

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Блинова Светлана Павловна
Должность: Заместитель директора по учебно-воспитательной работе
Дата подписания: 25.09.2023 13:59:53
Уникальный программный ключ:
1cafd4e102a27ce11a89a2a7ceb20237f3ab5c65

**Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Заполярье государственный университет им. Н.М. Федоровского»
Политехнический колледж**

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ
ПК 05 «Осуществление налогового учета и налогового планирования в
организации»
4 КУРС
по специальности среднего профессионального образования
38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)**

Рабочая программа ПМ 05 «Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации» разработана на основе актуализированного Федерального государственного образовательного стандарта (далее – ФГОС) по специальности среднего профессионального образования (далее СПО) 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Организация-разработчик: Политехнический колледж ФГБОУ ВО «Заполярный государственный университет им. Н.М. Федоровского»

Разработчик:

Наталья Мухамедовна Давтаева, преподаватель

Рассмотрена на заседании цикловой комиссии социально-экономических и правовых дисциплин

Председатель комиссии _____ Н.М. Давтаева

Утверждена методическим советом политехнического колледжа ФГБОУ ВО «Заполярный государственный университет им. Н.М. Федоровского»

Протокол заседания методического совета № _____ от « ____ » _____ 20 ____ г.

Зам. директора по УР _____ С.П. Блинова

СОДЕРЖАНИЕ

	стр.
1 Паспорт рабочей программы ПМ 05 «Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации»	4
2 Структура рабочей программы ПМ 05 «Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации»	9
3 Условия реализации ПМ 05 «Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации»	15
4 Контроль и оценка результатов освоения ПМ 05 «Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации»	17

1 ПАСПОРТ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ ПМ 05 «ОСУЩЕСТВЛЕНИЕ НАЛОГОВОГО УЧЕТА И НАЛОГОВОГО ПЛАНИРОВАНИЯ В ОРГАНИЗАЦИИ»

1.1 Область применения программы профессионального модуля

Рабочая программа ПМ 05 «Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации» является частью программы подготовки программы подготовки специалистов среднего звена в соответствии с актуализированным ФГОС по специальностям СПО 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям).

1.2 Место профессионального модуля в структуре программы подготовки специалистов среднего звена

ПМ 05 «Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации» состоит из МДК 05.01 «Организация и планирование налоговой деятельности», которые входят в профессиональный цикл.

1.3 Цели и задачи дисциплины – требования к результатам освоения профессионального модуля:

В результате освоения ПМ 05 «Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации» у обучающегося формируются следующие профессиональные компетенции:

- 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.

В результате освоения МДК 05.01 «Организация и планирование налоговой деятельности» обучающийся должен **знать**:

- основные требования к организации и ведению налогового учета;
- алгоритм разработки учетной политики в целях налогообложения;
- порядок утверждения учетной налоговой политики приказом руководителя;
- местонахождение положений учетной политики в тексте приказа или в приложении к приказу;
- порядок применения учетной политики последовательно, от одного налогового периода к другому;
- случаи изменения учетной политики в целях налогообложения;
- срок действия учетной политики;

- особенности применения учетной политики для налогов разных видов;
- общий принцип учетной политики для организации и ее подразделений;
- структуру учетной политики;
- случаи отражения в учетной политике формирования налоговой базы;
- порядок представления учетной политики в целях налогообложения в налоговые органы;
- первичные учетные документы и регистры налогового учета;
- расчет налоговой базы;
- порядок формирования суммы доходов и расходов; порядок определения доли расходов, учитываемых для целей налогообложения в текущем налоговом (отчетном) периоде;
- порядок расчета суммы остатка расходов (убытков), подлежащую отнесению на расходы в следующих налоговых периодах;
- порядок формирования сумм создаваемых резервов, а также сумму задолженности по расчетам с бюджетом по налогу на прибыль;
- порядок контроля правильности заполнения налоговых деклараций;
- специальные системы налогообложения; налоговые льготы при исчислении величины налогов и сборов;
- основы налогового планирования; процесс разработки учетной политики организации в целях налогообложения;
- схемы минимизации налогов;
- технологию разработки схем налоговой оптимизации деятельности организации; понятие налогового учета; цели осуществления налогового учета; определение порядка ведения налогового учета; отражение данных налогового учета при предоставлении документов в налоговые органы;
- вопросы доначисления неуплаченных налогов и взыскания штрафных санкций налоговыми органами; состав и структуру регистров налогового учета: первичные бухгалтерские документы; аналитические регистры налогового учета; расчет налоговой базы;
- элементы налогового учета, определяемые Налоговым кодексом Российской Федерации;
- порядок расчета налоговой базы по налогу на добавленную стоимость;
- порядок расчета налоговой базы по налогу на прибыль;
- порядок расчета налоговой базы по налогу на доходы физических лиц;
- схемы оптимизации налогообложения организации; схемы минимизации налогов организации;
- понятие и виды налоговых льгот;
- необлагаемый налогом минимум дохода;
- налоговые скидки (для отдельных организаций); изъятие из основного дохода некоторых расходов (представительских расходов, безнадежных долгов); 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.

В результате освоения МДК 05.01 «Организация и планирование налоговой деятельности» обучающийся должен **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 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;

В результате освоения МДК 05.01 «Организация и планирование налоговой деятельности» у обучающегося формируются следующие **общие и профессиональные компетенции**:

– 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.

1.4 Рекомендуемое количество часов на освоение программы профессионального модуля

МДК 05.01 «Организация и планирование налоговой деятельности» обязательная нагрузка обучающегося 93 часа, включает в себя 23 часа лекционных занятий и 30 практических занятий, 30 % (10 часов) которых отводится на самостоятельную работу обучающегося, 8 часов экзамен.

При чтении лекционного курса текущий контроль усвоения учебного материала основной массой обучающихся осуществляется в форме тестового контроля знаний, письменного и индивидуального устного опроса обучающихся в рамках аудиторной самостоятельной работы.

На итоговую аттестацию в форме устного экзамена выделится 0,33 часа с учётом количества обучающихся в группе (25 человек), в форме письменного экзамена – не более 4 часов, зачёта – не более 2 часов.

По дисциплинам, где формой итоговой аттестации является экзамен, на проведение консультаций выделяется не более 2 часов из общего количества часов обязательной аудиторной нагрузки по усмотрению преподавателя.

2 СТРУКТУРА РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ ПМ 05 «Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации»

2.1 Объём профессионального модуля и виды учебной работы

Вид учебной работы	Объём часов
Обязательная учебная нагрузка (всего) МДК 05.01 «ОРГАНИЗАЦИЯ И ПЛАНИРОВАНИЕ НАЛОГОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ»	93
в том числе:	
лекционные занятия	23
практические занятия	60
итоговая аттестация в форме экзамена	8
Самостоятельная работа обучающегося (всего)	10
в том числе:	
Изучение и работа с нормативными документами: НК РФ	2
Налоговый календарь организации	2
Разработать (проанализировать разработанные документы и регистры) и заполнить (проанализировать правильность составления) первичные учетные документы и регистры налогового учета	2
Определить (проанализировать правильность определения) налоговую базу для расчета налогов и сборов, обязательных для уплаты	2
Проанализировать применение налоговые льготы в используемой системе налогообложения у экономического субъекта при исчислении величины налогов и сборов, обязательных для уплаты	1
Провести анализ налогового планирования деятельности в организации	1

2.2 Тематический план и содержание МДК 05.01 «ОРГАНИЗАЦИЯ И ПЛАНИРОВАНИЕ НАЛОГОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ»

Наименование разделов и тем	Содержание учебного материала, практические работы, самостоятельная работа обучающихся	Объём часов	Уровень освоения
1	2	3	4
Тема 1 Понятие и структура налогового планирования в организации	Содержание учебного материала 1 Понятие и структура налогового планирования. Принципы налогового планирования. Виды налогового планирования. Этапы налогового планирования и их классификация. 2 Мероприятия и инструменты налогового планирования. Налоговые схемы. Способы минимизации уплаты налогов.	4	2
	Практическое занятие 1 Определение способов по минимизации налогов	2	2
	Самостоятельная работа обучающегося: Изучение и работа с нормативными документами: НК РФ	2	3
Тема 2 Содержание налогового планирования на уровне организации	Содержание учебного материала 1 Налоговое планирование на уровне хозяйствующих субъектов. Налоговое планирование до регистрации предприятия. Текущее налоговое планирование. Ограничение налогового планирования. Понятие бизнес план и его структура. Особые экономические зоны.	2	2
	Практическое задание 2 Решение задач по выбору системы налогообложения до регистрации предприятия.	6	2
	Практическое задание 3 Решение задач по выбору системы налогообложения до регистрации предприятия		
	Практическое задание 4 Составление бизнес плана на примере предприятия	2	
Самостоятельная работа обучающегося: Разработка налогового календаря организации			
Тема 3 Организация налогового контроля	Содержание учебного материала 1 Цели и задачи налогового контроля. Организация налогового контроля, формы и методы его осуществления. Регистрация и постановка на учет в налоговые органы налогоплательщиков. Порядок, условия и принципы проведения камеральных налоговых проверок. Порядок, условия и принципы проведения выездных налоговых проверок. Общие условия ответственности налогоплательщиков за совершение налогового правонарушения. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение. Обжалование актов налоговых органов и действий или бездействий их должностных лиц.	2	2
Тема 4 Формирование учетной политики для целей налогообложения	Содержание учебного материала 1 Нормативно-правовая база. Порядок и особенности разработки учетной политики для целей налогообложения. Особенности разработки учетной политики для различных видов налогов. 2 Внесение изменений в учетную политику организации. Представление учетной политики в органы.	4	2
	Самостоятельная работа обучающегося: Разработать (проанализировать разработанные документы и регистры) и заполнить (проанализировать правильность составления) первичные учетные документы и регистры налогового учета	2	2

Наименование разделов и тем	Содержание учебного материала, практические работы, самостоятельная работа обучающихся	Объём часов	Уровень освоения
1	2	3	4
<p>Тема 5 Планирование отдельных налогов</p>	<p>Содержание учебного материала 1 Планирование налога на прибыль. Оптимизация налога на прибыль. Оптимизация косвенного налогообложения. Планирование косвенных налогов. Оптимизация налогообложения имущества организаций. Планирование налога на имущество организаций. Оптимизация налога на доходы физических лиц. Оптимизация взносов в специальные фонды. Планирование транспортного налога. Налоговые льготы в системе налогового планирования</p> <p>Практическое задание 5 Оптимизация налога на прибыль</p> <p>Практическое задание 6 Оптимизация НДС</p> <p>Практическое задание 7 Оптимизация НДФЛ</p> <p>Практическое задание 8 Оптимизация страховых взносов во внебюджетные фонды</p> <p>Практическое задание 9 Оптимизация налога на имущество организаций</p> <p>Практическое задание 10 Оптимизация транспортного налога</p> <p>Практическое задание 11 Оптимизация земельного налога</p> <p>Самостоятельная работа обучающегося: Определить (проанализировать правильность определения) налоговую базу для расчета налогов и сборов, обязательных для уплаты</p>	<p>2</p> <p>14</p> <p>2</p>	<p>2</p> <p>2</p> <p>3</p>
<p>Тема 6 Специальные налоговые режимы</p>	<p>Содержание учебного материала 1 Налоговый учет упрощенной системы налогообложения. Расчет налога. Регистры налогового учета. Патентная система налогообложения. Оптимизация налогообложения как переход от общего режима налогообложения к УСН и ЕНВД. Расчет налогового бремени. Эффективность налогового планирования.</p> <p>Практическое задание 12 Оптимизация налогообложения как переход от общего режима налогообложения к УСН и ЕНВД</p> <p>Практическое задание 13 Разработка учетных регистров. Решение задач.</p>	<p>2</p> <p>4</p>	<p>2</p> <p>2</p>
<p>Тема 7 Налоговое планирование деятельности организации</p>	<p>Содержание учебного материала 1 Классификационные признаки налогового планирования: в зависимости от масштабов планирования, в зависимости от объектов планирования, в зависимости от периодов планирования, в зависимости от степени использования в деятельности организаций норм налогового законодательства. Основные виды деятельности по налоговому планированию; инструменты налогового планирования; осуществление налогового планирования с учетом предоставления максимально благоприятных условий для деловых партнеров. Ситуационный метод налогового планирования. Численные балансовые методы бухгалтерского учета и налогового планирования. Этапы налогового планирования: этапы до</p>	<p>2</p>	<p>2</p>

Наименование разделов и тем	Содержание учебного материала, практические работы, самостоятельная работа обучающихся	Объём часов	Уровень освоения
1	2	3	4
	<p>регистрации и начала функционирования организации и этапы текущего планирования; стратегическое, оперативное планирование, оценка эффективности налогового планирования. Налоговый менеджмент как основа управления налогообложением; корпоративный налоговый менеджмент</p> <p>Практическое задание 14 Основные виды деятельности по налоговому планированию и инструменты его осуществления.</p> <p>Практическое задание 15 Проведение тестирования и обсуждение его результатов</p> <p>Практическое задание 16 Элементы налогового планирования и оценка состояния бухгалтерского и налогового учета организации. Проведение тестирования и обсуждение его результатов</p> <p>Практическое задание 17 Тренинг по составлению общей схемы налогового планирования</p>	8	2
<p>Тема 8 Оптимизация системы налогообложения организации</p>	<p>Содержание учебного материала 1 Определение понятия налоговой оптимизации, обязанность налогоплательщика в части знания налогов, соблюдение налоговых законов, представление и регистрация организации в налоговых органах. Способы оптимизации налоговых платежей: замена объекта налога, замена субъекта налога, выход в другую налоговую юрисдикцию; обмен налоговыми долгами. Минимизации налоговых обязательств налогоплательщика и оптимизация налогового планирования как два практических подхода к решению задач налоговых платежей. Определение способов оптимизации налоговых платежей, условия увеличения и уменьшения налоговых рисков. Пределы налогового планирования: специальные методы для предотвращения уклонения от уплаты налогов. Классификация ограничений в налоговом планировании. Правило применения только законных методов уменьшения налоговых обязательств. Способы сокращения налоговых платежей при помощи выбора вариантов использования прибылей и резервного капитала, инвестиционной политики, получение дополнительных налоговых льгот и возврат части уплаченных налогов. Составление прогнозов налоговых обязательств организации (налоговый календарь) с целью оптимизации потоков налоговых платежей, стратегия оптимального управления и план реализации этой стратегии. Юрисдикции, позволяющие минимизировать налоговые платежи: перенос всех или части деловых операций в компанию, пользующуюся налоговыми привилегиями или находящуюся в зоне льготного налогообложения. Понятие оффшорной деятельности; схемы оффшорного бизнеса. Российские низконалоговые зоны. Антиоффшорное законодательство. Цели международного сотрудничества в налоговой сфере. Виды международных договоров. Международное двойное налогообложение. Анализ практики работы налоговой инспекции; обзор налоговых конфликтов между налоговыми органами и организациями. Налоговая оптимизация операций с основными средствами Использование элементов учетной политики для налоговой оптимизации.</p> <p>Практическое задание 18 Определение и характеристика налоговых рисков, способы борьбы с ними</p> <p>Практическое задание 19 Проведение тестирования и обсуждения его результатов</p> <p>Практическое задание 20</p>	2	2
	<p>Практическое задание 18 Определение и характеристика налоговых рисков, способы борьбы с ними</p> <p>Практическое задание 19 Проведение тестирования и обсуждения его результатов</p> <p>Практическое задание 20</p>	14	2

Наименование разделов и тем	Содержание учебного материала, практические работы, самостоятельная работа обучающихся	Объём часов	Уровень освоения
1	2	3	4
	<p>Тренинг по разработке схем минимизации налогов, по оптимизации системы налогообложения в рамках действующего законодательства</p> <p>Практическое задание 21</p> <p>Тренинг по оптимизации налоговой нагрузки организации за счет планирования налога на прибыль</p> <p>Практическое задание 22</p> <p>Проблемы разграничения налогового планирования и уклонения от уплаты налогов. Проведение тестирования и обсуждение его результатов</p> <p>Практическое задание 23</p> <p>Тренинг по разбору практических примеров из работы налоговой инспекции</p> <p>Практическое задание 24</p> <p>Составление схемы минимизации налогов</p>		
<p>Тема 9</p> <p>Применение налоговых льгот</p>	<p>Содержание учебного материала</p> <p>1 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. Основания для прекращения применения льгот и его последствия.</p>	2	2
	<p>Практическое задание 25</p> <p>Осуществление мониторинг законодательства о налогах и сборах в части налоговых льгот</p> <p>Практическое задание 26</p> <p>Разработка внутренних организационно-распорядительных документов, регламентирующих ведение налогового учета в части налоговых льгот</p> <p>Практическое задание 27</p> <p>Доначисление неуплаченных налогов и уплата штрафных санкций налоговым органам</p>	6	2
	<p>Самостоятельная работа обучающегося:</p> <p>Проанализировать применение налоговые льготы в используемой системе налогообложения у экономического субъекта при исчислении величины налогов и сборов, обязательных для уплаты</p>	1	3
<p>Тема 10</p> <p>Составление налоговой отчетности на основе налоговых регистров, сопоставление контрольных показателей налоговой</p>	<p>Содержание учебного материала</p> <p>1 Практика применения законодательства Российской Федерации по бухгалтерскому учету и налоговой отчетности. Основы информатики и вычислительной техники в области налогового законодательства. Основные требования законодательной и нормативной базы и внутренних отчетности регламентов, регулирующих работу объекта внутреннего контроля при составлении налоговой отчетности. Практика применения форм, приемов, способов и процедур контроля, а также современных методов компьютерной обработки информации при составлении налоговой отчетности. Основы информационных технологий и информационной безопасности при составлении налоговой отчетности.</p> <p>2 Программные продукты, позволяющие производить аналитические контрольные процедур при составлении налоговой отчетности.</p>	3	2

Наименование разделов и тем	Содержание учебного материала, практические работы, самостоятельная работа обучающихся	Объём часов	Уровень освоения
1	2	3	4
	<p>Практическое задание 28 Пользоваться компьютерными программами для ведения бухгалтерского учета, информационными и справочно-правовыми системами, оргтехникой</p> <p>Практическое задание 29 Определять источники, содержащие наиболее полную и достоверную информацию о работе объект</p> <p>Практическое задание 30 Выбирать генеральную совокупность из регистров учетных и отчетных данных, применять при ее обработке наиболее рациональные способы выборки, формировать выборку, к которой будут применяться контрольные и аналитические процедуры внутреннего контроля</p>	6	2
	<p>Самостоятельная работа обучающегося: Провести анализ налогового планирования деятельности в организации</p>	1	3
	Экзамен	8	
	Всего:	93	

3 УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ ПМ 05 «ОСУЩЕСТВЛЕНИЕ НАЛОГОВОГО УЧЕТА И НАЛОГОВОГО ПЛАНИРОВАНИЯ В ОРГАНИЗАЦИИ»

3.1 Требования к минимальному материально-техническому обеспечению

Реализация программы дисциплины требует наличия учебного кабинета «Экономическая теория».

Оборудование учебного кабинета:

- посадочные места по количеству обучающихся;
- рабочее место преподавателя;
- специализированная мебель.

Технические средства обучения:

- компьютер для оснащения рабочего места преподавателя;
- технические устройства для аудиовизуального отображения информации;
- аудиовизуальные средства обучения.

3.2 Информационное обеспечение обучения

Перечень рекомендуемых учебных изданий, Интернет-ресурсов, дополнительной литературы МДК 05.01 «ОРГАНИЗАЦИЯ И ПЛАНИРОВАНИЕ НАЛОГОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ»

Основные источники:

1 Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 28.03.2018).

2 Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 03.04.2018)

3 Большухина И. С. Налоговое планирование : учебное пособие / И. С. Большухина. – Ульяновск : УлГТУ, 2019. – 122 с.

4 Власов Д. А. Налоговое право Российской Федерации. Общая часть: учебное пособие / Д. А. Власов; Министерство образования и науки Российской Федерации, Томский государственный университет систем управления и радиоэлектроники (Томск), Факультет дистанционного обучения. – Томск : Эль Контент, 2020. – 169 с.

5 Пименов, Н. А. Налоговое планирование : учебник и практикум для академического бакалавриата / Н. А. Пименов. – М. : Издательство Юрайт, 2019. – 136 с. – Серия : Бакалавр. Академический курс. Модуль.

6 Самсонов Е. А. Основные подходы к понятию «налоговое планирование» / Е. А. Самсонов // Наука, образование, общество: тенденции и перспективы развития : материалы III Междунар. науч.-практ. конф. (Чебоксары, 11 дек. 2016 г.) / редкол.: О. Н. Широков [и др.]. – Чебоксары: ЦНС «Интерактив плюс», 2019. – С. 218–220.

Интернет-ресурсы:

Справочно-правовая система «КонсультантПлюс».

Справочно-правовая система «Гарант».

<http://www.edu.ru> Российское образование Федеральный портал

<http://ecsocman.edu.ru> Федеральный образовательный портал

«Экономика, социология, менеджмент»

<http://www.buh.ru> Бух.1С – Интернет-ресурс для бухгалтеров

<http://www.nalogicom.ru> Налоги и платежи. Журнал российских налогоплательщиков

4 КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ ПМ 05 «ОСУЩЕСТВЛЕНИЕ НАЛОГОВОГО УЧЕТА И НАЛОГОВОГО ПЛАНИРОВАНИЯ В ОРГАНИЗАЦИИ»

Контроль и оценка результатов освоения дисциплины осуществляются преподавателем в процессе проведения практических занятий, тестирования, контрольной работы, а также выполнения обучающимися индивидуальных заданий, исследований.

Результаты обучения (освоенные умения, усвоенные знания)	Основные показатели оценки результата	Формы и методы контроля и оценки результатов обучения
ПК 5.1 Организовывать налоговый учет	Налоговый учет операций проведен в соответствии с требованиями к организации и ведению налогового учета, установленными гл.25 НК РФ соответствует заданным условиям. Налоговые разницы установлены в соответствии с параметрами учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета. Модель организации налогового учета и формирование показателей налоговых деклараций обеспечены.	Выполнение практического задания. Работа с документацией.
ПК 5.2 Разрабатывать и заполнять первичные учетные документы и регистры налогового учета	Первичные учетные документы проведены с применением бухгалтерских электронных программных продуктов и заданным условиям соответствуют. Регистры налогового учета сформированы на основании первичных документов, содержат обязательные реквизиты и соответствуют требованиям гл.25 НК РФ и рекомендациям ФНС России.	Выполнение практического задания. Работа с документацией.
ПК 5.3 Проводить определение налоговой базы для расчета налогов и сборов, обязательных для уплаты	Налоговая база для расчета налогов и сборов определена в соответствии с требованиями НК РФ. Определение налоговой базы для расчета налогов и сборов соответствует заданным параметрам. Расчетное значение налоговой базы соответствует эталону.	Выполнение практического задания. Работа с документацией.
ПК 5.4 Применять налоговые льготы в используемой системе налогообложения при исчислении величины налогов и сборов, обязательных для уплаты	Использование налоговых льгот соответствует условиям их применения установленными законодательством РФ. Применение налоговых льгот документально обосновано.	Выполнение практического задания. Работа с документацией.
ПК 5.5 Проводить налоговое планирование деятельности организации.	Определение налоговой нагрузки соответствует методике ИФНС организации. Варианты налогового планирования соответствуют принципам осмотрительности, являются законными методами для исчисления и уплаты налогов.	Выполнение практического задания. Работа с документацией.

МДК 05.01 «ОРГАНИЗАЦИЯ И ПЛАНИРОВАНИЕ НАЛОГОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ»

Контроль и оценка результатов освоения МДК 05.01 «ОРГАНИЗАЦИЯ И ПЛАНИРОВАНИЕ НАЛОГОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ» осуществляются преподавателем в процессе проведения практических занятий, тестирования, контрольной работы, а также выполнения обучающимися индивидуальных заданий, исследований.

Результаты обучения (освоенные умения, усвоенные знания)	Основные показатели оценки результата	Формы и методы контроля и оценки результатов обучения
ПК 5.1 Организовывать налоговый учет	Налоговый учет операций проведен в соответствии с требованиями к организации и ведению налогового учета, установленными гл.25 НК РФ соответствует заданным условиям. Налоговые разницы установлены в соответствии с параметрами учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета. Модель организации налогового учета и формирование показателей налоговых деклараций обеспечены.	Выполнение практического задания. Работа с документацией.
ПК 5.2 Разрабатывать и заполнять первичные учетные документы и регистры налогового учета	Первичные учетные документы проведены с применением бухгалтерских электронных программных продуктов и заданным условиям соответствуют. Регистры налогового учета сформированы на основании первичных документов, содержат обязательные реквизиты и соответствуют требованиям гл.25 НК РФ и рекомендациям ФНС России.	Выполнение практического задания. Работа с документацией.
ПК 5.3 Проводить определение налоговой базы для расчета налогов и сборов, обязательных для уплаты	Налоговая база для расчета налогов и сборов определена в соответствии с требованиями НК РФ. Определение налоговой базы для расчета налогов и сборов соответствует заданным параметрам. Расчетное значение налоговой базы соответствует эталону.	Выполнение практического задания. Работа с документацией.
ПК 5.4 Применять налоговые льготы в используемой системе налогообложения при исчислении величины налогов и сборов, обязательных для уплаты	Использование налоговых льгот соответствует условиям их применения установленными законодательством РФ. Применение налоговых льгот документально обосновано.	Выполнение практического задания. Работа с документацией.
ПК 5.5 Проводить налоговое планирование деятельности организации.	Определение налоговой нагрузки соответствует методике ИФНС организации. Варианты налогового планирования соответствуют принципам осмотрительности, являются законными методами для исчисления и уплаты налогов.	Выполнение практического задания. Работа с документацией.

Формы и методы контроля и оценки результатов обучения МДК 05.01 «ОРГАНИЗАЦИЯ И ПЛАНИРОВАНИЕ НАЛОГОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ» должны позволять проверять у студентов не только формирование профессиональных компетенций, но и развитие общих компетенций.

Код и наименование общих компетенций	Критерии оценки	Методы оценки
<p>ОК 01 Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам</p>	<p>– обоснованность выбора и применение специальных методов и способов решения профессиональных задач в области составления и использования бухгалтерской и налоговой отчетности; – демонстрация эффективности и качества выполнения профессиональных задач;</p>	<p>Экспертное наблюдение и оценка деятельности обучающегося</p>
<p>ОК 02 Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности</p>	<p>– нахождение и использование информации для эффективного выполнения профессиональных задач, и развития собственной профессиональной деятельности; – использование при решении профессиональных задач различных источников информации, включая электронные;</p>	<p>Экспертное наблюдение и оценка деятельности обучающегося</p>
<p>ОК 03 Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие</p>	<p>– проведение объективного анализа качества результатов собственной деятельности и принятия решений по ее совершенствованию; – организация собственного профессионального развития и самообразования в целях эффективной профессиональной и личностной самореализации при решении сложных и нестандартных проблем в области профессиональной деятельности</p>	<p>Экспертное наблюдение и оценка деятельности обучающегося</p>
<p>ОК 04 Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами</p>	<p>– использование рациональных приемов по организации деятельности группы (команды) для эффективного выполнения коллективного проекта; – эффективное взаимодействие обучающихся и преподавателей в ходе обучения;</p>	<p>Экспертное наблюдение и оценка деятельности обучающегося</p>
<p>ОК 05 Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста</p>	<p>– демонстрация способности грамотно излагать свои мысли и оформлять документы по профессиональной тематике на государственном языке; – демонстрация навыков правил оформления документов и построения устных сообщений в зависимости от целевой аудитории и с учетом особенностей и различий социального и культурного контекста;</p>	<p>Экспертное наблюдение и оценка деятельности обучающегося</p>
<p>ОК 06 Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей</p>	<p>– осознание конституционных прав и обязанностей, соблюдение закона и правопорядка; – аргументированное представление и отстаивание своего мнения с соблюдением этических норм и общечеловеческих ценностей;</p>	<p>Экспертное наблюдение и оценка деятельности обучающегося</p>

<p>ОК 07 Содействовать сохранению окружающей среды, ресурсосбережению, эффективно действовать в чрезвычайных ситуациях</p>	<ul style="list-style-type: none"> – соблюдение норм экологической чистоты и безопасности; – осуществление деятельности по сбережению ресурсов и сохранению окружающей среды; – прогнозирование возникновения опасных ситуаций по характерным признакам их проявления, а также на основе анализа специальной информации, получаемой из различных источников; 	<p>Экспертное наблюдение и оценка деятельности обучающегося</p>
<p>ОК 08 Использовать средства физической культуры для сохранения и укрепления здоровья в процессе профессиональной деятельности и поддержания необходимого уровня физической подготовленности</p>	<ul style="list-style-type: none"> – использование физкультурно-оздоровительную деятельности для укрепления здоровья, достижения жизненных и профессиональных целей; – применение рациональных приемов двигательных функций в профессиональной деятельности; – соблюдение норм здорового образа жизни, осознанное выполнение правил безопасности жизнедеятельности; 	<p>Экспертное наблюдение и оценка деятельности обучающегося</p>
<p>ОК 09 Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности</p>	<ul style="list-style-type: none"> – демонстрация навыков работы в бухгалтерских и нормативно-справочных программах; – проведение анализа полученной информации, с выделением в ней главных аспектов, структурирование и презентация 	<p>Экспертное наблюдение и оценка деятельности обучающегося</p>
<p>ОК 10 Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках</p>	<ul style="list-style-type: none"> – изучение нормативно-правовой документации в области бухгалтерского и налогового учета на государственном языке; – применение необходимого лексического и грамматического минимума для чтения и перевода иностранных текстов профессиональной направленности; 	<p>Экспертное наблюдение и оценка деятельности обучающегося</p>
<p>ОК 11 Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере</p>	<ul style="list-style-type: none"> – владение механизмом планирования, организации, анализа, рефлексии, самооценки успешности собственной деятельности и коррекции результатов в области образовательной деятельности; – самостоятельная организация собственных приемов обучения в рамках профессиональной деятельности. 	<p>Экспертное наблюдение и оценка деятельности обучающегося</p>