

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ АСТРАХАНСКОЙ ОБЛАСТИ  
Государственное автономное образовательное учреждение  
Астраханской области высшего образования  
«Астраханский государственный архитектурно-строительный университет»  
(ГАОУ АО ВО «АГАСУ»)  
КОЛЛЕДЖ СТРОИТЕЛЬСТВА И ЭКОНОМИКИ АГАСУ

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ**

**ПМ.05 Осуществление налогового учета и налогового  
планирования в организации  
по специальности**

среднего профессионального образования

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

СОГЛАСОВАНО

Генеральный директор

ООО «Стрелец ЛТД»

«» 2019г.



О.Ю. Просви́рин

УТВЕРЖДЕНО

на заседании

Методического совета КСиЭ АГАСУ

Протокол № 5 от 25.04.2019г.

РЕКОМЕНДОВАНО

на заседании

Педагогического совета КСиЭ АГАСУ

Протокол № 5 от 25.04.2019г.

Организация - разработчик: колледж строительства и экономики АГАСУ

Составители:

преподаватель специальных дисциплин КСиЭ АГАСУ



З.Р. Никольская

Эксперт:



С.С. Тюлюпова

Рецензент:

Главный бухгалтер

ООО «Стрелец ЛТД»



И.А. Бурлакина

## СОДЕРЖАНИЕ

	стр.
1. Паспорт программы профессионального модуля	4
2. Результаты освоения профессионального модуля	9
3. Структура и содержание профессионального модуля	11
4. Условия реализации профессионального модуля	21
5. Контроль и оценка результатов освоения профессионального модуля (вида профессиональной деятельности)	26

# **1. ПАСПОРТ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ ПМ 05 Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации**

## **1.1. Область применения программы**

Рабочая программа профессионального модуля (далее рабочая программа) – является частью основной профессиональной образовательной программы в соответствии с ФГОС по специальности СПО 38.02.01. «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)» с углубленной подготовкой в части освоения основного вида профессиональной деятельности: осуществление налогового учета и налогового планирования в организации соответствующих профессиональных компетенций (ПК):

ПК 5.1. Организовывать налоговый учет;

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

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

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

ПК 5.5. Проводить налоговое планирование деятельности организации.

Программа профессионального модуля может быть использована при разработке программ дополнительного профессионального образования (повышения квалификации и переподготовки) работников в области экономики и бухгалтерского учета.

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

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

**иметь практический опыт:**

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 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 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 предприятий или отраслей);
- 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 по Закону «О налоговых льготах» и статья 56 Налогового кодекса Российской Федерации;
  - 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. Количество часов на освоение рабочей программы профессионального модуля:**

всего – 364 час, в том числе:

обязательной аудиторной учебной нагрузки обучающегося – 226 часов;

самостоятельной работы обучающегося – 12 час;

учебная практика 36 часов;

Производственная практика - 72 часа.



## **2. РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ**

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

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;

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.

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.

### 3. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ ПМ. 05 «ОСУЩЕСТВЛЕНИЕ НАЛОГОВОГО УЧЕТА И НАЛОГОВОГО ПЛАНИРОВАНИЯ В ОРГАНИЗАЦИИ»

#### 3.1. Тематический план профессионального модуля

Коды профессиональных компетенций	Наименования разделов профессионального модуля*	Всего часов (макс. учебная нагрузка и практики)	Объем времени, отведенный на освоение междисциплинарного курса (курсов)					Учебная, практика
			Обязательная аудиторная учебная нагрузка обучающегося			Самостоятельная работа обучающегося		Всего, часов
			Всего, часов	в т.ч. лабораторные работы и практические занятия, часов	в т.ч., курсовая работа (проект), часов	Всего, часов	в т.ч., курсовая работа (проект), часов	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
ПК 5.1.	Раздел 1. Организация налогового учета	70	48	28	-	22	-	-
ПК 5.2.	Раздел 2. Определение налоговой базы	7	94	72	-	44	-	-
ПК 5.3. – ПК 5.5.	Раздел 3. Ведение налогового планирования на предприятии	100	136	80	-	64	-	-
ПК 5.1 - ПК 5.5.	Учебная практика, Производственная практика	108						108
	<b>Всего:</b>	<b>364</b>	<b>226</b>	<b>180</b>	<b>-</b>	<b>12</b>	<b>-</b>	<b>108</b>

**3.2. Содержание обучения по профессиональному модулю ПМ 05 «Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации»**

Наименование разделов профессионального модуля (ПМ), междисциплинарных курсов (МДК) и тем	Содержание учебного материала, лабораторные работы и практические занятия, самостоятельная работа обучающихся, курсовая работ (проект) (если предусмотрены)	Объем часов	Уровень освоения
1	2	3	4
<b>МДК .05.01. Организация и планирование налоговой деятельности</b>			
<b>Раздел 1.Организация налогового учета</b>			
<b>Тема 1.1. Налоговый учет, цели и задачи.</b>			
1.	Понятие налогового учета. Необходимость ведения налогового учета в современных условиях. Порядок и методы организации налогового учета. Нормативная база. Модели ведения налогового учёта, их применение.	8	1
	2.	4	2
Тема 1.2. Учетная налоговая политика предприятия	Содержание	14	
	1.	4	2
2.		4	2

	на финансовые коэффициенты предприятия.		
3.	Особенности организации налогового учета в строительстве: в подрядных строительных организациях, в организациях - заказчика.	6	2
<b>Практические занятия</b>		<b>28</b>	<b>3</b>
1.	Разработка учётной политики строительной организации для целей налогообложения.	4	
2.	Формирование элементов учётной политики для учета основных средств и заработной платы.	4	
3.	Формирование элементов учётной политики для учета материальных запасов и незавершенного производства.	4	
4.	Формирование элементов учётной политики для учета банковских и кассовых операций.	4	
5.	Сравнительный анализ бухгалтерского и налогового учета в учетной политике предприятия.	4	
6.	Разработка учетной политики строительной организации с УСН.	4	
7.	Разработка учетной политики для организаций со смешанным бюджетом.	4	
<b>Самостоятельная работа при изучении раздела 1.</b>		<b>22</b>	<b>3</b>
<p>Самостоятельный поиск в справочной информационно-правовой системе «Консультант Плюс» Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утв. приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н.</p> <p>Внести изменения и дополнения в приказ об учетной политике для целей налогообложения</p> <p>Составить схему «Отличия доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учёте».</p> <p>Вывести оптимальное соотношение учетной и налоговой политики с максимальной пользой для бизнеса.</p> <p>Подготовка к практической работе</p>			

<b>Тематика домашних заданий</b>			
<p>К теме 1.1.</p> <p>1. Изучение теоретического материала в соответствии с дидактическими единицами темы и подготовка ответов на вопросы, выданные преподавателем (работа с конспектами, учебной и специальной экономической литературой).</p> <p>К теме 1.2.</p> <p>1. Составление конспекта по теме «Учетная налоговая политика предприятия».</p> <p>2. Изучение теоретического материала в соответствии с дидактическими единицами темы и подготовка ответов на вопросы, выданные преподавателем (работа с конспектами, учебной и специальной экономической литературой).</p>		<b>94</b>	
<b>Раздел 2. Определение налоговой базы</b>			
<b>Содержание</b>		<b>4</b>	
<b>Тема 2.1 Формирование доходов</b>	1. Группировка доходов. Состав доходов для целей налогообложения, порядок их признания.	2	2
	2. Аналитические регистры налогового учета доходов.	2	3
<b>Практические занятия</b>		<b>4</b>	<b>3</b>
1.	Заполнение аналитических регистров налогового учёта доходов от реализации и внереализационных доходов	4	
<b>Тема 2.2 Формирование расходов</b>		<b>10</b>	<b>2</b>
1.	Группировка расходов. Понятие прямых и косвенных расходов, порядок их определения для целей налогового учета.	2	2
2.	Методы распределения прямых расходов. Аналитические регистры налогового учёта.	2	
3.	Виды резервов, создаваемых организацией в соответствии с приказом об учетной политике, порядок их использования	2	2
4.	Способы начисления амортизации основных средств в	2	2

	налоговом учёте.			
5.	Состав внереализационных расходов для целей налогового учета, аналитические регистры налогового учёта сумм внереализационных расходов.	2		2 3
<b>Практические занятия</b>				
1	Расчет амортизации основных средств в налоговом учёте	26		
2.	Определение прямых расходов.	8		
3.	Распределение прямых расходов различными методами.	2		
4.	Определение косвенных расходов.	8		
5	Создание резервов предприятия.	2		
6.	Определение внереализационных расходов.	2		
7.	Заполнение аналитических регистров налогового учёта от сумм внереализационных расходов.	2		
<b>Содержание</b>				
1.	Порядок определения налоговой базы по налогам. Аналитические регистры налогового учета, используемые для составления расчета налоговой базы.	3		2
2.	Понятие и порядок учета постоянных и временных разниц, постоянных налоговых обязательств, отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов.	3		3
<b>Практические занятия</b>				
1.	Расчет налоговой базы для определения НДФЛ.	40		3
2.	Расчет налоговой базы для определения НДС.	6		
3.	Расчет налоговой базы для определения налога на прибыль.	8		
4.	Определение постоянных и временных разниц.	8		
5.	Определение постоянных налоговых обязательств.	6		
6.	Определение отложенных налоговых обязательств и	6		

	активов.		
<b>Тема 2.4. Штрафные санкции</b>	<b>Содержание</b>	<b>2</b>	
	1. Порядок доначисления неуплаченных налогов. Порядок уплаты штрафных санкций налоговым органам.	2	2
	<b>Практические занятия</b>	<b>2</b>	<b>3</b>
	1. Расчет доначислений неуплаченных налогов.	2	
<b>Самостоятельная работа при изучении раздела 2.</b> Изучить доходы, не учитываемые при определении налоговой базы Изучить налоговый учёт нормируемых расходов Определение общей суммы расходов, учитываемых при налогообложении. Изучить данные налоговой баз для заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль, НДС, НДФЛ.		<b>44</b>	<b>3</b>
	<b>Тематика домашних заданий</b> 1. Обзор статей в профессиональной периодической печати по основным ошибкам при начислении налогов 2. Решение ситуационной задачи по определению правильности начисления налогов.		
<b>Раздел 3. Ведение налогового планирования на предприятии</b>		<b>134</b>	
<b>Тема 3.1. Основы налогового планирования</b>	<b>Содержание</b>	<b>16</b>	
	1. Цели и задачи налогового планирования. Сущность уменьшения налогов как социального явления. Понятие и сущность налогового планирования. 2. Экономическая сущность налогового планирования. Принципы налогового планирования. Виды налогового планирования. Моральные, политические, экономические и тех.-юрид. причины уклонения от уплаты налогов.	4	2
		4	2



3.	Оптимизация и минимизация налогов. Формы уклонения от уплаты налогов. Правомерные формы уклонения от уплаты налогов. Правомерные формы уклонения от уплаты налогов.	4	2						
4.	Методы налогового планирования: метод замены отношений, метод разделения отношений, метод отсрочки налогового платежа, метод прямого сокращения объекта налогообложения, метод офшора, метод льготного предприятия.	4	2						
<b>Практические занятия</b>		<b>24</b>	<b>3</b>						
1.	Расчет начислений пени по неверно рассчитанным и неуплаченным налогам.	2							
2.	Расчет недоимки по неверно рассчитанным налогам.	2							
3.	Расчет суммы налогов и сборов при использовании льготных режимов налогообложения.	10							
4.	Расчет суммы налогов и сборов при использовании налоговых льгот.	10							
<b>Содержание</b>		<b>6</b>							
<b>Тема 3.2. Организация налогового планирования</b>									
1.	Налоговое поле предприятия. Налоговый календарь. Налоговый учет амортизационного имущества. Резервы предприятия. Определение стоимости материальных ресурсов, списываемых на производство. Договорная политика организации. Формализованные методы налогового планирования. Балансовый метод. Расчетно-аналитический метод планирования налоговых платежей.	6	2						
<b>Практические занятия</b>		<b>8</b>	<b>3</b>						
1.	Формирование налогового поля предприятия.	2							

	2.	Составление налогового календаря предприятия.	2	
	3.	Планирование налоговых платежей расчетно-аналитическим методом.	4	
<b>Тема 3.3. Способы оптимизации налогового бремени.</b>	<b>Содержание</b>		<b>6</b>	
	1.	Понятие налогового бремени и факторы, на него влияющие. Расчет налогового бремени. Составляющие налогового бремени. Снижение налогового бремени. Основные способы оптимизации налогового бремени по различным налогам.	6	2
<b>Тема 3.4. Специальные методы налогового планирования.</b>	<b>Содержание</b>		<b>10</b>	
	1.	Этапы налогового планирования и их классификация. Мероприятия и инструменты налогового планирования. Налоговое планирование до регистрации предприятия. Текущее налоговое планирование. Ограничения налогового планирования. Пределы налогового планирования. Законодательные ограничения. Меры административного воздействия. Специальные судебные доктрины.	10	2
<b>Тема 3.5. Налоговое планирование отдельных видов деятельности</b>	<b>Содержание</b>		<b>14</b>	
	1.	Налог на прибыль: определение прибыли, определение допустимых вычетов.	4	2
	2.	Налог на добавленную стоимость. Особенности налога, учитываемые при оптимизации. Направления оптимизации платежей.	4	2
	3.	Налог на имущество организаций и его оптимизация	4	2
	4.	Планирование режимов налогообложения.	2	2
	<b>Практические занятия</b>		<b>44</b>	<b>3</b>

	1. Расчет суммы снижения налога на прибыль	10	
	2.. Расчет суммы снижения налога при использовании дифференцированных ставок по прибыли.	10	
	3. Расчет суммы снижения налога по доходу ИП	4	
	4. Расчет суммы снижения НДС.	8	
	5. Расчет суммы снижения налога на имущество.	6	
	6. Составление схемы минимизации налогов организации	6	
	<b>Содержание</b>	<b>2</b>	
<b>Тема 3.6. Риски налогового планирования</b>	1. Понятие и виды налоговых рисков организации. Классификация налоговых рисков. Учет налоговых рисков в принятии управленческих решений в организации.	2	
	<b>Практические занятия</b>	<b>4</b>	<b>3</b>
	1. Расчет сумм недоимок по налогам и сборам.	4	
	<b>Самостоятельная работа при изучении раздела 3.</b>	<b>64</b>	<b>3</b>
Самостоятельный поиск в справочной информационно-правовой системе «Консультант Плюс» и систематическая проработка материала, изложенного в Положениях о бухгалтерском учете. Подготовка к практической работе с использованием методических рекомендаций, оформление результатов практической работы к защите. Изучение материалов судебной практики по вопросам уклонения от уплаты налогов.			
Индивидуальные консультации с преподавателем			
<b>Тематика домашних заданий</b>			
1. Изучение теоретического материала в соответствии с дидактическими единицами темы и подготовка ответов на вопросы, выданные преподавателем (работа с конспектами, учебной и специальной экономической литературой).			
2. Выполнение упражнений по отражению в налоговом учете товарно-материальных ценностей.			
3. Выполнение упражнений по отражению в налоговом учете амортизации основных средств.			

<p><b>Учебная практика</b> <b>Виды работ</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Разработка учётной политики строительной организации для целей налогообложения.</li> <li>2. Проведение группировки доходов организации.</li> <li>3. Проведение группировки расходов организации.</li> <li>4. Создание резервов организации.</li> <li>5. Создание и заполнение аналитических регистров налогового учета..</li> <li>6. Расчет налоговой базы по нескольким налогам.</li> <li>7. Доначисление налогов и сборов.</li> <li>8. Осуществление налогового планирования на примере конкретной строительной организации.</li> </ol>	<b>108</b>	<b>3</b>
<p><b>Всего</b></p>	<b>516</b>	

Для характеристики уровня освоения учебного материала используются следующие обозначения:

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

## **4. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ**

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

1. Корпус 8, литер А, кабинет № 212, бухгалтерского учета, налогообложения и аудита для проведения практических и лекционных занятий, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации,

30 посадочных мест;

S=60,8 м<sup>2</sup>

комплект учебной мебели;

комплект учебно-наглядных пособий

2. Корпус 8, литер А кабинет №107 для самостоятельных работ

28 посадочных мест,

S=59.6м<sup>2</sup>

комплект учебной мебели;

ПЭВМ Forum Sempron-2.8

Монитор 15" LG FLATRON L 1511 S

Проектор Acer x1110 (1273)

Доступ в сеть Интернет

Реализация программы модуля предполагает учебную (концентрированную) практику.

### **4.2. Информационное обеспечение обучения**

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

##### **Основная литература**

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая от 31.07.2014 г. №146-ФЗ (с изменениями и дополнениями)
2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая от 05.08.2014 г. №117-ФЗ (с изменениями и дополнениями)

3. Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».
4. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ. Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998г. № 34н (в редакции приказа Министерства финансов РФ от 24. 03 2000 № 31-н.)
5. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008. Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 6 октября 2008г. №106-н
6. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/2002. Утверждено приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 года №114-н;
7. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4\99. Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 6 июля 1999г. № 43-н.
8. Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров»
9. Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3\2006. Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 27.11.2006. № 154-н.
10. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5\01. Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 09.06.2001г. № 44-н
11. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01. Утверждено приказом Министерства РФ от 30 марта 2001г. № 26-н.
12. Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98. Утверждено приказом Министерства РФ от 25.11.98 №56-н. (в ред. Приказа Минфина РФ от 20.12.2007 № 143н).
13. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ. 9/99. Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 6 мая 1999г. № 32-н (в

ред. Приказов Минфина РФ от 30.12.1999 № 107н, от 30.03.2001 № 27н, от 18.09.2006 № 116н, от 27.11.2006 № 156н, от 25.10.2010 № 132н, от 08.11.2010 № 144н).

14. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/07. Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 6 мая 2007г. № 33-н. (в ред. Приказов Минфина РФ от 30.12.1999 № 107н, от 30.03.2001 № 27н, от 18.09.2006 № 116н, от 27.11.2006 № 156н, от 25.10.2010 № 132н от 08.11.2010 № 144н).

15. Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ11/2008. Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 29.04.2008 № 48-н.

16. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2010. Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 08.11.2010 № 143н.

17. Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ13/2000. Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 16.10.2000 № 92-н. (в ред. Приказа Минфина РФ от 18.09.2006 № 115н).

18. Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007. Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 27 декабря 2007г. № 153-н (в ред. Приказов Минфина РФ от 25.10.2010 № 132н, от 24.12.2010 № 186н).

19. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ16/02. Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2002 № 66-н (в ред. Приказов Минфина РФ от 18.09.2006 № 116н, от 08.11.2010 № 144н).

20. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02. Утверждено приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 115-н (в ред. Приказа Минфина РФ от 18.09.2006 № 116н).

23. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02. Утверждено Приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н(в ред. Приказов Минфина РФ от 11.02.2008 № 23н, от 25.10.2010 № 132н, от 24.12.2010 № 186н).
24. Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02. Утверждено приказом Минфина РФ от 10.12.2002 г. № 126-н (в ред. Приказов Минфина РФ от 18.09.2006 № 116н, от 27.11.2006 № 156н, от 25.10.2010 № 132н, от 08.11.2010 № 144н).
25. Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» ПБУ 20/03. Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 24.11.2003 № 105-н (в ред. Приказа Минфина РФ от 18.09.2006 № 116н).
26. Положение по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» ПБУ 21/2008 Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 6 октября 2008г. №106-н (в ред. Приказа Минфина РФ от 25.10.2010 № 132н).
27. Постановление от 13 октября 2008 г. № 749 Об утверждении Положения об особенностях направления работников в служебные командировки.
28. Методические рекомендации о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности организации. Утверждены приказом Министерства финансов РФ от 28 июня 2005 г. № 60-н.
29. Альбом новых унифицированных форм первичной учетной документации, утвержденной Постановлением Госкомстата России от 30 октября 2007 г. №71-а.
30. Методические рекомендации о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности организации. Утверждены приказом Министерства финансов РФ от 28 июня 2006 г. № 60-н.
31. Порядок ведения кассовых операций в Российской Федерации (утвержден решением Совета Директоров ЦБР 22 сентября 2003 г. N 40) (с изменениями от 26 февраля 2006 г.)



32. О кассовом обслуживании в учреждениях Банка России кредитных организаций и иных юридических лиц. Указание ЦБР от 27 августа 2008 г. N 2060-У.
33. Бодрова Т.В. Налоговый учет на предприятиях и в организациях. -М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2014 г..
34. Брыкова Н.В. Учетная политика предприятия. ОИЦ «Академия», 2012 г.
35. Касьянова Г.Ю. Налог на прибыль. Практика исчисления и уплаты. Издательство АБАК, 2013 г.
36. Кондратов Н.П. Бухгалтерский учет. Учебное пособие. М., ННФРА-М, 2011г.
37. Кожин В.Я. Налоговый учет: Пособие для бухгалтера. – М.: КНО-РУС, 2014г.
38. Лебедева Е.М. Бухгалтерский учет Практикум 2012 ОИЦ «Академия».
39. Медведев М.Ю. Учетная политика бухгалтерская и налоговая. – М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2014 г.
40. Нестеров Г.Г., Терзиди А.В. Налоговый учет и налоговая отчетность. Издательство Эксмо, 2013 г.
41. Петров А.В. Налоговый учет. – М.: Бератор-Паблишинг, 2012 г.
42. Соколова Е. С., Соколов О. В. Бухгалтерское дело учебник Москва «Высшее образование» 2011 г.
43. Чая В. Т., Латыпова О.В. Бухгалтерский учет для экономических специальностей, 2013 ООО «Издательство КноРус». 1С:Бухгалтерия 8. Руководство по ведению учета. М. Фирма «1С» 2013г.
44. Бухгалтерский и налоговый учет в программе 1С: Бухгалтерия 8. СПб.:ПИТЕР, 2012г.
45. 1С:Бухгалтерия 8. Учебная версия. М.: ООО «1С-Паблишинг», 2012г.
46. 1С:Предприятие 8. Конфигурация «Зарплата и Управление Персоналом». Описание. М. Фирма «1С» 2012г.

47. 1С:БУХГАЛТЕРИЯ 8.2 для бухгалтера. 1С СПЕЦИАЛИСТ ПИТЕР 2011г.

48. 1С:Предприятие 8 как на ладони. М.: ООО «1С-Паблишинг», 2013г.

**Дополнительная литература:**

1. Журналы: «Бухгалтерский учет», «Главбух».
2. Нормативные акты для бухгалтера. М., «Главбух».
3. Бакаев А.С. Комментарий к Положению по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ. М. «Бухгалтерский учет», 2010г.
4. Козлова Е.П., Бабченко Т.Н., Галанина Е.Н. Сборник корреспонденции счетов бухгалтерского учета по новому учетному плану. М., 2010г.

**Программное обеспечение и Интернет-ресурсы:**

1. Пакет ПО общего назначения (текстовые редакторы, табличные редакторы);
2. Лицензионное программное обеспечение «1С: Предприятие 8»;
3. Справочно-правовая система «Гарант»;
4. Справочно-правовая система «Консультант Плюс»;
5. Программа «Налогоплательщик ЮЛ»;
6. [www.nalog.ru](http://www.nalog.ru)- Информационные сайты ФНС России;
7. [www.nalogkodeks.ru](http://www.nalogkodeks.ru) – Сайт по налогам и сборам в России, с разъяснением законодательной базы

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

В целях реализации компетентностного подхода при освоении модуля предусматривается использование в образовательном процессе активных и интерактивных форм проведения занятий (компьютерных симуляций, деловых и ролевых игр, разбора конкретных ситуаций).

Программа профессионального модуля ПМ 05 «Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации» реализуется в течение 1-го семестра 4-го курса обучения.

Организация учебного процесса и преподавание профессионального модуля в современных условиях должны основываться на инновационных психолого-педагогических подходах и технологиях, направленных на повышение эффективности преподавания и качества подготовки обучающихся.

Освоению данного модуля должны предшествовать изучение дисциплин из общего гуманитарного и социально-экономического, математического и естественнонаучного, профессионального циклов, таких как: «Русский язык и культура речи», «Математика», «Информатика», «Налоги и налогообложение», «Финансы, денежное обращение и кредит», «Основы экономической теории», «Информационные технологии в профессиональной деятельности», «Экономика предприятий», «Бухгалтерский учет», «Правовое обеспечение профессиональной деятельности», «Налоговый контроль», «Налоговое право» и др.

В процессе обучения студентов основными формами являются: аудиторные занятия, включающие лекции и практические занятия, а так же, самостоятельная работа обучающегося. Тематика лекций и практических занятий соответствует содержанию программы профессионального модуля.

Для успешного освоения профессионального модуля «Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации» каждый студент обеспечивается учебно-методическими материалами (тематическими планами семинаров и практических занятий, учебно-методической

литературой, типовыми тестовыми заданиями, ситуационными задачами, заданиями и рекомендациями по самостоятельной работе).

Лекции формируют у студентов системное представление об изучаемых разделах профессионального модуля, обеспечивают усвоение ими основных дидактических единиц, готовность к восприятию профессиональных технологий и инноваций, а также способствуют развитию интеллектуальных способностей.

Реализация программы модуля предполагает выполнение обучающимися практических работ, включая как обязательный компонент практические задания с использованием персональных компьютеров. Практические занятия обеспечивают приобретение и закрепление необходимых навыков и умений, формирование профессиональных компетенций, готовность к самостоятельной и индивидуальной работе, принятию ответственных решений в рамках профессиональной компетенции. При проведении практических занятий в зависимости от сложности изучаемой темы и технических условий возможно деление учебной группы на подгруппы численностью не менее 8 человек, что способствует индивидуализации обучения, повышению качества обучения

Самостоятельная работа студентов проводится вне аудиторных часов, составляет 1/3 от общей трудоемкости междисциплинарного комплекса. Самостоятельная работа включает в себя работу с литературой, подготовку рефератов по выбранной теме, проведение исследований по курсовой работе, отработку практических умений, и способствует развитию познавательной активности, творческого мышления обучающихся, прививает навыки самостоятельного поиска информации, а также формирует способность и готовность к самосовершенствованию, самореализации и творческой адаптации, формированию общих компетенций. Оценка теоретических и практических знаний студентов осуществляется с помощью тестового контроля, решения ситуационных задач, оценки практических умений.

Реализация программы модуля предполагает учебную практику.

Учебная практика должна проводиться в аудитории, оборудованной персональными компьютерами. Учебная практика проводится в специализированных кабинетах. Учебная практика проходит под руководством преподавателя, осуществляющего преподавание междисциплинарного курса профессионального модуля.

Аттестация по итогам учебной практики проводится на основании результатов, отраженных в аттестационном листе.

В конце изучения профессионального модуля проводится экзамен квалификационный.

#### **4.4. Кадровое обеспечение образовательного процесса**

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

- наличие высшего образования, соответствующее профилю преподаваемой дисциплины (модуля);
- опыт деятельности в организациях соответствующей профессиональной сферы.

Требования к квалификации педагогических кадров, осуществляющих руководство практикой:

- наличие высшего образования, соответствующее профилю преподаваемой дисциплины (модуля);
- опыт деятельности в организациях соответствующей профессиональной сферы.

Преподаватели получают дополнительное профессиональное образование по программам повышения квалификации, в том числе в форме стажировки в профильных организациях не реже 1 раза в 3 года.

## 5. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

Результаты (освоенные профессиональн ые компетенции)	Основные показатели оценки результата	Формы и методы контроля и оценки
ПК 5.1. Организовывать налоговый учет.	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Определение целей и задач налогового учета;</li> <li>– Формулирование понятий налогового учета;</li> <li>– Формирование учетной налоговой политики предприятия</li> <li>– Определение и использование особенностей учетной политики для налогов разных видов</li> </ul>	<p>Экспертная оценка в ходе проведения и защиты практических работ</p> <p>Решение практических производственных задач</p> <p>Экспертная оценка деятельности студента в процессе учебной практики</p> <p>Экспертная оценка в ходе защиты отчета по учебной практике</p> <p>Экспертная оценка выполненных домашних работ</p> <p>Экзамен (квалификационный)</p>
ПК 5.2. Разрабатывать и заполнять первичные учетные документы и регистры налогового учета.	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Формирование состава и структуры регистров налогового учета;</li> <li>- Заполнение регистров налогового учета.</li> </ul>	<p>Экспертная оценка решения ситуационных производственных задач.</p> <p>Интерпретация результатов наблюдений за деятельностью студента в процессе ролевой игры.</p> <p>Экспертная оценка деятельности студента в процессе учебной и производственной практик</p>

		Экзамен (квалификационный)
ПК 5.3. Проводить определение налоговой базы для расчета налогов и сборов, обязательных для уплаты.	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Формирование и расчет налоговой базы;</li> <li>– Выполнение расчетов по исчислению налоговой базы по различным налогам</li> <li>– Отражение данных налогового учета при предоставлении документов в налоговые органы;</li> </ul>	<p>Экспертная оценка в ходе проведения и защиты практических работ</p> <p>Экспертная оценка деятельности студента в процессе учебной практики</p> <p>Экспертная оценка в ходе защиты отчета по учебной практике</p> <p>Экспертная оценка выполненных домашних работ</p> <p>Экзамен (квалификационный)</p>
ПК 5.4. Применять налоговые льготы в используемой системе налогообложения при исчислении величины налогов и сборов, обязательных для уплаты	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Определение налоговых льгот при исчислении величины налогов и сборов;</li> <li>- демонстрация навыков работы с налоговой отчетность по начислению штрафных санкций</li> </ul>	<p>Экспертная оценка в ходе проведения и защиты практических работ</p> <p>Экспертная оценка деятельности студента в процессе учебной практики</p> <p>Экспертная оценка в ходе защиты отчета по учебной практике</p> <p>Экспертная оценка выполненных домашних работ</p> <p>Экзамен (квалификационный)</p>
ПК 5.5. Проводить налоговое планирование деятельности организации.	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Составление схем оптимизации и минимизации налогообложения организации;</li> </ul>	<p>Тестирование</p> <p>Экзамен (квалификационный)</p>

	– Демонстрация навыков ведения налогового учета.	
--	--	--

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.

<b>Результаты (освоенные общие компетенции)</b>	<b>Основные показатели оценки результата</b>	<b>Формы и методы контроля и оценки</b>
ОК.1. Понимать сущность и социальную значимость своей будущей профессии, проявлять к ней устойчивый интерес.	Грамотная аргументация важности защиты финансовых интересов предприятия и государства. Демонстрация устойчивого интереса к будущей профессии. Проявление инициативы в аудиторной и самостоятельной работе, во время прохождения практики.	Экспертное наблюдение и оценка деятельности обучающегося в процессе освоения профессионального модуля, при выполнении работ по учебной практике. Экспертная оценка в процессе защиты практических работ, решения ситуационных производственных задач.
ОК.2. Организовывать собственную деятельность, определять методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество.	Систематическое планирование собственной учебной деятельности и действие в соответствии с планом. Структурирование объема работы и выделение приоритетов. Грамотное определение методов и способов выполнения учебных задач. Осуществление	Экспертное наблюдение и оценка деятельности обучающегося в процессе освоения профессионального модуля, при выполнении работ по учебной практике. Экспертная оценка в процессе защиты практических работ, решения производственных



	<p>самоконтроля в процессе выполнения работы и ее результатов.</p> <p>Анализ результативности использованных методов и способов выполнения учебных задач.</p> <p>Адекватная реакция на внешнюю оценку выполненной работы.</p>	ситуационных задач.
<p>ОК.3. Решать проблемы, оценивать риски и принимать решения в нестандартных ситуациях.</p>	<p>Признание наличия проблемы и адекватная реакция на нее.</p> <p>Выстраивание вариантов альтернативных действий в случае возникновения нестандартных ситуаций.</p> <p>Грамотная оценка ресурсов, необходимых для выполнения заданий.</p> <p>Расчет возможных рисков и определение методов и способов их снижения при выполнении профессиональных задач.</p>	<p>Интерпретация результатов наблюдений за деятельностью обучающихся в процессе деловых и имитационных игр.</p> <p>Экспертное наблюдение и оценка деятельности обучающегося в процессе освоения профессионального модуля, при выполнении работ по учебной практике.</p>
<p>ОК.4. Осуществлять поиск, анализ и оценку информации, необходимой для постановки и решения профессиональных задач, профессионального и личностного развития.</p>	<p>Нахождение и использование разнообразных источников информации.</p> <p>Грамотное определение типа и формы необходимой информации.</p> <p>Получение нужной информации и</p>	<p>Экспертное наблюдение и оценка деятельности обучающегося в процессе самостоятельной работы.</p> <p>Экспертная оценка выполненной домашней работы.</p>

	<p>сохранение ее в удобном для работы формате.</p> <p>Определение степени достоверности и актуальности информации.</p> <p>Извлечение ключевых фрагментов и основного содержания из всего массива информации.</p> <p>Упрощение подачи информации для ясности понимания и представления.</p>	
<p>ОК.5. Использовать информационно-коммуникационные технологии для совершенствования профессиональной деятельности.</p>	<p>Грамотное применение специализированного программного обеспечения для сбора, хранения и обработки бухгалтерской информации.</p> <p>Правильная интерпретация интерфейса специализированного программного обеспечения и нахождение контекстной помощи.</p> <p>Правильное использование автоматизированных систем делопроизводства.</p> <p>Эффективное применение методов и средств защиты бухгалтерской</p>	<p>Экспертное наблюдение и оценка деятельности обучающегося в процессе освоения профессионального модуля, при выполнении работ по учебной практике.</p> <p>Экспертная оценка в процессе защиты практических работ, решения производственных ситуационных задач.</p>

	информации.	
ОК. 6. Работать в коллективе и команде, обеспечивать ее сплочение, эффективно общаться с коллегами, руководством, потребителями.	<p>Положительная оценка вклада членов команды в общекомандную работу.</p> <p>Передача информации, идей и опыта членам команды.</p> <p>Использование знания сильных сторон, интересов и качеств, которые необходимо развивать у членов команды, для определения персональных задач в общекомандной работе.</p> <p>Формирование понимания членами команды личной и коллективной ответственности.</p> <p>Регулярное представление обратной связи членам команды.</p> <p>Демонстрация навыков эффективного общения.</p>	Интерпретация результатов наблюдений за деятельностью обучающихся в процессе деловых и имитационных игр, групповой работы при выполнении практических работ.
ОК.7. Ставить цели, мотивировать деятельность подчиненных, организовывать и контролировать их работу с принятием на себя ответственности за результат выполнения заданий.	<p>Грамотная постановка целей.</p> <p>Точное установление критериев успеха и оценки деятельности.</p> <p>Гибкая адаптация целей к изменяющимся условиям.</p> <p>Обеспечение выполнения поставленных задач.</p> <p>Демонстрация</p>	Интерпретация результатов наблюдений за деятельностью обучающихся в процессе деловых и имитационных игр, групповой работы при выполнении практических работ.

	<p>способности контролировать и корректировать работу коллектива.</p> <p>Демонстрация самостоятельности в принятии ответственных решений.</p> <p>Демонстрация ответственности за принятие решений на себя, если необходимо продвинуть дело вперед.</p>	
<p>ОК. 8. Самостоятельно определять задачи профессионального и личностного развития, заниматься самообразованием, осознанно планировать повышение квалификации.</p>	<p>Способность к организации и планированию самостоятельных занятий и домашней работы при изучении профессионального модуля.</p> <p>Эффективный поиск возможностей развития профессиональных навыков при освоении модуля.</p> <p>Разработка, регулярный анализ и совершенствование плана личностного развития и повышения квалификации.</p>	<p>Экспертное наблюдение и оценка деятельности обучающегося в процессе самостоятельной работы. Экспертная оценка выполненной домашней работы.</p>
<p>ОК.9. Быть готовым к смене технологий в профессиональной деятельности.</p>	<p>Демонстрация легкости освоения новых программных средств, обеспечивающих учет, составление и передачу бухгалтерской</p>	<p>Экспертное наблюдение и оценка деятельности обучающегося в процессе освоения профессионального модуля, при выполнении</p>

	<p>отчетности. Отслеживание и использование изменений законодательной и нормативно-справочной базы, регламентирующей бухгалтерский учет. Проявление готовности к освоению новых технологий в профессиональной деятельности.</p>	<p>работ по учебной практике. Экспертное наблюдение и оценка деятельности обучающегося в процессе самостоятельной работы.</p>
--	---	---