

РАССМОТРЕНО
на заседании ПЦК «Профильных
дисциплин»
Протокол № 1
от «30» 08 2022 г.
Руководитель ПЦК
Манджиева Л.Г. /Манджиева Л.Г./

СОГЛАСОВАНО
Заместитель директора
по учебно-методической работе
Ю.П. Манджиева /
« » 20 г.

Рабочая программа профессионального модуля ПМ 05 «**ПМ 05. Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации**» разработана на основе Федерального государственного образовательного стандарта (ФГОС) для специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям), утвержденного 5 февраля 2018 года приказом № 69 Министерства образования и науки Российской Федерации.

Организация разработчик : Бюджетное профессиональное образовательное учреждение «Калмыцкий государственный колледж нефти и газа»

Разработчик Куменова А.А., преподаватель спецдисциплин, высшая категория.

Ф.И.О.

Должность

Рецензент Яманов П.Э. – Главный бухгалтер филиала «РТРС «РТЦ Республика Калмыкия»

Ф.И.О.

Должность

СОДЕРЖАНИЕ

1 ПАСПОРТ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ	4
2. РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ	6
3, СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ	7
4, УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ	
11	
5. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ (ВИДА ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ)	
12	

Осуществление налогового учета и налогового планирования деятельности организации

1.1. Область применения рабочей программы

Рабочая программа профессионального модуля:

- является частью основной профессиональной образовательной программы по специальности СПО в соответствии с ФГОС по специальности СПО 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) в части освоения основного вида профессиональной деятельности (ВИД); Организация и планирование налоговой деятельности 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.

1.2. Цели и задачи профессионального модуля - требования к результатам освоения профессионального модуля

Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации

В результате изучения профессионального модуля обучающийся должен:

иметь практический опыт: осуществления налогового учета и налогового планирования в организации;

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 организаций 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 структура 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); 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

1.3. Рекомендуемое количество часов на освоение примерной программы профессионального модуля:

всего - 368 часов, в том числе:

обязательной аудиторной учебной нагрузки обучающегося - 246 часов, из них

практические занятия - 80 часов;

самостоятельной работы обучающегося 122 часа;

Результатом освоения профессионального модуля является овладение обучающимися видом профессиональной деятельности Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами, 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 1.	Понимать сущность и социальную значимость своей будущей профессии, проявлять к ней устойчивый интерес.
ОК 2.	Организовывать собственную деятельность, выбирать типовые методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество.
ОК 3.	Принимать решения в стандартных и нестандартных ситуациях и нести за них ответственность.
ОК 4.	Осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития.
ОК 5.	Владеть информационной культурой, анализировать и оценивать информацию с использованием информационнокоммуникационных технологий.
ОК 6.	Работать в коллективе и команде, эффективно общаться с коллегами, руководством, потребителями.
ОК 7.	Брать на себя ответственность за работу членов команды (подчиненных), результат выполнения заданий.
ОК 8.	Самостоятельно определять задачи профессионального и личностного развития, заниматься самообразованием, осознанно планировать повышение квалификации.
ОК 9.	Ориентироваться в условиях частой смены технологий в профессиональной деятельности.
ОК 10.	Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности
ОК 11.	Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках.
ОК 12.	Использовать знания по финансовой грамотности.

3, СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

3.1. Тематический план профессионального модуля

Коды	Наименования	нагруз	Объем времени, отведенный			Практика
			Обязательная аудиторная учебная		Сам. Раб.	Учебная
			Всего	лабораторные работы и практические		
1	2	3	4	5	6	8
ПК 5.1-5.5	Раздел 1. Организация и планирование налоговой деятельности	368	246	88	1-22	72
	Учебная практика	72				
	Всего:	440	246	88	122	72

* Раздел профессионального модуля - часть примерной программы профессионального модуля, которая характеризуется логической завершенностью и направлена на освоение одной или нескольких профессиональных компетенций. Раздел профессионального модуля может состоять из междисциплинарного курса или его части и соответствующих частей учебной и производственной практик. Наименование раздела профессионального модуля должно начинаться с отглагольного существительного и отражать совокупность осваиваемых компетенций, умений и знаний.

3.2» Содержание обучения по профессиональному модулю

Наименование разделов профессионального модуля (ПМ), междисциплинарных курсов (МДК) и тем	Содержание учебного материала, лабораторные работы и практические занятия, самостоятельная работа обучающихся, курсовая работа (проект)	Объем часов	Уровень освоения	
1	2	3	4	
Раздел 1. Осуществление налогового учета и планирования деятельности организации				
МДК 05.01. Организация и планирование налоговой деятельности		368		
Тема 1.1. Организация налогового учета в организации	Содержание			
Организация налогового учета в организации	1	Учетная (налоговая) политика организации 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; структура учетной политики; случаи отражения в учетной политике формирования налоговой базы.	20	3
	2	Налоговый учет по налогу на прибыль организаций. 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 сумм задолженности по расчетам с бюджетом по налогу на прибыль;	18	2
	3	Налоговая документация и отчетность. Понятие и виды налоговой документации. Способы сдачи отчетности. Порядок контроля правильности заполнения налоговых деклараций.;	12	2,3
	4	Специальные системы налогообложения Виды, специальных налоговых режимов и особенности их	12	

		применения		
	5	Налоговые льготы.		2
		Налоговые льготы при исчислении величины налогов и сборов	14	
		Практические работы	44	
	1-4	Алгоритм составления налоговой политики		
	5-10	Составление первичных налоговых документов по налогу на прибыль		
	10-15	Оформление налоговых регистров учета доходов		
	15-19	Оформление налоговых регистров учета расходов		2
	19-22	Формирование налоговой политики при автоматизированном учете		2,3
Тема 1.2. Налоговое		Содержание		
	1	Основы налогового планирования	14	
		Процесс разработки учетной политики организации в целях налогообложения; схемы минимизации налогов; технология разработки схем налоговой оптимизации деятельности организации;		2
	2	Налоговый учет	16	2
		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 налоговым и органам и		
	3	Состав и структуру регистров налогового учета:	10	
		Первичные бухгалтерские документы; аналитические регистры налогового учета; расчет налоговой базы; элементы налогового учета, определяемые Налоговым кодексом Российской Федерации;		
	4	Порядок расчета налогооблагаемой базы	10	2,3
		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		
f	5	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	10	

	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.		
	Практические работы	44	
1-3	Разработка налоговой политики организации		2,3
4-6	Налоговый учет по налогу на прибыль организации		2,3
7-9	Налоговый учет по налогу на добавленную стоимость		2,3
10-12	Налоговый учет по налогу на доходы физических лиц		2,3
13-17	Налоговый учет по налогу на имущество организации		2.3 2.3
18-22	Заполнение регистров налогового учета		
	<p>Самостоятельная работа при изучении раздела ПМ</p> <p>Систематическая проработка конспектов занятий. учебной и специальной литературы (по вопросам к параграфам, главам учебных пособий, составленным преподавателем).</p> <p>Подготовка к практическим работам с использованием методических рекомендаций преподавателя, к рейтинговым мероприятиям. оформление практических работ и подготовка к их защите.</p> <p>У ч е б н а я п р а к т и к а</p> <p>1. Налоговая политика при применении специальных налоговых режимов</p> <p>2. Составление и решение ситуационных задач по расчетам федеральных налогов .</p> <p>3. Формирование налогооблагаемой базы по НДС.</p> <p>4. Формирование налогооблагаемой базы по акцизам.</p> <p>5. Формирование налогооблагаемой базы по налогу на прибыль организаций.</p> <p>6. Формирование налогооблагаемой базы по налогу на имущество организаций.</p> <p>7. Составление регистров налогового учета и отчетности по налогам с применением программы «Црогоплательдодик-ЮЛ» .</p>	22	
		12	

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)

4.1. Требования к минимальному материально-техническому обеспечению

Реализация профессионального модуля предполагает наличие учебных кабинетов «Бухгалтерский учет», «Налоги и налогообложение», «Налоговый учет к контроль», «Аудит» и лаборатории «Информационных технологий в профессиональной деятельности».

Оборудование учебного кабинета и рабочих мест кабинета «Бухгалтерский учет»:

- калькуляторы;
- бланки первичных бухгалтерских документов;
- бланки учетных регистров;
- комплект учебно-методической документации.

4.2. Информационное обеспечение обучения

Перечень рекомендуемых учебных изданий. Интернет-ресурсов, дополнительной литературы

Основные источники:

1. Эриашвили Н.Д., Косов М.Е., Осокина И.В. Налоговый процесс: Учебное пособие. Изд- во: Юнити-Дана, 2016г., с.250 <http://www.knigafund.ru>
2. Налоговое администрирование: Учебник Дорофеева Н.А., Брилон А.В., Брилон Н.В. Изд- во: Дашхов и К, 2016г., с. 154 <http://www.knigafund.ru>
3. Налоговая политика. Теория и практика: учебник, п/р И.А.Майбурова, Изд-во: Юнити- Дана, 2017г. ,с.98 <http://www.knigafund.ru>
4. Касьянова Г.Ю. Учет: 2017: Бух. и налоговый.-М.:АБАК, 2016

Дополнительные источники:

1. Гусева Т. М, Шейна Т. Н. Бухгалтерский учет: Учеб. Практическое пособие. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ТК Велби, изд-во Проспект, 2018.-504 с.
2. Беликова Т.Н. Самоучитель по бухгалтерскому и налоговому учету.-СПб. Литер, 2016
3. Нечитайло А.И. Бух.фин.отчетность.-Ростов н/Д:Феникс, 2016
4. Налоги и налогообложение: учебное пособие. Косов М.Е.Драморенко Л,А. Изд-во: Юнит-Дана, 2016, с.381 <http://www.knigafund.ru>
5. Селезнев Н.Н., Налоговый менеджмент: администрирование , планирование, учет: учебное пособие, Изд-во Юнити-Дана, 2017г., 108 <http://www.knigafund.ru>
6. КрохинаЮ.А.Налоговоеправо:учебник.Изд-во:Юнити-Дана,2016г.,с.216 <http://www.knigafund.ru>
7. Налоговое право:учебное пособие, п/р И.Ш.Килясханова, С.Н.Бочарова. Изд-во: Юнити-Дана, Закон и право, 2016г., с.309 <http://www.knigafund.ru> -
8. Макоев ОС., Контроль и ревизия: учебное пособие, Изд-во: Юнити-Дана, 2016г., с.201 <http://www.knigafund.ru>
9. Касьянова Г.Ю. Документооборот в бух. и налог, учете.-М.:АБАК, 2016
10. Ежемесячный научно-практический журнал «Бухгалтерский у чет»
11. Ежемесячный журнал «Нормативные акты»
12. Ежемесячный научно-практический журнал «Главбух»
- 14.Пакеты прикладных программ для бухгалтера.

Интернет-ресурсы

1. <http://buhcon.com/index.php>
2. <http://repetitor-nachbuh.m/index.php/map-site> 3
3. <http://www.buh.ru/>
4. <http://www.buhsoft.ru/>
5. <http://www.nalog.ru/>
6. <http://www.klerk.ru/>

4.3. Общие требования к организации образовательного процесса

Обязательным условием допуска к производственной практике (по профилю специальности) в рамках профессионального модуля «Осуществление налогового учета и налогового планирования деятельности организации» является освоение учебной практики в рамках профессионального модуля.

4.4. Кадровое обеспечение образовательного процесса

Требования к квалификации педагогических кадров, обеспечивающих обучение по междисциплинарному курсу (курсам): наличие высшего профессионального образования.

Требования к квалификации педагогических кадров, осуществляющих руководство практикой

Педагогический состав; дипломированные специалисты - преподаватели междисциплинарных курсов.

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

Результаты (освоенные профессиональные компетенции)

Основные показатели оценки результата

Формы и методы контроля и оценки

ПК 5.1. Организовывать налоговый учет.

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 Текущий контроль в форме:

- защиты (практически)! занятий;
- контрольных работ по темам МДК; коллоквиумы по разделам.

Зачеты по учебной и производственной практикам.
Комплексный экзамен по профессиональному модулю.

Результаты (освоенные общие компетенции)	Основные показатели оценки результата	Формы и методы контроля и оценки
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 расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами; - оценка эффективности и качества выполнения; -	
ОК.3 Решать проблемы, оценивать риски и принимать решения в нестандартных ситуациях	- решение стандартных и нестандартных профессиональных задач в области расчетов с бюджетом и в в е б ю д ж е т н ы м и фондами;	
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	
ОК.3 Использовать информационно-коммуникационные технологии для совершенствования профессиональной деятельности	использование программ автоматизации расчетов с органами социального страхования и бюджетом по налогам	
ОК.6 Работать в коллективе и команде, обеспечивать ее сплочение, эффективно общаться с коллегами, руководством/потребителями.	взаимодействие с обучающимися, преподавателями в ходе обучения	
ОК.7 Ставить цели, мотивировать деятельность подчиненных, организовывать и контролировать работу с принятием на себя ответственности за результат выполнения заданий.	самоанализ и коррекция результатов собственной работы	:
ОК.8 Самостоятельно определять задачи профессионального и личностного развития, заниматься	организация самостоятельных занятий при изучении	

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

формировать состав и структура 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

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

рассчитывать надо годовую базу по налогу на добавленную стоимость;
рассчитывать налоговую базу по налогу на прибыль; рассчитывать налоговую базу по налогу на доходы физических

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.

ПК 5.4. Применять налоговые льготы, в используемой системе налогообложения при исчислении' величины налогов и сборов, обязательных для уплаты.	составлять схемы оптимизации н а л о г о б л о ж е к и я организации;	
ПК . 5.5. Проводить налоговое* планирование деятельности организации.	составлять схемы минимизации налоге в организации:	

самообразованием. осознанно пл а н и р о в а т ь п о в ы ш е н и е к в а л и ф и к а ц и и	профессионального модуля
ОК.9 Быть готовым к смене технологий в профессиональной деятельности.	- анализ инноваций з области расчетов с бюджетом и внебюджетн ым и фондами
ОК. 10 Исполнять воинскую обязанность, в том числе с применением полученных профессиональных знаний (для юношей).	— применение п р о ф е с с и о г и а л ь к ы х знаний и навыков

