с экрана.

5. Юрайт [Электронный ресурс] : электронно-библиотечная система (ЭБС) / издательство Юрайт. – Москва, 2013– . – Режим доступа: https://biblio-online.ru/. Полный доступ открыт только к книгам для среднегопрофессионального образования (СПО).

4.КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

Код и наименование профессиональных и общих компетенций, формируемых в рамках модуля	Критерии оценки	Методы оценки
ПК 5.1 Организовывать налоговый учет	Задачи, сущность и принципы налогового учета; нормативное регулирование налогового учета и отчетности; основные требования к организации и ведению налогового учета; порядок формирования суммы доходов и расходов; порядок определения доли расходов, учитываемых для целей налогообложения в текущем налоговом (отчетном) периоде; сумму 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; расчет налоговой базы; составлять и осуществлять контроль за правильностью заполнения налоговых деклараций; организовывать ведение налогового учета; заполнять регистры налогового учета; контролировать налоговую отчетность организации; основные требования к организации и ведению налогового учета; процесс разработки учетной политики организации в целях налогообложения; участвовать в разработке учетной политики организации в целях налогообложения	Опрос, защита практических и самостоятельных работ, тестирование, контрольные работы по темам МДК, зачет, экзамен (квалификационный).
ПК 5.2. Разрабатывать первичные документы налогового учета и заполнять учетные регистры	Первичные учетные документы и регистры налогового учета; заполнять регистры налогового учета; составлять и осуществлять контроль за правильностью заполнения налоговых деклараций; порядок доначисления неуплаченных налогов и уплата	Опрос, защита практических и самостоятельных работ, тестирование, контрольные работы по темам МДК, зачет, экзамен (квалификационный).

	штрафных санкций налоговым органам.	
ПК 5.3 Проводить определение налоговой базы для расчета налогов и сборов, обязательных для уплаты	Состав показателей расчета налоговой базы, аналитические регистры, используемые для заполнения расчета налоговой базы; использование данных расчета налоговой базы для заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль; порядок отражения в учете расчетов по налогу на прибыль в соответствии с ПБУ 18/2002 "Учет расчетов по налогу на прибыль"; определение налоговой базы НДС, заполнение аналитических регистров; определение налоговой базы налога на доходы физических лиц	Опрос, защита практических и самостоятельных работ, тестирование, контрольные работы по темам МДК, зачет, экзамен (квалификационный).
ПК 5.4 Применять налоговые льготы в используемой системе налогообложения при исчислении величины налогов и сборов, обязательных для уплаты	Понятие и виды налоговых льгот; применение налоговых льгот при исчислении величины налогов и сборов, обязательных для уплаты при используемой системе налогообложения; необлагаемый налогом минимум дохода; порядок оформления документации для получения льгот и предоставления особых налоговых условий; налоговые скидки (для отдельных организаций); изъятие из основного дохода некоторых расходов (представительских расходов, безнадежных долгов); возврат ранее уплаченных налогов; понятие "налоговая амнистия"; условия полного освобождения от уплаты некоторых налогов; понятие "вложения", правила расчета суммы вложений для применения льготы; льготы по налогу на прибыль и налогу на имущество; общие условия применения льгот по налогу на имущество и налогу на прибыль; особенности применения льготы по налогу на прибыль; особенности применения льготы по налогу на имущество; основания для прекращения применения льготы и его последствия	Опрос, защита практических и самостоятельных работ, тестирование, контрольные работы по темам МДК, зачет, экзамен (квалификационный).
ПК 5.5	Проводить налоговое планирование деятельности организации	Опрос, защита практических и самостоятельных работ, тестирование, контрольные

		работы по темам МДК, зачет, экзамен (квалификационный).
ОК 1.Понимать сущность и социальную значимость своей будущей профессии, проявлять к ней устойчивый интерес	Демонстрация интереса к будущей профессии	Интерпретация результатов наблюдений за деятельностью обучающегося в процессе освоения образовательной программы
ОК 2.Организовывать собственную деятельность, определять методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество	Выбор и применение методов и способов решения профессиональных задач в области налогового учета и налогового планирования; оценка эффективности и качества выполнения задач	Интерпретация результатов наблюдений за деятельностью обучающегося в процессе освоения образовательной программы
ОК 3.Решать проблемы, оценивать риски и принимать решения в нестандартных ситуациях	Решение стандартных и нестандартных профессиональных задач в области налогового учета и планирования налоговой деятельности	Интерпретация результатов наблюдений за деятельностью обучающегося в процессе освоения образовательной программы
ОК 4. Осуществлять поиск, анализ и оценку информации, необходимой для постановки и решения профессиональных задач, профессионального и личностного развития	Эффективный поиск необходимой информации; использование различных источников, включая электронные	Интерпретация результатов наблюдений за деятельностью обучающегося в процессе освоения образовательной программы
ОК 5.Использовать ИКТ для совершенствования профессиональной деятельности	Работа на компьютерах, использование специальных программ	Интерпретация результатов наблюдений за деятельностью обучающегося в процессе освоения образовательной программы
ОК 6. Работать в коллективе и команде, обеспечивать ее сплочение, эффективно общаться с коллегами, руководством, потребителями	Взаимодействие с обучающимися, преподавателями в ходе обучения	Интерпретация результатов наблюдений за деятельностью обучающегося в процессе освоения образовательной программы
ОК 7.Ставить цели, мотивировать деятельность подчиненных, организовывать и контролировать их работу с принятием на себя ответственности за результат выполнения заданий	Самоанализ и коррекция результатов собственной работы	Интерпретация результатов наблюдений за деятельностью обучающегося в процессе освоения образовательной программы
ОК8.Самостоятельно Определять задачи профессионального и личностного развития, заниматься самообразованием,	Организация самостоятельных занятий при изучении профессионального модуля	Интерпретация результатов наблюдений за деятельностью обучающегося в процессе освоения образовательной программы

осознанно планировать повышение квалификации		
ОК9.Быть готовым к смене технологий в профессиональной деятельности	Изучение и анализ инноваций в области документирования и оформления хозяйственных операций	Интерпретация результатов наблюдений за деятельностью обучающегося в процессе освоения образовательной программы