

**ЧАСТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ  
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«СОЦИАЛЬНО-ПЕДАГОГИЧЕСКИЙ ИНСТИТУТ»  
(ЧОУ ВО «СПИ»)**



**УТВЕРЖДАЮ**

**Проректор по УВР**

*П.Ф. Зубаилова* П.Ф. Зубаилова

*«28» сентября* 2022 г.

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ**

**ПМ.05 ОСУЩЕСТВЛЕНИЕ НАЛОГОВОГО УЧЕТА И НАЛОГОВОГО  
ПЛАНИРОВАНИЯ В ОРГАНИЗАЦИИ**

Код и наименование специальности

**38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)**

Квалификация

**Бухгалтер, специалист по налогообложению**

**Форма обучения – очная**

**Дербент 2022**

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

Организация-разработчик: Частное образовательное учреждение высшего образования «Социально-педагогический институт» (ЧОУ ВО «СПИ»)

**Разработчик:**

Ст. преподаватель ПЦК ЕСЭд И.У. Устаров  
(занимаемая должность) (степ., инициалы, фамилия)

Одобрено на заседании ПЦК  
Естественнонаучных и  
социально-экономических дисциплин  
«20» октября 2022 г., протокол № 02а

Председатель ПЦК к.э.н., доцент Г.Г.Гамидов  
(степ., инициалы, фамилия)

## СОДЕРЖАНИЕ

<b>1. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ .....</b>	<b>4</b>
<b>2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ .....</b>	<b>8</b>
<b>3. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ .....</b>	<b>18</b>
<b>4. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ (ВИДА ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ) .....</b>	<b>21</b>

## 1. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ ПМ.05 ОСУЩЕСТВЛЕНИЕ НАЛОГОВОГО УЧЕТА И НАЛОГОВОГО ПЛАНИРОВАНИЯ В ОРГАНИЗАЦИИ

### 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 профессиональные компетенции:

Перечень профессиональных компетенций:

Код	Наименование 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
ЛР 13	Способный в цифровой среде использовать различные цифровые средства, позволяющие во взаимодействии с другими людьми достигать поставленных целей; стремящийся к формированию в сетевой среде лично и профессионального конструктивного «цифрового следа».
ЛР 19	Развивающий творческие способности, способный креативно мыслить.
ЛР 22	Демонстрирующий приверженность принципам честности, порядочности, открытости.

В результате освоения профессионального модуля обучающийся должен:

Иметь практический опыт	осуществления налогового учета и налогового планирования в организации применении налоговых льгот; осуществлении налогового учета и налогового планирования в организации; разработки учетной политики в целях налогообложения применения налоговых льгот осуществления налогового учета и налогового планирования в организации
Уметь	ориентироваться в понятиях налогового учета; определять цели осуществления налогового учета; налаживать порядок ведения налогового учета; отражать данные налогового учета при предоставлении документов в налоговые органы; формировать состав и структуру регистров налогового учета; составлять первичные бухгалтерские документы; составлять аналитические регистры налогового учета; рассчитывать налоговую базу для исчисления налогов и сборов; определять элементы налогового учета, предусмотренные Налоговым кодексом Российской Федерации; рассчитывать налоговую базу по налогу на добавленную стоимость;

	<p>рассчитывать налоговую базу по налогу на прибыль;</p> <p>рассчитывать налоговую базу по налогу на доходы физических лиц;</p> <p>доначислять неуплаченные налоги и уплачивать штрафные санкции налоговым органам;</p> <p>участвовать в разработке учетной политики в целях налогообложения;</p> <p>участвовать в подготовке утверждения учетной налоговой политики;</p> <p>размещать положения учетной политики в тексте приказа или в приложении к приказу;</p> <p>применять учетную политику последовательно, от одного налогового периода к другому;</p> <p>вносить изменения в учетную политику в целях налогообложения;</p> <p>определять срок действия учетной политики;</p> <p>применять особенности учетной политики для налогов разных видов;</p> <p>руководствоваться принципами учетной политики для организации и ее подразделений;</p> <p>определять структуру учетной политики;</p> <p>отражать в учетной политике особенности формирования налоговой базы;</p> <p>представлять учетную политику в целях налогообложения в налоговые органы;</p>
Знать	<p>основные требования к организации и ведению налогового учета;</p> <p>случаи изменения учетной политики в целях налогообложения;</p> <p>срок действия учетной политики;</p> <p>особенности применения учетной политики для налогов разных видов;</p> <p>структуру учетной политики;</p> <p>порядок определения доли расходов, учитываемых для целей налогообложения в текущем налоговом (отчетном) периоде;</p> <p>понятие налогового учета;</p> <p>цели осуществления налогового учета;</p> <p>определение порядка ведения налогового учета;</p> <p>вопросы доначисления неуплаченных налогов и взыскания штрафных санкций налоговыми органами;</p> <p>местонахождение положений учетной политики в тексте приказа или в приложении к приказу;</p> <p>первичные учетные документы и регистры налогового учета;</p> <p>расчет налоговой базы;</p> <p>порядок формирования суммы доходов и расходов;</p> <p>отражение данных налогового учета при предоставлении документов в налоговые органы;</p> <p>состав и структуру регистров налогового учета:</p> <p>первичные бухгалтерские документы;</p> <p>аналитические регистры налогового учета;</p> <p>порядок контроля правильности заполнения налоговых деклараций;</p> <p>алгоритм разработки учетной политики в целях налогообложения;</p> <p>случаи отражения в учетной политике формирования налоговой базы;</p> <p>порядок представления учетной политики в целях налогообложения</p>

	<p>в налоговые органы;</p> <p>расчет налоговой базы;</p> <p>элементы налогового учета, определяемые Налоговым кодексом Российской Федерации;</p> <p>порядок расчета налоговой базы по налогу на добавленную стоимость;</p> <p>порядок расчета налоговой базы по налогу на прибыль;</p> <p>порядок расчета налоговой базы по налогу на доходы физических лиц;</p> <p>порядок расчета суммы остатка расходов (убытков), подлежащую отнесению на расходы в следующих налоговых периодах;</p> <p>порядок формирования сумм создаваемых резервов, а также сумму задолженности по расчетам с бюджетом по налогу на прибыль;</p> <p>налоговые льготы при исчислении величины налогов и сборов;</p> <p>понятие и виды налоговых льгот;</p> <p>необлагаемый налогом минимум дохода;</p> <p>налоговые скидки (для отдельных организаций);</p> <p>изъятие из основного дохода некоторых расходов (представительских расходов, безнадежных долгов);</p> <p>порядок возврата ранее уплаченных налогов;</p> <p>понятие "налоговая амнистия";</p> <p>условия полного освобождения от уплаты некоторых налогов;</p> <p>льготы по налогу на прибыль и налогу на имущество;</p> <p>общие условия применения льгот по налогу на имущество и налогу на прибыль;</p> <p>понятие "вложения";</p> <p>правила расчета суммы вложений для применения льготы;</p> <p>основания для прекращения применения льготы и его последствия;</p> <p>особенности применения льготы по налогу на прибыль;</p> <p>особенности применения льготы по налогу на имущество.</p> <p>порядок утверждения учетной налоговой политики приказом руководителя;</p> <p>порядок применения учетной политики последовательно, от одного налогового периода к другому;</p> <p>общий принцип учетной политики для организации и ее подразделений;</p> <p>основы налогового планирования;</p> <p>процесс разработки учетной политики организации в целях налогообложения;</p> <p>схемы минимизации налогов;</p> <p>технологии разработки схем налоговой оптимизации деятельности организации;</p> <p>схемы оптимизации налогообложения организации;</p> <p>схемы минимизации налогов организации;</p> <p>специальные системы налогообложения;</p> <p>составлять схемы оптимизации налогообложения организации;</p> <p>составлять схемы минимизации налогов организации.</p>
--	---

**1.3. Количество часов на освоение программы профессионального модуля:**

максимальной учебной нагрузки обучающегося – 530 часов, в том числе:  
обязательной аудиторной учебной нагрузки обучающегося – 500 часов;  
самостоятельной работы обучающегося – 30 часов;  
практическая подготовка – 18 часов;  
курсовая работа (проект) – 34 часов;  
производственная практика – 288 часов;  
экзамен по модулю – 12 часов  
консультация к экзамену – 2 ч.

## 2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

### 2.1. Тематический план профессионального модуля

Код Професс иона льных компетен ций	Наименования разделов профессионального модуля*	Всего часов	Объем времени, отведенный на освоение междисциплинарного курса (курсов)							Практика		
			Обязательная аудиторная учебная нагрузка обучающегося					Самостоятель ная работа обучающегося		Учебн ая, часов	Произв одствен ная, часов	
			Всего, часов	в т.ч. практичес кие занятия, практичес кая подготовк а часов	в т.ч., курсовая работа (проект), часов	проме жуточ ная аттест ация	конс ульт ация	Всего, часов	в т.ч., курсо вая работ а (проек т), часов			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
ПК 5.1- 5.3	МДК.05.01 Организация и планирование налоговой деятельности	530	500	215	34	-	-	30	-	-		
	Экзамен по модулю	14	14			12	2					
	Производственная практика,	288										288

\*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.

\*\* Производственная практика может проводиться параллельно с теоретическими занятиями междисциплинарного курса (распределено) или в специально выделенный период (концентрированно).



	часов										
<b>Всего:</b>		<b>832</b>	<b>514</b>	<b>215</b>	<b>34</b>	<b>12</b>	<b>2</b>	<b>30</b>	<b>-</b>		<b>288</b>

## 2.2. Содержание обучения по профессиональному модулю (ПМ)

Наименование разделов профессионального модуля (ПМ), междисциплинарных курсов (МДК) и тем	Лекции, лабораторные и практические занятия, самостоятельная работа обучающихся, курсовая работа (проект) (если предусмотрены)	Объем часов	Уровень освоения
<b>ПМ 05. Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации</b>			
<b>МДК.05.01 Организация и планирование налоговой деятельности</b>			
<b>Раздел 1. Организация и планирование налоговой деятельности</b>		<b>379</b>	
<b>Тема 1.1. Понятие и сущность налогового учета</b>	<b>Лекция</b> 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 3. Участники налогового учета. 4. Принципы налогового учета. 5. Методология налогового учета.	22	1,2
<b>Тема 1.2. Система организации налогового учета на предприятии</b>	<b>Лекция</b> 1. Система и объекты налогового учета. 2. Бухгалтерский и налоговый учет на предприятии, их соотношение. 3. Основные модели ведения налогового учета на предприятии. Бухгалтерский налоговый учет. Смешанный налоговый учет. Абсолютный налоговый учет. 4. Понятие аналитических регистров налогового учета. Формирование данных налогового учета. Виды аналитических регистров налогового учета.	22	1,2
	<b>Практическое занятие (практическая подготовка)</b> 1. Составление и оформление регистров налогового учета	20 (4)	
<b>Тема 1.3. Налоговый учет доходов организации</b>	<b>Лекция</b> 1. Понятие доходов организации. Классификация доходов и порядок их признания для целей налогообложения. 2. Доходы от реализации, их виды, порядок определения. 3. Доходы не учитываемые при определении налоговой базы. 4. Налоговый учет доходов от реализации товаров (работ, услуг) и	26	2

	<p>имущества.</p> <p>5. Отличия в определении доходов от реализации в бухгалтерском и налоговом учете.</p> <p>6. 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.</p> <p>7. Аналитические регистры налогового учета по определению сумм доходов.</p>		
	<p><b>Практическое занятие</b></p> <p>1. Решение задач на определение доходов от реализации.</p> <p>2. Решение задач по исчислению внереализационных доходов.</p> <p>3. Составление и заполнение аналитических регистров налогового учета.</p> <p>4. Составление регистров налогового учета с применением программы «1С:Предприятие-Бухгалтерия предприятия 8».</p>	30	
<p><b>Тема 1.4. Налоговый учет расходов организации</b></p>	<p><b>Лекция</b></p> <p>1. Понятие расходов организации. Классификация расходов и порядок их признания для целей налогообложения.</p> <p>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.</p> <p>3. Расходы, не учитываемые при определении налоговой базы.</p> <p>4. Налоговый учет нормируемых расходов. Понятие прямых и косвенных расходов, порядок их определения для целей налогового учета. Порядок распределения прямых расходов.</p> <p>5. Понятие незавершенного производства для целей налогового учета. Порядок оценки незавершенного производства при осуществлении различных видов деятельности (организациями, занимающимися переработкой сырья, выполняющими работы (оказывающими услуги), занимающимися прочими видами деятельности).</p> <p>6. Виды резервов, создаваемых организацией, 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</p>	28	2

	<p>и выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет. Налоговый учет расходов на формирование резервов и их использования.</p> <p>7. Состав расходов при реализации имущества (амортизируемого, неамортизируемого, покупных товаров). Определение результата от реализации</p> <p>8. Состав внереализационных расходов для целей налогообложения, его отличия от состава для целей бухгалтерского учета. Дата признания внереализационных расходов при методе начисления. Порядок определения отдельных видов внереализационных расходов(убытки прошлых лет, выявленные в текущем отчетном периоде; дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности и др.)</p> <p>9. Аналитические регистры налогового учета по определению сумм расходов.</p>		
	<p><b>Практическое занятие (практическая подготовка)</b></p> <p>1. Решение задач на определение расходов учитываемых при налогообложении.</p> <p>2. Решение задач по исчислению внереализационных расходов.</p> <p>3. Решение задач по определению расходов на образование резервов.</p> <p>4. Составление и заполнение аналитических регистров налогового учета.</p> <p>5. Составление регистров налогового учета с применение программы «1С: Предприятие-Бухгалтерия предприятия 8».</p>	32 (4)	
<p><b>Тема 1.5. Расчет налоговой базы налога на прибыль</b></p>	<p><b>Лекция</b></p> <p>1. Расчет налоговой базы налога на прибыль как подтверждение данных налогового учета, порядок его составления.</p> <p>2. 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.</p> <p>3. Порядок отражения в учете расчетов по налогу на прибыль в соответствии с ПБУ 18/2002 «Учет расчетов по налогу на прибыль».</p> <p>Понятие постоянных разниц, временных вычитаемых и налогооблагаемых разниц, постоянных налоговых обязательств, отложенных налоговых активов и обязательств, бухгалтерской и налогооблагаемой прибыли.</p> <p>Взаимосвязь текущего налога на прибыль с условным расходом (доходом)</p>	22	2

	по налогу на прибыль.		
	<b>Практическое занятие</b> 1. Составление расчета налоговой базы налога на прибыль. 2. Составление расчета налоговой базы налога на прибыль с применение программы «1С:ПредприятиеБухгалтерия предприятия 8».	24	
<b>Тема 1.6. Порядок составления декларации по налогу на прибыль и осуществление контроля за правильностью ее заполнения.</b>	<b>Лекция</b> 1. Понятие налоговой декларации, ее сущность и значение. 2. Структура и последовательность составления декларации по налогу на прибыль. Внесение изменений и дополнений в налоговую декларацию. 3. Осуществление контроля за правильностью заполнения налоговой декларации. Работа с регистрами налогового учета при проверке декларации по налогу на прибыль. Проверка регистров налогового учета. Подготовка налоговой отчетности к камеральной налоговой проверке. Порядок доначисления неуплаченных налогов и уплата штрафных санкций налоговым органам.	22	2
	<b>Практическое занятие</b> 1. Порядок заполнения листа декларации «Расчет налога на прибыль» 2. Работа с регистрами налогового учета при проверке декларации по налогу на прибыль организаций 3. Формирование Декларации по налогу на прибыль с применение программы «1С: Предприятие Бухгалтерия предприятия 8».	28	
<b>Тема 1.7. Налоговый учет при исчислении налога на добавленную стоимость.</b>	<b>Лекция</b> 1. Понятие налогового учета НДС. Организация налогового учета НДС. Особенности учета сумм НДС в налоговом учете. 2. Документальное оформление учета НДС: счет-фактура, журналы учета полученных и выставленных счетов-фактур, книга покупок, книга продаж. 3. Порядок заполнения налоговой декларации.	20	2
	<b>Практическое занятие</b> 1. Решение задач на определение налоговой базы НДС, заполнение аналитических регистров.	25	
<b>Тема 1.8. Налоговый учет при исчислении налога на доходы физических лиц.</b>	<b>Лекция</b> 1. Доходы, не подлежащие налогообложению. Налоговые вычеты: стандартные, социальные, имущественные, профессиональные. Налоговая база. Ставки налога.	18	2

	2. Порядок определения и перечисления (уплаты) налога на доходы физических лиц в бюджет.		
<b>Тема 1.9. Налоговый учет при применении специальных налоговых режимов</b>	<b>Лекция</b> 1. Налоговый учет при применении упрощенной системы налогообложения и порядок заполнения декларации по единому налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения. 2. Порядок исчисления единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности и порядок заполнения налоговой декларации. 3. Особенности ведения налогового учета при применении единого сельскохозяйственного налога	20	2
<b>Самостоятельная работа при изучении Раздела1 МДК 05.01</b> Систематическая проработка конспектов занятий, учебной и специальной экономической литературы (по вопросам к параграфам, главам учебных пособий, составленных преподавателем). Подготовка к практическим работам с использованием методических рекомендаций преподавателя, оформление практических работ и подготовка к их защите. Самостоятельное изучение нормативной документации (ПБУ, план счетов)		20	
<b>Раздел 2. Практические основы налоговой деятельности</b>		<b>99</b>	
<b>Тема 2.1. Содержание налогового планирования на уровне организации</b>	<b>Лекция</b> 1. Понятие налогового планирования. Структура налогового планирования 2. Пределы налогового планирования 3. Принципы и этапы налогового планирования	10	1,2
	<b>Практическое занятие</b> 1. Составление и оформление регистров налогового учета	8	
<b>Тема 2.2. Учетная политика предприятий для целей налоговой оптимизации</b>	<b>Лекция</b> 1. Сущность, значение и роль налоговой политики предприятия 2. Налоговое планирование как инструмент налоговой оптимизации	10	2
	<b>Практическое занятие (практическая подготовка)</b> 1. Составление приказа об учетной политике для целей налогообложения. 2. Составление и заполнение регистров налогового учета. Составление учетной политики	12 (2)	
<b>Тема 2.3. Налоговые льготы в системе налогового планирования</b>	<b>Лекция</b> 1. Оптимизация налоговой нагрузки 2. Минимизация налоговой нагрузки	13	2

	<p><b>Практическое занятие (практическая подготовка)</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Решение задач по применению налоговых льгот по налогу на прибыль</li> <li>2. Решение задач по применению налоговых льгот по НДФЛ</li> <li>3. Решение задач по применению налоговых льгот по НДС</li> <li>4. Решение задач по применению налоговых льгот по налогу на имущество</li> <li>5. Решение задач расчета для применения льгот по налогу на прибыль</li> <li>6. Решение задач по расчету налоговой базы налога на прибыль с использованием методики налоговой оптимизации.</li> <li>7. Решение задач на определение налоговой базы НДС с использованием методики налоговой оптимизации</li> <li>8. Оптимизация налоговых платежей по налогу на имущество организаций.</li> </ol> <p>Порядок заполнения декларации «Расчет налога на прибыль»</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>9. Решение задач на определение налоговой базы на доходы физических лиц</li> <li>10. Заполнение аналитических регистров налогового учета</li> <li>11. Составление и заполнение регистров налогового учета</li> <li>12. Решение задач по возврату уплаченных налогов</li> <li>13. Решение задач по исчислению внереализационных доходов</li> <li>14. Решение задач по определению доходов от реализации</li> <li>15. Составление регистров налогового учета с применением программы «1С: Предприятие-Бухгалтерия предприятия 8»</li> </ol>	36 (8)	
	<p><b>Самостоятельная работа при изучении Раздела 2 МДК 05.01</b></p> <p>Систематическая проработка конспектов занятий, учебной и специальной экономической литературы (по вопросам к параграфам, главам учебных пособий, составленных преподавателем).</p> <p>Подготовка к практическим работам с использованием методических рекомендаций преподавателя, оформление практических работ и подготовка к их защите.</p> <p>Самостоятельное изучение законодательного и инструктивного материала по налогообложению организаций.</p> <p>Работа над курсовым проектом</p>	10	
	<p><b>Курсовая работа (проект)</b></p> <p><b>Тематика курсовых работ (проектов) по модулю:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Объективные предпосылки возникновения налогового учета в системе финансовых отношений РФ</li> <li>2. Этапы развития и становления налогового учета в Российской Федерации.</li> <li>3. Механизм организации налогового учета в организациях.</li> <li>4. Налоговый учет как основа определения налоговой базы по налогу на прибыль организаций.</li> <li>5. Взаимосвязь бухгалтерского и налогового учета, сходства и различия.</li> </ol>	34	

<p>6. Преимущества и недостатки налогового учета как системы обобщения информации для исчисления налога на прибыль.</p> <p>7. Возможности использования зарубежного опыта системы обобщения информации для исчисления налога на прибыль в России.</p> <p>8. Форма налогового учета, используемая в целях минимизации учетного процесса в организации, условия ее применения.</p> <p>9. Налоговый учет в условиях перехода на МСФО.</p> <p>10. Организация налогового учета и его место в бухгалтерии предприятий и организаций.</p> <p>11. Организация налогового учета в условиях применения Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль».</p> <p>12. Возможные способы ведения налогового учета в организации.</p> <p>13. Аналитические регистры как основа ведения налогового учета.</p> <p>14. Аналитические регистры налогового учета, используемые в автоматизированных системах налогового и бухгалтерского учета.</p> <p>15. Налоговый учет доходов и расходов для определения налоговой базы по налогу на прибыль.</p> <p>16. Амортизируемое имущество и порядок его налогового учета</p> <p>17. Налоговый учет материально-производственных запасов.</p> <p>18. Механизм влияния состава прямых расходов, связанных с производством и реализацией, на формирование налоговой базы по налогу на прибыль.</p> <p>19. Различия норм бухгалтерского учета и налогового учета по учету отдельных активов (основных средств, нематериальных активов, производственных запасов).</p> <p>20. Взаимосвязь бухгалтерского и налогового учета в «1С:Бухгалтерии».</p> <p>21. Автоматизация налогового учета.</p> <p>22. Направления совершенствования ведения налогового учета.</p> <p>23. Особенности налогового учета ценных бумаг.</p> <p>24. Налоговый учет денежных средств.</p> <p>25. Особенности ведения налогового учета доходов от реализации при осуществлении организацией несколько видов деятельности.</p> <p>26. Особенности налогового учета предприятий, осуществляющих торговую деятельность.</p> <p>27. Особенности налогового учета доходов и расходов по договорам простого товарищества.</p> <p>28. Особенности налогового учета доходов и расходов по договорам доверительного управления имуществом.</p> <p>29. Особенности налогового учета доходов и расходов по обслуживающим производствам и хозяйствам.</p> <p>30. Налоговое планирование в системе финансового менеджмента.</p> <p>31. Направления налогового планирования.</p>		
--	--	--



32. Методика реализации налогового планирования на предприятии. 33. Международное налоговое планирование. 34. Налоговое бремя хозяйствующего субъекта. Методы его расчета и снижения. 35. Упрощенная система налогообложения и как инструмент налогового планирования. 36. Взаимосвязь управленческого учета и налогового планирования. 37. Легальная минимизация налоговых выплат - суть налогового планирования.		
<b>Производственная практика</b> Виды работ Инструктаж по пожарной безопасности и охране труда на рабочем месте Ознакомление с организацией (базой прохождения практики) Организация бухгалтерского и налогового учета на предприятии Определение налоговой базы для расчета налогов и сборов, обязательных для уплаты в бюджетную систему РФ в организации Применение налоговых льгот в используемой системе налогообложения при исчислении величины налогов и сборов, обязательных для уплаты в бюджетную систему РФ Организация налогового планирования на предприятии Разработка и заполнение первичных учетных документов и регистров налогового учета Подготовка отчетной документации по практике	<b>144</b>	
<b>Экзамен по модулю</b>	<b>14</b>	
<b>Всего</b>	<b>832</b>	

### **3. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ**

#### **3.1. Требования к минимальному материально-техническому обеспечению**

Учебная аудитория

для проведения лекционных и практических занятий, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации

368608,

Республика Дагестан,

г. Дербент,

ул. Хандадаша-Тагиева 33 «з»,

ауд. № 4 (1 этаж)

Учебная мебель (столы и стулья ученические, преподавательские стул и стол)

доска – 1 шт.;

мультимедийный проектор (переносной) – 1 шт.;

проекционный экран – 1 шт.;

ноутбук с возможностью подключения к сети «Интернет»;

комплект лицензионного ПО (операционная система - Windows 10 Pro, текстовый редактор - Microsoft Word 2016

#### **Помещение для самостоятельной работы**

368608,

Республика Дагестан,

г. Дербент,

ул. Хандадаша-Тагиева 33 «з»,

ауд. № 22 (2 этаж)

Учебная мебель (столы и стулья ученические, преподавательские стул и стол)

доска – 1 шт.;

стеллаж для учебно-методических материалов – 1 шт.;

мультимедийный проектор (переносной) – 1 шт.;

проекционный экран – 1 шт.;

ноутбуки-10 шт. с возможностью подключения к сети «Интернет»;

Обеспечено подключение и доступ:

- к сети «Интернет»,

- к электронной информационно-образовательной среде;

- к электронно-библиотечным системам («Электронная библиотечная система

Университетская библиотека онлайн);

комплект лицензионного ПО (операционная система - Windows 10 Pro, текстовый редактор - Microsoft Word 2016

### 3.2. Информационное обеспечение обучения

#### Перечень рекомендуемых учебных изданий, Интернет-ресурсов, дополнительной литературы

##### Основная литература:

1. Налоги и налогообложение : учебник / И. А. Майбуров, Е. В. Ядренникова, М. Б. Пархоменко [и др.] ; под ред. И. А. Майбутова. – 8-е изд., перераб. и доп. – Москва : Юнити-Дана, 2021. – 497 с. : схем., табл., ил. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=685371>

2. Смагина, М. Н. Налоговый учёт и отчётность: учебное электронное издание : учебное пособие / М. Н. Смагина ; Тамбовский государственный технический университет. – Тамбов : Тамбовский государственный технический университет (ТГТУ), 2018. – 82 с. : табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=570535>

3. Гомола, А. И. Составление и использование бухгалтерской отчетности. Профессиональный модуль : учебник : [12+] / А. И. Гомола, С. В. Кириллов. – Москва ; Берлин : Директ-Медиа, 2019. – 351 с. : ил., схем., табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=500628>

4. Кизилев, А.Н. Основы бухгалтерского учета: учебное пособие: [16+] / А.Н. Кизилев, О.В. Чухрова ; Ростовский государственный экономический университет (РИНХ). – Ростов-на-Дону: Издательско-полиграфический комплекс РГЭУ (РИНХ), 2018. – 131 с.: табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=567059>

5. Поленова, С.Н. Теория бухгалтерского учета: учебник / С.Н. Поленова. – 3-е изд. – Москва : Дашков и К°, 2018. – 464 с.: ил. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=496076>

##### Дополнительная литература:

1. Бондарева, Н. А. Финансы, налоги и налогообложение : учебник : [16+] / Н. А. Бондарева. – Москва : Университет Синергия, 2018. – 128 с. : ил. – (Легкий учебник). – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=490890>

2. Арабян, К. К. Аудит: теория, организация, методика и практика : учебник / К. К. Арабян. – Москва : Юнити, 2020. – 480 с. : табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=615684>

3. Мешалкина, И.В. Бухгалтерский учет: учебник: [12+] / И.В. Мешалкина, Л.А. Иконова. – Минск : РИПО, 2018. – 220 с. : ил., табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=497481>

4. Кизилев, А. Н. Основы бухгалтерского учета : учебное пособие : [16+] / А. Н. Кизилев, О. В. Чухрова ; Ростовский государственный экономический университет (РИНХ). – Ростов-на-Дону : Издательско-полиграфический комплекс РГЭУ (РИНХ), 2018.

– 131 с. : табл. – Режим доступа: по подписке. –  
URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=567059>

#### **Электронные ресурсы:**

1. Электронно-библиотечная система «Университетская библиотека онлайн» // [www.biblioclub.ru/](http://www.biblioclub.ru/).

#### **Справочно-правовые системы:**

Консультант-Плюс.

#### **Пакеты прикладных профессиональных программ:**

1. «1С: Бухгалтерия 8.0 (учебная версия)

### **3.3. Общие требования к организации образовательного процесса**

Освоение обучающимися профессионального модуля должно проходить в условиях созданной образовательной среды, как в учебном заведении, так и в организациях, соответствующих профилю специальности Экономика и бухгалтерский учет.

Изучение таких общепрофессиональных дисциплин как «Математика», «Основы бухгалтерского учета», ПМ. 01. «Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета имущества организации» должно предшествовать освоению данного модуля.

Освоение профессионального модуля **ПМ.05 Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации** является основой для последующего изучения профессиональных модулей: ПМ.03 «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами», ПМ.04 «Составление и использование бухгалтерской отчетности», учебных дисциплин «Аудит», «Правовое обеспечение профессиональной деятельности», «Финансы, денежное обращение, кредит».

### **3.4. Кадровое обеспечение образовательного процесса**

**Требования к квалификации педагогических (инженерно-педагогических) кадров, обеспечивающих обучение по междисциплинарному курсу (курсам):**

-наличие высшего профессионального образования, соответствующего профилю модуля Выполнение работ по одной или нескольким профессиям рабочих и специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям), опыт деятельности в соответствующей профессиональной сфере, прохождение стажировки не реже 1 раза в 3 года.

**Требования к квалификации педагогических кадров, осуществляющих руководство практикой:**

**Педагогический состав:**

-педагогические работники, привлеченные к реализации образовательной программы, получают дополнительное профессиональное образование по программам повышения квалификации, в том числе в форме стажировки в организациях направления деятельности которых соответствует области профессиональной деятельности, не реже 1 раза в 3 года с учетом расширения спектра профессиональных компетенций.

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

<b>Результаты (освоенные профессиональные компетенции)</b>	<b>Основные показатели оценки результата</b>	<b>Формы и методы контроля и оценки</b>
<p>ПК 5.1. Осуществлять операции с денежными средствами и ценными бумагами, оформлять соответствующие документы</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– соблюдение порядка ведения кассовых операций;</li> <li>– точность и скорость составления кассовых документов;</li> <li>– качество заполнения первичных документы и обработки их данных для дальнейшей систематизации;</li> <li>– качество проверки наличия в первичных кассовых документах обязательных реквизитов;</li> <li>– способность принимать первичные унифицированные бухгалтерские документы на любых видах носителей;</li> <li>– качество проведения формальной проверки документов, проверки по существу, арифметической проверки;</li> <li>– соблюдение порядка наличных расчетов с организациями и физическими лицами при оплате работ и услуг организации</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- защита практических работ;</li> <li>- решение и анализ задач;</li> <li>- решение задач с использованием программного обеспечения;</li> <li>- контрольные работы по темам МДК;</li> <li>- зачеты по производственной практике;</li> <li>- экзамен по модулю</li> </ul>
<p>ПК 5.2. Вести на основе приходных и расходных документов кассовую книгу</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– соблюдение порядка обработки кассовых отчетов;</li> <li>– соблюдение порядка ведения кассовой книги;</li> <li>– качество заполнения кассовой книги;</li> <li>– точность и скорость отражения кассовых операций в регистрах бухгалтерского учета;</li> <li>– соблюдение порядка проведения инвентаризации кассовой наличности.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- защита практических работ;</li> <li>- решение и анализ задач;</li> <li>- решение задач с использованием программного обеспечения;</li> <li>- тестирование;</li> <li>- контрольные работы по темам МДК;</li> <li>- зачеты по производственной практике;</li> <li>- экзамен по модулю</li> </ul>

<p>ПК 5.3. Передавать денежные средства инкассаторам и составлять кассовую отчетность</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– соблюдение правил передачи денежных средств инкассаторам;</li> <li>– точность и скорость заполнения комплекта документов при инкассации денежных средств;</li> <li>– соблюдение правил работы с сомнительными, неплатежеспособными и имеющими признаки подделки денежными знаками Банка России;</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- экспертная оценка выполнения практических работ;</li> <li>- решение и анализ задач;</li> <li>- решение задач с использованием программного обеспечения;</li> <li>- контрольные работы по темам МДК;</li> <li>- зачеты по производственной практике;</li> <li>- экзамен по модулю</li> </ul>
<p>ПК 5.4. Применять налоговые льготы в используемой системе налогообложения при исчислении величины налогов и сборов, обязательных для уплаты;</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Определять суммы доходов и расходов для целей налогообложения прибыли. - Определять доли расходов, учитываемых для целей налогообложения в текущем налоговом (отчетном) периоде для целей налогообложения прибыли. - Рассчитывать суммы остатка расходов (убытков), подлежащего отнесению на расходы в следующих налоговых периодах для целей налогообложения прибыли. - Формировать суммы создаваемых резервов, а также определять суммы задолженности по расчетам с бюджетом по налогу на прибыль. - Проводить контроль правильности заполнения налоговых деклараций по исчисленным налогам - Применять специальные системы налогообложения; - Использовать налоговые льготы, установленные законодательством при исчислении величины налогов и сборов. - Применять и рассчитывать суммы льгот. - Определять необлагаемый налогом минимум дохода. - Рассчитывать налоговые скидки (для отдельных предприятий или отраслей). - Изъятие из основного дохода некоторых расходов (представительских расходов, безнадежных долгов). - Возврат ранее уплаченных налогов. -Применять условия полного освобождения от уплаты некоторых налогов. - Рассчитывать разные налогов, обязательные для уплаты с учетом льгот. - Заполнять налоговые декларации</li> </ul>	

<p>ПК 5.5. Проводить налоговое планирование деятельности организации.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Составить схемы оптимизации налогообложения организации. - Составить схемы минимизации налогов. -</li> <li>Оптимизировать механизм учета доходов и расходов при исчислении налога на прибыль -</li> <li>Вести отдельный учет объектов, облагаемых по разным ставкам при исчислении НДС. -</li> <li>Правильно применять вычеты по НДС. -</li> <li>Выбирать объект налогообложения при расчете единого налога в связи с применением УСН. -</li> <li>Применять корректирующие коэффициенты при исчислении ЕНВД. -</li> <li>Выбирать способ начисления амортизации для исчисления налога на имущество организаций</li> <li>- Применять вычеты при исчислении НДФЛ. -</li> <li>Использовать налоговое законодательство для целей налогового планирования.</li> </ul>	
		<p><b>Экзамен по модулю</b></p>