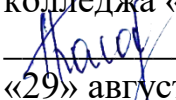


МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ СТАВРОПОЛЬСКОГО КРАЯ
ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
«КУРСАВСКИЙ РЕГИОНАЛЬНЫЙ КОЛЛЕДЖ «ИНТЕГРАЛ»

Утверждаю:
Зам. директора по ТО
колледжа «Интеграл»
 И.А.Колодка
«29» августа 2025 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ
ПМ. 05 «ОСУЩЕСТВЛЕНИЕ НАЛОГОВОГО УЧЕТА И НАЛОГОВОГО
ПЛАНИРОВАНИЯ В ОРГАНИЗАЦИИ»

по специальности: 38.02.01 « Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»

с. Курсавка

2025 г.

Рабочая программа профессионального модуля разработана на основании требований федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования, предназначена для реализации ППССЗ по специальности 38.02.01 « Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)».

Организация-разработчик: ГБПОУ «Курсавский региональный колледж «Интеграл»

Разработчики: Ушакова Е.В., преподаватель ГБПОУ КРК «Интеграл»

Рассмотрена, утверждена и рекомендована к применению на заседании
Методического совета ГБПОУ КРК «Интеграл»

Протокол № 7 от 29 августа 2025 г.

Председатель методсовета

И.А.Колодка

357070 Ставропольский край,
Андроповский район,
с.Курсавка, ул. Титова, 15
тел.: 8(86556)6-39-82, 6-39-83
факс:6-39-79

kurs_integrall@mail.ru

СОДЕРЖАНИЕ

	стр.
1. ПАСПОРТ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ	4
2. РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ	9
3. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ	15
4. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ	31
5. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ (ВИДА ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ)	36

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

1.1. Область применения программы

Рабочая программа профессионального модуля (далее программа) – является частью программы подготовки специалистов среднего звена по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)» в части освоения основного вида профессиональной деятельности (ВПД): «Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации» и соответствующих профессиональных компетенций (ПК):

ПК 5.1. Организовывать налоговый учет.

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

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

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

ПК 5.5. Проводить налоговое планирование деятельности организации.

1.2. Цель и задачи модуля: освоение основного вида профессиональной деятельности: «Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации» и соответствующих профессиональных компетенций.

Требования к результатам освоения модуля

С целью овладения указанным видом профессиональной деятельности и соответствующими профессиональными компетенциями обучающийся в ходе освоения профессионального модуля 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;
- 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);
- расчет налоговой базы;
- 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.

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;
- составлять схемы минимизации налогов организации.

иметь практический опыт в:

- осуществлении налогового учета и налогового планирования в организации;
- применении налоговых льгот;
- разработке учетной политики в целях налогообложения

В ходе освоения профессионального модуля ПМ.05 «Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации» у студента формируются следующие **виды деятельности (ВД)** и **профессиональные компетенции (ПК)**:

ВД 5. Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации.

ПК 5.1. Организовывать налоговый учет.

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

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

ПК 5.4. Применять налоговые льготы в используемой системе

налогообложения при исчислении величины налогов и сборов, обязательных для уплаты.

ПК 5.5. Проводить налоговое планирование деятельности организации.

Кроме того в ходе освоения профессионального ПМ.05 «Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации» у студента формируются следующие **общие компетенции(ОК)** и **личностные результаты(ЛР)**:

ОК 01. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам;

ОК 02. Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности;

ОК 03. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по правовой и финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях;

ОК 04. Эффективно взаимодействовать и работать в коллективе и команде;

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 российских духовно-нравственных ценностей, в том числе с учетом гармонизации межнациональных и межрелигиозных отношений, применять стандарты антикоррупционного поведения;

ОК 07. Содействовать сохранению окружающей среды, ресурсосбережению, применять знания об изменении климата, принципы бережливого производства, 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. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках.

ЛР 1	Осознающий себя гражданином и защитником своей страны
ЛР 2	Проявляющий активную гражданскую позицию, демонстрирующий приверженность принципам честности, порядочности, открытости, экономически активный и участвующий в студенческом и территориальном самоуправлении, в том числе на условиях добровольчества, продуктивно взаимодействующий и участвующий в деятельности общественных организаций
ЛР 3	Соблюдающий нормы правопорядка, следующий идеалам гражданского общества, обеспечения безопасности, прав и свобод граждан России. Лояльный к установкам и проявлениям представителей субкультур, отличающий их от групп с деструктивным и девиантным поведением. Демонстрирующий неприятие и предупреждающий социально опасное поведение окружающих
ЛР 4	Проявляющий и демонстрирующий уважение к людям труда, осознающий ценность собственного труда. Стремящийся к формированию в сетевой среде личностно и профессионального конструктивного «цифрового следа»
ЛР 7	Осознающий приоритетную ценность личности человека; уважающий собственную и чужую уникальность в различных ситуациях, во всех формах и видах деятельности.

ЛР 12	Принимающий семейные ценности, готовый к созданию семьи и воспитанию детей; демонстрирующий неприятие насилия в семье, ухода от родительской ответственности, отказа от отношений со своими детьми и их финансового содержания
ЛР 13	Соблюдающий в своей профессиональной деятельности этические принципы: честности, независимости, профессионального скептицизма, противодействия коррупции и экстремизму, обладающий системным мышлением и умением принимать решение в условиях риска и неопределенности
ЛР 14	Готовый соответствовать ожиданиям работодателей: проектно-мыслящий, эффективно взаимодействующий с членами команды и сотрудничающий с другими людьми, осознанно выполняющий профессиональные требования, ответственный, пунктуальный, дисциплинированный, трудолюбивый, критически мыслящий, нацеленный на достижение поставленных целей; демонстрирующий профессиональную жизнестойкость
ЛР 15	Открытый к текущим и перспективным изменениям в мире труда и профессий

1.3. Рекомендуемое количество часов на освоение программы профессионального модуля:

всего – 178 часов в том числе:

- максимальной учебной нагрузки обучающегося – 100 часов, включая:
- самостоятельной работы обучающегося – 10 часов;
- обязательной аудиторной учебной нагрузки обучающегося – 90 часов, в

том числе:

- лекционных занятий – 44 часа,
- практических занятий – 20 часов,
- курсовая работа – 20 часов;
- экзамен – 6 часов,

а также учебной и производственной практики – 72 часа.

2. РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

Результатом освоения профессионального модуля ПМ.05 «Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации» является овладение обучающимися следующие **виды деятельности(ВД)** и **профессиональные компетенции (ПК):**

ВД 5. Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации.

ПК 5.1. Организовывать налоговый учет.

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

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

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

ПК 5.5. Проводить налоговое планирование деятельности организации.

Кроме того в ходе освоения профессионального ПМ.05 «Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации» у студента формируются следующие **общие компетенции(ОК)**и **личностные результаты(ЛР):**

ОК 01. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам;

ОК 02. Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности;

ОК 03. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной

сфере, использовать знания по правовой и финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях;

ОК 04. Эффективно взаимодействовать и работать в коллективе и команде;

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 российских духовно-нравственных ценностей, в том числе с учетом гармонизации межнациональных и межрелигиозных отношений, применять стандарты антикоррупционного поведения;

ОК 07. Содействовать сохранению окружающей среды, ресурсосбережению, применять знания об изменении климата, принципы бережливого производства, 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. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках.

ЛР 1	Осознающий себя гражданином и защитником своей страны
ЛР 2	Проявляющий активную гражданскую позицию, демонстрирующий приверженность принципам честности, порядочности, открытости, экономически активный и участвующий в студенческом и территориальном самоуправлении, в том числе на условиях добровольчества, продуктивно взаимодействующий и участвующий в деятельности общественных организаций

ЛР 3	Соблюдающий нормы правопорядка, следующий идеалам гражданского общества, обеспечения безопасности, прав и свобод граждан России. Лояльный к установкам и проявлениям представителей субкультур, отличающий их от групп с деструктивным и девиантным поведением. Демонстрирующий неприятие и предупреждающий социально опасное поведение окружающих
ЛР 4	Проявляющий и демонстрирующий уважение к людям труда, осознающий ценность собственного труда. Стремящийся к формированию в сетевой среде личностно и профессионального конструктивного «цифрового следа»
ЛР 7	Осознающий приоритетную ценность личности человека; уважающий собственную и чужую уникальность в различных ситуациях, во всех формах и видах деятельности.
ЛР 12	Принимающий семейные ценности, готовый к созданию семьи и воспитанию детей; демонстрирующий неприятие насилия в семье, ухода от родительской ответственности, отказа от отношений со своими детьми и их финансового содержания
ЛР 13	Соблюдающий в своей профессиональной деятельности этические принципы: честности, независимости, профессионального скептицизма, противодействия коррупции и экстремизму, обладающий системным мышлением и умением принимать решение в условиях риска и неопределенности
ЛР 14	Готовый соответствовать ожиданиям работодателей: проектно-мыслящий, эффективно взаимодействующий с членами команды и сотрудничающий с другими людьми, осознанно выполняющий профессиональные требования, ответственный, пунктуальный, дисциплинированный, трудолюбивый, критически мыслящий, нацеленный на достижение поставленных целей; демонстрирующий профессиональную жизнестойкость
ЛР 15	Открытый к текущим и перспективным изменениям в мире труда и профессий

3. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

ПМ. 05 «ОСУЩЕСТВЛЕНИЕ НАЛОГОВОГО УЧЕТА И НАЛОГОВОГО ПЛАНИРОВАНИЯ В ОРГАНИЗАЦИИ»

3.1. Тематический план профессионального модуля

Коды профессиональных компетенций	Наименования разделов профессионального модуля	Всего часов (макс. учебная нагрузка и практика)	Объем времени, отведенный на освоение междисциплинарного курса (курсов)						Практика	
			Обязательная аудиторная учебная нагрузка обучающегося				Самостоятельная работа обучающегося	Промежуточная аттестация	Учебная, часов	Производственная (по профилю специальности), часов (если предусмотрена рассредоточенная практика)
			Всего, часов	в т.ч. лекционные занятия	практические занятия, часов	в т.ч., курсовая работа (проект), часов	Всего, часов			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
ПК5.1. – ПК 5.3.	Раздел 1. Ведение	60	50	34	16	-	10	-	-	-

	налогового учета в организации									
ПК 5.4. - ПК 5.5.	Раздел 2. Реализация налогового планирования в организации	34	34	10	4	20	-	-	-	-
	Учебная и производственная практика (по профилю специальности)	72							36	36
	Промежуточная аттестация по МДК 05.01. (экзамен)	6						6		
	Промежуточная аттестация по ПМ.05. (квалификационный экзамен)	6						6		
	Всего:	178	84	44	20	20	10	12	36	36

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

Наименование разделов профессионального модуля (ПМ), междисциплинарных курсов (МДК) и тем	Содержание учебного материала, лабораторные работы и практические занятия, самостоятельная работа обучающихся, курсовая работ (проект) (если предусмотрены)	Объем часов	Уровень освоения
1	2	3	4
РАЗДЕЛ 1.	ВЕДЕНИЕ НАЛОГОВОГО УЧЕТА В ОРГАНИЗАЦИИ	52	
МДК 05.01.	Организация и планирование налоговой деятельности	100	
Тема 1.1.	Общие правила исполнения обязанности по уплате налогов и сборов	24	
1.1. 1. Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов	Возникновение, изменение и прекращение обязанности по уплате налога или сбора. Исполнение обязанности по уплате налога или сбора. Взыскание налога, сбора, а также пеней, штрафа за счет денежных средств на счетах налогоплательщика. Взыскание налога, сбора, а также пеней и штрафов за счет иного имущества налогоплательщика. Взыскание налога, сбора, пеней, штрафов за счет имущества налогоплательщика (плательщика сборов) - физического лица, не являющегося индивидуальным предпринимателем. Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов (пеней, штрафов) при ликвидации организации. Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов (пеней, штрафов) при реорганизации юридического лица. Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов безвестно отсутствующего или недееспособного физического лица.	2	2
	Лабораторныеработы	-	
	Практические занятия	-	
	Контрольные работы	-	
	Самостоятельная работа обучающихся: работа с конспектом, работа с Налоговым кодексом РФ; с электронным справочником «Консультант +»; с	2	

	электронным справочником «Гарант», составление презентаций.		
1.1.2. Общие вопросы исчисления налоговой базы	Основания для исчисления налоговой базы. Ошибки при исчислении налоговой базы. Налоговая база и налоговая ставка, размеры сборов. Налоговый период.	2	2
	Лабораторныеработы	-	
	Практические занятия	-	
	Контрольные работы	-	
	Самостоятельная работа обучающихся: работа с конспектом, работа с Налоговым кодексом РФ; с электронным справочником «Консультант +»; с электронным справочником «Гарант», составление презентаций.	2	
1.1.3. Установление и использование льгот по налогам и сборам	Понятие льгот по налогам и сборам. Права налогоплательщиков по использованию льгот по налогам и сборам. Порядок установления льгот по налогам и сборам.	2	2
	Лабораторныеработы	-	
	Практические занятия	-	
	Контрольные работы	-	
	Самостоятельная работа обучающихся: работа с конспектом, работа с Налоговым кодексом РФ; с электронным справочником «Консультант +»; с электронным справочником «Гарант», составление презентаций.	2	
1.1.4. Общие положения об ответственности за совершение налоговых правонарушений	Понятие налогового правонарушения. Лица, подлежащие ответственности за совершение налоговых правонарушений. Общие условия привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения.	2	2
	Лабораторныеработы	-	
	Практические занятия	-	
	Контрольные работы	-	
	Самостоятельная работа обучающихся	-	
1.1.5.Обстоятельства, исключающие привлечение к	Обстоятельства, исключающие привлечение лица к ответственности за совершение налогового правонарушения. Формы вины при совершении налогового правонарушения. Обстоятельства, исключающие вину лица в	2	2

ответственности за налоговые правонарушения	совершении налогового правонарушения. Обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения.		
	Лабораторныеработы	-	
	Практические занятия:	-	
	Контрольные работы	-	
	Самостоятельная работа обучающихся: работа с конспектом, работа с Налоговым кодексом РФ; с электронным справочником «Консультант +»; с электронным справочником «Гарант», составление презентаций.	2	
1. 1.6. Срок давности привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения	Срок давности привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения. Приостановления истечения срока давности. Налоговые санкции. Понятие налоговой санкции. Порядок установления налоговой санкции. Срок давности взыскания штрафов.	2	2
	Лабораторныеработы	-	
	Практические занятия	-	
	Контрольные работы	-	
	Самостоятельная работа обучающихся: работа с конспектом. работа с Налоговым кодексом РФ; с электронным справочником «Консультант +»; с электронным справочником «Гарант», составление презентаций.	2	
1. 1.7. Порядок обжалования актов налоговых органов	Право на обжалование. Порядок обжалования. Порядок и сроки подачи жалобы. Порядок и сроки подачи апелляционной жалобы. Форма и содержание жалобы (апелляционной жалобы). Оставление жалобы (апелляционной жалобы) без рассмотрения.	2	2
	Лабораторныеработы	-	
	Практические занятия	-	
	Контрольные работы	-	
	Самостоятельная работа обучающихся	-	
Тема 1. 2.	Налоговый учет	36	
1. 2.1. Понятие и сущность налогового	Понятие «налоговый учет». Цель налогового учета. Исходная информация для ведения налогового учета в организации. Первичные учетные документы.	2	2

учета	Аналитические регистры. Коммерческая тайна налоговой информации.		
	Лабораторныеработы	-	
	Практические занятия:	-	
	Контрольные работы	-	
	Самостоятельная работа обучающихся	-	
1. 2.2. Организация налогового учета на предприятии	Варианты ведения налогового учета на предприятии. Вопросы, решаемые посредством налогового учета. Процедура ведения налогового учета. Основные принципы налогового учета.	2	3
	Лабораторныеработы	-	
	Практические занятия:	-	
	Контрольные работы	-	
	Самостоятельная работа обучающихся	-	
1. 2.3. Учетная политика для целей налогообложения	Основные положения НК РФ, регламентирующие применение учетной политики в целях налогообложения. Налоговая политика как составляющая финансовой политики организации. Этапы планирования налоговой политики.	2	3
	Лабораторныеработы	-	
	Практические занятия	-	
	Контрольные работы	-	
	Самостоятельная работа обучающихся	-	
1. 2.4. Способ ведения налогового учета методом «Параллельная двойная запись»	Рабочий план счетов бухгалтерского и налогового учета. Операции первого типа. Операции второго типа. Операции третьего типа. Операции четвертого типа.	2	3
	Лабораторныеработы	-	
	Практические занятия: 1. Решение задач с применением метода «Параллельная двойная запись»	2	
	Контрольные работы	-	
	Самостоятельная работа обучающихся	-	

1. 2.5. Способ ведения налогового учета методом «Налоговый план счетов»	Счета налогового учета. Счет 012. «Доходы от реализации без НДС и акцизов» и субсчета. Счет 013 «Расходы, связанные с производством и реализацией» и субсчета. Счет 014 « Прибыль (убыток) от реализации» и субсчета. Счет 015 «Внереализационные доходы» и субсчета. Счет 016 «Внереализационные расходы» и субсчета. Счет 017 «Прибыль (убыток) от внереализационных операций» и субсчета. Счет 018 «Налоговая база» и субсчета. Счет 019 «Перенос убытков на будущее» и субсчета. Счет 20 «Расходы будущих периодов» и субсчета. Отражение в налоговом учете прибылей и убытков.	2	3
	Лабораторныеработы	-	
	Практические занятия: 2. Решение задач с применением метода «Налоговый план счетов»	2	
	Контрольные работы	-	
	Самостоятельная работа обучающихся	-	
1. 2.6. Способ ведения налогового учета методом «Субсчета и аналитические признаки»	Рационализация ведения налогового учета. Особенности метода «субсчета и аналитические признаки». Алгоритм применения метода «субсчета и аналитические признаки».	2	3
	Лабораторныеработы	-	
	Практические занятия: 3. Решение задач с применением метода «Субсчета и аналитические признаки»	2	
	Контрольные работы	-	
	Самостоятельная работа обучающихся	-	
1. 2.7. Способ ведения налогового учета методом «Резервирование»	Условия для применения метода «резервирование». Особенности резервирования. Контрарный счет. Котрактивные и контрпассивные счета. Правила резервирования.	2	2
	Лабораторныеработы	-	
	Практические занятия: 4. Решение задач с применением метода	2	

	«Резервирование»		
	Контрольные работы	-	
	Самостоятельная работа обучающихся	-	
1. 2.8. Налоговые регистры	Понятие «аналитические регистры налогового учета». Требования, предъявляемые к аналитическим регистрам. Правила составления и ведения аналитических регистров налогового учета.	2	2
	Лабораторные работы	-	
	Практические занятия: 5.Выполнение заданий по формированию налоговых регистров	2	
	Контрольные работы	-	
	Самостоятельная работа обучающихся	-	
1. 2.9. Налоговый учет доходов и расходов организации	Понятие доходов организации. Понятие «доход от реализации». Порядок признания доходов от реализации. Особенности признания доходов от реализации. Аналитические регистры налогового учета доходов от реализации. Понятие расходов организации. Основные требования при формировании расходов, уменьшающих доходы налогоплательщика. Классификации расходов по целевому назначению. Классификация расходов по экономическим элементам. Прямые расходы. Косвенные расходы.	2	3
	Лабораторные работы	-	
	Практические занятия: 6.Решение задач по исчислению суммы доходов от реализации и внереализационных доходов 7.Определение суммы налога на прибыль, подлежащей уплате в бюджет.	4	
	Контрольные работы	-	
	Самостоятельная работа обучающихся	-	
1.2.10. Налоговый учет НДС	Налоговый учет НДС – это система учета операций, облагаемых и не облагаемых НДС с целью исчисления НДС. Назначение раздельного учета. Счет – фактура. Книга покупок . Книга продаж. Исчисление суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет.	2	3

	Лабораторныеработы	-	
	Практические занятия: 8.Решение задач по определению суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет	2	
	Контрольные работы	-	
	Самостоятельная работа обучающихся	-	
РАЗДЕЛ 2.	РЕАЛИЗАЦИЯ НАЛОГОВОГО ПЛАНИРОВАНИЯ В ОРГАНИЗАЦИИ	34	
МДК 05.01.	Организация и планирование налоговой деятельности		
Тема 2.	Налоговое планирование	34	
2.1.Понятие, сущность и принципы налогового планирования	Понятие «налоговое планирование». Цель налогового планирования. Сущность налогового планирования. Необходимость налогового планирования. Принцип законности. Принцип оперативности. Принцип оптимальности. Факторы, определяющие активность хозяйствующих субъектов по снижению налоговой нагрузки. Ограничения налогового планирования.	2	2
	Лабораторныеработы	-	
	Практические занятия	-	
	Контрольные работы	-	
	Самостоятельная работа обучающихся	-	
2.2.Виды налогового планирования	Виды налогового планирования. Классификация по длительности периода и характера решаемых задач. Классификация в зависимости от размера территории, на которой налогоплательщик осуществляет свою деятельность. Классификация в зависимости от типа налогоплательщика.	2	3
	Лабораторныеработы	-	
	Практические занятия	-	
	Контрольные работы	-	
	Самостоятельная работа обучающихся	-	
2.3. Элементы и этапы налогового планирования	Налоговый календарь. Стратегия оптимизации налоговых обязательств. Контроль дебиторской задолженности. Контроль состояния бухгалтерского учета и отчетности. Налоговые льготы и организация сделок. Рациональное	2	3

	размещение активов и прибыли организации. Этапы налогового планирования.		
	Лабораторныеработы	-	
	Практические занятия	-	
	Контрольные работы	-	
	Самостоятельная работа обучающихся	-	
2. 4. Налоговая нагрузка организации	Основные правила налогового планирования. Риски налогового планирования. Пределы оптимизации налоговой нагрузки. Положения законодательства, позволяющие снизить риски налогового планирования. Определение понятия» налоговая нагрузка». Методы определения налоговой наргузки	2	3
	Лабораторныеработы	-	
	Практические занятия: 9. Решение задач по определению налоговой нагрузки	2	
	Контрольные работы	-	
	Самостоятельная работа обучающихся	-	
2. 5. Оптимизация налогообложения в организации	Понятие оптимизации налогообложения. Схемы оптимизации налогообложения для малых предприятий. Схемы оптимизации налогообложения для средних предприятий. Схемы оптимизации налогообложения для крупных предприятий. Аутсорсинг.	2	3
	Лабораторныеработы	-	
	Практические занятия: 10.Решение задач по оптимизации налоговой нагрузки в организации	2	
	Контрольные работы	-	
	Самостоятельная работа обучающихся	-	
Курсовая работа	Методы налоговой оптимизации. Пути оптимизации налогообложения в организации. Решение задач по оптимизации налоговой нагрузки в организации. Определение налоговой нагрузки в организации. Учетная политика организации для целей налогообложения.	20	3

	Анализ налоговых платежей предприятия. Оценка соблюдения налоговой дисциплины на предприятии. Налоговая отчетность организации. Роль налога на прибыль в общей системе налогообложения организации. НДС: теория и практика применения.		
Промежуточная аттестация	Экзамен по МДК 05.01.	6	
Примерная тематика курсовых работ (проектов): 1. Налоговое планирование в организации. 2. Налоговая нагрузка организации и методы ее оценки. 3. Налоговый учет и практика его применения в организации 4. Упрощенная система налогообложения и практика ее применения в организации. 5. Упрощенная система налогообложения и эффективность ее применения 6. Роль налога на прибыль в общей системе налогообложения организации. 7. Актуальные вопросы исчисления и уплаты налога на прибыль организации. 8. Механизм начисления амортизации, как способ минимизации налоговых платежей. 9. Задолженность организации по налогам и сборам: проблемы взыскания и реструктуризации 10. Льготы по федеральным налогам и их стимулирующая роль. 11. Льготы по региональным налогам и их стимулирующая роль. 12. Учетная политика организации для целей налогообложения. 13. НДС: теория и практика применения. 14. Механизм НДС и пути его дальнейшего совершенствования. 15. Системы налогообложения деятельности малых предприятий. 16. Налоговая отчетность организации. 17. Порядок ведения налогового учета в организации. 18. Организация налогового учета и отчетности в организации. 19. Особенности ведения налогового учета оплаты труда в организации. 20. Влияние уплачиваемых налогов на эффективность деятельности предприятия. 21. Единый сельскохозяйственный налог: теория и практика применения			

22. Особенности ведения бухгалтерского и налогового учета в организации. 23. Порядок ведения налогового учета и предоставления налоговой отчетности в налоговые органы. 24. Оптимизация системы налогообложения в организации. 25. Оценка налоговой нагрузки в организации. 26. Особенности организации налогообложения деятельности малых предприятий 27. Организация налогового учета НДС на предприятии. 28. Анализ системы налогообложения в организации. 29. Механизм взимания и уплаты региональных налогов на предприятии 30. Оценка теории и практики обязательных платежей предприятия во внебюджетные фонды 31. Социальная значимость отчислений во внебюджетные фонды 32. Анализ налоговых платежей предприятия 33. Механизм взимания и уплаты федеральных налогов на предприятии 34. Система налогообложения на предприятии: теория и практика 35. Оценка влияния системы налогообложения на эффективность деятельности предприятия 36. Налоги и их влияние на деятельность предприятия .		
<i>Учебная практика и Производственная практика (по профилю специальности)</i> <i>Виды работ:</i> - участие в разработке, утверждении, изменении учетной политики в целях налогообложения. - формирование состава и структуры регистров налогового учета. - заполнение аналитических регистров налогового учета. - расчет налоговой базы для исчисления налогов и сборов с применением действующих налоговых льгот. - отражение данных налогового учета в документах, представляемых в налоговые органы (расчетах и декларациях). - разработка текущего плана налогообложения организации.	72	
Квалификационный экзамен по ПМ.05	6	
Всего	178	

4. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

4.1. Требования к минимальному материально-техническому обеспечению

Реализация программы модуля предполагает наличие учебных кабинетов: Теории бухгалтерского учета; Бухгалтерского учета, налогообложения и аудита; лаборатории - Учебной бухгалтерии.

Оборудование учебного кабинета и рабочих мест кабинета:

учебная мебель, учебная доска, УМК по дисциплине, учебные пособия, бланки первичных учетных документов, регистров и отчетности, деклараций.

Технические средства обучения: калькуляторы, АРМ.

Оборудование лаборатории и рабочих мест лаборатории:

АРМ, бланки первичных учетных документов, регистров и отчетности, образцы заполнения деклараций и платежных поручений, программные продукты по бухгалтерскому учету

Реализация программы модуля предполагает обязательную производственную практику.

Оборудование и технологическое оснащение рабочих мест:

ПК, калькуляторы, программные продукты по бухгалтерскому учету, бланки первичных учетных документов, регистров и отчетности.

4.2. Информационное обеспечение обучения

Основные источники:

1. Федеральный Закон РФ «О бухгалтерском учете» принят Государственной Думой 23 февраля 1996 г.
2. Налоговый кодекс РФ, часть 1,2
3. Глухов В.В., Дольда И.В. Налоги. Теория и практика. Учебное пособие.- М.: Финансы и статистика, 2022 – 465с.
4. Налоги и налогообложение. Учебное пособие. О.В. Скворцов, Н.С. Скворцова. - М.: Академия, 2021. – 360с.

5. Скворцов О.В. Налоги и налогообложение: учебник для студ. Учреждений сред. проф. образования / М.: Издательский центр «Академия», 2022.- 365с.

6. Учет – 2014: бухгалтерский и налоговый / Г.Ю. Касьянова. – М.: АБАК, 2021.-912с.

7. План счетов учета финансово-хозяйственной деятельности и инструкция по его применению. Утвержден приказом МФ РФ от 31.10.2000 № 94Н.

8. Налоговое планирование: учебник / Е.С.Вылкова.-М.: Издательство ЮРАЙТ, 2021.-639с.

9. Нехай Е.П., Дудко С.В. Налоговый учет и отчетность: Учебное пособие. Часть 1 и 2 .-Ставрополь: СКИ БУПК, 2022.-160с.

10. Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации: учебное пособие/ О.В.Скворцов.-Москва:КНОРУС,2023-194с.

11. 3.Тюмина, М.А. Налоговый учет и отчетность: учебное пособие. / М.А. Тюрина. Серия: Среднее профессиональное образование.- Издательство: Феникс.- 2021. - 345 с.

12. 3. Учет – 2014; бухгалтерский и налоговый / Г.Ю.Касьянова. – М.: АБАК, 2021.- 912с.

Дополнительные источники:

1.Акжигитова, А.Н. Налоги и налоговое планирование: учебное пособие / А.Н. Акжигитова.- Пенза,- 2020.-250 с.

2.Акимова, Е.В. Налоговые льготы / Е.В. Акимова.- М.: ГроссМедиа, РОСБУХ, - 2021. - 312 с.

3.Беспалов, М.В. Схемы минимизации налогообложения / М.В. Беспалов, Ф.Н. Филина, Д.В. Соловьевой. М.: ГроссМедиа, РОСБУХ, - 2021. - 368 с.

4.Вылкова, Е.С. Налоговое планирование: учебник / Е.С. Вылкова.- Издательство: Юрайт,- 2022.- 639 с.

5.Калаков, Р.Н. О налоговых льготах и преференциях / Р.Н. Калаков // Международный бухгалтерский учет. - 2021. - № 26. - С. 52 - 62.

6.Ланина, И. Б. Учетная политика организации / И. Б. Ланина. - М. : Финансовая газета, 2021. - 48 с.

7. Ланина, И. Бухгалтерский налоговый практикум / И. Ланина // Финансовая газета. - 2021. - № 7.- С. 12.

8. Малкина, Е. Налоговый учет / Е. Малкина, И.Маслова, Л. Попова.- Издательство: Дело и Сервис, 2022.- 368с.

9. Налоговый учет. Просто о сложном / под редакцией Г. Ю. Касьяновой.- Издательство: АБАК, - 2021.-166 с.

Интернет – ресурсы:

1. www.delpress.ru - Библиотека журнала «Бухгалтерский учет». – дата обращения 25.08.2025г.

2. www.buh.ru - Интернет-ресурс для бухгалтеров. – дата обращения 25.08.2025г.

3. www.klerk.ru- Информационное агентство Клерк. Ру. – дата обращения 25.08.2025г.

4. www.garant.ru - Информационно-правовой портал Гарант. – дата обращения 25.08.2025г.

5. www.intelis.ru - Консалтинговая группа «ИНТЕЛИС». – дата обращения 25.08.2025г.

6. www.consultant.ru- Общероссийская Сеть распространения правовой информации Консультант Плюс. – дата обращения 25.08.2025г.

7. <http://www.businessuchet.ru> - Портал информационной поддержки ведения бухучета в малом бизнесе. – дата обращения 28.08.2025г.

8. <http://www.pnalog.ru> - Сайт о налоговом планировании и оптимизации налогообложения. - дата обращения 28.08.2025г.

9. <http://www.sba-consult.ru> - Сайт об аудиторской компании "Академия успешного бизнеса". – дата обращения 28.08.2025г.

4.3. Общие требования к организации образовательного процесса

Освоение обучающимися профессионального модуля должно проходить в условиях образовательной среды соответствующей требованиям ФГОС, как в учебном заведении, так и в организациях соответствующих профилю специальности «Экономика и бухгалтерский учет в сельском хозяйстве».

Освоению модуля должно предшествовать освоение следующих общепрофессиональных дисциплин:

- «Основы бухгалтерского учета»
- «Документационное обеспечение управления»
- «Бухгалтерский учет»
- «Налоги и налогообложение»

Профессионального модуля:

- «Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета имущества организации»;
- Ведение бухгалтерского учета источников формирования имущества, выполнение работ по инвентаризации имущества и финансовых обязательств организации»;
- «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами»;
- « Составление и использование бухгалтерской отчетности»

4.4. Кадровое обеспечение образовательного процесса

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

Наличие высшего профессионального экономического образования, соответствующего профилю модуля «Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации» и специальности. Опыт деятельности в соответствующей профессиональной сфере.

Требования к квалификации педагогических кадров, осуществляющих руководство практикой:

Педагогический состав: дипломированные специалисты – преподаватели междисциплинарных курсов. Опыт деятельности в соответствующей профессиональной сфере.

Мастера: наличие бухгалтерской квалификации с обязательной стажировкой в профильных организациях. Опыт работы в профессиональной сфере является обязательным.

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

Результаты (освоенные профессиональные компетенции)	Основные показатели оценки результата	Формы и методы контроля и оценки
ПК 5.1. Организовывать налоговый учет.	Разработка учетной политики в целях налогообложения в соответствии с требованиями налогового и бухгалтерского законодательства.	Оценка выполнения индивидуальных и групповых практических заданий.
ПК 5.2. Разрабатывать и заполнять первичные учетные документы и регистры налогового учета.	Соответствие разработанных первичных учетных документов и регистров налогового учета целям реализации налоговой учетной политики организации. Верность оформления первичных учетных документов и регистров налогового учета.	Аттестационный лист
ПК 5.3. Проводить определение налоговой базы для расчета налогов и сборов, обязательных для уплаты.	Определение налоговой базы для расчета налогов в соответствии с действующим налоговым законодательством.	
ПК 5.4. Применять	Правильность расчетов сумм конкретных налогов на основе исчисленной налоговой базы	

налоговые льготы в используемой системе налогообложения при исчислении величины налогов и сборов, обязательных для уплаты.	осуществления налоговых расчетов с применением системы действующих налоговых льгот.	
ПК 5.5. Проводить налоговое планирование деятельности организации.	Разработка обоснованного текущего плана уплаты налогов организации.	

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. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам.	Правильность выбора и применения способов решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам.	Оценка результатов наблюдений за деятельностью обучающегося в процессе освоения образовательной программы.
ОК 2. Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации и информационные технологии для выполнения задач	Оценка результата поиска информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности, в различных источниках, ее анализа и интерпретации.	Оценка выполнения самостоятельной практической работы. Оценка выполнения курсовых работ и

профессиональной деятельности.		ВКР.
ОК 3. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по правовой и финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях	<p>- обоснованность плана собственного профессионального и личностного развития;</p> <p>-реализация плана собственного профессионального и личностного развития;</p> <p>- способность осуществлять самоанализ и коррекцию деятельности в целях собственного развития.</p>	<p>Наблюдение за деятельностью обучающихся в ходе реализации ОПОП.</p> <p>Оценка выполнения самостоятельной практической работы.</p>
ОК 4. Эффективно взаимодействовать и работать в коллективе и команде.	Оценка способов взаимодействия обучающихся с педагогами в ходе обучения, моделирования производственных ситуаций.	<p>Психологический тренинг.</p> <p>Деловая игра.</p>
ОК 5. Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста.	<p>- оценка способности осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста;</p> <p>-оценка результата осуществления коммуникации для решения профессиональных задач.</p>	<p>Защита практической работы в ходе учебной практики.</p> <p>Защита курсовой работы и ВКР.</p>
ОК 6. Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное	<p>- оценка проявления гражданско-патриотической позиции;</p> <p>- демонстрация осознанного поведения на основе традиционных</p>	<p>Психологический тренинг</p> <p>Деловая игра</p> <p>Мероприятия гражданско-патриотической и</p>

поведение на основе традиционных российских духовно-нравственных ценностей, в том числе с учетом гармонизации межнациональных и межрелигиозных отношений, применять стандарты антикоррупционного поведения	<p>общечеловеческих ценностей;</p> <p>-демонстрация доброжелательного межнационального и межрелигиозного отношения;</p> <p>- оценка антикоррупционного поведения.</p>	социальной направленности
ОК 7. Содействовать сохранению окружающей среды, ресурсосбережению, применять знания об изменении климата, принципы бережливого производства, эффективно действовать в чрезвычайных ситуациях.	<p>- оценка способов сохранения окружающей среды и ресурсосбережения, применяемых в ходе осуществления профессиональной деятельности;</p> <p>-оценка эффективности действий в чрезвычайных ситуациях.</p>	<p>Деловая игра.</p> <p>Экологические акции.</p>
ОК 8. Использовать средства физической культуры для сохранения и укрепления здоровья в процессе профессиональной деятельности и поддержания необходимого уровня физической подготовленности.	<p>- оценка способностей и умений использовать средства физической культуры для сохранения и укрепления здоровья в процессе профессиональной деятельности и поддержания необходимого уровня физической подготовленности;</p> <p>-оценка результата использования средств физической культуры для сохранения и укрепления здоровья в процессе профессиональной деятельности;</p> <p>- оценка способности корректировать физическую</p>	Оценка результатов наблюдений за готовностью обучающихся сохранять и укреплять здоровье в ходе освоения ОПОП.

	нагрузку в процессе осуществления профессиональной деятельности для сохранения и укрепления здоровья.	
ОК 9. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках.	Результативность применения профессиональной документации на государственном и иностранных языках.	<p>Защита практической работы в ходе учебной практики</p> <p>Защита курсовой работы и ВКР.</p>

Разработчик: Ушакова Е.В., преподаватель ГБПОУ КРК «Интеграл»