Государственное автономное профессиональное образовательное учреждение
Свердловской области
«Талицкий лесотехнический колледж им. Н.И.Кузнецова»

Утверждаю:
Директор ГАПОУ СО
«ТЛК им. Н.И. Кузнецова»

_____ С.И.Ляшок
01 сентября 2022 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ
ПМ.05 Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Сертификат: 0097B73EA80508AACFD083140B41CE63F7
Владелец: Ляшок Сергей Иванович
Действителен: с 23.06.2022 до 16.09.2023

2022 г.

Согласовано
на заседании цикловой комиссии
протокол № 1 от 31. 08 2022г.
_____ / Липатова ДА /

Утверждаю
заместитель директора по НМР
_____ Добышева О.В.
« 31» августа 2022г.

Программа профессионального модуля ПМ.05 «Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации» для специальности среднего профессионального образования «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»

Программа разработана на основе Федерального государственного образовательного стандарта (далее – ФГОС) от 05.02.2018 № 69 (ред. от 17.12.2020) по специальности среднего профессионального образования (далее - СПО) «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Автор: Липатова Дина Анатольевна

СОДЕРЖАНИЕ

1. **ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ** **4**
2. **СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ** **7**
3. **УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ** **16**
4. **КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ** **17**

1. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

«Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации»

1.1. Цель и планируемые результаты освоения профессионального модуля

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

1.1.1. Перечень общих компетенций

Код	**Наименование общих компетенций**
ОК 01.	Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам
ОК 02.	Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности
ОК 03.	Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие
ОК 04.	Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами
ОК 05.	Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста
ОК 06.	Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей, применять стандарты антикоррупционного поведения
ОК 07.	Содействовать сохранению окружающей среды, ресурсосбережению, эффективно действовать в чрезвычайных ситуациях
ОК 08.	Использовать средства физической культуры для сохранения и укрепления здоровья в процессе профессиональной деятельности и поддержания необходимого уровня физической подготовленности
ОК 09.	Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности
ОК 10.	Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках
ОК 11.	Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере.

1.1.2. Перечень профессиональных компетенций

Код	**Наименование видов деятельности и профессиональных компетенций**
ВД 5	***Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации***
ПК 5.1.	Организовывать налоговый учет;
ПК 5.2.	Разрабатывать и заполнять первичные учетные документы и регистры налогового учета
ПК 5.3.	Проводить определение налоговой базы для расчета налогов и сборов, обязательных 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 студент должен:

Иметь практический опыт	- осуществления 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. *- определять доходы от реализации продукции;* *-определять внереализационные доходы;* *- определять доходы н подлежащие налогообложению;* *- определять расходы организации;* *- определять внереализационные расходы организации* *- определять суммы земельного налога, налога на имущество 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; *- порядок определения доходов от реализации продукции;* *- порядок определения внереализационные доходы;* *- порядок определения доходы н подлежащие налогообложению;* *- порядок определения расходы организации;* *- порядок определения внереализационные расходы организации* *- порядок определения суммы земельного налога, налога на имущество организации.*

1.2. Количество часов, отводимое на освоение профессионального модуля

Всего часов 307 часов, из них на освоение МДК – 263 часа,
в том числе, самостоятельная работа *14* часов, промежуточная аттестация- 2 часа,
на практики, в том числе учебную – *(не предусмотрена учебным планом),* на практику – 36 часов, в том числе производственную практику (практика по профилю специальности) 36 часов.
Экзамен

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 - ПК 5.4. ОК 01- ОК 11	Раздел 1. Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации МДК 05.01 Организация и планирование налоговой деятельности	**263**	**249**	166	-	-	**-**	**14**
	Промежуточная аттестация	**2**	**2**	-	-	-	**-**	**-**
	Производственная практика (по профилю специальности), часов	***36***					**36**	**-**
	Экзамен по модулю	**6**	**6**	-	-	-	**-**	**-**
	Всего:	***307***	***257***	***166***	***-***	***-***	***36***	***14***

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
Раздел 1. Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации		*271*
МДК 05.01. Организация и планирование налоговой деятельности		*265*
Тема 1.1. Понятие и сущность налогового учета	**Содержание**	*4*
	1. Необходимость ведения налогового учета в современных условиях. Этапы развития и становления налогового учета в РФ.	
	2. Понятие налогового учета, цель его применения. Задачи налогового учета. Нормативное регулирование налогового учета в России. Участники налогового учета. Принципы налогового учета. Методология налогового учета.	
Тема 1.2. Система организации налогового учета на предприятии	**Содержание**	***8***
	1. Система и объекты налогового учета. Основные модели ведения налогового учета на предприятии.	
	2. Понятие аналитических регистров налогового учета. Формирование данных налогового учета. Виды аналитических регистров налогового учета.	
	В том числе, практических занятий и лабораторных работ	***4***
	1. Практическое занятие «Составление регистров налогового учета регистров промежуточных расчетов»	***2***
	2. Практическое занятие «Составление регистров налогового регистры учета состояния единицы налогового учета»	***2***
Тема 1.3. Налоговый учет доходов организации	**Содержание**	***14***
	1.*Понятие доходов организации. Классификация доходов и порядок их признания для целей налогообложения. Доходы от реализации, их виды, порядок определения. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы. Налоговый учет доходов от реализации товаров (работ, услуг) и имущества. Отличия в определении доходов от реализации в бухгалтерском и налоговом учете.*	
	2. *Состав внереализационных доходов для целей налогообложения, его отличия от состава для целей бухгалтерского учета. Дата признания внереализационных доходов при методе начисления. Порядок определения отдельных видов внереализационных доходов. Аналитические регистры налогового учета по определению сумм доходов.*	
	В том числе, практических занятий и лабораторных работ	***10***
	***1.* Практическое занятие** *«Порядок определения доходов от реализации»*	***2***
	***2.* Практическое занятие** *«Составление и заполнение аналитических регистров налогового учета определения доходов от реализации»*	***2***
	***3.* Практическое занятие** *«Исчисление внереализационных доходов»*	***2***
	***4.* Практическое занятие** *«Составление и заполнение аналитических регистров налогового учета. определения внереализационных доходов»*	***2***

	***5.* Практическое занятие** *«Составление и заполнение аналитических регистров налогового учета при определении сумм дохода при методе начислений»*	***2***
Тема 1.4. Налоговый учет расходов организации	**Содержание**	***60***
	1. *Понятие расходов организации. Классификация расходов и порядок их признания для целей налогообложения.*	
	2. *Расходы на производство и реализацию. Налоговый учет материальных расходов. Налоговый учет расходов на оплату труда. Налоговый учет сумм начисленной амортизации. Налоговый учет прочих расходов. Расходы, не учитываемые при определении налоговой базы.*	
	3. *Налоговый учет нормируемых расходов. Понятие прямых и косвенных расходов, порядок их определения для целей налогового учета. Порядок распределения прямых расходов. Понятие незавершенного производства для целей налогового учета. Порядок оценки незавершенного производства при осуществлении различных видов деятельности.*	
	4. *Виды резервов, создаваемых организациями, в соответствии с приказом об учетной политике. Резерв по сомнительным долгам. Резерв по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию. Резерв расходов на ремонт основных средств. Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков и выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет. Налоговый учет расходов на формирование резервов и их использования.*	
	5. *Состав расходов при реализации имущества (амортизируемого, неамортизируемого, покупных товаров). Определение результата от реализации. Состав внереализационных расходов для целей налогообложения, его отличия от состава для целей бухгалтерского учета. Дата признания внереализационных расходов при методе начисления.*	
	6. *Порядок определения отдельных видов внереализационных расходов (убытки прошлых лет, выявленные в текущем отчетном периоде; дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности и др.) Аналитические регистры налогового учета по определению сумм расходов.*	
	В том числе, практических занятий и лабораторных работ	***48***
	***1.* Практическое занятие** *«Порядок определения расходов, учитываемых при налогообложении: материальных расходов»*	***2***
	***2.* Практическое занятие** *«Составление и заполнение аналитических регистров налогового учета по материальные затратам»*	***2***
	***3.* Практическое занятие** *«Порядок определения расходов, учитываемых при налогообложении: расходов на оплату труда»*	***2***
	***4.* Практическое занятие** *«Составление и заполнение аналитических регистров налогового учета расходов по оплате труда»*	***2***
	***5.* Практическое занятие** *«Порядок определения расходов, учитываемых при налогообложении: начисленной амортизации»*	***2***
	***6.* Практическое занятие** *«Составление и заполнение аналитических регистров налогового учета расходов по начисленной амортизации»*	***2***
	***7.* Практическое занятие** *«Порядок определения расходов, учитываемых при налогообложении: прочих расходов»*	***2***
	***8.* Практическое занятие** *«Составление и заполнение аналитических регистров налогового учета по прочим расходам»*	***2***
	***9.* Практическое занятие** *«Порядок определения расходов, не учитываемых при налогообложении»*	***2***
	***10.* Практическое занятие** *«Порядок определения нормируемых расходов»*	***2***

	***11.* Практическое занятие** *«Составление и заполнение аналитических регистров налогового учета по определению нормируемых расходов»*	***2***
Тема 1.4. Налоговый учет расходов организации	***12.* Практическое занятие** *«Порядок определения прямых расходов»*	***2***
	***13.* Практическое занятие** *«Составление и заполнение аналитических регистров налогового учета прямых расходов»*	***2***
	***14.* Практическое занятие** *«Порядок определения косвенных расходов»*	***2***
	***15.* Практическое занятие** *«Составление и заполнение аналитических регистров налогового учета косвенных расходов»*	***2***
	***16.* Практическое занятие** *«Порядок определения расходов незавершенного производства для целей налогообложения»*	***2***
	***17.* Практическое занятие** *«Составление и заполнение аналитических регистров налогового учета расходов незавершенного производства»*	***2***
	***18.* Практическое занятие** *«Порядок определения расходов на формирование резервов»*	***2***
	***19.* Практическое занятие** *«Составление и заполнение аналитических регистров налогового учета расходов на формирования резерва»*	***2***
	***20.* Практическое занятие** *«Порядок определения расходов при реализации имущества»*	***2***
	***21.* Практическое занятие** *«Составление и заполнение аналитических регистров налогового учета расходов при реализации имущества»*	***2***
	***22.* Практическое занятие** *«Составление и заполнение аналитических регистров налогового учета внереализационных расходов»*	***2***
	***23.* Практическое занятие** *«Порядок определения отдельных видов внереализационных расходов»*	***2***
	***24.* Практическое занятие** *«Составление и заполнение аналитических регистров налогового учета отдельных видов внереализационных расходов»*	***2***
Тема 1.5. Расчет налоговой базы при исчислении налога на прибыль	**Содержание**	***48***
	1.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.	
	2. *Порядок отражения в учете расчетов по налогу на прибыль в соответствии с ПБУ18/2002 «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. Взаимосвязь текущего налога на прибыль с условным расходом (доходом) по налогу на прибыль.*	
	3. *Структура и последовательность составления декларации по налогу на прибыль. Внесение изменений и дополнений в налоговую декларацию*	
	4. Осуществление контроля за правильностью заполнения налоговой декларации	
	5.Работа с регистрами налогового учета при проверке декларации по налогу на прибыль. Проверка регистров налогового учета.	
	6.Подготовка налоговой отчетности к камеральной налоговой проверке	
	7.Порядок доначисления неуплаченных налогов и уплата штрафных санкций налоговым органом.	

Тема 1.5. Расчет налоговой базы при исчислении налога на прибыль	**В том числе, практических занятий и лабораторных работ**	***34***
	1. Практическое занятие «Составление расчета налоговой базы по налогу на прибыль: определение доходов от реализации»	***2***
	2. Практическое занятие «Составление расчета налоговой базы по налогу на прибыль: определение внереализационных доходов»	***2***
	3. Практическое занятие «Составление расчета налоговой базы по налогу на прибыль: определение материальных затрат»	***2***
	4. Практическое занятие «Составление расчета налоговой базы по налогу на прибыль: определение затрат на оплату труда»	***2***
	5. Практическое занятие «Составление расчета налоговой базы по налогу на прибыль: определение затрат по амортизации»	***2***
	6. Практическое занятие «Составление расчета налоговой базы по налогу на прибыль: определение прочих затрат»	***2***
	7. Практическое занятие «Составление расчета налоговой базы по налогу на прибыль: определение внереализационных затрат»	***2***
	8. Практическое занятие «Составление расчета налоговой базы по налогу на прибыль: определение суммы резервов предстоящих расходов на оплату отпусков и выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет»	***2***
	***9.* Практическое занятие** *«Составление расчета налоговой базы по налогу на прибыль: определение резервов расходов на ремонт основных средств»*	***2***
	***10.* Практическое занятие** *«Составление расчета налоговой базы по налогу на прибыль: определение резервов по сомнительным долгам»*	***2***
	***11.* Практическое занятие** *«Работа с регистрами налогового учета при проверке декларации по налогу на прибыль организаций: доходы от реализации»*	***2***
	***12.* Практическое занятие** *«Работа с регистрами налогового учета при проверке декларации по налогу на прибыль организаций: внереализационные доходы»*	***2***
	***13.* Практическое занятие** *«Работа с регистрами налогового учета при проверке декларации по налогу на прибыль организаций: материальных затрат»*	***2***
	***14.* Практическое занятие** *«Работа с регистрами налогового учета при проверке декларации по налогу на прибыль организаций: затрат на оплату труда»*	***2***
	***15.* Практическое занятие** *«Работа с регистрами налогового учета при проверке декларации по налогу на прибыль организаций: затрат по амортизации»*	***2***
	***16.* Практическое занятие** *«Работа с регистрами налогового учета при проверке декларации по налогу на прибыль организаций: прочие затраты»*	***2***
	***17.* Практическое занятие** *«Работа с регистрами налогового учета при проверке декларации по налогу на прибыль организаций: резервы по сомнительным долгам»*	***2***
Тема 1.6. Расчет налоговой базы по налогу на добавленную стоимость	**Содержание**	***24***
	1. Плательщики НДС, освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика. Объект налогообложения НДС. Перечень операций, освобождаемых от обложения НДС.	
	2. Порядок расчета налоговой базы по налогу на добавленную стоимость и момент определения налоговой базы по НДС, порядок возмещения НДС налогоплательщику.	

	3. Документальное оформление учета НДС: счет-фактура, журналы учета полученных и выставленных счетов-фактур, книга покупок, книга продаж.	
Тема 1.6. Расчет налоговой базы по налогу на добавленную стоимость	**4.** Порядок начисления налога, особенности применения налоговых вычетов. Условия восстановления НДС, ранее принятого к вычету налогоплательщиком.	
	5. Сроки уплаты налога в бюджет, порядок заполнения налоговой декларации.	
	В том числе, практических занятий и лабораторных работ	***14***
	1. Практическое занятие «Порядок определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость и момент определения налоговой базы по НДС, порядок возмещения НДС налогоплательщику»	***2***
	2. Практическое занятие «*Составление и заполнение аналитических регистров налогового учета по определению налоговой базы по налогу на добавленную стоимость и момент определения налоговой базы по НДС, порядок возмещения НДС налогоплательщику*»	***2***
	3. Практическое занятие «Составление счетов-фактур, журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур, книга покупок, книга продаж»	***2***
	4. Практическое занятие «Порядок начисления налога, особенности применения налоговых вычетов. Условия восстановления НДС, ранее принятого к вычету налогоплательщиком»	***2***
	5. Практическое занятие «Составление и заполнение аналитических регистров налогового учета: порядка начисления налога на добавленную стоимость»	***2***
	6. Практическое занятие *«Порядок заполнения листа декларации «Расчет налога на добавочную стоимость»*	***2***
	7. Практическое занятие «Работа с регистрами налогового учета при проверке декларации по налогу на добавочную стоимость»	***2***
Тема 1.7. Расчет налоговой базы по налогу на доходы физических лиц	**Содержание**	***24***
	1.Налогоплательщики НДФЛ, перечень доходов не подлежащих налогообложению.	
	2.Порядок расчета налоговой базы по НДФЛ.	
	3.Налоговые вычеты: стандартные, социальные, имущественные, профессиональные.	
	4.Налоговые ставки и порядок исчисления налога по НДФЛ, налоговый и отчетный период, сроки платежей.	
	5.*Порядок составления справки: 2 НДФЛ, налоговой карточки по учету доходов и налога на доходы физических лиц, налоговой декларации 3 НДФЛ.*	
	В том числе, практических занятий и лабораторных работ	***14***
	1. Практическое занятие «Определение налоговой базы по налогу по доходам физических лиц»	***2***
	2. Практическое занятие «Определение суммы стандартных вычетов и суммы налога по НДФЛ условиями.»	***2***
	3. Практическое занятие «Составление и заполнение аналитических регистров налогового учета: определение налоговой базы по налогу по доходам физических лиц»	***2***
	4. Практическое занятие *«Составление и заполнение аналитических регистров налогового учета: определения сумм стандартных вычетов и сумм НДФЛ»*	***2***
	5. Практическое занятие *«Определение суммы материальной выгоды, включаемой в налогооблагаемую базу, исходя из ставки рефинансирования ЦБ РФ, в соответствии с заданными условиями»*	***2***
	6. Практическое занятие «Составление и заполнение аналитических регистров налогового учета: определение суммы материальной выгоды»	***2***
	7. Практическое занятие *«Порядок составления справки: 2 НДФЛ, налоговой карточки по учету доходов и налога на доходы физических лиц, налоговой декларации 3 НДФЛ»*	***2***

Тема 1.8. Налоговый учет при исчислении транспортного и земельного налога, налога на имущество организации	**Содержание**	***26***
	1.*Порядок организации и ведения налогового учета при расчете налоговой базы и суммы налога на имущество организации. Порядок применения налоговых льгот. Порядок формирования регистров налогового учета при расчете налога на имущество организации*	
	2*. Порядок организации и ведения налогового учета при расчете налоговой базы и суммы транспортного и земельного налога.*	
	3.*Порядок и сроки формирования налоговой отчетности. Налоговые декларации за налоговый период и расчеты по авансовым платежам за отчетные периоды. Представление налоговой отчетности в налоговые органы*	
	В том числе, практических занятий и лабораторных работ	***20***
	1. **Практическое занятие** *«Определение налоговой базы по налогу на имущество организации»*	***2***
	2. **Практическое занятие** *«Определение сумм налога на имущество»*	***2***
	3. **Практическое занятие** *«Порядок формирования регистров налогового учета при расчете налога на имущество организации»*	***2***
	4. **Практическое занятие** «*Налоговая отчетность по налогу на имущества организации*»	***2***
	5. **Практическое занятие** «*Порядок организации и ведения налогового учета при расчете налоговой базы и суммы транспортного налога*»	***2***
	6. **Практическое занятие** «*Составление и заполнение аналитических регистров налогового учета при определении налоговой базы транспортного налога*»	***2***
	7. **Практическое занятие** «*Налоговая отчетность по транспортному налогу*»	***2***
	8. **Практическое занятие** «*Порядок организации и ведения налогового учета при расчете налоговой базы и суммы земельного налога*»	***2***
	9. **Практическое занятие** «*Составление и заполнение аналитических регистров налогового учета при расчете налоговой базы суммы земельного налога*»	***2***
	10. Практическая работа «*Налоговая отчетность по земельному налогу*»	***2***
Тема 1.9. Содержание налогового планирования	**Содержание**	***10***
	1. Понятие и структура налогового планирования. Принципы и значение налогового планирования. Способы налогового планирования. Этапы и пределы налогового планирования.	
	2.Схемы минимизации налогов.	
	В том числе, практических занятий и лабораторных работ	***6***
	1. Практическое занятие «Технологи разработки схем налоговой оптимизации деятельности организации»	***2***
	2. Практическое занятие «Составление схемы оптимизации налогообложения организации»	***2***
	3. Практическое занятие «Составление схемы минимизации налогообложения организации.»	***2***
Тема 1.10.Учетная политика предприятия для целей налоговой оптимизации	**Содержание**	***20***
	1.Понятие учетной политики в целях налогообложения.	
	2.Структура учетной политики.	
	3.Содержание приказа об учетной политике в целях налогообложения. Порядок его формирования и утверждения.	
	4.Особенности применения учетной политики для налогов разных видов. Порядок представления учетной политики в целях налогообложения в налоговые органы.	

	В том числе, практических занятий и лабораторных работ	***12***
Тема 1.10.Учетная политика предприятия для целей налоговой оптимизации	**1. Практическое занятие** «Составление приказа об учетной политике для целей налогообложения»	***2***
	2. Практическое занятие «Анализ учетной политики последовательно от одного налогового периода к другому, в соответствии с заданными условиями»	***2***
	3. Практическое занятие «Внесение изменений в учётную политику в целях налогообложения при изменении законодательства или нормативно-правовых актов о налогах, при введении новых видов деятельности. Определение срока действия учетной политики, применения особенностей учетной политики для налогов разных видов и в зависимости от режимов налогообложения»	***2***
	4. Практическое занятие «*Формирование учетной политики для целей исчисления налога на прибыль*»	***2***
	5. Практическое занятие «*Формирование учетной политики для целей исчисления налога на добавленную стоимость*»	***2***
	6. Практическое занятие «*Формирование учетной политики для целей исчисления налога на имущество*»	***2***
Тема 1.11. Налоговые льготы в системе налогового планирования	**Содержание**	***11***
	1.Понятие и виды налоговых льгот. Применение налоговых льгот при исчислении величины налогов и сборов, обязательных для уплаты при используемой системе налогообложения. Необлагаемый налогом минимум дохода. Порядок оформления документации для получения льгот и предоставления особых налоговых условий.	
	2.*Налоговые скидки (для отдельных организаций). Изъятие из основного дохода некоторых расходов (представительских расходов, безнадежных долгов). Возврат ранее уплаченных налогов. «Налоговая амнистия». Условия полного освобождения от уплаты некоторых налогов. Понятие «вложения». Правила расчета суммы вложений для применения льготы.*	
	3. *Льготы по налогу на прибыль. Общие условия применения льгот по налогу на прибыль. Особенности применения льготы по налогу на прибыль.*	
	4. *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 и лабораторных работ	***4***
	1. Практическое занятие «*Расчёт льгот по налогу на прибыль*»	***2***
	2. Практическое занятие *«Расчет льгот по налогу на имущество»*	***2***
Примерная тематика самостоятельной учебной работы при изучении раздела № 1		***14***
1. Тема 1.5. Расчет налоговой базы при исчислении налога на прибыль: составить схематический план конспект (контекст-схема) — конспект на основе плана, составленного из пунктов в виде вопросов, на которые нужно дать ответ, решение задачи на определение налоговой базы при исчислении налога на прибыль, подготовить налоговые новости.		***2***
2. Тема 1.6. Расчет налоговой базы по налогу на добавленную стоимость: решение задачи на определение налоговой базы при исчислении НДС, представить информацию по заданной теме с помощью зрительных форм — знаков, графического дизайна, рисунков, иллюстраций на основании конспекта и дополнительных источников, подготовить налоговые новости.		***2***
3. Тема 1.7. Расчет налоговой базы по налогу на доходы физических лиц: составить схематический план конспект (контекст-схема) — конспект на основе плана, составленного из пунктов в виде вопросов, на которые нужно дать ответ, решение задачи на определение налоговой базы при исчислении налога на доходы физических лиц, подготовить налоговые новости.		***2***
4. Тема 1.8. Налоговый учет при исчислении транспортного и земельного налога, налога на имущество организации: составить схематический план конспект (контекст-схема) — конспект на основе плана, составленного из пунктов в виде вопросов, на которые нужно дать ответ, решение задачи на		***2***

определение налоговой базы при исчислении налога на прибыль, подготовить налоговые новости. **5.** Тема 1.9. Содержание налогового планирования: проработка конспектов и нормативных документов по теме «Содержание налогового планирования» с целью составление карты путешествия по теме. Выполнение тестового задания или подготовить налоговых новостей. **6.** Тема 1.10.Учетная политика предприятия для целей налоговой оптимизации: проработка конспекта и нормативных документов по теме и представление ее в форме памятки «Учетная политика, основные положения», подготовить налоговые новости. **7.** Тема 1.11. Налоговые льготы в системе налогового планирования: рассчитать задачу на определение сумм налогов.	*2* *2* *2*
Промежуточная аттестация	*2*
Учебная практика раздела № 1 (не предусмотрена)	-
Производственная практика раздела № 1	**36**
1.Порядок определения доходов от реализации. Исчисление внереализационных доходов. Составление и заполнение аналитических регистров налогового учета доходов организации	*2*
2. Порядок определения расходов, учитываемых при налогообложении. Налоговый учет внереализационных расходов. Составление и заполнение аналитических регистров налогового учета расходов	*2*
3. Составление расчета налоговой базы по налогу на прибыль.	*2*
4. Порядок заполнения листа декларации «Расчет налога на прибыль».	*2*
5. Работа с регистрами налогового учета при проверке декларации по налогу на прибыль организаций.	*2*
6. Составление расчета налоговой базы по налогу на добавочную стоимость	*2*
7. Порядок заполнения листа декларации «Расчет налога на добавочную стоимость».	*2*
8. Составление регистров налогового учета при проверке декларации по налогу на добавочную стоимость	*2*
9. Составление и заполнение аналитических регистров налогового учета: определение налоговой базы по налогу по доходам физических лиц	*2*
10. Порядок формирования регистров налогового учета при расчете налога на имущество организации	*2*
11. Составление и заполнение аналитических регистров налогового учета при определении налоговой базы транспортного налога	*2*
12. Порядок организации и ведения налогового учета при расчете налоговой базы и суммы земельного налога	*2*
13. Составление схем налоговой оптимизации деятельности организации	*2*
14. Составление приказа об учетной политике для целей налогообложения	*2*
15. Анализ учетной политики последовательно от одного налогового периода к другому, в соответствии с заданными условиями	*2*
16. Внесение изменений в учётную политику в целях налогообложения при изменении законодательства или нормативно-правовых актов о налогах, при введении новых видов деятельности. Определение срока действия учетной политики, применения особенностей учетной политики для налогов разных видов и в зависимости от режимов налогообложения	*2*
17. Расчёт льгот по налогу на прибыль, налогу на имущества организации	*4*
Курсовой проект (работа) - не предусмотрен учебным планом	-
Обязательные аудиторные учебные занятия по курсовому проекту (работе*) (не предусмотрены)*	-
Самостоятельная учебная работа обучающегося над курсовым проектом (работой) (не предусмотрена)	-
Производственная практика (если предусмотрена итоговая (концентрированная) практика) **Виды работ**	*36*
Экзамен по модулю	*6*
Всего	*307*

3. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

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

Кабинет Бухгалтерского учета, налогообложения и аудита оснащенный оборудованием: рабочее место преподавателя, студентов, комплект учебно-методической документации, техническими средствами: ноутбук.

Лаборатории:

1. Информационных технологий в профессиональной деятельности, оснащена: автоматизированным рабочим местом преподавателя, автоматизированным рабочим местом обучающихся, локальной сетью, экраном, проектором, Microsoft Office, программным продуктом (1С:Бухгалтерия), программным продуктом (1С:Предприятие, сетевая версия, комплексная конфигурация), видеокурсом «1С:Бухгалтерия», видеокурсом «Зарплата + Кадры».

2. Учебной бухгалтерии, оснащена: автоматизированное рабочее место преподавателя, автоматизированным рабочим местом преподавателя, автоматизированным рабочим местом обучающихся, локальной сетью, экраном, проектором, Microsoft Office, программным продуктом (1С:Бухгалтерия), программным продуктом (1С:Предприятие, сетевая версия, комплексная конфигурация), видеокурсом «1С:Бухгалтерия», видеокурсом «Зарплата + Кадры».

Оснащение базы практики, в соответствии с п 6.1.2.2 Основной образовательной программы по специальности «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)».

Производственная практика реализуется в организациях, обеспечивающих деятельность обучающихся в профессиональной области бухгалтерского учета.

Оборудование предприятий и технологическое оснащение рабочих мест производственной практики должно соответствовать содержанию профессиональной деятельности и дать возможность обучающемуся овладеть профессиональными компетенциями по всем видам деятельности, предусмотренных программой, с использованием современных технологий и оборудования.

Производственная практика оснащена рабочим местом по осуществлению налогового учета и налогового планирования в организации.

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. Малис, Н. И. Налоговый учет и отчетность : учебник и практикум для СПО / Н. И. Малис, Л. П.Грундел, А. С. Зинягина ; под ред. Н. И. Малис. — М. : Издательство Юрайт, 2021. —407 с.

3.2.2. Электронные издания (электронные ресурсы)

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ //Собрание законодательства РФ. № 31.1998. Ст. 3824. Режим доступа: http://www.consultant.ru/

2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ //Собрание законодательства РФ. 2000. № 32.Ст. 3340. Режим доступа: http://www.consultant.ru/

3.Справочная информация: «Коэффициенты-дефляторы, применяемые для целей глав 23, 26.2, главы 26.3, 26.5, 32, 33 НК РФ» (Материал подготовлен специалистами КонсультантПлюс). Режим доступа: http://www.consultant.ru/

3.2.3. Дополнительные источники

1. 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, 2021. — 438 с.

2. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для СПО / В. Г. Пансков. — 6-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2021 — 472 с.

3. 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, 2021. — 510 с.

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	1. Разработка учетной политики в целях налогообложения. 2. Применение учетной политики последовательно, от одного налогового периода к другому. 3. Внесение изменений в учетную политику в целях налогообложения. 4. Определение срока действия учетной политики и применение особенностей учетной политики для налогов разных видов. 5. Определение структуры учетной политики. 6. Отражение в учетной политике особенности формирования налоговой базы 7. Представление учетной политики в целях налогообложения в налоговые органы. 8. Определение цели осуществления налогового учета и налаживание порядка ведения налогового учета.	Экспертное наблюдение выполнения практических работ Тестирование Дифференцированный зачет Экзамен по модулю
ПК 5.2. Разрабатывать и заполнять первичные учетные документы и регистры налогового учета	1.Отражение данных налогового учета при предоставлении документов в налоговые органы. 2. Доначисление неуплаченных налогов и уплата штрафных санкций налоговыми органами. 3. Формирование состава и структуры регистров налогового учета. 4. Составление первичных бухгалтерских документов. 5. Составление аналитических регистров налогового учета.	Экспертное наблюдение выполнения практических работ Тестирование Дифференцированный зачет Экзамен по модулю
ПК 5.3. Проводить определение налоговой базы для расчета налогов и сборов, обязательных для уплаты	1.Рассчет налоговой базы для исчисления налогов и сборов. 2.Определение элементов налогового учета, предусмотренных Налоговым кодексом Российской Федерации. 3. Расчёт налоговой базы по налогу на добавленную стоимость, налогу на прибыль, налогу на доходы физических лиц.	Экспертное наблюдение выполнения практических работ Тестирование Дифференцированный зачет Экзамен по модулю
ПК 5.4. Применять налоговые льготы в используемой системе налогообложения при исчислении величины налогов и сборов, обязательных для уплаты	1.Применение налоговых льгот.	Экспертное наблюдение выполнения практических работ Тестирование Дифференцированный

		зачет Экзамен по модулю
ПК 5.5. Проводить налоговое планирование деятельности организации.	1.Составление схемы оптимизации налогообложения организации. 2.Составление схемы минимизации налогов организации	Экспертное наблюдение выполнения практических работ Тестирование Дифференцированный зачет Экзамен по модулю
ОК 01. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам	Выбор способа решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам	Экспертное наблюдение выполнения практических работ
ОК 02. Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности	Осуществление поиска, анализа и интерпретации информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности	Тестирование
ОК 03. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие	Планирование и реализация собственного профессионального и личностного развития	Наблюдение
ОК 04. Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами	Работа в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами	Наблюдение
ОК 05. Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста	Использование устной и письменной коммуникации на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста	Наблюдение Тестирование
ОК 06. Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей, применять стандарты антикоррупционного поведения	Проявление гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей	Наблюдение
ОК 07. Содействовать сохранению окружающей среды, ресурсосбережению, эффективно действовать в чрезвычайных	Сохранение окружающей среды, ресурсосбережению, эффективно действовать в чрезвычайных ситуациях	Наблюдение

ситуациях		
ОК 08. Использовать средства физической культуры для сохранения и укрепления здоровья в процессе профессиональной деятельности и поддержания необходимого уровня физической подготовленности	Использование средств физической культуры для сохранения и укрепления здоровья в процессе профессиональной деятельности и поддержания необходимого уровня физической подготовленности	Наблюдение
ОК 09. Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности	Использование информационных технологий в профессиональной деятельности	Экспертное наблюдение выполнения практических работ
ОК 10. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках	Использование профессиональной документацией на государственном и иностранном языках	Экспертное наблюдение выполнения практических работ Тестирование
ОК 11. Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере	Использование знаний по финансовой грамотности, планирование предпринимательской деятельности в профессиональной сфере	Экспертное наблюдение выполнения практических работ Тестирование