

КОМИТЕТ ОБЩЕГО И ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
ЛЕНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ

ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ

ЛЕНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ

«СОСНОВОБОРСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ КОЛЛЕДЖ»

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ ПМ.05

**ОСУЩЕСТВЛЕНИЕ НАЛОГОВОГО УЧЕТА И НАЛОГОВОГО
ПЛАНИРОВАНИЯ В ОРГАНИЗАЦИИ**

г. Сосновый Бор,

2020 г.

Настоящая рабочая программа разработана на основе Федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет, утвержденного Приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 05.02.2018 г. № 69; в соответствии с примерной основной образовательной программы (ПООП) по данной специальности, разработанной Федеральным учебно-методическим и объединением в системе СПО.

Организация разработчик: ГА ПОУ ЛО «Сосновоборский политехнический
колледж»

СОДЕРЖАНИЕ

- 1. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ**
- 2. РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ**
- 3. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ МОДУЛЯ**
- 4. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ**
- 5. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ**

1. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

1.1. Цель и планируемые результаты освоения профессионального модуля

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

1.1.1. Перечень общих компетенций

Код	Наименование общих компетенций
ОК 01	Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам.
ОК 02	Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности;
ОК 03	Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие;
ОК 04	Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами;
ОК 05	Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста;
ОК 06	Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей;
ОК 09	Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности;
ОК 10	Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках;
ОК 11	Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере.

1.1.2. Перечень профессиональных компетенций

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

2. РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

2.1 В результате освоения профессионального модуля студент должен:

Иметь практический опыт	<ul style="list-style-type: none">-в осуществлении налогового учета и налогового планирования в организации;-в применении налоговых льгот;-в разработке учетной политики в целях налогообложения.
уметь	<ul style="list-style-type: none">-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;

	<ul style="list-style-type: none"> -формировать состав и структуру регистров налогового учета; -составлять первичные бухгалтерские документы; -составлять аналитические регистры налогового учета; -рассчитывать налоговую базу для исчисления налогов и сборов; -определять элементы налогового учета, предусмотренные Налоговым кодексом Российской Федерации; -рассчитывать налоговую базу по налогу на добавленную стоимость; -рассчитывать налоговую базу по налогу на прибыль; -рассчитывать налоговую базу по налогу на доходы физических лиц; -составлять схемы оптимизации налогообложения организации; -составлять схемы минимизации налогов организации.
<p>знать</p>	<ul style="list-style-type: none"> -понятие налогового учета; -цели осуществления налогового учета; -определение порядка ведения налогового учета; -основные требования к организации и ведению налогового учета; -отражение данных налогового учета при предоставлении документов в налоговые органы; -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;

	<ul style="list-style-type: none"> -технологию разработки схем налоговой оптимизации деятельности организации; -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 физ.лиц; -схемы оптимизации налогообложения организации; -схемы минимизации налогов организации; -понятие и виды налоговых льгот; -необлагаемый налогом минимум дохода; -налоговые скидки (для отдельных организаций); -изъятие из основного дохода некоторых расходов (представительских расходов, безнадежных долгов); -порядок возврата ранее уплаченных налогов; -понятие "налоговая амнистия"; -условия полного освобождения от уплаты некоторых налогов; -льготы по налогу на прибыль и налогу на имущество; -общие условия применения льгот по налогу на имущество и налогу на прибыль; -понятие "вложения"; -правила расчета суммы вложений для применения льготы; -основания для прекращения применения льготы и его последствия; -особенности применения льготы по налогу на прибыль; -особенности применения льготы по налогу на имущество.
--	--

2.2. Количество часов, отводимое на освоение профессионального модуля

Трудоемкость ПМ.05 – 337 часов

Аудиторная нагрузка – 319 часов

Из них:

теоретические занятия - час.

практические занятия – час.

Практика:

учебная - 36 часов

производственная – 72 часа

Преддипломная – 72 часа

Самостоятельная работа – 18 часов

3. Структура и содержание профессионального модуля ПМ.05 Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации

3.1. Структура профессионального модуля

Коды ОК и ПК	Наименование разделов ПМ.05	Суммарный объем нагрузки	Работа обучающихся во взаимодействии с преподавателем					Самостоятельная работа
			Всего	В том числе по МДК		Практика		
				Лабораторных и практических занятий	Курсовых работ (проектов) ¹	Учебная	Производственная	
ПК 5.1-5.5, ОК 01-06, ОК 09-11	МДК. 05.01. Организация и планирование налоговой деятельности	157	139		-			18
ПК 5.1-5.5, ОК 01-06, ОК 09-11	Практика учебная, Производственная	36 144	36 144			36	144	
Всего:		337	319			36	144	18

2.2. Тематический план и содержание профессионального модуля ПМ.05

Наименование тем междисциплинарных курсов (МДК)	Содержание учебного материала, практические занятия, самостоятельная учебная работа обучающихся, курсовая работа (проект)	Объем в часах
МДК.05.01 ОРГАНИЗАЦИЯ И ПЛАНИРОВАНИЕ НАЛОГОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		139
Тема 05.01.01 Теоретические основы налогового учета	Содержание учебного материала	
	Понятие налогового учета. Цели осуществления налогового учета. Определение порядка ведения налогового учета. Основные требования к организации и ведению налогового учета.	
	Первичные учетные документы и регистры налогового учета. Аналитические регистры налогового учета, понятие, обязательные реквизиты. Состав и структура регистров налогового учета: Первичные бухгалтерские документы.	
	Понятие учетной политики для целей 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. Общий принцип учетной политики для организации и ее подразделений. Порядок представления учетной политики в целях налогообложения в налоговые органы.	
Тема 05.01.02 Налоговый учет по налогу на прибыль организаций	Содержание учебного материала	
	Порядок формирования суммы доходов для целей налогообложения. Налоговый учет доходов от реализации товаров, работ, услуг. Налоговый учет внереализационных доходов. Методы признания доходов. Аналитические регистры налогового учета по учету доходов.	
Порядок формирования суммы расходов для целей налогообложения. Группировка расходов для целей налогообложения. Налоговый учет расходов, связанных производством и реализацией товаров, работ, услуг (материальных, расходов на оплату труда амортизации, прочих, расходов при реализации имущества). Налоговый учет внереализационных расходов.		

	<p>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.</p> <p>Аналитические регистры налогового учета по учету расходов</p>	
	<p>Порядок формирования сумм создаваемых резервов. Аналитические регистры налогового учета по учету резервов.</p>	
	<p>Порядок расчета налоговой базы по налогу на прибыль.</p>	
	<p>Состав и структура регистров налогового учета для формирования налоговой декларации по налогу на прибыль. Заполнение налоговой декларации по налогу на прибыль. Порядок контроля правильности заполнения налоговых деклараций.</p> <p>Налоговый учет суммы задолженности по расчетам с бюджетом по налогу на прибыль.</p>	
	<p>Практические занятия</p>	
	<p>Осуществление налогового учета доходов. Формирование и заполнение Аналитических регистров налогового учета (АРНУ) по доходам</p>	
	<p>Налоговый учет материальных расходов, расходов на оплату труда. Формирование и заполнение Аналитических регистров налогового учета (АРНУ) по расходам</p>	
	<p>Налоговый учет расходов в виде сумм начисленной амортизации. Формирование и заполнение Аналитических регистров налогового учета (АРНУ) по расходам</p>	
	<p>Налоговый учет прочих расходов. Формирование и заполнение Аналитических регистров налогового учета (АРНУ) по расходам</p>	
	<p>Налоговый учет прямых и косвенных расходов. Формирование и заполнение Аналитических регистров налогового учета (АРНУ) по расходам</p>	
	<p>Налоговый учет внереализационных доходов и расходов. Формирование и заполнение Аналитических регистров налогового учета (АРНУ)</p>	
	<p>Практическое занятие «Налоговый учет резервов. Формирование и заполнение Аналитических регистров налогового учета (АРНУ) по резервам</p>	
	<p>Расчет налоговой базы по налогу на прибыль организаций.</p>	
	<p>Формирование разниц. Учет налога на прибыль организаций</p>	

Тема 05.01.03 Налоговый учет налога на добавленную стоимость	Содержание учебного материала	
	Налоговый учет налога на добавленную стоимость.	
	Раздельный учет налога на добавленную стоимость. Правило «5 процентов». Аналитические регистры налогового учета.	
	Формы и правила заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость.	
	Порядок расчета налоговой базы по налогу на добавленную стоимость	
	Практические занятия	
	Определение сумм НДС при необходимости ведения раздельного учета	
	Заполнение счетов-фактур разного вида (счет-фактура, изменение счета-фактуры, корректировочный счет-фактура, счет-фактура по предварительной оплате и т.д.) Заполнение книги покупок, книги продаж Заполнение налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость	
Тема 05.01.04 Налоговый учет налога на доходы физических лиц	Содержание учебного материала	
	Налоговый учет по налогу на доходы физических лиц. Аналитические регистры налогового учета по налогу на доходы физического лица (НДФЛ).	
	Порядок составления Расчета 6-НДФЛ и Справки о доходах физического лица 2-НДФЛ.	
	Практические занятия	
	Формирование аналитического регистра налогового учета (АРНУ) доходов физического лица и налога на доходы физического лица (НДФЛ).	
	Составление Расчета 6-НДФЛ и Справки о доходах физического лица 2-НДФЛ	
Тема 05.01.05 Налоговый учет при применении упрощенной системы налогообложения	Содержание учебного материала	
	Специальные режимы налогообложения. Налоговый учет при применении Упрощенной системы налогообложения. Особенности определения расходов при объекте «доходы, уменьшенные на расходы». Состав и структура регистров налогового учета УСН.	
	Расчет налоговой базы при применении упрощенной системы налогообложения	
	Практические занятия	
	Особенности определения расходов при применении упрощенной системы налогообложения	
	Осуществление налогового учета в Книге учета доходов и расходов	

Тема 05.01.06 Осуществление налогового планирования в организации	Содержание учебного материала	
	Основы налогового планирования. Схемы оптимизации налогообложения организации, в том числе схемы минимизации налогов организации. Технология разработки схем налоговой оптимизации деятельности организации.	
	Доначисление неуплаченных налогов и взыскания штрафных санкций налоговыми органами.	
	Практическое занятие	
	Выбор способов и методов налогового учета, предусмотренных налоговым законодательством	
Тема 05.01.07 Формирование учетной политики организации для целей налогообложения	Содержание учебного материала	
	Процесс разработки учетной политики организации в целях налогообложения. Структура учетной политики целей для налогообложения. Алгоритм разработки учетной политики в целях налогообложения.	
	Особенности содержания и применения учетной политики для различных налогов. Случаи отражения в учетной политике формирования налоговой базы.	
	Практические занятия	
	Разработка содержания учетной политики в части налога на прибыль организаций	
	Разработка содержания учетной политики в части других налогов (НДС, налог на имущество организаций и др.).	
Тема 05.01.08 Применение налоговых льгот	Содержание учебного материала	
	Налоговые льготы при исчислении величины налогов и сборов. Понятие и виды налоговых льгот. Изъятия. Необлагаемые доходы, операции, имущество. Налоговые вычеты. Пониженные ставки налогов, налоговые скидки (для отдельных организаций). Инвестиционный налоговый кредит. Амортизационная премия. Инвестиционный налоговый вычет. Порядок возврата ранее уплаченных налогов. Понятие "налоговая амнистия". Условия полного освобождения от уплаты некоторых налогов	
	Льготы по налогу на прибыль и налогу на имущество. Общие условия применения льгот по налогу на имущество и налогу на прибыль. Основания для прекращения применения льгот и его последствия. Особенности применения льгот по налогу на прибыль организаций. Особенности применения льгот по налогу на имущество организаций	

	<p>Практические занятия</p> <p>Применение налоговых льгот по налогу на прибыль организаций</p> <p>Применение налоговых льгот по налогу на добавленную стоимость</p> <p>Применение налоговых льгот по налогу на имущество организаций</p>	
<p>Учебная практика. Виды работ</p> <p>Составить и заполнить аналитические регистры налогового учета условной организации.</p> <p>Составить расчет налоговой базы по налогу на прибыль на основании данных налогового учета условной организации.</p> <p>Заполнить налоговую декларацию по налогу на прибыль организаций на основании данных налогового учета условной организации.</p> <p>Заполнить счета-фактуры, книгу покупок, книгу продаж, налоговую декларацию по налогу на добавленную стоимость условной организации.</p> <p>Заполнить аналитический регистр налогового учета по налогу на доходы физического лица (НДФЛ). Составить Расчет 6-НДФЛ и Справку о доходах физического лица 2-НДФЛ.</p> <p>Осуществить налоговый учет в условной организации, применяющей упрощенную систему налогообложения (Заполнить Книгу учета доходов и расходов и налоговую декларацию при применении упрощенной системы налогообложения).</p>		<p>36</p>
	<p>Производственная практика (в том числе преддипломная). Виды работ:</p> <p>Провести исследование в организации Учетной политики организации для целей налогообложения, проанализировать ее структуру и содержание.</p> <p>Выявить, каким организационно-распорядительным документом оформлена в организации Учетная политика для целей налогообложения.</p> <p>Проанализировать порядок ведения налогового учета в организации; выявить тип ведения налогового учета.</p> <p>Проанализировать порядок и особенности ведения налогового учета при определении налоговой базы по налогу на прибыль</p> <p>Изучить и проанализировать порядок составления расчета налоговой базы налога на прибыль.</p> <p>Проанализировать порядок составления налоговой декларации по налогу на прибыль и осуществление кон-роля за правильностью ее заполнения.</p> <p>Проанализировать порядок и особенности ведения налогового учета при определении налоговой базы по налогу на добавленную стоимость.</p> <p>Проанализировать порядок составления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость.</p> <p>Проанализировать ведение налогового учета при исчислении налога на доходы физических лиц.</p> <p>Проанализировать ведение налогового учета при применении специальных налоговых режимов (если применяются в организации).</p>	<p>144</p>

<p>Проанализировать осуществление налогового планирования в организации. Выявить применение налоговых льгот в системе налогового планирования организации. Разрабатывать и заполнять первичные учетные документы и регистры налогового учета. Сформировать состав и структуру регистров налогового учета. Составить первичные бухгалтерские документы. Составить аналитические регистры налогового учета. Рассчитать налоговую базу для исчисления налогов, уплачиваемых организацией. Провести налоговое планирование деятельности организации. Составить учетную политику для целей налогообложения. Разместить положения учетной политики в тексте приказа или в приложении к приказу. Сбирать и обрабатывать материал, необходимый для составления Отчета по производственной практике. Произвести исследование организации в соответствии с программой производственной практики и заданием. Оформить Отчет о производственной практике.</p>	
Самостоятельная работа обучающегося	18
Всего:	337

4. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

4.1. Для реализации программы профессионального модуля предусмотрены следующие специальные помещения:

Кабинет «Налогообложения, налогового учета и налогового планирования» оборудован:

- рабочим местом учащегося; рабочим местом преподавателя;
- доской для мела;
- комплектами раздаточного материала;
- комплектами учебно-методического материала;
- комплектами сборников задач и практических заданий;
- комплектами тестовых и проверочных заданий;
- техническими средствами обучения: компьютером с выходом в Интернет, интерактивной доской.

Реализация профессионального модуля предполагает учебную и производственную практику (по профилю специальности). Учебная практика может проводиться концентрированно или рассредоточено (в учебном заведении), производственная практика (по профилю специальности) проводится концентрированно в организациях.

4.2. Информационное обеспечение реализации программы:

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

4.2.1 Печатные издания

Нормативно-правовые акты

Конституция Российской Федерации.

Гражданский кодекс Российской Федерации, ч. 1, 2, 3, 4 (в действующей редакции).

Налоговый кодекс Российской Федерации, ч. 1, 2 (в действующей редакции).

Бюджетный кодекс Российской Федерации (в действующей редакции).

Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях (в действующей редакции).

Уголовный кодекс Российской Федерации (в действующей редакции).

Федеральный закон Российской Федерации «О федеральном бюджете на очередной финансовый год и плановый период».

Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в действующей редакции).

Федеральный закон Российской Федерации от 15.12.2001 г. №167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации» (в действующей редакции).

Федеральный закон от 16.07.1999 №165-ФЗ «Об основах обязательного социального страхования» (в действующей редакции).

Федеральный закон от 29.11.2010 №326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» (в действующей редакции).

Федеральный закон от 18.07.2011 №223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (в действующей редакции).

Постановление Правительства РФ от 26.12.2011 N 1137 "О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость"» (в действующей редакции).

Приказ Минфина России от 01.07.2013 №65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации».

Приказ ФНС России от 29.10.2014г. №ММВ-7 -3/558@ «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в электронной форме» (в действующей редакции).

Приказ ФНС России от 19.10.2016г. №ММВ -7 – 3/572@ «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций в электронной форме" (в действующей редакции).

Приказ ФНС России от 31.03.2017г. №ММВ -7 – 21/271@ «Об утверждении форм и форматов представления налоговой декларации по налогу на имущество организаций и налогового расчета по авансовому платежу по налогу на имущество организаций в электронной форме и порядков ее заполнения» (в действующей редакции).

Приказ ФНС России от 14.05.2015г. №ММВ -7 – 3/197@ «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добычу полезных ископаемых, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на добычу полезных ископаемых в электронной форме» (в действующей редакции).

Приказ ФНС России от 14.10.2015г. №ММВ -7 – 11/450@ «Об утверждении формы расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ), порядка ее заполнения и представления, а также формата представления расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом в электронной форме» (в действующей редакции).

Приказ ФНС России от 09.11.2015г. №ММВ -7 – 3/497@ «Об утверждении формы налоговой декларации по водному налогу, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по водному налогу в электронной форме» (в действующей редакции).

Приказ ФНС России от 05.12.2016г. №ММВ -7 – 21/668@ «Об утверждении формы и формата представления налоговой декларации по транспортному налогу в электронной форме и порядка ее заполнения» (в действующей редакции).

Приказ ФНС России от 10.05.2017г. №ММВ -7 – 21/347@ «Об утверждении формы и формата представления налоговой декларации по земельному налогу в электронной форме и порядка ее заполнения, а также признании утратившим силу приказа федеральной налоговой службы от 28.10.2011 №ММВ-7-11/696@» (в действующей редакции).

Приказ ФНС России от 26.02.2016г. №ММВ -7 – 3/99@ «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в электронной форме» (в действующей редакции).

Приказ ФНС России от 13.02.2017 №ММВ-7-8/179@ "Об утверждении форм документа о выявлении недоимки, требования об уплате налога, сбора, страховых взносов, пени, штрафа, процентов, а также документов, используемых налоговыми органами при применении обеспечительных мер и взыскании задолженности по указанным платежам" (в действующей редакции)

Основные издания

Малис, Л. П. Грундел, А. С. Зинягина ; под ред. Н. И. Малис. Налоговый учет и отчетность. Учебник и практикум для СПО. - М. Издательство Юрайт. 2018 / ISBN: 978-5-534-02601-6. Серия: Профессиональное образование.

4.2.2. Электронные издания (электронные ресурсы):

<http://www.nalog.ru> - Официальный сайт Федеральной налоговой службы

<http://www.minfin.ru> – Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации

<http://www.consultant.ru> - Справочно-правовая система «Консультант Плюс»

<http://www.garant.ru>- Справочно-правовая система «Гарант».

Малис, Н. И. Налоговый учет и отчетность: учебник и практикум для СПО / Н. И. Малис, Л. П. Грундел, А. С. Зинягина ; под ред. Н. И. Малис. — М.: Издательство Юрайт, 2018. — 341 с. — (Серия: Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-02601-6. — Режим доступа: www.biblio-online.ru/book/163EE870-FEEC-4A1C-ADA1-16106695089D.

4.2.3. Дополнительные источники:

Журналы: «Налоговый вестник», «Главная книга», «Налоговый учет для бухгалтера», «Практическая бухгалтерия», «Российский налоговый курьер», «Практическое налоговое планирование».

Нормативные акты по налогам, финансам, бухгалтерскому учету.

4. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

Код и наименование профессиональных и общих компетенций, формируемых в рамках модуля	Критерии оценки	Методы оценки
<p>ПК 5.1. Организовывать налоговый учет</p>	<ul style="list-style-type: none"> - соблюдение требований нормативного регулирования налогового учета и отчетности; - соблюдение основных требований к организации и ведению налогового учета. - владение методикой формирования текста учетной политики для целей налогообложения, - соблюдения требований оформления учетной политики; -соблюдения порядка внесения изменений в учетную политику в целях налогообложения; - владение методикой разработки аналитических регистров налогового учета; -грамотное заполнение аналитических регистров налогового учета 	<p>Контрольное тестирование по темам курса.</p> <p>Выполнение заданий практических занятий.</p> <p>Контроль выполнения самостоятельной внеаудиторной работы.</p> <p>Контрольные практические работы по темам курса.</p> <p>Защита отчета по учебной практике.</p> <p>Защита отчета по производственной практике.</p> <p>Проведение экзамена по ПМ 05</p>
<p>ПК 5.2. Разрабатывать и заполнять первичные учетные документы и регистры налогового учета.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - владение методикой разработки и составления аналитических регистров налогового учета (АРНУ); -грамотное заполнение аналитических регистров налогового учета - владение методикой определения сумм доходов и расходов для целей налогового учета и формирования АРНУ; - владение методикой определения доли расходов, учитываемых для целей налогообложения в текущем налоговом (отчетном) периоде; - владение методикой расчета суммы остатка расходов (убытков), подлежащих отнесению на расходы в следующих налоговых периодах; 	<p>Контрольное тестирование по темам курса.</p> <p>Выполнение заданий практических занятий.</p> <p>Контроль выполнения самостоятельной внеаудиторной работы.</p> <p>Контрольные практические работы по темам курса.</p> <p>Защита отчета по учебной практике.</p> <p>Защита отчета по производственной практике.</p> <p>Проведение экзамена по ПМ 05</p>

	а также сумм задолженности по расчетам с бюджетом по налогу на прибыль.	
<p>ПК 5.3.</p> <p>Проводить определение налоговой базы для расчета налогов и сборов, обязательных к уплате</p>	<ul style="list-style-type: none"> - владение методикой расчета налоговой базы для расчета различных налогов; - владение методикой расчета промежуточных показателей для определения налоговой базы; - умение грамотно разрабатывать и заполнять регистры налогового учета по расчету промежуточных показателей; - владение методикой заполнения налоговых деклараций и осуществления контроля за правильностью заполнения налоговых деклараций. 	<p>Контрольное тестирование по темам курса.</p> <p>Выполнение заданий практических занятий.</p> <p>Контроль выполнения самостоятельной внеаудиторной работы.</p> <p>Контрольные практические работы по темам курса.</p> <p>Защита отчета по учебной практике.</p> <p>Защита отчета по производственной практике.</p> <p>Проведение экзамена по ПМ 05</p>
<p>ПК 5.4.</p> <p>Применять налоговые льготы в используемой системе налогообложения при исчислении величины налогов и сборов, обязательных для уплаты</p>	<ul style="list-style-type: none"> - владение методикой применения налоговых льгот при исчислении налогов, обязательных для уплаты при используемой системе налогообложения. - владение методикой применения различных видов льгот по налогу на прибыль организаций, налогу на добавленную стоимость и налогу на имущество организаций. - владение методикой заполнения налоговых деклараций и осуществления контроля за правильностью заполнения налоговых деклараций с учетом применения налоговых льгот. 	<p>Контрольное тестирование по темам курса.</p> <p>Выполнение заданий практических занятий.</p> <p>Контроль выполнения самостоятельной внеаудиторной работы.</p> <p>Контрольные практические работы по темам курса.</p> <p>Защита отчета по учебной практике.</p> <p>Защита отчета по производственной практике.</p> <p>Проведение экзамена по ПМ 05</p>

<p>ПК 5.5.</p> <p>Проводить налоговое планирование деятельности организации.</p>	<p>-демонстрация знаний этапов налогового планирования в организации,</p> <p>-умение грамотно использовать инструменты налогового планирования, применять налоговые схемы, предусмотренные налоговым законодательством, применять способы налоговой оптимизации.</p>	<p>Контрольное тестирование по темам курса.</p> <p>Выполнение заданий практических занятий.</p> <p>Контроль выполнения самостоятельной внеаудиторной работы.</p> <p>Контрольные практические работы по темам курса.</p> <p>Защита отчета по учебной практике.</p> <p>Защита отчета по производственной практике.</p> <p>Проведение экзамена по ПМ 05</p>
<p>ОК 01.</p> <p>Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам;</p>	<p>-выбор оптимального способа решения задач профессиональной деятельности в области осуществления налогового учета и налогового планирования</p>	<p>Экспертное наблюдение выполнения практических работ.</p> <p>Аттестационный лист и характеристика по итогам производственной практики.</p> <p>Отчет по учебной и производственной практике.</p>
<p>ОК 02.</p> <p>Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности;</p>	<p>-эффективный поиск необходимой информации, использование различных источников получения информации, включая Интернет-ресурсы для выполнения задач профессиональной деятельности.</p>	<p>Экспертное наблюдение выполнения практических работ.</p> <p>Аттестационный лист и характеристика по итогам производственной практики.</p> <p>Отчет по учебной и производственной практике.</p>
<p>ОК 03.</p> <p>Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие;</p>	<p>-составление индивидуального плана развития с указанием конкретных целей профессионального и личностного развития и определения действий, с помощью которых можно их достигнуть.</p>	<p>Экспертное наблюдение выполнения практических работ.</p> <p>Аттестационный лист и характеристика по итогам производственной практики.</p> <p>Отчет по учебной и производственной практике.</p>

<p>ОК 04.</p> <p>Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами;</p>	<p>-эффективное взаимодействие с коллегами, руководством, налогоплательщиками, объективный самоанализ результатов собственной работы в коллективе.</p>	<p>Экспертное наблюдение выполнения практических работ.</p> <p>Аттестационный лист и характеристика по итогам производственной практики.</p> <p>Отчет по учебной и производственной практике.</p>
<p>ОК 05.</p> <p>Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке с учетом особенностей социального и культурного контекста;</p>	<p>-грамотное ведение деловых бесед, переговоров, участие в совещаниях по вопросам применения налогового законодательства. умение формулировать краткий конкретный ответ по профессиональным вопросам при деловой телефонной коммуникация.</p>	<p>Экспертное наблюдение выполнения практических работ.</p> <p>Выполнение и защита курсовой работы.</p> <p>Аттестационный лист и характеристика по итогам производственной практики.</p> <p>Отчет по учебной и производственной практике.</p>
<p>ОК 06.</p> <p>Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей;</p>	<p>правильность понимания значимости работы бухгалтера, специалиста по налогообложению и ответственности за свои действия или бездействия.</p>	<p>Экспертное наблюдение выполнения практических работ.</p> <p>Аттестационный лист и характеристика по итогам производственной практики.</p> <p>Отчет по учебной и производственной практике.</p>
<p>ОК 09.</p> <p>Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности;</p>	<p>-владение навыками работы на компьютере, включая работу со специальными профессиональными программами.</p>	<p>Выполнение практических заданий;</p> <p>-Подготовка презентаций по темам междисциплинарного курса</p> <p>Защита отчета по производственной практике.</p>
<p>ОК 10.</p> <p>Пользоваться профессиональной документацией на</p>	<p>-владение навыками поиска и использования профессиональной документации на государственном и иностранном языках.</p>	<p>Экспертное наблюдение выполнения практических работ.</p> <p>Аттестационный лист и характеристика по итогам производственной практики.</p>

государственном и иностранном языках;		Отчет по учебной и производственной практике; Экзамен по ПМ 05.
<p>ОК 11.</p> <p>Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере.</p>	-правильное применение норм налогового законодательства при планировании деятельности в профессиональной сфере.	<p>Экспертное наблюдение выполнения практических работ.</p> <p>Аттестационный лист и характеристика по итогам производственной практики.</p> <p>Отчет по учебной и производственной практике.</p>