Министерство образования РЯЗАНСКОЙ ОБЛАСТИ

**ОБЛАСТНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕУЧРЕЖДЕНИЕ**

**среднего профессионального образования**

**СКОПИНСКИЙ ЭЛЕКТРОТЕХНИЧЕСКИЙ КОЛЛЕДЖ**

**рабочая программа**

*по профессиональному модулю*

**ПМ 05 Осуществление налогового учёта и налогового планирования в организации**

*код и название специальности*

**080114 «Экономика и бухгалтерский учёт**

**(по отраслям)»**

г. Скопин, 2014

Рабочая программа профессионального модуля разработана на основе Федерального государственного образовательного стандарта (далее – ФГОС) по специальности среднего профессионального образования (далее СПО) 080114 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Организация разработчика: ОГБОУ СПО «Скопинский электротехнический колледж»

Разработчики:

Бобылёва Татьяна Александровна – преподаватель

|  |  |
| --- | --- |
| Рассмотрено и одобреноЦикловой комиссии общепрофессиональных и специальных дисциплин экономического и информационного циклов Протокол №\_\_\_\_\_ от «\_\_\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Т.А.Бобылева | УТВЕРЖДАЮЗаместитель директора по учебно-методической работе\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ /В.В.Подъячев/“\_\_\_” \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20 г. |

**СОДЕРЖАНИЕ**

**1.ПАСПОРТ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ 4**

**2. РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ 9**

**3. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО**

**МОДУЛЯ 10**

**4. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ 17**

**5. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ 19**

**1.ПАСПОРТ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ**

**«ОСУЩЕСТВЛЕНИЕ НАЛОГОВОГО УЧЁТА И НАЛОГОВОГО ПЛАНИРОВАНИЯ В ОРГАНИЗАЦИИ»**

**1.1**. **Область применения рабочей программы**

Программа профессионального модуля – является частью основной профессиональной программы в соответствии с ФГОС по специальности СПО «Экономика и управление» 080114 «Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям)» (базовый и углублённый уровень в части освоения основного вида профессиональной деятельности (ВПД):

**Осуществление налогового учёта и налогового планирования в организации и соответствующих компетенций:**

ПК 5.1. Организовать налоговый учёт.

ПК 5.2. Разрабатывать и заполнять первичные учётные документы и регистры налогового учёта.

ПК 5.3. Проводить определение налоговой базы для расчёта 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.

**Осуществление налогового учёта и налогового планирования в организации**

Программа профессионального модуля может быть использована при разработке программ:

- дополнительного профессионального образования по программе повышения квалификации при наличии начального профессионального образования по профессии «Бухгалтер»;

- профессиональной подготовки и переподготовки работников в области бухгалтерского учёта и налогообложения при наличии среднего и высшего профессионального образования неэкономического профиля.

**1.2. Цели и задачи модуля – требование к результатам освоения модуля**

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

**иметь практический опыт:**

- осуществления налогового учёта и налогового планирования в организации;

**уметь:**

- участвовать в разработке учётной политики в целях налогообложения;

- участвовать в подготовке утверждения учётной налоговой политики;

- размещать положения учётной политики в тексте приказа или в распоряжении к приказу;

- применять учётную политику последовательно, от одного налогового периода к другому;

- вносить изменения в учётную политику в целях налогообложения;

- определять срок действия учётной политики;

- применять особенности учётной политики для налогов разных видов;

- руководствоваться принципами учётной политики для организации и её подразделений;

- определять структуру учётной политики;

- отражать в учётной политики особенности формирования налоговой базы;

- представлять учётную политику в целях налогообложения в налоговые органы;

- ориентироваться в понятиях налогового учёта;

- определять цели осуществления налогового учёта;

- налаживать порядок ведения налогового учёта;

- отражать данные налогового учёта при предоставлении документов в налоговые органы;

- до начислять неуплаченные налоги и уплачивать штрафные санкции налоговым органам;

- формировать состав и структуру регистров налогового учёта;

- составлять первичные бухгалтерские документы;

- составлять аналитические регистры налогового учёта;

- рассчитывать налоговую базу для исчисления налогов и сборов;

- определять элементы налогового учёта, 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 в организации;

- составлять схемы минимизации налогов организации;

**знать:**

- основные требования к организации и ведению налогового учёта;

- алгоритм разработки учётной политики в целях налогообложения;

- порядок утверждения учётной налоговой политики приказом руководителя;

- местонахождение положений учётной политики в тексте приказа или в приложении к приказу;

- порядок применения учётной политики последовательно, от одного налогового периода к другому;

- случаи применения учётной политики в целях налогообложения;

- срок действия учётной политики;

- особенности применения учётной политики для налогов разных видов;

- общий принцип учётной политики для организации и её подразделений;

- случаи отражения в учётной политике формирования налоговой базы;

- порядок представления учётной политики в целях налогообложения в налоговые органы;

- первичные учётные документы и регистры налогового учёта;

- расчёт налоговой базы;

- порядок формирования суммы доходов и расходов;

- порядок определения доли расходов, учитываемых для целей налогообложения в текущем налоговом (отчётном) периоде;

- порядок расчёта суммы остатка расходов (убытков), подлежащую отнесению на расходы в следующих налоговых периодах;

- порядок формирования сумм создаваемых резервов, а также сумму задолженности по расчётам 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 учётной политики организации в целях налогообложения;

- схемы минимизации налогов;

- технологию разработки схем налоговой оптимизации деятельности организации;

- понятие налогового учёта;-

- цели осуществления налогового учёта;

- определение порядка ведения налогового учёта;

- отражение данных налогового учёта при предоставлении документов в налоговые органы;

- вопросы доначисления неуплаченных налогов и взыскания штрафных санкций налоговыми органами;

- состав и структуру регистров налогового учёта;

- первичные бухгалтерские документы;

- аналитические регистры налогового учёта;

- расчёт налоговой базы;

- элементы налогового учёта, определяемые Налоговым Кодексом РФ;

- порядок расчёта налоговой базы по налогу на добавленную стоимость;

- порядок расчёта налоговой базы по налогу на прибыль;

- порядок расчёта налоговой базы по налогу на доходы физических лиц;

- схемы оптимизации налогообложения организации;

- схемы минимизации налогов организации;

- понятие и виды налоговых льгот;

- необлагаемый налогом минимум дохода;

- налоговые скидки (для отдельных организаций);

- изъятие из основного дохода некоторых расходов (представительских расходов, безнадежных долгов);

- возврат ранее уплаченных налогов;

- понятие «налоговая амнистия»;

- условия полного освобождения от уплаты некоторых налогов;

- льготы по налогу на прибыль и налогу на имущество;

- общие условия применения льгот по налогу на прибыль;

- понятие «вложения»;

- правила расчёта суммы вложения для применения льготы;

- основания для прекращения применения льготы и его последствия;

- особенности применения льготы по налогу на прибыль;

- особенности применения льготы по налогу на имущество.

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

Всего максимальной учебной нагрузки обучающегося - 378 часов, включая:

обязательной аудиторной учебной нагрузки обучающегося – 180 часов;

самостоятельной работы обучающегося –90 часов;

учебной практики - 36 часа.

производственной практики - 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:

|  |  |
| --- | --- |
| **Код** | **Наименование результата обучения** |
| ПК 1 | Организовывать налоговый учёт |
| ПК 2  | Разрабатывать и заполнять первичные учётные документы и регистры налогового учёта |
| ПК 3 | Проводить определение налоговой базы для расчёта налогов и сборов, обязательных для уплаты |
| ПК 4 | Применять налоговые льготы в используемой системе налогообложения при исчислении величины налогов и сборов, обязательных для уплаты |
| ПК 5 | Проводить налоговое планирование деятельности организации |
| ОК 1 | Понимать сущность и социальную значимость своей будущей профессии, проявлять к ней устойчивый интерес |
| ОК 2 | Организовывать собственную деятельность, определять методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество |
| ОК 3 | Решать проблемы, оценивать риски и принимать решения в нестандартных ситуациях |
| ОК 4 | Осуществлять поиск, анализ и оценку информации, необходимой для постановки и решения профессиональных задач, профессионального и личностного развития |
| ОК 5 | Использовать информационно-коммуникационные технологии для совершенствования профессиональной деятельности |
| ОК 6 | Работать в коллективе и команде, обеспечивать её сплочение, эффективно общаться с коллегами, руководством и потребителями |
| ОК 7 | Ставить цели, мотивировать деятельность подчинённых, организовывать и контролировать их работу с принятием на себя ответственности за результат выполнения заданий |
| ОК 8 | Самостоятельно определять задачи профессионального и личностного развития, заниматься самообразованием, осознанно планировать повышении квалификации |
| ОК 9 | Быть готовым к смене технологий в профессиональной деятельности |
| ОК 10 | Исполнять воинскую обязанность, в том числе с применением профессиональных знаний (для юношей) |

**3. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ**

**3.1. Тематический план профессионального модуля**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Коды профессиональных компетенций** | **Наименование разделов профессионального модуля** | **Всего часов(**макс.учебная нагрузка и практики) | **Объём времени, на освоение междисциплинарного курса** | **Практика** |
| **Обязательная аудиторная учебная нагрузка обучающегося** | **Самостоятельная нагрузка обучающегося** | **Учебная,** часов | **Производственная(по профилю специальности),** часов |
| **Всего**,часов | **В т.ч. лабораторные работы и практические занятия** | **вт.ч. курсовая работа** | **Всего,** часов | **вт.ч. курсовая работа (проект),**часов |  |  |
| **1** | 2 | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** |
| **ПК 1,2** | **Раздел 1.**Организация налоговой деятельности | **74** | **44** | **16** |  | **30** |  |  |  |
| **ПК 3,4** | **Раздел 2.** Организация налогового учета  | **110** | **80** | **44** |  | **30** |  |  |  |
| **ПК 5** | **Раздел 3.** Налоговое планирование деятельности предприятия. | **86** | **56** | **30** |  | **30** |  |  |  |
|  | **Производ-ственная практика** **Учебная практика** | **72****36** |  |  |  |  |  | **36** | **72** |
|  | **Всего:** | **378** | **180** | **90** |  | **90** |  | **36** | **72** |

**3.2. Содержание обучения по профессиональному модулю (ПМ)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование разделов профессионального модуля (ПМ), междисциплинарных курсов (МДК) и тем** | **Содержание учебного материала, лабораторные работы и практические занятия, самостоятельная работа обучающихся, курсовая работа (проект)** | **Объём часов** | **Уровень освоения** |
| **МДК 05.01.** Организация и планирование налоговой деятельности.**Раздел 1.** Организация налоговой деятельности | **74** |  |
| **Тема 1.1. Налоговое администрирование** | **Содержание** | **12** |  |
| 1. | Сущность налогового администрирования, Органы, осуществляющие в РФ налоговое администрирование: их полномочия и функции. Функции налоговых администраторов. | 2 | 1 |
| 2. | Налоговый кодекс РФ – основной инструмент реализации налоговой политики. Понятие налогового законодательства. Важнейшие нормы российского законодательства о налогах и сборах. | 2 | 2 |
| 3. | Налоговое право как самостоятельная отрасль российского права. Понятие и предмет налогового права. Метод налогового права. Система налогового права. Функции налогового права. | 2 | 2 |
| 4. | Принципы налогообложения и принципы налогового права. Понятие и виды принципов налогового права. | 2 | 1 |
| 5.  | Понятие и структура норм налогового права. Формы реализации норм налогового права. Виды норм налогового права. Толкование норм налогового права. | 2 | 1 |
| 6.  | Источники налогового права. Понятие источников налогового права и их система. Общее налоговое законодательство. Специальное налоговое законодательство. Действие актов налогового законодательства во времени. Действие налоговых актов законодательства в пространстве и по кругу лиц. Соответствие нормативных правовых актов о налогах и сборах Налоговому кодексу РФ. | 2 | 2 |
| **Практические занятия** | **8** |  |
| 1. | Изучение структуры Налогового кодекса РФ, его основных разделов и глав.  | 2 |  |
| 2. | Изучение прав и обязанностей налоговых органов. | 2 |  |
| 3. | Изучение прав и обязанностей налогоплательщиков. | 2 |  |
| 4.  | Организация регистрации и постановки на учет в налоговые органы налогоплательщиков. | 2 |  |
| **Тема 1.2. Организация налогового контроля** | **Содержание** | **16** |  |
| 1. | Организация налогового учёта. Постановка на налоговый учёт. Понятие, формы и методы налогового контроля. Налоговые проверки и их виды. Камеральная налоговая проверка. Выездная налоговая проверка. Повторная выездная налоговая проверка. Оформление результатов выездной и камеральной налоговой проверки.  | 10 | 3 |
| 2. | Понятие и признаки налоговых правоотношений. Структура и состав налоговых правоотношений. Представительство в налоговых правоотношениях. | 2 | 1 |
| 3. | Обязанность по уплате налогов и сборов: понятие, основания возникновения, представления и прекращения. Общий порядок исполнения обязанности по уплате налогов и сборов. Отдельные особенности исполнения обязанности по уплате налогов и сборов. Общие положения в принудительном исполнении обязанности по уплате налогов и сборов. Меры принудительного исполнения налоговой обязанности. | 2 | 2 |
| 4. | Понятие налогового правонарушения. Принципы привлечения к ответственности. Обстоятельства, исключающие или смягчающие вину налогоплательщика. Виды налоговых правонарушений и санкции. Налоговые правонарушения, ответственность за совершение которых установлена Налоговым кодексом РФ. | 2 | 1 |
| **Практические занятия** | **8** |  |
| 1. | Работа с Налоговым кодексом РФ. Порядок и условия проведения камеральной налоговой проверки. | 2 |  |
| 2. | Оформление результатов камеральной налоговой проверки. Составление акта камеральной проверки. | 2 |  |
| 3. | Работа с Налоговым кодексом РФ. Подготовка и порядок проведения выездной налоговой проверки.  | 2 |  |
| 4. | Оформление результатов выездной налоговой проверки. Составление справки, акта выездной налоговой проверки. | 2 |  |
| **Самостоятельная работа при изучении раздела:**Систематическая проработка конспектов занятий, учебной и нормативной литературы.Подготовка к практическим работам с использованием методических рекомендаций преподавателя, оформление практических работ. **Тематики внеаудиторной самостоятельной работы:**Решение задач с практическими примерами.Составление конспектов, графиков и схем.Подготовка докладов. | **30** |  |
| **МДК 05.01.**Организация и планирование налоговой деятельности.**Раздел 2.** Организация налогового учета. | **110** |  |
| **Тема 2.1. Налоговый учет и отчетность** |  | **Содержание** | **30** |  |
|  | Цели и задачи налогового учета | 2 | 1 |
|  | Понятие регистра налогового учёта. Аналитический регистр налогового учёта. Подтверждение данных налогового учёта. Ведение регистров налогового учёта. Обязательные реквизиты аналитического регистра налогового учёта. Цель составления регистров налогового учёта. | 4 | 3 |
|  | Виды регистров налогового учёта. Регистры учёта хозяйственных операций. Регистры учёта состояния единицы налогового учёта. Регистры учёта целевых средств некоммерческими организациями. Регистры промежуточных расчётов. Регистры формирования отчётных данных. Правила ведения регистров налогового учёта. | 4 | 2 |
|  | Порядок организации и ведения налогового учета при расчете налога на прибыль. Состав и структура аналитических регистров налогового учета. Расчет налоговой базы и суммы налога в соответствии с принципами налогового учета. | 4 | 2 |
|  | Порядок организации и ведения налогового учета при расчете налога на добавленную стоимость. Расчет налоговой базы и суммы налога на основе данных бухгалтерского и налогового учета. | 4 | 2 |
|  | Порядок организации и ведения налогового учета при расчете налога на доходы физических лиц. Расчет совокупного и налогооблагаемого дохода в соответствии с применением льгот и стандартных вычетов. Возврат суммы налога в соответствии с применением социальных и имущественных вычетов. | 4 | 2 |
|  | Порядок организации и ведения налогового учета при расчете налоговой базы и суммы налога на имущество организации. Порядок применения налоговых льгот. Порядок формирования регистров налогового учета при расчете налога на имущество организации. | 4 | 2 |
|  | Порядок и сроки формирования налоговой отчетности. Налоговые декларации за налоговый период и расчеты по авансовым платежам за отчетные периоды. Представление налоговой отчетности в налоговые органы. | 4 | 2 |
| **Практические занятия** | **24** |  |
| 1. | Оформление регистра налогового учёта доходов по счёту 90. | 2 |  |
| 2. | Оформление регистра налогового учёта доходов по счёту 91 | 2 |  |
| 3. | Оформление регистров налогового учёта прямых и косвенных затрат | 2 |  |
| 4.  | Расчет налоговой базы и суммы налога по налогу на прибыль на основе первичных бухгалтерских регистров и аналитических регистров налогового учета. | 4 |  |
| 5. | Расчет налоговой базы и суммы налога на добавленную стоимость на основе выставленных и полученных счетов-фактур, книги покупок и книги продаж | 4 |  |
| 6. | Расчет налоговой базы и суммы налога на доходы физических лиц в соответствии с бухгалтерскими и налоговыми регистрами. Декларация о доходах физического лица | 4 |  |
| 7. | Расчет налоговой базы и суммы налога на имущество организации. Особенности расчета суммы налога при применении налоговых льгот | 2 |  |
| 8. | Порядок заполнения расчетов по авансовым платежам и налоговых деклараций по налогам.Формирование налоговой отчетности по итогам отчетных и налогового периода. | 4 |  |
| **Тема 2.2. Специальные системы налогообложения** | **Содержание** | **6** |  |
| 1. | Введение. Нормативно-правовая база по специальным налоговым режимам | 2 | 1 |
| 2. | Упрощенная система налогообложения, условия и порядок ее применения | 2 | 2 |
| 3. | Налогообложение в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 2 | 2 |
| **Практические занятия** | **8** |  |
| 1. | Порядок исчисления и уплаты налога при упрощенной системе налогообложения. Порядок ведения налогового учета. Заполнение налоговой декларации | 4 |  |
| 2. | Порядок исчисления и уплаты единого налога на вмененный доход. Порядок ведения налогового учета. Заполнение налоговой декларации | 4 |  |
| **Тема 2.3. Налоговый практикум** | **Практические занятия**  | **12** |  |
| 1. | Формирование экономических показателей организации | 2 |  |
| 2. | Формирование показателей для исчисления налогов в организации | 2 |  |
| 3. | Формирование учетной политики для целей налогообложения в зависимости от вида экономической деятельности | 2 |  |
| 4. | Исчисление налогов в зависимости от вида экономической деятельности организации | 2 |  |
| 5. | Формирование налоговой отчетности по итогам отчетного периода | 2 |  |
| 6. | Формирование налоговой отчетности по итогам налогового периода | 2 |  |
| **Самостоятельная работа при изучении раздела:**Решение практических заданий (ВСР)Выполнение комплексной работы по налогам (ВСР)Систематическая проработкаконспектов занятий, учебной и нормативной литературы.Подготовка к практическим работам с использованием методических рекомендаций преподавателя, оформление практических работ.**Тематика внеаудиторной самостоятельной работы:**Решение задач с практическими примерами.Составление конспектов, графиков, схем. | **30** |  |
| **МДК 05.01.**Организация и планирование налоговой деятельности.**Раздел 3.** Налоговое планирование деятельности организации. | **56** |  |
| **Тема 3.1. Содержание налогового планирования на уровне организаций.** |  | **Содержание** | **10** |  |
| 1. | Понятие налогового планирования, его роль и место в системе управления финансами предприятий. Периодизация налогового планирования. Классификация налогового планирования. Принципы налогового планирования.  | 2 | 1 |
| 2. | Схемы минимизации налогов | 2 | 1 |
| 3. | Этапы и пределы налогового планирования | 2 | 1 |
| 4.  | Международное корпоративное налоговое планирование. Налоговое планирование на уровне хозяйствующих субъектов в условиях глобализации экономики. Различие систем налогообложения, существующих в мире.Типология налогового планирования в зарубежных странах. Тенденции международного налогового планирования и оффшорный бизнес. Соглашение об избежании двойного налогообложения и трансфертпрайсинг. Специфика международного налогового планирования в России. | 2 | 2 |
| 5. | Регионы льготного налогообложения на территории РФ. Свободные экономические зоны в России. Система налогообложения в закрытых административно-территориальных образованиях. | 2 | 2 |
| **Практические занятия** | **6** |  |
| 1. | Составление схемы оптимизации налогообложения организации | 2 |  |
| 2. | Составление схемы минимизации налогообложения организации | 2 |  |
| 3. | Технологи разработки схем налоговой оптимизации деятельности организации | 2 |  |
| **Тема 3.2. Формирование учетной политики для целей налогообложения.** |  | **Содержание** | **6** |  |
| 1. | Порядок и особенности разработки учетной политики для целей налогообложения. | 2 | 2 |
| 2. | Внесение изменений в учетную политику организации | 2 | 2 |
| 3. | Представление учетной политики в налоговые органы | 2 | 2 |
| **Практические занятия** | **6** |  |
| 1. | Формирование учетной политики для целей исчисления налога на прибыль | 2 |  |
| 2. | Формирование учетной политики для целей исчисления налога на добавленную стоимость | 2 |  |
| 3. | Формирование учетной политики для целей исчисления налога на имущество | 2 |  |
| **Тема 3.3. Оптимизация системы налогообложения организации.** |  | **Содержание** | **8** |  |
| 1. | Планирование отдельных налогов. Планирование налога на прибыль. Налоговое планирование в сфере малого бизнеса. Оптимизация косвенного налогообложения. Оптимизация налогообложения имущества организаций. Оптимизация налога на доходы физических лиц. Планирование прочих налогов. Налоговые льготы в системе налогового планирования. | 2 | 3 |
| 2. | Формы изменения срока уплаты налогов. Условия срока уплаты налога и сбора, пени. Порядок и условия предоставления отсрочки при рассрочки по уплате налога и сбора. Порядок и условия предоставления налогового кредита, инвестиционного налогового кредита. Зачёт и возврат излишне уплаченных или 8излишне взысканных сумм налога, сбора, а также пени. | 2 | 3 |
| 3. | Налоговое планирование в системе финансового менеджмента. Воздействие налогов на принятие предпринимательских решений. Исторические аспекты налогового планирования в условиях развития теорий финансового менеджмента. Специфика налогового сегмента управления финансами хозяйствующих субъектов. Правовая регламентация и институциональные аспекты налогового планирования на уровне хозяйствующего субъекта. | 2 | 1 |
| 4. | Налоговое бремя хозяйствующего субъекта. Методы его расчёта и снижения. Содержание понятия налогового бремени и факторы, на него влияющие. Способы расчёта налогового бремени юридического лица. Снижение налогового бремени и расчёт оптимальной налоговой нагрузки. | 2 | 3 |
| **Практические занятия** | **18** |  |
| 1. | Обзор практики разрешения арбитражными судами дел, связанных с применением отдельных положений части первой НК РФ. | 2 |  |
| 2. | Арбитражная практика по вопросам исчисления и уплаты налога на прибыль организаций. | 2 |  |
| 3. | Анализ арбитражной практики по НДС. | 2 |  |
| 4. | Анализ арбитражной практики по НДФЛ. | 2 |  |
| 5. | Расчёт налогового бремени. | 2 |  |
| 6. | Расчёт оптимальной налоговой нагрузки. | 2 |  |
| 7. | Зачёт и возврат излишне уплаченных сумм налога, расчёт пени. | 2 |  |
| 8. | Методы снижения налогового бремени. | 2 |  |
| 9. | Решение практических задач | 2 |  |
| **Итоговая контрольная работа.** | **2** |  |
| **Самостоятельная работа при изучении раздела:**Систематическая проработка конспектов занятий, учебной и нормативной литературы.Подготовка к практическим работам с использованием методических рекомендаций преподавателя, оформление практических работ.**Тематика внеаудиторной самостоятельной работы:**Решение задач с практическими примерами.Составление конспектов и графиков, схем. | **30** |  |
| **Тематика рефератов:**1. Принципы построения НДФЛ в российской налоговой системе.2. Становление НДС и его значение.3. Определение доходов и расходов в целях налогообложения по налогу на прибыль организаций.4. Налог на имущество физических лиц.5. Упрощённая система налогообложения.6. Единый налог на вменённый доход.7. Порядок и условия перехода на уплату ЕСХН.8. Специальные налоговые режимы.9. Роль НДФЛ в финансовом обеспечении потребностей государства.10. Налог на прибыль организаций.11. Государственная пошлина.12. Важнейшие нормы российского законодательства о налогах и сборах.13. Роль налогов в формировании доходов бюджетов РФ.14. Налоговая система, её важнейшие элементы.15. Определение суммы НДС подлежащей взносу в бюджет.16. Налоговая политика РФ.17. Налогообложение малого предпринимательства.18. Налоговое бремя, методы расчёта и снижения.19. Плательщики сбора за пользование объектами животного мира и за пользование водными биологическими ресурсами.20. Отчётность по налогам и сборам, обязательным для уплаты.21. Определение налоговой базы по налогу на прибыль с применением налоговых льгот.22. Определение налоговой базы по налогу на имущество организаций с применением налоговых льгот. | **72** |  |
| **Производственная практика****Виды работ:**1.Знакомство с предприятием (устав, инструкции по технике безопасности, структура предприятия, должностные обязанности).2. Изучение учётной политики и документооборота организации.3. Заполнение первичных документов и регистров налогового учёта.4. Расчёт налогов и сборов, обязательных для уплаты данной организацией.5. Применение льгот при расчёте налогов и сборов.6. Составление налогового календаря и налогового планирования деятельности организации.7. Составление отчёта по практике. | **72** |  |

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 ПРОГРАММЫ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ**

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

Реализация программы модуля предполагает наличие учебного кабинета «Бухгалтерского учёта, налогообложения и аудита».

Оборудование учебного кабинета и рабочих мест кабинета «Бухгалтерский учёт, налогообложение и аудит»:

- рабочие места по количеству обучающихся;

- комплект учебно-методической документации;

- комплект бланков бухгалтерской документации;

- наглядные пособия (плакаты, раздаточный материал).

Реализация программы модуля предполагает обязательную производственную практику, которую рекомендуется проводить концентрированно в бухгалтериях производственных предприятий и организаций.

Оборудование и технологическое оснащение кабинета «Бухгалтерского учёта, налогообложения и аудита»:

- автоматизированное рабочее место преподавателя;

- комплект плакатов;

- комплект учебно-методической документации;

- проектор;

- программное обеспечение общего назначения.

**4.2. Информационное обеспечение обучения**

**Перечень рекомендуемых учебных изданий, интернет-ресурсов, дополнительной литературы**

Основные источники:

Нормативные документы:

1. ГК РФ часть 1 и часть 2.

2. Налоговый кодекс РФ (часть1 и 2).

3. Бюджетный кодекс РФ (в действующей редакции).

4. Федеральный закон «О бухгалтерском учёте»,принятый Госдумой РФ 23.02.1996г., утверждённый Советом Федерации 20.03.1996г. и Президентом РФ 21.11.1996г. №129 – ФЗ.

Учебники:

1. Налоги и налоговая система РФ: учебное пособие для бакалавров/Л.И. Гончаренко, А.В. Варнавский, Н.С. Горбова и др.;поднауч.ред. Л.И. Гончаренко. – М.: ИНФРА-М, 2009.-318 с. –(Высшее образование).

2. Пансков В.Г. Налоги и налогообложение: теория и практика: учебник/ В.Г. Пансков. – М.: Издательство Юрайт, 2011. – 680 с. – (Основы наук).

Дополнительные источники

1. Колчин С.Н. Налоги и налогообложение. М.: Кнорус, 2008.

2. Осокина И.В., Косов М.Е. Налоговый контроль в налоговом процессе/ И.В. Осокина, М.Е Косов. – М.:Магистр: ИНФРА-М, 2011. – 448с.

Интернет – ресурсы:

1. Электронный ресурс «Официальный сайт Федеральной налоговой службы» Форма доступа: nalog.ru

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

Обязательным условием допуска к производственной практике (квалификационной) в рамках профессионального модуля «Осуществление налогового учёта и налоговое планирование в организации» является освоение теоретических знаний и практических умений модуля.

**4.4. Кадровое обеспечение образовательного процесса**

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

- наличие высшего профессионального образования, соответствующего модулю «Осуществление налогового учёта и налогового планирования в организации» и специальности «Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям)»;

- опыт практической работы.

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Результаты (освоенные профессиональные компетенции)** | **Основные показатели оценки результата** | **Форма и методы контроля и оценки** |
| **ПК 1**Организовывать налоговый учёт | - грамотность осуществления налогового учёта и налогового планирования в организации;- грамотность ориентирования в понятиях налогового учёта;- грамотность и правильность определения цели осуществления налогового учёта;- грамотность налаживания порядка ведения налогового учёта. | Анализ результатов наблюдения за деятельностью обучающегося на уроках.Анализ результатов практических и контрольных работ. |
| **ПК 2**Разрабатывать и заполнять первичные учётные документы и регистры налогового учёта | - грамотность разработки учётной политики в целях налогообложения;- грамотность подготовки к утверждению учётной налоговой политики;- правильность размещения положения учётной политики в тексте приказаили в приложении к приказу;- грамотность применения учётной политики последовательно, от одного налогового периода к другому;- грамотность и правильность внесения изменений в учётную политику в целях налогообложения;- чёткость и грамотность определения срока действия учётной политики;- грамотность применения особенностей учётной политики для налогов разных видов;- грамотность руководства принципами учётной политики для организации и её подразделений;- чёткость определения структуры учётной политики;- правильность отражения в учётной политики особенности формирования налоговой базы;- правильность формирования состава и структуры регистров налогового учёта. | Анализ результатов наблюдения за деятельностью обучающегося на уроках.Анализ результатов практических и контрольных работ.Анализ решения ситуационных задач. |
| **ПК 3**Проводить определение – налоговой базы для расчёта налогов и сборов, обязательных для уплаты | - правильность доначисления неуплаченных налогов и уплаты штрафных санкций налоговым органам;- грамотность и чёткость составления первичных бухгалтерских документов;- правильность и точность составления аналитических регистров налогового учёта;- правильность и точность расчёта налоговой базы для исчисления налогов и сборов;- правильность и грамотность определения элементов налогового учёта, предусмотренных НК РФ;- правильность и точность расчёта налоговой базы по НДС;- правильность и точность расчёта налоговой базы по налогу на прибыль;- правильность и точность расчёта налоговой базы по НДФЛ;- правильность отражения данных налогового учёта при предоставлении документов в налоговые органы;- грамотность формирования суммы доходов и расходов;- конкретность определения доли расходов, учитываемых для целей налогообложения в текущем налоговом (отчётном) периоде;- правильность и точность расчёта суммы остатка расходов (убытков), подлежащей отнесению на расходы в следующих налоговых периодах;- правильность формирования сумм создаваемых резервов, а также сумм задолженности по расчётам с бюджетом по налогу на прибыль;- правильность заполнения налоговых деклараций. | Анализ результатов наблюдения за деятельностью обучающегося на уроках.Анализ результатов практических и контрольных работ.Анализ решения ситуационных задач. |
| **ПК 4**Применять налоговые льготы в используемой системе налогообложения при исчислении величины налогов и сборов, обязательных для уплаты | - грамотность применения видов налоговых льгот;- грамотность применения необлагаемого налогом минимума дохода;- грамотность применения налоговых скидок;- правильность изъятия из основного дохода некоторых расходов (представительских расходов, безнадёжных долгов);- правильность и точность использования понятия «налоговая амнистия»;- правильность и грамотность применения условий полного освобождения от уплаты некоторых налогов;- правильность и грамотность применения льгот по налогу на прибыль и налогу на имущество;- правильность расчёта суммы вложений для применения льготы;- обоснованность прекращения применения льготы. | Анализ результатов практических и контрольных работ.Анализ решения ситуационных задач. |
| **ПК 5**Проводить налоговое планирование деятельности организации | - грамотность составления схемы оптимизации налогообложения организации;- грамотность и правильность составления схемы минимизации налогов организации. | Анализ результатов наблюдения за деятельностью обучающегося на уроках.Анализ результатов практических и контрольных работ.Анализ решения ситуационных задач. |

Аттестация по ПМ 05 Организация и планирование налоговой деятельности предусмотрена в виде экзамена.

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.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Результаты (освоенные общие компетенции)** | **Основные показатели оценки результата** | **Формы и методы контроля и оценки** |
| **ОК 1**Понимать сущность и социальную значимость своей будущей профессии, проявлять к ней устойчивый интерес | - появление интереса к будущей профессии;- активность, инициативность в получении практического опыта, умений и знаний;- участие в олимпиадах, конкурсах профессионального мастерства;- наличие положительных отзывов по результатам производственной практики. | Результаты наблюдения за деятельностью обучающегося в процессе освоения образовательной программы.Наблюдение и оценка в процессе производственной практики.Оценка решения ситуационных задач. |
| **ОК 2**Организовывать собственную деятельность, определять методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество. | - обоснованность постановки цели собственной деятельности;- выбор и применение методов и способов решения профессиональных задач в области бухгалтерского учёта;- оценка эффективности и качества выполнения поставленных задач своей деятельности. | Результаты наблюдения за деятельностью обучающегося в процессе освоения образовательной программы.Наблюдение и оценка в процессе производственной практики.Оценка решения ситуационных задач. |
| **ОК 3**Решать проблемы, оценивать риски и принимать решения в нестандартных ситуациях | - адекватность принятия решения в стандартных и нестандартных ситуациях;- оценка эффективности принятого решения. | Результаты наблюдения за деятельностью обучающегося в процессе освоения образовательной программы.Наблюдение и оценка в процессе производственной практики.Оценка решения ситуационных задач. |
| **ОК 4**Осуществлять поиск, анализ и оценку информации, необходимой для постановки и решения профессиональных задач, профессионального и личностного развития | - поиск необходимой информации для постановки и эффективного решения профессиональных задач;- использование различных источников для профессионального и личностного развития. | Результаты наблюдения за деятельностью обучающегося в процессе освоения образовательной программы.Наблюдение и оценка в процессе производственной практики.Оценка решения ситуационных задач. |
| **ОК 5**Использовать информационно-коммуникационные технологиидля совершенствования профессиональной деятельности | - работа с правовыми системами «Гарант» и «Консультант»;- работа с ресурсами Интернет. | Результаты наблюдения за деятельностью обучающегося в процессе освоения образовательной программы.Наблюдение и оценка в процессе производственной практики.Оценка решения ситуационных задач. |
| **ОК 6**Работать в коллективе и в команде, обеспечивать её сплочение, эффективно общаться с коллегами, руководством, потребителями | - взаимодействие с обучающимися и преподавателями в ходе обучения;- эффективное и культурное общение с коллегами. | Результаты наблюдения за деятельностью обучающегося в процессе освоения образовательной программы.Наблюдение и оценка в процессе производственной практики.Оценка решения ситуационных задач. |
| **ОК 7**Ставить цели, мотивировать деятельность подчинённых, организовывать и контролировать их работу с принятием на себя ответственности за результат выполнения заданий | - мотивация своей деятельности и деятельности подчинённых;- самоанализ и коррекция результатов собственной работы. | Результаты наблюдения за деятельностью обучающегося в процессе освоения образовательной программы.Наблюдение и оценка в процессе производственной практики.Оценка решения ситуационных задач. |
| **ОК 8**Самостоятельно определять задачи профессионального и личностного развития, заниматься самообразованием, осознанно планировать повышение квалификации | - организация самостоятельных занятий при изучении профессионального модуля;- осознанное планирование повышения своей квалификации;- организация самообразования. | Результаты наблюдения за деятельностью обучающегося в процессе освоения образовательной программы.Наблюдение и оценка в процессе производственной практики.Оценка решения ситуационных задач. |
| **ОК 9**Быть готовым к смене технологий в профессиональной деятельности | - интерес к инновациям в области профессиональной деятельности;- адаптация к нововведениям в области профессиональной деятельности. | Результаты наблюдения за деятельностью обучающегося в процессе освоения образовательной программы.Наблюдение и оценка в процессе производственной практики.Оценка решения ситуационных задач. |
| **ОК 10**Исполнять воинскую обязанность, в том числе с применением полученных профессиональных знаний (для юношей) | - проявление интереса к военно-учётной специальности;- готовность к несению воинской обязанности. | Результаты наблюдения за деятельностью обучающегося в процессе освоения образовательной программы.Наблюдение и оценка в процессе производственной практики.Оценка решения ситуационных задач. |