

Документ подписан простой электронной подписью  
Информация о владельце:  
ФИО: Сыров Игорь Анатольевич  
Должность: Директор  
Дата подписания: 03.11.2023 10:51:25  
Уникальный программный ключ:  
b683afe664d7e9f64175886cf9626a198149ad36

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ  
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«БАШКИРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Стерлитамакский филиал

Колледж

**Рабочая программа профессионального модуля**

Наименование профессионального модуля ПМ 05. Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации

**Профессиональный модуль, обязательная и вариативная часть**

цикл дисциплины и его часть

специальность

**38.02.01**

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

код

наименование специальности

квалификация

**Бухгалтер, специалист по налогообложению**

Год начала подготовки

**2022**

Разработчик (составитель)

**Бурова М.А.**

**преподаватель**

ученая степень, ученое звание,  
категория, Ф.И.О.

Стерлитамак 2022

## ОГЛАВЛЕНИЕ

|                                                                                                                                                                                                                                         |           |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>1. ПАСПОРТ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ .....</b>                                                                                                                                                                      | <b>3</b>  |
| 1.1. Область применения рабочей программы.....                                                                                                                                                                                          | 3         |
| 1.2. Место профессионального модуля в структуре основной образовательной программы.....                                                                                                                                                 | 3         |
| 1.3. Цель и планируемые результаты освоения профессионального модуля .....                                                                                                                                                              | 3         |
| 1.4. Количество часов, отводимое на освоение профессионального модуля .....                                                                                                                                                             | 6         |
| <b>2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ.....</b>                                                                                                                                                                          | <b>7</b>  |
| 2.1 Объем профессионального модуля и виды учебной работы .....                                                                                                                                                                          | 7         |
| 2.2. Тематический план и содержание профессионального модуля.....                                                                                                                                                                       | 8         |
| <b>3. ФОРМЫ КОНТРОЛЯ И МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, ПРАКТИЧЕСКОГО ОПЫТА, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ .....</b>                                                          | <b>22</b> |
| <b>4. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ .....</b>                                                                                                                                                                             | <b>23</b> |
| 4.1. Требования к минимальному материально-техническому обеспечению.....                                                                                                                                                                | 23        |
| 4.2. Учебно-методическое и информационное обеспечение профессионального модуля .....                                                                                                                                                    | 23        |
| 4.2.1. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения профессионального модуля.....                                                                                                                    | 23        |
| 4.2.2. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (далее - сеть «Интернет»), необходимых для освоения профессионального модуля ...                                                                            | 23        |
| 4.3.3. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по профессиональному модулю, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости) ..... | 24        |
| <b>ПРИЛОЖЕНИЕ 1.....</b>                                                                                                                                                                                                                | <b>25</b> |
| <b>ПРИЛОЖЕНИЕ 2.....</b>                                                                                                                                                                                                                | <b>33</b> |

# 1. ПАСПОРТ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

## 1.1. Область применения рабочей программы

Рабочая программа профессионального модуля является частью основной профессиональной образовательной программы в соответствии с ФГОС для специальности: 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) (укрупнённая группа специальностей 38.00.00 Экономика и управление), для обучающихся очной формы обучения.

Рабочая программа разработана с учетом профессиональных стандартов "Бухгалтер", утвержденного приказом Министерства труда и социальной защиты РФ от 22.12.2014 г. № 1061н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 23 января 2015 г., регистрационный № 35697) и "Аудитор" утвержденного приказом Министерства труда и социальной защиты РФ от 19.10.2015г. № 728н (зарегистрировано в Минюсте России 23 ноября 2015 г. N 39802).

## 1.2. Место профессионального модуля в структуре основной образовательной программы

Профессиональный модуль относится к профессиональному циклу, входящей в вариативную часть ППССЗ.

## 1.3. Цель и планируемые результаты освоения профессионального модуля

В результате изучения профессионального модуля обучающийся должен освоить основной вид деятельности Выполнение работ по должности "Кассир" и соответствующие ему общие компетенции и профессиональные компетенции:

### 1.3.1. Перечень общих компетенций

| Код   | Наименование общих компетенций                                                                                                                                                                                            |
|-------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 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 финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях; |
| ОК 04 | Эффективно взаимодействовать и работать в коллективе и команде;                                                                                                                                                           |
| ОК 09 | Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках.                                                                                                                                      |

### 1.3.2. Перечень профессиональных компетенций

| Код     | Наименование видов деятельности и профессиональных компетенций                                                                       |
|---------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ВД 1    | 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. |
|---------|------------------------------------------------------------|

В результате освоения профессионального модуля обучающийся должен:

|                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|-------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Иметь практический опыт | В:<br>осуществлении налогового учета и налогового планирования в организации                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| уметь                   | <ul style="list-style-type: none"> <li>- участвовать в разработке учетной политики в целях налогообложения;</li> <li>- участвовать в подготовке утверждения учетной налоговой политики; размещать положения учетной политики в тексте приказа или в приложении к приказу;</li> <li>- применять учетную политику последовательно, от одного налогового периода к другому;</li> <li>- вносить изменения в учетную политику в целях налогообложения; определять срок действия учетной политики;</li> <li>- применять особенности учетной политики для налогов разных видов;</li> <li>- руководствоваться принципами учетной политики для организации и ее подразделений;</li> <li>- определять структуру учетной политики;</li> <li>- отражать в учетной политике особенности формирования налоговой базы;</li> <li>- представлять учетную политику в целях налогообложения в налоговые органы;</li> <li>- ориентироваться в понятиях налогового учета;</li> <li>- определять цели осуществления налогового учета;</li> <li>- налаживать порядок ведения налогового учета;</li> <li>- отражать данные налогового учета при предоставлении документов в налоговые органы;</li> <li>- доначислять неуплаченные налоги и уплачивать штрафные санкции налоговым органам;</li> <li>- формировать состав и структуру регистров налогового учета;</li> <li>- составлять первичные бухгалтерские документы;</li> <li>- составлять аналитические регистры налогового учета;</li> <li>- рассчитывать налоговую базу для исчисления налогов и сборов;</li> <li>- определять элементы налогового учета, предусмотренные Налоговым кодексом Российской Федерации;</li> <li>- рассчитывать налоговую базу по налогу на добавленную стоимость;</li> <li>- рассчитывать налоговую базу по налогу на прибыль;</li> <li>- рассчитывать налоговую базу по налогу на доходы физических лиц;</li> <li>- составлять схемы оптимизации налогообложения организации;</li> <li>- составлять схемы минимизации налогов;</li> <li>- использовать информационно-справочные системы для получения сведений о налогах;</li> <li>- решать налоговые задачи с помощью специальных прикладных программ.</li> </ul> |

|              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|--------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>знать</p> | <ul style="list-style-type: none"> <li>- основные требования к организации и ведению налогового учета;</li> <li>- алгоритм разработки учетной политики в целях налогообложения;</li> <li>- порядок утверждения учетной налоговой политики приказом руководителя;</li> <li>- местонахождение положений учетной политики в тексте приказа или в приложении к приказу;</li> <li>- порядок применения учетной политики последовательно, от одного налогового периода к другому;</li> <li>- случаи изменения учетной политики в целях налогообложения;</li> <li>- срок действия учетной политики;</li> <li>- особенности применения учетной политики для налогов разных видов;</li> <li>- общий принцип учетной политики для организации и ее подразделений;</li> <li>- структуру учетной политики;</li> <li>- случаи отражения в учетной политике формирования налоговой базы;</li> <li>- порядок представления учетной политики в целях налогообложения в налоговые органы;</li> <li>- первичные учетные документы и регистры налогового учета; расчет налоговой базы;</li> <li>- порядок формирования суммы доходов и расходов;</li> <li>- порядок определения доли расходов, учитываемых для целей - налогообложения в текущем налоговом (отчетном) периоде;</li> <li>- порядок расчета суммы остатка расходов (убытков), подлежащую отнесению на расходы в следующих налоговых периодах;</li> <li>- порядок формирования сумм создаваемых резервов, а также сумму задолженности по расчетам с бюджетом по налогу на прибыль;</li> <li>- порядок контроля правильности заполнения налоговых деклараций;</li> <li>- специальные системы налогообложения;</li> <li>- налоговые льготы при исчислении величины налогов и сборов;</li> <li>- основы налогового планирования;</li> <li>- процесс разработки учетной политики организации в целях налогообложения;</li> <li>- схемы минимизации налогов;</li> <li>- технологию разработки схем налоговой оптимизации деятельности организации;</li> <li>- понятие налогового учета;</li> <li>- цели осуществления налогового учета;</li> <li>- определение порядка ведения налогового учета;</li> <li>- отражение данных налогового учета при предоставлении документов в налоговые органы;</li> <li>- вопросы доначисления неуплаченных налогов и взыскания штрафных санкций налоговыми органами;</li> <li>- состав и структуру регистров налогового учета;</li> </ul> |
|--------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|--|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | <ul style="list-style-type: none"> <li>- первичные бухгалтерские документы;</li> <li>- аналитические регистры налогового учета;</li> <li>- расчет налоговой базы;</li> <li>- элементы налогового учета, определяемые Налоговым кодексом Российской Федерации;</li> <li>- порядок расчета налоговой базы по налогу на добавленную стоимость;</li> <li>- порядок расчета налоговой базы по налогу на прибыль;</li> <li>порядок расчета налоговой базы по налогу на доходы физических лиц;</li> <li>- схемы оптимизации налогообложения организации;</li> <li>- схемы минимизации налогов организации;</li> <li>- понятие и виды налоговых льгот: необлагаемый налогом минимум дохода;</li> <li>- налоговые скидки (для отдельных предприятий или отраслей);</li> <li>- изъятие из основного дохода некоторых расходов (представительских расходов, безнадежных долгов);</li> <li>- возврат ранее уплаченных налогов;</li> <li>- понятие «налоговая амнистия»;</li> <li>- условия полного освобождения от уплаты некоторых налогов;</li> <li>- льготы по налогу на прибыль и налогу на имущество по Закону «О налоговых льготах» и статья 56 Налогового кодекса Российской Федерации;</li> <li>- общие условия применения льгот по налогу на имущество и налогу на прибыль;</li> <li>- особенности применения льготы по налогу на прибыль;</li> <li>- особенности применения льготы по налогу на имущество;</li> <li>информационное обеспечение расчета и учета налогов на предприятиях;</li> <li>- технологию автоматизированной обработки налоговой информации на предприятиях;</li> <li>- структуру, содержание и методы организации информационного фонда налогового планирования.</li> </ul> |
|--|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

#### 1.4. Количество часов, отводимое на освоение профессионального модуля

| Вид учебной работы                                  | Объем часов |
|-----------------------------------------------------|-------------|
| Объем образовательной программы (всего часов по ПМ) | 424         |
| Во взаимодействии с преподавателем (всего по ПМ)    | 200         |
| в том числе:                                        |             |
| лекции, уроки                                       |             |
| практические занятия                                |             |
| Практика                                            |             |
| в том числе:                                        |             |
| учебная практика                                    |             |
| производственная практика                           |             |
| Самостоятельная работа                              | 218         |
| Учебным планом предусмотрена консультация           |             |
| Экзамен по модулю                                   | 6           |

## 2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

### 2.1 Объем профессионального модуля и виды учебной работы

Очная форма обучения

| Коды<br>общих и<br>профессиона<br>льных<br>компетенций                                          | Наименов<br>ания разделов<br>профессионал<br>ьного модуля<br>(МДК) | Объе<br>м<br>образо<br>вател<br>ьной<br>прогр<br>аммы | Работа обучающихся во взаимодействии с преподавателем |                                             |                                                                                                                |                                      |                                |                                          | Самосто<br>ятельная<br>работа | Консульт<br>ации | Промежу<br>точная<br>аттестаци<br>я |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|---------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------|------------------------------------------|-------------------------------|------------------|-------------------------------------|
|                                                                                                 |                                                                    |                                                       | Обучение по МДК, в час.                               |                                             |                                                                                                                |                                      | Практики                       |                                          |                               |                  |                                     |
|                                                                                                 |                                                                    |                                                       | Всего,<br>часов                                       | В том<br>числе<br>,<br>лекции,<br>в<br>час. | В том<br>числе,<br>лаборатор<br>ных и<br>практичес<br>ких<br>занятий,<br>семинарск<br>их<br>занятий, в<br>час. | Курсовы<br>х работ<br>(проектов<br>) | Учебная<br>практика,<br>в час. | Производствен<br>ная практика,<br>в час. |                               |                  |                                     |
| 1                                                                                               | 2                                                                  | 3                                                     | 4                                                     | 5                                           | 6                                                                                                              | 7                                    | 8                              | 9                                        | 10                            | 11               | 12                                  |
| ОК 01<br>ОК 02<br>ОК 03<br>ОК 04<br>ОК 09<br>ПК 5.1.<br>ПК 5.2<br>ПК 5.3.<br>ПК 5.4.<br>ПК 5.5. | МДК 05.01<br>Организация<br>налогового<br>учета в<br>организациях  | 148                                                   | 134                                                   | 88                                          | 46                                                                                                             |                                      |                                |                                          |                               | 14               | Диф3(8)<br>К/р(7)                   |
| ОК 01<br>ОК 02                                                                                  | МДК 05.02<br>Налоговое                                             | 54                                                    | 54                                                    | 28                                          | 14                                                                                                             |                                      |                                |                                          |                               | 12               | К/р(8)                              |

|                                                                               |                                                                        |     |     |   |    |   |   |   |    |  |  |
|-------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|-----|-----|---|----|---|---|---|----|--|--|
| ОК 03<br>ОК 04<br>ОК 09<br>ПК 5.1.<br>ПК 5.2<br>ПК 5.3.<br>ПК 5.4.<br>ПК 5.5. | планирование<br>и<br>оптимизация<br>налогообложе<br>ния<br>организаций |     |     |   |    |   |   |   |    |  |  |
|                                                                               | Практика                                                               | 216 | 216 | - | 24 | - |   |   | 48 |  |  |
|                                                                               | Промежуточн<br>ая аттестация                                           | 6   |     |   |    |   |   |   |    |  |  |
|                                                                               | <b>Всего:</b>                                                          | 424 | X   | X | X  | X | X | X | X  |  |  |

## 2.2. Тематический план и содержание профессионального модуля

Последовательное тематическое планирование содержания рабочей программы профессионального модуля, календарные объемы, виды занятий, формы организации самостоятельной работы также конкретизируются в календарно-тематическом плане (Приложение № 1)

| Наименование<br>разделов и тем<br>профессионального<br>модуля (ПМ),<br>междисциплинарных<br>курсов (МДК) | Содержание учебного материала                                                                | Объем<br>в часах | Осваиваемые<br>компетенции                                                          |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
| 1                                                                                                        | 2                                                                                            | 3                | 4                                                                                   |
| <b>МДК 05.01</b><br><b>Организация</b><br><b>налогового учета в</b><br><b>организациях</b>               | <b>7 СЕМЕСТР</b>                                                                             |                  |                                                                                     |
| <b>Раздел 1. Основы планирования налоговой деятельности</b>                                              |                                                                                              |                  |                                                                                     |
| <b>Тема 1.1. Содержание</b><br><b>налогового</b><br><b>планирования</b>                                  | <b>Содержание</b>                                                                            |                  |                                                                                     |
|                                                                                                          | Понятие налогового планирования, его роль и место в системе управления финансами предприятий | <b>2</b>         | ОК 01; ОК 02; ОК 03; ОК 04; ОК 09<br>ПК 5.1.; ПК 5.2.; ПК 5.3.;<br>ПК 5.4.; ПК 5.5. |

|                                                                                            |                                                                              |   |                                                                                  |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|---|----------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                            | Иерархия целей системы налогообложения                                       | 2 | ОК 01; ОК 02; ОК 03; ОК 04; ОК 09<br>ПК 5.1.; ПК 5.2.; ПК 5.3.; ПК 5.4.; ПК 5.5. |
|                                                                                            | Классификация налогового планирования                                        | 2 | ОК 01; ОК 02; ОК 03; ОК 04; ОК 09<br>ПК 5.1.; ПК 5.2.; ПК 5.3.; ПК 5.4.; ПК 5.5. |
|                                                                                            | Понятийный аппарат: налог, элементы налога                                   | 2 | ОК 01; ОК 02; ОК 03; ОК 04; ОК 09<br>ПК 5.1.; ПК 5.2.; ПК 5.3.; ПК 5.4.; ПК 5.5. |
|                                                                                            | Принципы и стадии налогового планирования                                    | 2 | ОК 01; ОК 02; ОК 03; ОК 04; ОК 09<br>ПК 5.1.; ПК 5.2.; ПК 5.3.; ПК 5.4.; ПК 5.5. |
|                                                                                            | Этапы налогового планирования                                                | 2 | ОК 01; ОК 02; ОК 03; ОК 04; ОК 09<br>ПК 5.1.; ПК 5.2.; ПК 5.3.; ПК 5.4.; ПК 5.5. |
|                                                                                            | Понятие налоговой нагрузки, налогового бремени налогового гнета              | 2 | ОК 01; ОК 02; ОК 03; ОК 04; ОК 09<br>ПК 5.1.; ПК 5.2.; ПК 5.3.; ПК 5.4.; ПК 5.5. |
| <b>Тема 1.2. Учетная и договорная политика предприятий для целей налоговой оптимизации</b> | <b>Содержание</b>                                                            |   | ОК 01; ОК 02; ОК 03; ОК 04; ОК 09                                                |
|                                                                                            | Содержание учетной политики для целей налогового планирования                | 2 | ПК 5.1.; ПК 5.2.; ПК 5.3.; ПК 5.4.; ПК 5.5.                                      |
|                                                                                            | Налоговые последствия различных способов учета по элементам учетной политики | 2 | ОК 01; ОК 02; ОК 03; ОК 04; ОК 09<br>ПК 5.1.; ПК 5.2.; ПК 5.3.; ПК 5.4.; ПК 5.5. |
|                                                                                            | Взаимосвязь налогового и гражданского законодательства в целях оптимизации   | 2 | ОК 01; ОК 02; ОК 03; ОК 04; ОК 09<br>ПК 5.1.; ПК 5.2.; ПК 5.3.; ПК 5.4.; ПК 5.5. |
|                                                                                            | Формирование договорной политики предприятия в целях налоговой оптимизации   | 2 | ОК 01; ОК 02; ОК 03; ОК 04; ОК 09<br>ПК 5.1.; ПК 5.2.; ПК 5.3.; ПК 5.4.; ПК 5.5. |
|                                                                                            | Формирование налогового поля предприятия                                     | 2 | ОК 01; ОК 02; ОК 03; ОК 04; ОК 09                                                |

|                                                                   |                                                       |          |                                                                                  |
|-------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|----------|----------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                   |                                                       |          | ПК 5.1.; ПК 5.2.; ПК 5.3.; ПК 5.4.; ПК 5.5.                                      |
|                                                                   | <b>Практическая работа:</b>                           |          |                                                                                  |
|                                                                   | Составление учетной политики                          | 4        | ОК 01; ОК 02; ОК 03; ОК 04; ОК 09<br>ПК 5.1.; ПК 5.2.; ПК 5.3.; ПК 5.4.; ПК 5.5. |
|                                                                   | Формирование налогового поля                          | 4        | ОК 01; ОК 02; ОК 03; ОК 04; ОК 09<br>ПК 5.1.; ПК 5.2.; ПК 5.3.; ПК 5.4.; ПК 5.5. |
|                                                                   | Формирование договорного поля                         | 4        | ОК 01; ОК 02; ОК 03; ОК 04; ОК 09<br>ПК 5.1.; ПК 5.2.; ПК 5.3.; ПК 5.4.; ПК 5.5. |
| <b>Тема 1.3.<br/>Планирование и оптимизация отдельных налогов</b> | <b>Содержание</b>                                     | <b>2</b> | ОК 01; ОК 02; ОК 03; ОК 04; ОК 09<br>ПК 5.1.; ПК 5.2.; ПК 5.3.; ПК 5.4.; ПК 5.5. |
|                                                                   | Планирование налога на прибыль                        |          |                                                                                  |
|                                                                   | Планирование НДС                                      | 2        | ОК 01; ОК 02; ОК 03; ОК 04; ОК 09<br>ПК 5.1.; ПК 5.2.; ПК 5.3.; ПК 5.4.; ПК 5.5. |
|                                                                   | Планирование и оптимизация косвенного налогообложения | 2        | ОК 01; ОК 02; ОК 03; ОК 04; ОК 09<br>ПК 5.1.; ПК 5.2.; ПК 5.3.; ПК 5.4.; ПК 5.5. |
|                                                                   | Оптимизация налогообложения имущества организаций     | 2        | ОК 01; ОК 02; ОК 03; ОК 04; ОК 09<br>ПК 5.1.; ПК 5.2.; ПК 5.3.; ПК 5.4.; ПК 5.5. |
|                                                                   | Оптимизация налога на доходы физических лиц           | 2        | ОК 01; ОК 02; ОК 03; ОК 04; ОК 09<br>ПК 5.1.; ПК 5.2.; ПК 5.3.; ПК 5.4.; ПК 5.5. |
|                                                                   | Налоговое планирование в сфере малого бизнеса         | 2        | ОК 01; ОК 02; ОК 03; ОК 04; ОК 09<br>ПК 5.1.; ПК 5.2.; ПК 5.3.; ПК 5.4.; ПК 5.5. |
|                                                                   | Планирование прочих налогов                           | 2        | ОК 01; ОК 02; ОК 03; ОК                                                          |

|                                                                                      |                                                                      |   |                                                                                                                           |
|--------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|---|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                      |                                                                      |   | 04; ОК 09<br>ПК 5.1.; ПК 5.2.; ПК 5.3.; ПК 5.4.; ПК 5.5.                                                                  |
|                                                                                      | Налоговые льготы в системе налогового планирования                   | 2 | ОК 01; ОК 02; ОК 03; ОК 04; ОК 09<br>ПК 5.1.; ПК 5.2.; ПК 5.3.; ПК 5.4.; ПК 5.5.                                          |
|                                                                                      | <b>Практическая работа:</b>                                          |   |                                                                                                                           |
|                                                                                      | Разработка налогового планирования по налогу на прибыль              | 4 | ОК 01; ОК 02; ОК 03; ОК 04; ОК 09<br>ПК 5.1.; ПК 5.2.; ПК 5.3.; ПК 5.4.; ПК 5.5.                                          |
|                                                                                      | Разработка налогового планирования по НДС                            | 4 | ОК 01; ОК 02; ОК 03; ОК 04; ОК 09<br>ПК 5.1.; ПК 5.2.; ПК 5.3.; ПК 5.4.; ПК 5.5.                                          |
|                                                                                      | Разработка налогового планирования по имущественным налогам          | 4 | ОК 01; ОК 02; ОК 03; ОК 04; ОК 09<br>ПК 5.1.; ПК 5.2.; ПК 5.3.; ПК 5.4.; ПК 5.5.                                          |
| <b>Тема. 1.4 Налоговые риски, связанные с нарушением налогового законодательства</b> | <b>Содержание</b>                                                    | 2 | ОК 01; ОК 02; ОК 03; ОК 04; ОК 09<br>ПК 5.1.; ПК 5.2.; ПК 5.3.; ПК 5.4.; ПК 5.5.                                          |
|                                                                                      | Ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах     |   |                                                                                                                           |
|                                                                                      | Понятие налогового контроля. Его формы                               | 2 | ОК 01.; ОК 02.; ОК 03.; ПК 1.1.; ПК 1.3.; ПК 1.4.; ПК 2.3.; ПК 2.4.; ПК 3.2.; ПК 3.4.; ПК 4.1.; ПК 4.2.; ПК 4.4.; ПК 4.6. |
|                                                                                      | Составы налоговых правонарушений                                     | 2 | ОК 01; ОК 02; ОК 03; ОК 04; ОК 09<br>ПК 5.1.; ПК 5.2.; ПК 5.3.; ПК 5.4.; ПК 5.5.                                          |
|                                                                                      | Виды ответственности за нарушение законодательства в налоговой сфере | 2 | ОК 01; ОК 02; ОК 03; ОК 04; ОК 09<br>ПК 5.1.; ПК 5.2.; ПК 5.3.; ПК 5.4.; ПК 5.5.                                          |
|                                                                                      | Правовые аспекты использования упрощенной системы налогообложения    | 2 | ОК 01; ОК 02; ОК 03; ОК 04; ОК 09<br>ПК 5.1.; ПК 5.2.; ПК 5.3.; ПК 5.4.; ПК 5.5.                                          |

|                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |   |                                                                                  |
|-----------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|----------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                       | Некоторые риски, связанные с текущей деятельностью                                                                                                                                                                                                                                                          | 2 | ОК 01; ОК 02; ОК 03; ОК 04; ОК 09<br>ПК 5.1.; ПК 5.2.; ПК 5.3.; ПК 5.4.; ПК 5.5. |
|                                                                       | Пределы налогового планирования                                                                                                                                                                                                                                                                             | 2 | ОК 01; ОК 02; ОК 03; ОК 04; ОК 09<br>ПК 5.1.; ПК 5.2.; ПК 5.3.; ПК 5.4.; ПК 5.5. |
|                                                                       | <b>Практическая работа:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                 |   |                                                                                  |
|                                                                       | Контроль ценообразования для целей налогообложения                                                                                                                                                                                                                                                          | 2 | ОК 01; ОК 02; ОК 03; ОК 04; ОК 09<br>ПК 5.1.; ПК 5.2.; ПК 5.3.; ПК 5.4.; ПК 5.5. |
|                                                                       | Условия предоставления налоговым органам права контроля цен сделок                                                                                                                                                                                                                                          | 2 | ОК 01; ОК 02; ОК 03; ОК 04; ОК 09<br>ПК 5.1.; ПК 5.2.; ПК 5.3.; ПК 5.4.; ПК 5.5. |
|                                                                       | Определение рыночной цены                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 2 | ОК 01; ОК 02; ОК 03; ОК 04; ОК 09<br>ПК 5.1.; ПК 5.2.; ПК 5.3.; ПК 5.4.; ПК 5.5. |
|                                                                       | Последствия контроля цен сделок налоговыми органами                                                                                                                                                                                                                                                         | 2 | ОК 01; ОК 02; ОК 03; ОК 04; ОК 09<br>ПК 5.1.; ПК 5.2.; ПК 5.3.; ПК 5.4.; ПК 5.5. |
|                                                                       | <b>ИТОГОВАЯ КОНТРОЛЬНАЯ РАБОТА</b>                                                                                                                                                                                                                                                                          | 2 | ОК 01; ОК 02; ОК 03; ОК 04; ОК 09<br>ПК 5.1.; ПК 5.2.; ПК 5.3.; ПК 5.4.; ПК 5.5. |
| <b>8 СЕМЕСТР</b>                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |   |                                                                                  |
| <b>Раздел 2. Практические основы налогового учета</b>                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |   |                                                                                  |
| <b>Тема 2.1.<br/>Понятие и общая методология<br/>налогового учета</b> | <b><u>Содержание</u></b><br>Сущность и задачи налогового учета<br>Цели осуществления налогового учета<br>Понятие и общая методология налогового учета<br>Варианты ведения налогового учета<br>Предоставление документов в налоговые органы<br>Элементы налогового учета, определяемые Налоговым кодексом РФ | 2 | ОК 01; ОК 02; ОК 03; ОК 04; ОК 09<br>ПК 5.1.; ПК 5.2.; ПК 5.3.; ПК 5.4.; ПК 5.5. |

|                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |   |                                                                                  |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|----------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Тема 2.2.</b><br><b>Налоговый учет</b><br><b>основных средств</b><br><b>нематериальных</b><br><b>активов</b> | <b><u>Содержание</u></b><br>Формирование первоначальной стоимости основных средств<br>Порядок начисления амортизации основных средств<br>Отражение в налоговом учете реализации основных средств<br>Структура оценки нематериальных активов<br>Начисление амортизации нематериальных активов<br>Отражение в учете расходов, связанных с приобретением, содержанием основных средств<br>Структура оценки нематериальных активов<br>Начисление амортизации нематериальных активов<br>Учет операций по реализации амортизируемого имущества | 2 | ОК 01; ОК 02; ОК 03; ОК 04; ОК 09<br>ПК 5.1.; ПК 5.2.; ПК 5.3.; ПК 5.4.; ПК 5.5. |
|                                                                                                                 | <b><u>Практическая работа:</u></b><br>Решение задач по формированию первоначальной стоимости основных средств.<br>Отражение в учете нематериальных активов.<br>Формирование финансового результата от реализации основных средств и нематериальных активов.                                                                                                                                                                                                                                                                              | 2 | ОК 01; ОК 02; ОК 03; ОК 04; ОК 09<br>ПК 5.1.; ПК 5.2.; ПК 5.3.; ПК 5.4.; ПК 5.5. |
| <b>Тема 2.3.</b><br><b>Налоговый учет</b><br><b>оборотных активов</b>                                           | <b><u>Содержание</u></b><br>Оценка и отражение в налоговом учете материально производственных запасов<br>Отражение и оценка НЗП, готовой продукции в налоговом учете<br>Формирование продажной стоимости товаров<br>Налоговый учет финансовых вложений                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 2 | ОК 01; ОК 02; ОК 03; ОК 04; ОК 09<br>ПК 5.1.; ПК 5.2.; ПК 5.3.; ПК 5.4.; ПК 5.5. |
|                                                                                                                 | <b><u>Практическая работа:</u></b><br>Решение задач по налоговому учету МПЗ, готовой продукции и товаров, финансовых вложений.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 2 | ОК 01; ОК 02; ОК 03; ОК 04; ОК 09<br>ПК 5.1.; ПК 5.2.; ПК 5.3.; ПК 5.4.; ПК 5.5. |
| <b>Тема 2.4.</b><br><b>Налоговый учет</b><br><b>доходов и расходов</b>                                          | <b><u>Содержание</u></b><br>Классификация доходов и расходов<br>Порядок признания доходов<br>Первичные учетные документы по учету доходов<br>Порядок признания расходов<br>Первичные учетные документы по учету расходов<br>Начисление доходов и расходов и отражение их в учете.                                                                                                                                                                                                                                                        | 2 | ОК 01; ОК 02; ОК 03; ОК 04; ОК 09<br>ПК 5.1.; ПК 5.2.; ПК 5.3.; ПК 5.4.; ПК 5.5. |
|                                                                                                                 | <b><u>Практическая работа:</u></b><br>Решение задач по налоговому учету доходов и расходов.<br>Заполнение налоговых регистров по учету доходов и расходов.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 2 | ОК 01; ОК 02; ОК 03; ОК 04; ОК 09<br>ПК 5.1.; ПК 5.2.; ПК 5.3.; ПК 5.4.; ПК 5.5. |
| <b>Тема 2.5.</b>                                                                                                | <b><u>Содержание</u></b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 2 | ОК 01; ОК 02; ОК 03; ОК                                                          |

|                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |   |                                                                                  |
|----------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|----------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Отражение в налоговом учете расчетов по НДС.</b>                              | Отражение в учете НДС<br>Порядок формирования налоговой базы по НДС в налоговом учете<br>Понятие регистров налогового учета, их состав и общая характеристика по учету НДС<br>Возмещение НДС<br>Применение налоговых вычетов по НДС<br>Учет НДС с авансовых платежей                                                                                                                                                                               |   | 04; ОК 09<br>ПК 5.1.; ПК 5.2.; ПК 5.3.; ПК 5.4.; ПК 5.5.                         |
|                                                                                  | <b>Практическая работа:</b><br>Решение задач по налоговому учету НДС; налоговым вычетам по НДС.<br>Заполнение налоговой декларации по НДС.                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 2 | ОК 01; ОК 02; ОК 03; ОК 04; ОК 09<br>ПК 5.1.; ПК 5.2.; ПК 5.3.; ПК 5.4.; ПК 5.5. |
| <b>Тема 2.6.<br/>Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на прибыль.</b> | <b>Содержание</b><br>Понятийный аппарат налогового учета по налогу на прибыль.<br>Структура и последовательность составления декларации по налогу на прибыль.<br>Учет расчетов по налогу на прибыль.                                                                                                                                                                                                                                               | 2 | ОК 01; ОК 02; ОК 03; ОК 04; ОК 09<br>ПК 5.1.; ПК 5.2.; ПК 5.3.; ПК 5.4.; ПК 5.5. |
|                                                                                  | <b>Практическая работа:</b><br>Расчет налога на прибыль.<br>Заполнение декларации по налогу на прибыль.<br>Составление справок и заполнение регистров по налогу на прибыль.                                                                                                                                                                                                                                                                        | 2 | ОК 01; ОК 02; ОК 03; ОК 04; ОК 09<br>ПК 5.1.; ПК 5.2.; ПК 5.3.; ПК 5.4.; ПК 5.5. |
| <b>Тема 2.7.<br/>Налоговый учет НДФЛ</b>                                         | <b>Содержание</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 2 | ОК 01; ОК 02; ОК 03; ОК 04; ОК 09<br>ПК 5.1.; ПК 5.2.; ПК 5.3.; ПК 5.4.; ПК 5.5. |
|                                                                                  | Формирование налоговой базы и отражение в учете НДФЛ<br>Формирование налоговой базы и отражение в учете имущественных налогов<br>Налоговый учет прочих налогов                                                                                                                                                                                                                                                                                     |   |                                                                                  |
|                                                                                  | Экономическая сущность и принципы взимания НДФЛ, плательщики НДФЛ, объекты налогообложения.<br>Доходы, освобождаемые от налогообложения.<br>стандартные вычеты НДФЛ<br>социальные вычеты НДФЛ<br>имущественные вычеты НДФЛ<br>профессиональные вычеты НДФЛ<br>порядок формирования налоговой базы НДФЛ<br>ставки НДФЛ<br>порядок исчисления НДФЛ налоговыми агентами<br>налогообложение доходов индивидуальных предпринимателей<br>декларация НДФЛ | 2 | ОК 01; ОК 02; ОК 03; ОК 04; ОК 09<br>ПК 5.1.; ПК 5.2.; ПК 5.3.; ПК 5.4.; ПК 5.5. |

|                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |   |                                                                                  |
|----------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|----------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                      | <p><b>Практическая работа:</b><br/> Расчет налоговой базы НДФЛ с учетом стандартных, социальных, имущественных вычетов<br/> Расчет НДФЛ с доходов, облагаемых НДФЛ по разным ставкам<br/> Заполнение декларации НДФЛ</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 2 | ОК 01; ОК 02; ОК 03; ОК 04; ОК 09<br>ПК 5.1.; ПК 5.2.; ПК 5.3.; ПК 5.4.; ПК 5.5. |
| Тема 2.8.<br>Налог на имущество физических лиц и земельный налог     | <b>Содержание</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 2 | ОК 01; ОК 02; ОК 03; ОК 04; ОК 09<br>ПК 5.1.; ПК 5.2.; ПК 5.3.; ПК 5.4.; ПК 5.5. |
|                                                                      | <p>Экономическая характеристика и цели взимания налога на имущество физических лиц<br/> Законодательная база и порядок введения налога на территории муниципального образования<br/> Налогоплательщики и объект налогообложения по налогу на имущество физических лиц</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |   |                                                                                  |
|                                                                      | <p><b>Содержание</b><br/> Особенности уплаты земельного налога физическими лицами<br/> Ставки земельного налога и порядок их установления на территории муниципального образования<br/> Порядок исчисления земельного налога к уплате физическими лицами<br/> Порядок и сроки уплаты земельного налога</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 2 | ОК 01; ОК 02; ОК 03; ОК 04; ОК 09<br>ПК 5.1.; ПК 5.2.; ПК 5.3.; ПК 5.4.; ПК 5.5. |
| Тема 2.9. Особенности уплаты транспортного налога физическими лицами | <p><b>Содержание</b><br/> экономическая сущность и назначение транспортного налога<br/> законодательная база исчисления и взимания транспортного налога<br/> порядок введения транспортного налога на территории субъектов РФ<br/> налогоплательщики и объект налогообложения транспортного налога<br/> транспортные средства, не являющиеся объектом налогообложения по транспортному налогу<br/> ставки транспортного налога и их установление представительными органами субъектов РФ<br/> особенности определения налоговой базы в зависимости от типа транспортного средства<br/> льготы для физических лиц по транспортному налогу<br/> общие правила исчисления транспортного налога<br/> порядок и сроки уплаты транспортного налога физическими лицами<br/> неуплата (неполная уплата) транспортного налога в установленные сроки</p> | 2 | ОК 01; ОК 02; ОК 03; ОК 04; ОК 09<br>ПК 5.1.; ПК 5.2.; ПК 5.3.; ПК 5.4.; ПК 5.5. |
| Тема 2.10. Налоги с организаций и их классификация                   | <p><b>Содержание</b><br/> перечень налогов, взимаемых с юридических лиц<br/> классификация налогов с юридических лиц по методу их взимания<br/> федеральные налоги с организаций<br/> региональные и местные налоги с юридических лиц</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 2 | ОК 01; ОК 02; ОК 03; ОК 04; ОК 09<br>ПК 5.1.; ПК 5.2.; ПК 5.3.; ПК 5.4.; ПК 5.5. |

|                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |   |                                                                                  |
|------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|----------------------------------------------------------------------------------|
|                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |   |                                                                                  |
| <b>Тема 2.11. Налог на имущество организаций</b>     | <p><u><b>Содержание</b></u><br/> сущность и назначение налогообложения имущества организаций<br/> законодательная база исчисления и уплаты налога на имущество организаций<br/> полномочия представительных органов субъектов РФ по введению налога на имущество организаций на своей территории<br/> налогоплательщики налога на имущество организаций<br/> объект налогообложения и налоговая база по налогу на имущество для российских и иностранных организаций<br/> порядок формирования налоговой базы по налогу на имущество<br/> порядок определения среднегодовой остаточной стоимости имущества, признаваемого объектом налогообложения<br/> налоговый и отчетный периоды по налогу на имущество организаций<br/> ставка налога и порядок ее установления на территории соответствующего субъекта<br/> налоговые льготы по налогу на имущество организаций<br/> порядок исчисления сумм налога и авансовых платежей по налогу<br/> порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей по налогу</p> | 2 | ОК 01; ОК 02; ОК 03; ОК 04; ОК 09<br>ПК 5.1.; ПК 5.2.; ПК 5.3.; ПК 5.4.; ПК 5.5. |
| <b>Тема 2.12. Государственная пошлина</b>            | <p><u><b>Содержание</b></u><br/> общие положения возникновения обязанности по уплате госпошлины<br/> отличие государственной пошлины от иных налогов и сборов<br/> законодательная база взимания государственной пошлины<br/> плательщики госпошлины<br/> госпошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции<br/> госпошлина по делам, рассматриваемым в судах специальной юрисдикции<br/> госпошлина за совершение прочих юридически значимых действий<br/> подтверждение факта уплаты госпошлины</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 2 | ОК 01; ОК 02; ОК 03; ОК 04; ОК 09<br>ПК 5.1.; ПК 5.2.; ПК 5.3.; ПК 5.4.; ПК 5.5. |
| <b>Тема 2.13. Упрощенная система налогообложения</b> | <p><u><b>Содержание</b></u><br/> экономическая сущность и назначение упрощенной системы налогообложения<br/> порядок и условия начала и прекращения применения УСН<br/> правила перехода на УСН<br/> налогоплательщики единого налога по УСН<br/> объекты налогообложения упрощенной системы налогообложения<br/> порядок определения доходов и расходов, порядок признания доходов и расходов<br/> порядок формирования налоговой базы единого налога по УСН<br/> налоговый и отчетный периоды УСН<br/> налоговые ставки УСН<br/> порядок исчисления и уплаты единого налога по УСН<br/> минимальный налог</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 2 | ОК 01; ОК 02; ОК 03; ОК 04; ОК 09<br>ПК 5.1.; ПК 5.2.; ПК 5.3.; ПК 5.4.; ПК 5.5. |

|                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |   |                                                                                             |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                             | <p>зачисление сумм налога</p> <p>налоговая декларация единого налога по УСН</p> <p>особенности применения УСН индивидуальными предпринимателями на основе патента</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |   |                                                                                             |
| <b>Тема 4.3. Акцизы</b>                                                                     | <p><u><b>Содержание</b></u></p> <p>экономическое содержание и назначение акцизного налогообложения</p> <p>налогоплательщики акцизов</p> <p>подакцизные товары</p> <p>объекты налогообложения акцизами</p> <p>операции, освобождаемые от налогообложения акцизами</p> <p>ставки акцизов</p> <p>порядок определения налоговой базы акцизов</p> <p>особенности определения налоговой базы при совершении операций с подакцизными товарами с применением различных ставок</p> <p>порядок исчисления и уплаты акцизов</p> <p>декларация по акцизам</p> | 2 | <p>ОК 01; ОК 02; ОК 03; ОК 04; ОК 09</p> <p>ПК 5.1.; ПК 5.2.; ПК 5.3.; ПК 5.4.; ПК 5.5.</p> |
|                                                                                             | <b>Дифференцированный зачет</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 2 | <p>ОК 01; ОК 02; ОК 03; ОК 04; ОК 09</p> <p>ПК 5.1.; ПК 5.2.; ПК 5.3.; ПК 5.4.; ПК 5.5.</p> |
| <b>МДК 05.02</b><br><b>Налоговое планирование и оптимизация налогообложения организаций</b> | <b>8 СЕМЕСТР</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |   |                                                                                             |
| <b>Тема 1.</b><br><b>Сущность и виды налогового планирования</b>                            | <p>Финансовая политика, налоговая политика, налоговый учет корпоративный налоговый менеджмент, понятие налогового планирования, элементы и виды налогового планирования.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 4 | <p>ОК 01; ОК 02; ОК 03; ОК 04; ОК 09</p> <p>ПК 5.1.; ПК 5.2.; ПК 5.3.; ПК 5.4.; ПК 5.5.</p> |
| <b>Тема 2.</b><br><b>Правовые основы налогового планирования</b>                            | <p>Налоговые льготы, налогообложение субъектов малого предпринимательства, свободные экономические зоны, штрафы, пни, неустойки за неуплату или несвоевременную уплату налоговых обязательств.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 4 | <p>ОК 01; ОК 02; ОК 03; ОК 04; ОК 09</p> <p>ПК 5.1.; ПК 5.2.; ПК 5.3.; ПК 5.4.; ПК 5.5.</p> |
| <b>Тема 3.</b><br><b>Методы налогового планирования</b>                                     | <p>Определение методов налогового планирования, ситуационный метод налогового планирования, формирование налогового плана для организации, образование системы договорных отношений предварительный выбор вариантов</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 4 | <p>ОК 01; ОК 02; ОК 03; ОК 04; ОК 09</p> <p>ПК 5.1.; ПК 5.2.; ПК 5.3.;</p>                  |

|                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                               |   |                                                                                  |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|----------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                           | хозяйственных ситуаций сравнительный анализ, балансовые методы и их роль в налоговом планировании. Влияние договорной политики на налоговые обязательства. Учетная политика как инструмент оптимизации налоговых платежей.                                    |   | ПК 5.4.; ПК 5.5.                                                                 |
| <b>Тема 4. Оптимизации налогового планирования</b>                                                        | Планирование доходов и расходов фирмы; использование отсрочек и рассрочек по выплате налоговых платежей; оформление инвестиционного займа; применение резервов; использование доступных льгот и освобождений; применение способ признания доходов и расходов. | 4 | ОК 01; ОК 02; ОК 03; ОК 04; ОК 09<br>ПК 5.1.; ПК 5.2.; ПК 5.3.; ПК 5.4.; ПК 5.5. |
| <b>Тема 5. Формирование резервов по сомнительным долгам</b>                                               | Дебиторская задолженность, сроки исковой давности, сомнительные долги, формирование резерва по сомнительным долгам в бухгалтерском и налоговом законодательстве.                                                                                              | 4 | ОК 01; ОК 02; ОК 03; ОК 04; ОК 09<br>ПК 5.1.; ПК 5.2.; ПК 5.3.; ПК 5.4.; ПК 5.5. |
| <b>Тема 6. Зарубежная политика организации налогообложения</b>                                            | Разработка налогового бюджета, налоги на доходы, налоги на имущество, налоги на обращение и потребление, отсрочка уплаты налогов, налоговое планирование в различных странах.                                                                                 | 4 | ОК 01; ОК 02; ОК 03; ОК 04; ОК 09<br>ПК 5.1.; ПК 5.2.; ПК 5.3.; ПК 5.4.; ПК 5.5. |
| <b>Тема 7. Планирование и оптимизация отдельных налогов</b>                                               | Планирование и оптимизация отдельных налогов<br>Планирование и оптимизация косвенного налогообложения                                                                                                                                                         | 4 | ОК 01; ОК 02; ОК 03; ОК 04; ОК 09<br>ПК 5.1.; ПК 5.2.; ПК 5.3.; ПК 5.4.; ПК 5.5. |
| <b>Тема 7.1. Планирование НДС. Разработка налогового планирования по НДС.</b>                             | <b>Практическое занятие:</b><br>Планирование НДС.<br>Разработка налогового планирования по НДС.                                                                                                                                                               | 2 | ОК 01; ОК 02; ОК 03; ОК 04; ОК 09<br>ПК 5.1.; ПК 5.2.; ПК 5.3.; ПК 5.4.; ПК 5.5. |
| <b>Тема 7.2. Планирование налога на прибыль. Разработка налогового планирования по налогу на прибыль.</b> | <b>Практическое занятие:</b><br>Планирование налога на прибыль.<br>Разработка налогового планирования по налогу на прибыль                                                                                                                                    | 2 | ОК 01; ОК 02; ОК 03; ОК 04; ОК 09<br>ПК 5.1.; ПК 5.2.; ПК 5.3.; ПК 5.4.; ПК 5.5. |
| <b>Тема 7.3. Оптимизация налогообложения имущества</b>                                                    | <b>Практическое занятие:</b><br>Оптимизация налогообложения имущества организаций.<br>Разработка налогового планирования по имущественным налогам.                                                                                                            | 2 | ОК 01; ОК 02; ОК 03; ОК 04; ОК 09<br>ПК 5.1.; ПК 5.2.; ПК 5.3.; ПК 5.4.; ПК 5.5. |

|                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                             |           |                                                                                  |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|----------------------------------------------------------------------------------|
| организаций.<br>Разработка налогового планирования по имущественным налогам.                        |                                                                                                                                                                                                             |           |                                                                                  |
| Тема 7.4.<br>Оптимизация налога на доходы физических лиц.                                           | <b>Практическое занятие:</b><br>Оптимизация налога на доходы физических лиц.                                                                                                                                | 2         | ОК 01; ОК 02; ОК 03; ОК 04; ОК 09<br>ПК 5.1.; ПК 5.2.; ПК 5.3.; ПК 5.4.; ПК 5.5. |
| Тема 7.5.<br>Налоговое планирование в сфере малого бизнеса.<br>Планирование прочих налогов.         | <b>Практическое занятие:</b><br>Налоговое планирование в сфере малого бизнеса.<br>Планирование прочих налогов.                                                                                              | 2         | ОК 01; ОК 02; ОК 03; ОК 04; ОК 09<br>ПК 5.1.; ПК 5.2.; ПК 5.3.; ПК 5.4.; ПК 5.5. |
| Тема 7.6.<br>Налоговые льготы в системе налогового планирования.<br>Другие пути уменьшения налогов. | <b>Практическое занятие:</b><br>Налоговые льготы в системе налогового планирования.<br>Другие пути уменьшения налогов.<br>Выбор формы осуществления деятельности в сфере малого бизнеса.<br>Переход на УСН. | 2         | ОК 01; ОК 02; ОК 03; ОК 04; ОК 09<br>ПК 5.1.; ПК 5.2.; ПК 5.3.; ПК 5.4.; ПК 5.5. |
|                                                                                                     | <b>Итоговая контрольная работа</b>                                                                                                                                                                          | 2         | ОК 01; ОК 02; ОК 03; ОК 04; ОК 09<br>ПК 5.1.; ПК 5.2.; ПК 5.3.; ПК 5.4.; ПК 5.5. |
| <b>Учебная практика</b><br><b>Виды работ:</b>                                                       |                                                                                                                                                                                                             | <b>72</b> |                                                                                  |
| заполнение первичных документов;                                                                    |                                                                                                                                                                                                             | 2         | ОК 01; ОК 02; ОК 03; ОК 04; ОК 09<br>ПК 5.1.; ПК 5.2.; ПК 5.3.; ПК 5.4.; ПК 5.5. |
| приобретение практических умений по исчислению налогов;                                             |                                                                                                                                                                                                             | 2         | ОК 01; ОК 02; ОК 03; ОК 04; ОК 09<br>ПК 5.1.; ПК 5.2.; ПК 5.3.; ПК 5.4.; ПК 5.5. |
| оформление налоговых регистров;                                                                     |                                                                                                                                                                                                             | 2         | ОК 01; ОК 02; ОК 03; ОК 04; ОК 09<br>ПК 5.1.; ПК 5.2.; ПК 5.3.; ПК 5.4.; ПК 5.5. |

|                                                                                         |   |                                                                                  |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|---|----------------------------------------------------------------------------------|
| освоение методики заполнения и осуществления контроля налоговой отчетности;             | 2 | ОК 01; ОК 02; ОК 03; ОК 04; ОК 09<br>ПК 5.1.; ПК 5.2.; ПК 5.3.; ПК 5.4.; ПК 5.5. |
| разработка учетной политики организации в целях налогообложения;                        | 2 | ОК 01; ОК 02; ОК 03; ОК 04; ОК 09<br>ПК 5.1.; ПК 5.2.; ПК 5.3.; ПК 5.4.; ПК 5.5. |
| признание доходов и расходов разными методами;                                          | 2 | ОК 01; ОК 02; ОК 03; ОК 04; ОК 09<br>ПК 5.1.; ПК 5.2.; ПК 5.3.; ПК 5.4.; ПК 5.5. |
| принципы распределения доходов, относящихся к нескольким отчетным (налоговым) периодам; | 2 | ОК 01; ОК 02; ОК 03; ОК 04; ОК 09<br>ПК 5.1.; ПК 5.2.; ПК 5.3.; ПК 5.4.; ПК 5.5. |
| распределение расходов на прямые и косвенные;                                           | 2 | ОК 01; ОК 02; ОК 03; ОК 04; ОК 09<br>ПК 5.1.; ПК 5.2.; ПК 5.3.; ПК 5.4.; ПК 5.5. |
| распределение суммы прямых расходов на остаток незавершенного производства;             | 2 | ОК 01; ОК 02; ОК 03; ОК 04; ОК 09<br>ПК 5.1.; ПК 5.2.; ПК 5.3.; ПК 5.4.; ПК 5.5. |
| формирование стоимости амортизируемого имущества;                                       | 2 | ОК 01; ОК 02; ОК 03; ОК 04; ОК 09<br>ПК 5.1.; ПК 5.2.; ПК 5.3.; ПК 5.4.; ПК 5.5. |
| начисление амортизации по амортизируемому имуществу;                                    | 2 | ОК 01; ОК 02; ОК 03; ОК 04; ОК 09<br>ПК 5.1.; ПК 5.2.; ПК 5.3.; ПК 5.4.; ПК 5.5. |
| создание резервов;                                                                      | 2 | ОК 01; ОК 02; ОК 03; ОК 04; ОК 09<br>ПК 5.1.; ПК 5.2.; ПК 5.3.; ПК 5.4.; ПК 5.5. |
| оценка сырья и материалов разными методами;                                             | 2 | ОК 01; ОК 02; ОК 03; ОК 04; ОК 09<br>ПК 5.1.; ПК 5.2.; ПК 5.3.; ПК 5.4.; ПК 5.5. |
| <b>Самостоятельная работа при изучении УП 05.01</b>                                     | 8 | ОК 01; ОК 02; ОК 03; ОК 04; ОК 09                                                |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |     |                                                                                  |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|----------------------------------------------------------------------------------|
| 1 Разработка документов, регламентирующих организацию налогового планирования на предприятии с использованием СПС КонсультантПлюс                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |     | ПК 5.1.; ПК 5.2.; ПК 5.3.; ПК 5.4.; ПК 5.5.                                      |
| 2 Проведение оптимизации налогообложения организации                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 8   | ОК 01; ОК 02; ОК 03; ОК 04; ОК 09<br>ПК 5.1.; ПК 5.2.; ПК 5.3.; ПК 5.4.; ПК 5.5. |
| 3 Заполнение налоговых деклараций, бланков строгой отчетности на бумажных носителях с использованием программы Excel                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 8   | ОК 01; ОК 02; ОК 03; ОК 04; ОК 09<br>ПК 5.1.; ПК 5.2.; ПК 5.3.; ПК 5.4.; ПК 5.5. |
| 4 Составление регистров налогового и бухгалтерского учета с использованием программы Excel                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 8   | ОК 01; ОК 02; ОК 03; ОК 04; ОК 09<br>ПК 5.1.; ПК 5.2.; ПК 5.3.; ПК 5.4.; ПК 5.5. |
| 5 Получение навыков составления учетной политики для целей налогового и бухгалтерского учета                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 8   | ОК 01; ОК 02; ОК 03; ОК 04; ОК 09<br>ПК 5.1.; ПК 5.2.; ПК 5.3.; ПК 5.4.; ПК 5.5. |
| 6 Проведение и оформления налоговой отчетности на предприятии                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 8   | ОК 01; ОК 02; ОК 03; ОК 04; ОК 09<br>ПК 5.1.; ПК 5.2.; ПК 5.3.; ПК 5.4.; ПК 5.5. |
| <b>Производственная практика ПП 05.01</b><br><b>Виды работ</b><br>Изучение нормативной базы и учётной политики предприятия<br>Порядок планирования налоговой деятельности предприятия<br>Ведение налогового учета на предприятии<br>Составление налоговой отчетности предприятия<br>Изучение содержания учетной политики предприятия<br>Анализ системы налогообложения предприятия<br>Порядок формирования налоговой базы имущественных налогов<br>Порядок формирования текущего налога на прибыль<br>Налоговый учет по НДС<br>Методы и схемы оптимизации налогообложения<br>5. Проводить подготовку к инвентаризации и проверку действительного соответствия фактических данных инвентаризации данным учета. | 144 | ОК 01; ОК 02; ОК 03; ОК 04; ОК 09<br>ПК 5.1.; ПК 5.2.; ПК 5.3.; ПК 5.4.; ПК 5.5. |
| <b>Промежуточная аттестация квалификационный экзамен</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 6   |                                                                                  |
| <b>Всего</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 424 |                                                                                  |

### **3. ФОРМЫ КОНТРОЛЯ И МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, ПРАКТИЧЕСКОГО ОПЫТА, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ**

– включает контрольные задания и критерии их оценки, а также описания форм и процедур для квалификационного экзамена по ПМ, предназначен для определения качества освоения обучающимися профессионального модуля (готовность к выполнению вида профессиональной деятельности, владение ПК и ОК). Фонд оценочных средств по профессиональному модулю представлен в Приложении № 2.

## 4. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

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

Реализация программы дисциплины требует наличия аудитории для проведения занятий лекционного типа; - информационных технологий в профессиональной деятельности;

Оборудование аудитории:

- учебная мебель, доска,
- рабочее место преподавателя.

### 4.2. Учебно-методическое и информационное обеспечение профессионального модуля

#### 4.2.1. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения профессионального модуля

##### Основная учебная литература:

1. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для СПО / Г. Б. Поляк [и др.] ; под ред. Г. Б. Поляка. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2022 — 474 с. — (Серия : Профессиональное образование).— ISBN 978-5-534-01295-8. — Режим доступа : [www.biblio-online.ru/book/C0437059-0AC9-4D82-A386-6871D83952C7](http://www.biblio-online.ru/book/C0437059-0AC9-4D82-A386-6871D83952C7)

2. Крохина, Ю. А. Налоги и налогообложение : учебник для СПО / Ю. А. Крохина. — М. : Издательство Юрайт, 2022 — 300 с. — (Серия : Профессиональное образование). — ISBN 978-5-9916-9773-6. — Режим доступа : [www.biblio-online.ru/book/AB2B2377-1FD9-4066-A3B5-467588747820](http://www.biblio-online.ru/book/AB2B2377-1FD9-4066-A3B5-467588747820)

3. Маршавина, Л. Я. Налоги и налогообложение : учебник для СПО / Л. Я. Маршавина, Л. А. Чайковская ; под ред. Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. — М. : Издательство Юрайт, 2022 — 503 с. — (Серия : Профессиональное образование). — ISBN 978-5-9916-6221-5. — Режим доступа : [www.biblio-online.ru/book/152DAD77-A911-49AC-B0CB-DD27CA6D0247](http://www.biblio-online.ru/book/152DAD77-A911-49AC-B0CB-DD27CA6D0247)

##### Дополнительная учебная литература:

1. Черник, Д. Г. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для СПО / Д. Г. Черник, Ю. Д. Шмелев ; под ред. Д. Г. Черника, Ю. Д. Шмелева. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2021 — 495 с. — (Серия : Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-02372-5. — Режим доступа : [www.biblio-online.ru/book/11BC3FB7-3FD3-4FE8-A3D0-F49D2FDD3C6C](http://www.biblio-online.ru/book/11BC3FB7-3FD3-4FE8-A3D0-F49D2FDD3C6C)

2. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для СПО / В. Г. Пансков. — 5-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2022 — 382 с. — (Серия : Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-00700-8. — Режим доступа : [www.biblio-online.ru/book/49B7D3C5-1512-4732-800D-8B725827CEC0](http://www.biblio-online.ru/book/49B7D3C5-1512-4732-800D-8B725827CEC0)

3. Налоги и налогообложение. Практикум : учебное пособие для СПО / Д. Г. Черник [и др.] ; под ред. Д. Г. Черника, Ю. Д. Шмелева. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2022 — 384 с. — (Серия : Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-05097-4. — Режим доступа : [www.biblio-online.ru/book/9C175C1B-3931-4510-958C-57BAEFAF6F5A](http://www.biblio-online.ru/book/9C175C1B-3931-4510-958C-57BAEFAF6F5A)

#### 4.2.2. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (далее - сеть «Интернет»), необходимых для освоения профессионального модуля

|  |                                               |
|--|-----------------------------------------------|
|  | Наименование электронной библиотечной системы |
|--|-----------------------------------------------|

|    |                                                                                                                    |
|----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. | Электронно-библиотечная система ZNANIUM.COM, договор с ООО «ЗНАНИУМ» № 2129эбс от 31.05.2017                       |
| 2. | Электронно-библиотечная система «ЭБС ЮРАЙТ» (коллекция книг для СПО), договор № 21-17 от 31.05.2017.               |
| 3. | Электронно-библиотечная система «Университетская библиотека online», договор с ООО «Нексмедиа» № 836 от 29.08.2017 |
| 4. | Электронно-библиотечная система издательства «Лань», договор с ООО «Издательство «Лань» № 838 от 29.08.2017        |
| 5. | База данных периодических изданий (на платформе East View EBSCO), договор с ООО «ИВИС» № 136-П от 03.07.2017       |
| 6. | Национальная электронная библиотека, Договор с ФГБУ «РГБ» № 101/НЭБ/1438 от 13 апр. 2016 г.                        |
| 7. | Электронно-библиотечная система «ЭБ БашГУ», договор с ООО «Открытые библиотечные системы» № 095 от 01.09.2014      |

**4.3.3. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по профессиональному модулю, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости)**

| №  | Адрес (URL)                                                     | Описание страницы                             |
|----|-----------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| 1. | <a href="http://www.consultant.ru">http://www.consultant.ru</a> | Справочная правовая система «КонсультантПлюс» |
| 2. | <a href="http://www.kodeks.ru">http://www.kodeks.ru</a>         | Справочная правовая система «Кодекс»          |

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ  
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«БАШКИРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Стерлитамакский филиал

Колледж

**Календарно-тематический план**

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

|                                                 |                                                     |
|-------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|
| специальность                                   |                                                     |
| <b>38.02.01</b>                                 | <b>Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)</b> |
| код                                             | наименование специальности                          |
| Квалификация                                    |                                                     |
| <b>Бухгалтер, специалист по налогообложению</b> |                                                     |

Разработчик (составитель)

**Бурова М.А.**

**преподаватель**

ученая степень, ученое звание,  
категория, Ф.И.О.

Стерлитамак 2022 г

| п/п                                                   | Наименование разделов и тем                                                                  | Кол-во часов | Календарные сроки изучения (план) | Вид занятия          | Домашнее задание              |
|-------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|-----------------------------------|----------------------|-------------------------------|
| МДК 05.01 Организация налогового учета в организациях |                                                                                              |              |                                   |                      |                               |
| 1.                                                    | Понятие налогового планирования, его роль и место в системе управления финансами предприятий | 2/2          |                                   | лекция               | Повторить пройденный материал |
| 2.                                                    | Иерархия целей системы налогообложения                                                       | 2/4          |                                   | лекция               | Повторить пройденный материал |
| 3.                                                    | Классификация налогового планирования                                                        | 2/6          |                                   | лекция               | Повторить пройденный материал |
| 4.                                                    | Понятийный аппарат: налог, элементы налога                                                   | 2/8          |                                   | лекция               | Повторить пройденный материал |
| 5.                                                    | Принципы и стадии налогового планирования                                                    | 2/10         |                                   | лекция               | Повторить пройденный материал |
| 6.                                                    | Этапы налогового планирования                                                                | 2/12         |                                   | лекция               | Повторить пройденный материал |
| 7.                                                    | Понятие налоговой нагрузки, налогового бремени налогового гнета                              | 2/14         |                                   | лекция               | Повторить пройденный материал |
| 8.                                                    | Содержание учетной политики для целей налогового планирования                                | 2/16         |                                   | лекция               | Повторить пройденный материал |
| 9.                                                    | Налоговые последствия различных способов учета по элементам учетной политики                 | 2/18         |                                   | лекция               | Повторить пройденный материал |
| 10.                                                   | Взаимосвязь налогового и гражданского законодательства в целях оптимизации                   | 2/20         |                                   | лекция               | Повторить пройденный материал |
| 11.                                                   | Формирование договорной политики предприятия в целях налоговой оптимизации                   | 2/22         |                                   | лекция               | Повторить пройденный материал |
| 12.                                                   | Формирование налогового поля предприятия                                                     | 2/24         |                                   | лекция               | Повторить пройденный материал |
| 13.                                                   | Составление учетной политики                                                                 | 2/26         |                                   | Практическое занятие | Решение задач                 |

|     |                                                             |      |  |                      |                               |
|-----|-------------------------------------------------------------|------|--|----------------------|-------------------------------|
| 14. | Составление учетной политики                                | 2/28 |  | Практическое занятие | Решение задач                 |
| 15. | Формирование налогового поля                                | 2/30 |  | Практическое занятие | Решение задач                 |
| 16. | Формирование налогового поля                                | 2/32 |  | Практическое занятие | Решение задач                 |
| 17. | Формирование договорного поля                               | 2/34 |  | Практическое занятие | Решение задач                 |
| 18. | Формирование договорного поля                               | 2/36 |  | Практическое занятие | Решение задач                 |
| 19. | Планирование налога на прибыль                              | 2/38 |  | лекция               | Повторить пройденный материал |
| 20. | Планирование НДС                                            | 2/40 |  | лекция               | Повторить пройденный материал |
| 21. | Планирование и оптимизация косвенного налогообложения       | 2/42 |  | лекция               | Повторить пройденный материал |
| 22. | Оптимизация налогообложения имущества организаций           | 2/44 |  | лекция               | Повторить пройденный материал |
| 23. | Оптимизация налога на доходы физических лиц                 | 2/46 |  | лекция               | Повторить пройденный материал |
| 24. | Налоговое планирование в сфере малого бизнеса               | 2/48 |  | лекция               | Повторить пройденный материал |
| 25. | Планирование прочих налогов                                 | 2/50 |  | лекция               | Повторить пройденный материал |
| 26. | Налоговые льготы в системе налогового планирования          | 2/52 |  | лекция               | Повторить пройденный материал |
| 27. | Разработка налогового планирования по налогу на прибыль     | 2/54 |  | Практическое занятие | Решение задач                 |
| 28. | Разработка налогового планирования по налогу на прибыль     | 2/56 |  | Практическое занятие | Решение задач                 |
| 29. | Разработка налогового планирования по НДС                   | 2/58 |  | Практическое занятие | Решение задач                 |
| 30. | Разработка налогового планирования по НДС                   | 2/60 |  | Практическое занятие | Решение задач                 |
| 31. | Разработка налогового планирования по имущественным налогам | 2/62 |  | Практическое занятие | Решение задач                 |
| 32. | Разработка налогового планирования по имущественным налогам | 2/64 |  | Практическое занятие | Решение задач                 |
| 33. | Ответственность за                                          | 2/66 |  | лекция               | Повторить                     |

|                  |                                                                                                                                                                                                              |      |  |                      |                               |
|------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|--|----------------------|-------------------------------|
|                  | нарушение законодательства о налогах и сборах                                                                                                                                                                |      |  |                      | пройденный материал           |
| 34.              | Понятие налогового контроля. Его формы                                                                                                                                                                       | 2/68 |  | лекция               | Повторить пройденный материал |
| 35.              | Составы налоговых правонарушений                                                                                                                                                                             | 2/70 |  | лекция               | Повторить пройденный материал |
| 36.              | Виды ответственности за нарушение законодательства в налоговой сфере                                                                                                                                         | 2/72 |  | лекция               | Повторить пройденный материал |
| 37.              | Правовые аспекты использования упрощенной системы налогообложения                                                                                                                                            | 2/74 |  | лекция               | Повторить пройденный материал |
| 38.              | Некоторые риски, связанные с текущей деятельностью                                                                                                                                                           | 2/76 |  | лекция               | Повторить пройденный материал |
| 39.              | Пределы налогового планирования                                                                                                                                                                              | 2/78 |  | лекция               | Повторить пройденный материал |
| 40.              | Контроль ценообразования для целей налогообложения                                                                                                                                                           | 2/80 |  | Практическое занятие | Решение задач                 |
| 41.              | Условия предоставления налоговым органам права контроля цен сделок                                                                                                                                           | 2/82 |  | Практическое занятие | Решение задач                 |
| 42.              | Определение рыночной цены                                                                                                                                                                                    | 2/84 |  | Практическое занятие | Решение задач                 |
| 43.              | Последствия контроля цен сделок налоговыми органами                                                                                                                                                          | 2/86 |  | Практическое занятие | Решение задач                 |
| 44.              | ИТОГОВАЯ КОНТРОЛЬНАЯ РАБОТА                                                                                                                                                                                  | 2/88 |  | Практическое занятие | Нет задания                   |
| <b>8 СЕМЕСТР</b> |                                                                                                                                                                                                              |      |  |                      |                               |
| 45.              | Понятие и общая методология налогового учета                                                                                                                                                                 | 2/90 |  | лекция               | Повторить пройденный материал |
| 46.              | Налоговый учет основных средств                                                                                                                                                                              | 2/92 |  | лекция               | Повторить пройденный материал |
| 47.              | Решение задач по формированию первоначальной стоимости основных средств.<br>Отражение в учете нематериальных активов.<br>Формирование финансового результата от реализации основных средств и нематериальных | 2/94 |  | Практическое занятие | Решение задач                 |

|     |                                                                                                                                                                         |       |  |                      |                               |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|--|----------------------|-------------------------------|
|     | активов.                                                                                                                                                                |       |  |                      |                               |
| 48. | Налоговый учет оборотных активов                                                                                                                                        | 2/96  |  | лекция               | Повторить пройденный материал |
| 49. | Решение задач по налоговому учету МПЗ, готовой продукции и товаров, финансовых вложений.                                                                                | 2/98  |  | Практическое занятие | Решение задач                 |
| 50. | Налоговый учет доходов и расходов                                                                                                                                       | 2/100 |  | лекция               | Повторить пройденный материал |
| 51. | Решение задач по налоговому учету доходов и расходов.<br>Заполнение налоговых регистров по учету доходов и расходов                                                     | 2/102 |  | Практическое занятие | Решение задач                 |
| 52. | Отражение в налоговом учете расчетов по НДС.                                                                                                                            | 2/104 |  | лекция               | Повторить пройденный материал |
| 53. | Решение задач по налоговому учету НДС; налоговым вычетам по НДС.<br>Заполнение налоговой декларации по НДС.                                                             | 2/106 |  | Практическое занятие | Решение задач                 |
| 54. | Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на прибыль.                                                                                                             | 2/108 |  | лекция               | Повторить пройденный материал |
| 55. | Расчет налога на прибыль.<br>Заполнение декларации по налогу на прибыль.<br>Составление справок и заполнение регистров по налогу на прибыль.                            | 2/110 |  | Практическое занятие | Решение задач                 |
| 56. | Налоговый учетНДФЛ                                                                                                                                                      | 2/112 |  | лекция               | Повторить пройденный материал |
| 57. | Экономическая сущность и принципы взимания НДФЛ, плательщики НДФЛ, объекты налогообложения.                                                                             | 2/114 |  | лекция               | Повторить пройденный материал |
| 58. | Расчет налоговой базы НДФЛ с учетом стандартных, социальных, имущественных вычетов<br>Расчет НДФЛ с доходов, облагаемых НДФЛ по разным ставкам<br>Заполнение декларации | 2/116 |  | Практическое занятие | Решение задач                 |

|             |                                                            |       |  |        |                               |
|-------------|------------------------------------------------------------|-------|--|--------|-------------------------------|
|             | НДФЛ                                                       |       |  |        |                               |
| 59.         | Налог на имущество физических лиц и земельный налог        | 2/118 |  | лекция | Повторить пройденный материал |
| 60.         | Налог на имущество физических лиц и земельный налог        | 2/120 |  | лекция | Повторить пройденный материал |
| 61.         | Особенности уплаты транспортного налога физическими лицами | 2/122 |  | лекция | Повторить пройденный материал |
| 62.         | Налоги с организаций и их классификация                    | 2/124 |  | лекция | Повторить пройденный материал |
| 63.         | Налог на имущество организаций                             | 2/126 |  | лекция | Повторить пройденный материал |
| 64.         | Государственная пошлина                                    | 2/128 |  | лекция | Повторить пройденный материал |
| 65.         | Упрощенная система налогообложения                         | 2/130 |  | лекция | Повторить пройденный материал |
| 66.         | Акцизы                                                     | 2/132 |  | лекция | Повторить пройденный материал |
| 67.         | Дифференцированный зачет                                   | 2/134 |  | Урок   |                               |
| Всего часов |                                                            | 134   |  |        |                               |

**МДК 05.02 Налоговое планирование и оптимизация налогообложения организаций  
8 СЕМЕСТР**

| п/п                                                                               | Наименование разделов и тем             | Кол-во часов | Календарные сроки изучения (план) | Вид занятия | Домашнее задание              |
|-----------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|--------------|-----------------------------------|-------------|-------------------------------|
| <b>МДК 05.02 Налоговое планирование и оптимизация налогообложения организаций</b> |                                         |              |                                   |             |                               |
| 1.                                                                                | Сущность и виды налогового планирования | 2/2          |                                   | лекция      | Повторить пройденный материал |
| 2.                                                                                | Сущность и виды налогового планирования | 2/4          |                                   | лекция      | Повторить пройденный материал |
| 3.                                                                                | Правовые основы налогового планирования | 2/6          |                                   | лекция      | Повторить пройденный материал |
| 4.                                                                                | Правовые основы налогового планирования | 2/8          |                                   | лекция      | Повторить пройденный материал |
| 5.                                                                                | Методы налогового планирования          | 2/10         |                                   | лекция      | Повторить пройденный материал |

|     |                                                                                                                 |      |  |                      |                               |
|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|--|----------------------|-------------------------------|
|     |                                                                                                                 |      |  |                      | материал                      |
| 6.  | Методы налогового планирования                                                                                  | 2/12 |  | лекция               | Повторить пройденный материал |
| 7.  | Оптимизации налогового планирования                                                                             | 2/14 |  | лекция               | Повторить пройденный материал |
| 8.  | Оптимизации налогового планирования                                                                             | 2/16 |  | лекция               | Повторить пройденный материал |
| 9.  | Формирование резервов по сомнительным долгам                                                                    | 2/18 |  | лекция               | Повторить пройденный материал |
| 10. | Формирование резервов по сомнительным долгам                                                                    | 2/20 |  | лекция               | Повторить пройденный материал |
| 11. | Зарубежная политика организации налогообложения                                                                 | 2/22 |  | лекция               | Повторить пройденный материал |
| 12. | Зарубежная политика организации налогообложения                                                                 | 2/24 |  | лекция               | Повторить пройденный материал |
| 13. | Планирование и оптимизация отдельных налогов                                                                    | 2/26 |  | лекция               | Повторить пройденный материал |
| 14. | Планирование и оптимизация отдельных налогов                                                                    | 2/28 |  | лекция               | Повторить пройденный материал |
| 15. | Планирование НДС. Разработка налогового планирования по НДС.                                                    | 2/30 |  | Практическое занятие | Решение задач                 |
| 16. | Планирование налога на прибыль. Разработка налогового планирования по налогу на прибыль.                        | 2/32 |  | Практическое занятие | Решение задач                 |
| 17. | Оптимизация налогообложения имущества организаций. Разработка налогового планирования по имущественным налогам. | 2/34 |  | Практическое занятие | Решение задач                 |
| 18. | Оптимизация налога на доходы физических лиц.                                                                    | 2/36 |  | Практическое занятие | Решение задач                 |
| 19. | Налоговое планирование в сфере малого бизнеса. Планирование прочих налогов.                                     | 2/38 |  | Практическое занятие | Решение задач                 |
| 20. | Налоговые льготы в системе налогового планирования.                                                             | 2/40 |  | Практическое занятие | Решение задач                 |

|     |                                 |      |  |      |  |
|-----|---------------------------------|------|--|------|--|
|     | Другие пути уменьшения налогов. |      |  |      |  |
| 21. | Итоговая контрольная работа     | 2/42 |  | Урок |  |

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ  
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«БАШКИРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Стерлитамакский филиал

Колледж

**Фонд оценочных средств**

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

**Профессиональный модуль, обязательная и вариативная часть**

цикл дисциплины и его часть (обязательная, вариативная)

специальность

**38.02.01**

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

код

наименование специальности

Квалификация

**Бухгалтер, специалист по налогообложению**

Разработчик (составитель)

**Бурова М.А.**

**преподаватель**

ученая степень, ученое звание,  
категория, Ф.И.О.

Стерлитамак 2022 г



## I. Общие положения

1. Фонды оценочных средств предназначены для проверки результатов освоения вида профессиональной деятельности (ВПД) Выполнение работ по должности кассир и составляющих его профессиональных и общих компетенций, программы подготовки специалистов среднего звена по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Формой аттестации по профессиональному модулю является квалификационный экзамен.

Форма проведения экзамена выполнение экзаменационных заданий.

## 2. Формы контроля и оценивания элементов профессионального модуля

Таблица 1.1.

| Элемент модуля | Форма контроля и оценивания |                                                                                                                                                         |
|----------------|-----------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                | Промежуточная аттестация    | Текущий контроль                                                                                                                                        |
| МДК .05.01.    | Дифференцированный зачет,   | Наблюдение за выполнением практических, лабораторных работ.<br>Контроль результата выполнения практических работ,<br>Тестирование<br>Контрольные работы |
| УП 05.01       | Дифференцированный зачет,   | Наблюдение за выполнением работ на производственной практике                                                                                            |
| ПП 05.01       | Дифференцированный зачет,   | Наблюдение за выполнением работ на производственной практике                                                                                            |

### Задания для дифференцированного зачета по МДК 05.01 Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации

#### ВАРИАНТ 1

#### Примеры индивидуальных домашних заданий

##### Задача 1

На второй стадии налогового планирования осуществляется выбор организационно-правовой формы ведения бизнеса. Предполагается, что вы создаете организацию, которая будет заниматься производством и торговлей корпусной мебелью. Дайте характеристику (в виде нижеприведенной таблицы) по основным признакам (в сфере управления, налогообложения, ответственности и проч. – не менее 15 признаков) следующих организационно-правовых форм: ООО, АО, предприниматель без образования юридического лица и сделайте вывод о наиболее, на ваш взгляд, предпочтительной форме ведения бизнеса.

| Признак                      | ООО | АО | ПБОЮЛ |
|------------------------------|-----|----|-------|
| Процедура создания           |     |    |       |
| Минимальный уставный капитал |     |    |       |
| Принятие решений             |     |    |       |

## Задача 2

Сравните общую налоговую нагрузку и величину чистой прибыли за год для индивидуального предпринимателя и юридического лица (общество с ограниченной ответственностью) для бизнеса по оптовой торговле товарами при следующих плановых показателях (в год):

1) годовая выручка от реализации товаров – 36 млн руб. с НДС (20%).

2) расходы по закупке товаров для перепродажи – 25 млн руб, с НДС (20%).

3) расходы по аренде склада и офиса – 1 млн руб, с НДС (20%)

4) количество сотрудников – 10 человек. При этом заработная плата пяти сотрудников – по 30000 руб/мес.; заработная плата остальных пяти сотрудников = по 15000 руб/мес. Стандартные вычеты по налогу на доходы физических лиц не предоставляются.

5) амортизация основных средств за год = 60000 руб.

6) прочие расходы – 0,5 млн руб/год.

Налогообложение осуществляется по общей системе. Налог на имущество не учитывать.

Считается, что вся чистая прибыль ООО по итогам года распределяется на дивиденды учредителю.

Обоснуйте выбор формы ведения бизнеса.

## Задача 3

Российская компания через обособленное подразделение осуществляла свою деятельность на территории иностранного государства, с которым отсутствует соглашение об избежании двойного налогообложения.

Определить сумму налога на прибыль, подлежащую к уплате в России, если:

1) от деятельности подразделения в иностранном государстве получен доход в сумме 2000 у.е., расходы составили 1000 у.е., соответственно прибыль составила 1000 у. е. С суммы прибыли уплачен налог 400 у. е. Одна у.е. соответствует 1 рублю;

2) от деятельности подразделения в иностранном государстве получен доход в сумме 2000 у.е., расходы составили 1000 у.е., соответственно прибыль составила 1000 у. е. С суммы прибыли уплачен налог 100 у. е. Одна у.е. соответствует 1 рублю.

### **Пример тем семинарских занятий**

1. Сущность налогового планирования на уровне организаций. Его место в системе
2. управления финансами организации
3. Подходы к определению понятия «налоговое бремя организации», способы его расчета
4. Оптимизация единого налога при упрощенной системе налогообложения
5. Развитие налогового фактора в теориях финансового менеджмента
6. Этапы развития планирования налогов и налогового планирования в мировой истории
7. Направления оптимизации налога на доходы физических лиц
8. Этапы развития планирования налогов и налогового планирования в России
9. Содержание налогового планирования, подходы к классификации его видов, форм и методов
10. Оптимизация единого налога на вмененный доход
11. Подходы к характеристике этапов (стадий) налогового планирования
12. Характеристика пределов налогового планирования, сложившихся в мировой и российской практике
13. Направления гармонизации налоговых систем различных стран на современном этапе
14. Подходы к определению резидентства в различных странах и возможность их использования в международном налоговом планировании
15. Сущность международного налогового планирования, его стадии и инструменты
16. Сущность свободных экономических зон, их классификация
17. Международная практика использования оффшорных зон
18. Влияние амортизационной политики на формирование налоговой базы по налогу на прибыль
19. Влияние налогов на принятие предпринимательских решений на различных стадиях налогового планирования.
20. Сущность соглашений об избежании двойного налогообложения. Практика их использования в России
21. История становления и развития ОЭЗ в РФ
22. Трансфертное ценообразование. Практика его использования в России
23. Практика функционирования особых экономических зон в России
24. Влияние внешних и внутренних факторов на выбор элементов учетной политики
25. Формирование учетной политики в целях налогообложения прибыли
26. Содержание налоговых реформ в России. Перспективы изменения налогового законодательства
27. Понятие договорной политики, ее инструменты. Выбор между видами договоров
28. Планирование налога на прибыль и его минимизация Налоговый менеджмент при изменении
29. срока уплаты налога
30. Планирование и оптимизация налога на добавленную стоимость
31. Инвестиционный налоговый кредит. Практика использования в России
32. Отсрочка и рассрочка по уплате налогов и сборов. Практика использования в России

### **Пример теста**

- 1 К элементам налогового планирования относится:  
Налоговый календарь  
бизнес-план  
смета затрат
- 2 Организация имеет право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика по НДС, если сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) не превысила в совокупности 2 млн.рублей за :  
три предшествующих последовательных календарных месяца  
три предшествующих календарных месяца

предшествующий квартал

- 3 Уведомление на освобождение от обязанностей налогоплательщика по НДС в соответствии со ст.145 НК РФ представляются в налоговый орган:  
не позднее 20-го числа месяца, начиная с которого используется право на освобождение  
не позднее 20-го числа месяца нового налогового периода  
не позднее 20-го числа месяца предшествующего периоду, с которого используется право на освобождение
- 4 Счета-фактуры не составляются налогоплательщиками по операциям:  
банками, страховыми организациями  
оба ответа верны  
нет верного ответа  
реализации ценных бумаг (за исключением брокерских и посреднических услуг)
- 5 При получении в налоговом периоде убытка налоговая база по налогу на прибыль:  
равна нулю  
равна упущенной выручке  
равна сумме убытка
- 6 Налог на прибыль уплачивается:  
организациями, применяющими упрощенную систему налогообложения  
Центральным банком РФ  
индивидуальными предпринимателями
- 7 Если в учетной политике для целей налогообложения налогоплательщик не определил метод признания доходов, то по умолчанию применяется:  
кассовый метод  
оба варианта  
метод начисления
- 8 По уровню планирования различают налоговое планирование:  
внешнее и внутреннее  
корпоративное и личное  
все перечисленное  
на макро- и микроуровнях
- 9 Для налогоплательщиков с ежемесячными суммами выручки от реализации товаров (работ, услуг) без НДС, не превышающим 2 млн.руб. налоговый период по НДС установлен как:  
квартал  
календарный месяц  
период с начала года  
календарный год
- 10 Основная задача оптимизации налоговой базы по НДС:

увеличение операций, облагаемых  
по нулевой ставкесоблюдение  
условий применения вычета по  
НДС увеличение объекта  
налогообложения

- 11 К ограничению налогового  
планирования относятся:  
социальные ограничения  
судебные  
доктрины  
законодател  
ьные  
ограничения

- 12 Освобождение от  
налогообложения может быть:  
частичным

в  
с  
е  
п  
е  
р  
е  
ч  
и  
с  
л  
е  
н  
н  
о  
е  
п  
о  
л  
н  
ы  
м

- 13 Освобождение организаций от исполнения обязанностей  
налогоплательщика поНДС в соответствии со ст.145 НК РФ  
производиться в период, равный:  
одному  
налоговому  
периоду  
двенадцати  
календарным  
месяцаодному

календарному  
году  
двенадцати последовательным календарным месяцам

- 14 Доходы от безвозмездного полученного имущества по налогу на прибыль: не учитываются для налогообложения  
включаются во внебюджетные  
доходы включаются в  
доходы от реализации  
включаются в доходы, не учитываемые при формировании налоговой базы

### **Критерии оценивания дифференцированного зачета**

Задание для дифференцированного зачета состоит из 10 тестовых заданий и одной задачи. Каждый тестовый вопрос оценивается 0,3 балла, максимальная оценка за тестовое задание 3 балла. Задача оценивается в 2 балла. Максимальная оценка по дифференцированному зачету 5 баллов, что соответствует оценке «отлично», сумма баллов равная 4 соответствует оценке «хорошо», сумма баллов равная 3 соответствует оценке «удовлетворительно», сумма баллов равная 1 и 2 соответствует оценке «неудовлетворительно».

### 3. Результаты освоения профессионального модуля, подлежащие проверке

В результате аттестации по профессиональному модулю комплексная проверка общих и профессиональных компетенций профессионального модуля осуществляется в форме оценки качества выполнения заданий на квалификационном экзамене:

| Планируемые результаты освоения образовательной программы                                                   | Этап                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Показатели и критерии оценивания результатов обучения                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                              |                                                                                                                                                               | Вид оценочного средства |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|
| 1.                                                                                                          | 2.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 3.                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                              |                                                                                                                                                               | 4.                      |
|                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | неуд.                                                                                                                                                                                 | удовл.                                                                                                                                                                                | хорошо                                                                                                                                       | отлично                                                                                                                                                       |                         |
| ОК<br>1. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам; | 1 этап: Знания<br>- актуальный профессиональный и социальный контекст, в котором приходится работать и жить;<br>- основные источники информации и ресурсы для решения задач и проблем в профессиональном и/или социальном контексте;<br>- алгоритмы выполнения работ в профессиональной и смежных областях; методы работы в профессиональной и смежных сферах;<br>- структуру плана для решения задач;<br>- порядок оценки результатов решения задач профессиональной деятельности | не может привести аргументированного объяснения сущности и социальной значимости будущей профессии, - наличие удовлетворительных отзывов по итогам учебной, производственной практики | не может привести достаточного аргументирования сущности и социальной значимости будущей профессии, - наличие удовлетворительных отзывов по итогам учебной, производственной практики | знает и понимает сущность и социальную значимость будущей профессии, - наличие хороших отзывов по итогам учебной и производственной практики | знает и аргументировано объясняет сущность и социальную значимость будущей профессии, - наличие отличных отзывов по итогам учебной, производственной практики | Устный опрос.           |
|                                                                                                             | 2 этап: Умения<br>- распознавать задачу и/или проблему в профессиональном и/или социальном контексте;<br>- анализировать задачу и/или проблему и выделять её составные части; определять этапы решения задачи;<br>- выявлять и эффективно искать информацию, необходимую для решения                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                              |                                                                                                                                                               |                         |

|                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                          |                                                                                                                                    |                                                                                                                                              |                                                                                                                                                 |                                  |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|
|                                                                                                                                                                           | задачи и/или проблемы;<br>- составить план действия;<br>- определить необходимые ресурсы;<br>владеть актуальными методами работы в профессиональной и смежных сферах;<br>- реализовать составленный план;<br>оценивать результат и последствия своих действий (самостоятельно или с помощью наставника)                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                          |                                                                                                                                    |                                                                                                                                              |                                                                                                                                                 |                                  |
| ОК 2<br>Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности...    | 1 этап: Знания<br>- номенклатура информационных источников применяемых в профессиональной деятельности;<br>- приемы структурирования информации; формат оформления результатов поиска информации<br><br>2 этап: Умения<br>- определять задачи для поиска информации; определять необходимые источники информации; планировать процесс поиска; структурировать получаемую информацию; выделять наиболее значимое в перечне информации; оценивать практическую значимость результатов поиска; оформлять результаты поиска | Не знание и неумение применять методы решения профессиональных задач.                    | необоснованный выбор методов и способов решения профессиональных задач.<br>не своевременность выполнения профессиональных заданий. | затруднение выбора и применения методов и способов решения профессиональных задач.<br>не своевременность выполнения профессиональных заданий | - обоснованность выбора и применения методов и способов решения профессиональных задач.<br>своевременность выполнения профессиональных заданий. | Устный опрос<br><br>....         |
| ОК 3<br>Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по | 1 этап: Знания<br>- содержание актуальной нормативно-правовой документации; современная научная и профессиональная терминология;<br>- возможные траектории профессионального развития и самообразования<br><br>2 этап: Умения<br>-определять актуальность нормативно-правовой документации в профессиональной деятельности;<br>-применять современную научную профессиональную терминологию;                                                                                                                            | Не может планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие. | Планирует отдельные мероприятия для собственного профессионального и личностного развития.                                         | Планирует и реализовывает отдельные этапы собственного профессионального и личностного развитие.                                             | Успешно реализовывает комплексную программу собственного профессионального и личностного развитие.                                              | Устный опрос<br>Тестовые задания |

|                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                         |                                                                                                                                         |                                                                                                                                         |                            |
|-----------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|
| финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях;   | - определять и выстраивать траектории профессионального развития и самообразования                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                         |                                                                                                                                         |                                                                                                                                         |                            |
| ПК 1.1<br>Обрабатывать первичные бухгалтерские документы; | <p>1 этап: Знания</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- понятие первичной бухгалтерской документации;</li> <li>- определение первичных бухгалтерских документов;</li> <li>- формы первичных бухгалтерских документов, содержащих обязательные реквизиты первичного учетного документа;</li> <li>- порядок проведения проверки первичных бухгалтерских документов, формальной проверки документов, проверки по существу, арифметической проверки;</li> <li>- правила и сроки хранения первичной бухгалтерской документации;</li> </ul> <p>2 этап: Умения</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- принимать произвольные первичные бухгалтерские документы, рассматриваемые как письменное доказательство совершения хозяйственной операции или получение разрешения на ее проведение;</li> <li>- принимать первичные бухгалтерские документы на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью;</li> <li>- проверять наличие в произвольных первичных бухгалтерских документах обязательных реквизитов;</li> <li>- проводить формальную проверку документов, проверку по существу, арифметическую проверку;</li> <li>- проводить группировку первичных бухгалтерских документов по ряду</li> </ul> | незнание основных правил ведения кассовых операций в соответствии с законодательством РФ и механизма отражения нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета кассовых операций за отчетный период; | - знание и умение применять механизма отражения нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета кассовых операций за отчетный период; | - знание и умение применять механизма отражения нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета кассовых операций за отчетный период; | - знание и умение применять механизма отражения нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета кассовых операций за отчетный период; | Устный опрос               |
|                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                        | - порядка организации и учета кассовых операций;                                                                                        | - порядка организации и учета кассовых операций;                                                                                        | - порядка организации и учета кассовых операций;                                                                                        | Решение ситуационных задач |
|                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                        | - правил ведения кассовых операций в соответствии с законодательством РФ.                                                               | - требований к организации рабочего места кассира;                                                                                      | - требований к организации рабочего места кассира;                                                                                      |                            |
|                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                         | - правил ведения кассовых операций в соответствии с законодательством РФ.                                                               | - правил ведения кассовых операций в соответствии с законодательством РФ.                                                               |                            |
|                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                         | - правил эксплуатации контрольно-кассовой техники.                                                                                      | - правил эксплуатации контрольно-кассовой техники.                                                                                      |                            |

|                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                            |
|-------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|
|                                                                                     | <p>признаков;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- проводить таксировку и контировку первичных бухгалтерских документов;</li> </ul> <p>3 этап: Иметь практический опыт</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- документировании кассовых операций и ведении бухгалтерского учета наличных денежных средств организации;</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                            |
| ПК 1.3<br>Проводить учет денежных средств, оформлять денежные и кассовые документы; | <p>1 этап: Знания</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- учет кассовых операций, денежных документов и переводов в пути;</li> <li>- особенности учета кассовых операций в иностранной валюте и операций по валютным счетам;</li> <li>- порядок оформления денежных и кассовых документов,</li> <li>- заполнения кассовой книги;</li> <li>- правила заполнения отчета кассира в бухгалтерию;</li> </ul> <p>2 этап: Умения</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- проводить учет кассовых операций, денежных документов и переводов в пути;</li> <li>- учитывать особенности учета кассовых операций в иностранной валюте и операций по валютным счетам;</li> <li>- оформлять денежные и кассовые документы;</li> </ul> <p>3 этап: Иметь практический опыт</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- документировании кассовых операций и ведении бухгалтерского учета наличных денежных средств организации;</li> </ul> | - отсутствие знаний унифицированных форм первичных кассовых документов и навыков по их заполнению, незнание порядка документирования кассовых операций | - знание унифицированных форм первичных документов по движению денег в кассе, не полное соответствие сформированных первичных документов по учету кассовых операций требованиям законодательства РФ и ПБУ; | - знание порядка ведения кассовой книги с применением и без применения ККТ, - знание унифицированных форм первичных документов по движению денег в кассе и умение их применять при выполнении практических заданий и своевременность и техничность заполнения унифицированных форм кассовых документов.                                              | - знание порядка ведения кассовой книги с применением и без применения ККТ, - знание унифицированных форм первичных документов по движению денег в кассе и умение их применять при выполнении практических заданий - соответствие сформированных первичных документов по учету кассовых операций требованиям законодательства РФ и ПБУ; | Устный опрос               |
|                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                        | - хорошая скорость и техничность заполнения унифицированных форм кассовых документов.                                                                                                                      | - знание порядка ведения кассовой книги с применением и без применения ККТ, - знание унифицированных форм первичных документов по движению денег в кассе и умение их применять при выполнении практических заданий и своевременность и техничность заполнения унифицированных форм кассовых документов. счетные ошибки при заполнении кассовой книги | - высокая скорость и техничность заполнения унифицированных форм кассовых документов. - соответствующее заполнение кассовой книги и использованием и без использования ККТ                                                                                                                                                              | Решение ситуационных задач |
| ПК 1.4                                                                              | 1 этап: Знания                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | - отсутствие знаний                                                                                                                                    | - знания методов                                                                                                                                                                                           | - знания методов                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | знание методов                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Устный                     |

|                                                                                                                                         |                                                                                                                                            |                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                            |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|
| Формировать бухгалтерские проводки по учету активов организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета.                   | - учет кассовых операций, денежных документов и переводов в пути;                                                                          | методов и способов обобщения информации по кассовым операциям и навыков составления регистров бухгалтерского учета кассовых операций.               | обобщения информации о движении денежных средств в кассе предприятия, - умение составить регистры бухгалтерского учета кассы - точность и техничность составления отчетов кассира и отчета о движении денежных средств;             | обобщения информации о движении денежных средств в кассе предприятия, -порядка ведения кассовой книги - умение составить регистры бухгалтерского учета кассы - точность и техничность составления отчетов кассира и отчета о движении денежных средств; | обобщения информации о движении денежных средств в кассе предприятия, - порядка ведения кассовой книги - умение составить регистры бухгалтерского учета кассы -точность и техничность составления отчетов кассира и отчета о движении денежных средств; - правильность и техничность ведения кассовой книги - точность и правильность ведения регистров синтетического учета кассовых операций. | опрос                      |
|                                                                                                                                         | 2 этап: Умения - отражать на счетах бухгалтерского учета операции по движению денежных средств в кассе предприятия;                        |                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Решение ситуационных задач |
|                                                                                                                                         | 3 этап: Иметь практический опыт - документировании кассовых операций и ведении бухгалтерского учета наличных денежных средств организации; |                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                            |
| ПК 2.3<br>Проводить подготовку к инвентаризации и проверку действительного соответствия фактических данных инвентаризации данным учета; | 1 этап: Знания - порядок составления инвентаризационных описей денежных документов и акты инвентаризации кассы                             | отсутствие базовых знаний и умений проведения контрольных мероприятий по сохранности и целевому использованию денежных средств в кассе предприятия. | недостаточные знания методов контроля за сохранностью и целевым использованием наличных денежных средств и процедуры проведения ревизии кассы - неточность выполнения всех элементов и этапов контрольных мероприятий. - ошибки при | - знание методов контроля за сохранностью и целевым использованием наличных денежных средств и процедуры проведения ревизии кассы - точность выполнения всех элементов и этапов контрольных мероприятий. - правильность и                               | - знание методов контроля за сохранностью и целевым использованием наличных денежных средств и процедуры проведения ревизии кассы - обоснованность и адекватность выбранных методов контроля - точность выполнения всех элементов                                                                                                                                                               | Устный опрос               |
|                                                                                                                                         | 2 этап: Умения -составлять инвентаризационные описи денежных документов и акты инвентаризации кассы;                                       |                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Решение ситуационных задач |
|                                                                                                                                         | 3 этап: Иметь практический опыт - подготовке оформления завершающих материалов по результатам внутреннего контроля.                        |                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Решение ситуационных задач |

|                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                            |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|
|                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                        | оформления акта ревизии кассы                                                                                                                                                                                                                                            | своевременность оформления акта ревизии кассы                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | контрольных мероприятий.<br>- правильность и своевременность оформления акта ревизии кассы и других контрольных мероприятий                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                            |
| ПК 2.4<br>Отражать в бухгалтерских проводках зачет и списание недостачи ценностей (регулировать инвентаризационные разницы) по результатам инвентаризации; | 1 этап: Знания<br>- правила оформления первичной документации по движению наличных денежных средств;<br>- формы кассовых документов.                                               | незнание основных правил ведения кассовых операций в соответствии с законодательством РФ и механизма отражения нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета кассовых операций за отчетный период; | - знание и умение применять механизма отражения нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета кассовых операций за отчетный период;<br>- порядка организации и учета кассовых операций;<br>- правил ведения кассовых операций в соответствии с законодательством РФ. | - знание и умение применять механизма отражения нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета кассовых операций за отчетный период;<br>- порядка организации и учета кассовых операций;<br>- требований к организации рабочего места кассира;<br>- правил ведения кассовых операций в соответствии с законодательством РФ.<br>- правил эксплуатации контрольно-кассовой техники. | - знание и умение применять механизма отражения нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета кассовых операций за отчетный период;<br>- порядка организации и учета кассовых операций;<br>- требований к организации рабочего места кассира;<br>- правил ведения кассовых операций в соответствии с законодательством РФ.<br>- новых методов ведения кассовых операций и новые виды контрольно-кассовой техники;<br>- правил эксплуатации контрольно-кассовой техники. | Устный опрос               |
|                                                                                                                                                            | 2 этап: Умения<br>- использовать типовые формы первичной документации в соответствии с правилами ведения кассовых операций;                                                        |                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Решение ситуационных задач |
|                                                                                                                                                            | 3 этап: Иметь практический опыт<br>- документации по первичному учету приходных и расходных кассовых операций;                                                                     |                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                            |
| ПК 3.2<br>Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в                                                                                | 1 этап: Знать:<br>- порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов;<br>- образец заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин; | - не умеет оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет,                                                                                                                   | - оформляет платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет всех уровней, но допускает ошибки и не в полном объеме осуществляет                                                                                                                           | - оформляет платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет всех уровней, но допускает незначительные ошибки ; в полном                                                                                                                                                                                                                                               | правильно оформляет платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, умеет осуществлять контроль их прохождения по                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Устный опрос               |

|                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                        |                            |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|
| бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям                                                                                                              | 2 этап: Уметь:<br>- заполнять платежные поручения по перечислению налогов и сборов;<br>- пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин;                                                                                                                           | контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.                                                                                                  | контроль их прохождения по расчетно-кассовым банковским операциям                                                                                                                                                   | объеме осуществляет контроль их прохождения по расчетно-кассовым банковским операциям                                                                                                                                        | расчетно-кассовым банковским операциям.                                                                                                                                | Решение ситуационных задач |
|                                                                                                                                                                                              | 3 этап: Иметь Практический опыт:<br>в проведении расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                        |                            |
| ПК 3.4<br>Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям. | 1 этап: Знать:<br>- особенности зачисления сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;<br>- порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;<br>- образец заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды; | -не умеет оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям. | -допускает грубые ошибки при оформлении платежных документов на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды, не всегда способен проконтролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям | -умеет оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды, но может допускать незначительные ошибки, способен проконтролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям. | -умеет оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям. | Устный опрос               |
|                                                                                                                                                                                              | 2 этап: Уметь:<br>- оформлять платежные поручения по штрафам и пеням внебюджетных фондов; пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;                                                                                                           |                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                        | Решение ситуационных задач |
|                                                                                                                                                                                              | 3 этап: Иметь Практический опыт:<br>- в проведении расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                        | Решение ситуационных задач |
| ПК 4.1<br>Отражать нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета имущественное                                                                                                           | 1 этап: знания<br>- механизм отражения нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета данных за отчетный период;<br>- методы обобщения информации о хозяйственных операциях организации за отчетный период;                                                                                                    | -не умеет отражать нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета имущественное и финансовое положение                                                                 | - отражает на счетах бухгалтерского учета имущественные и финансовые операции организации, но допускает грубые ошибки в корреспонденции                                                                             | -отражает на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции, но допускает незначительные ошибки;                                                                                                                         | -соответственно отражает нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета имущественное и финансовое положение организации;                                           | Устный опрос               |
|                                                                                                                                                                                              | 2 этап: умения                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                        | Решение                    |

|                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                 |                                                                                                                                    |                        |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|
| и финансовое положение организации, определять результаты хозяйственной деятельности за отчетный период;                            | - отражать на счетах бухгалтерского учета операции по движению денежных средств в кассе предприятия;                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | организации;                                                                                                                           | счетов;                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                 |                                                                                                                                    | е ситуации онных задач |
|                                                                                                                                     | 3 этап: практический опыт участия в счетной проверке бухгалтерской отчетности                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                 |                                                                                                                                    |                        |
| ПК 4.2<br>Составлять формы бухгалтерской (финансовой) отчетности в установленные законодательством сроки;                           | <p>1 этап: знания</p> <p>- требования к бухгалтерской отчетности организации;</p> <p>- состав и содержание форм бухгалтерской отчетности;</p> <p>2 этап: умения</p> <p>- закрывать учетные бухгалтерские регистры и заполнять формы бухгалтерской отчетности в установленные законодательством сроки;</p> <p>- устанавливать идентичность показателей бухгалтерских отчетов;</p> <p>3 этап: практический опыт участия в счетной проверке бухгалтерской отчетности;</p> | - не умеет составлять бухгалтерскую отчетность;                                                                                        | - при составлении бухгалтерской отчетности допускает грубые нарушения основных требований и правил;                                                                        | - составляет бухгалтерскую отчетность, но не учитывает существенность показателя;                                                               | - успешно составляет бухгалтерскую отчетность и использует ее для анализа финансового состояния организации;                       | Устный опрос           |
|                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | - не знает требования к бухгалтерской отчетности организации;                                                                          |                                                                                                                                                                            | - знает, но не всегда соблюдает требования к бухгалтерской отчетности организации;                                                              | - знает требования к бухгалтерской отчетности организации;                                                                         |                        |
|                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | - не знает состав и содержание форм бухгалтерской отчетности;                                                                          |                                                                                                                                                                            | - не точно формулирует названия форм бухгалтерской отчетности;                                                                                  | - знает состав и содержание форм бухгалтерской отчетности;                                                                         |                        |
| ПК 4.4<br>Проводить контроль и анализ информации об активах и финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности; | <p>1 этап: знания</p> <p>теоретические основы внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности;</p> <p>2 этап: умения</p> <p>применять методы внутреннего контроля (интервью, пересчет, обследование, аналитические процедуры, выборка);</p> <p>3 этап: практический опыт</p> <p>- участия в счетной проверке бухгалтерской отчетности;</p>                                                             | - не умеет проводить контроль и анализ информации об имуществе и финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности; | - проводить контроль и анализ информации об имуществе и финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности с грубыми нарушениями установленного порядка; | - проводит контроль и анализ информации об имуществе и финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности не в полном объеме; | успешно проводит контроль и анализ информации об имуществе и финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности; | Устный опрос           |
|                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                            | - устанавливает идентичность не всех показателей бухгалтерских отчетов;                                                                         | - знает и применяет методы финансового анализа;                                                                                    |                        |
|                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                            | имеет хорошие навыки участия в счетной проверке                                                                                                 |                                                                                                                                    |                        |

|                                                                                                                                                                             |                                                                                     |                                                                                                                                                                              |                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                  |                            |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|
|                                                                                                                                                                             |                                                                                     |                                                                                                                                                                              |                                                                                        | бухгалтерской отчетности;                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                  |                            |
| ПК 4.6<br>Анализировать финансово-хозяйственную деятельность, осуществлять анализ информации, полученной в ходе проведения контрольных процедур, выявление и оценку рисков; | 1 этап: знания                                                                      | - не может анализировать финансово-хозяйственную деятельность, осуществлять анализ информации, полученной в ходе проведения контрольных процедур, выявление и оценку рисков; | - проводит расчет и анализ отдельных показателей финансово-хозяйственной деятельности. | - проводит расчет и анализ основных показателей финансово-хозяйственной деятельности, осуществляет анализ информации, полученной в ходе проведения контрольных процедур, выявление и оценку рисков с незначительными затруднениями; | - успешно проводит расчет и анализ всех основных показателей финансово-хозяйственной деятельности, осуществляет анализ информации, полученной в ходе проведения контрольных процедур, выявление и оценку рисков; | Устный опрос               |
|                                                                                                                                                                             | 2 этап: умения<br>- составлять платежные календари и кассовые планы                 |                                                                                                                                                                              |                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                  | Решение ситуационных задач |
|                                                                                                                                                                             | 3 этап: практический опыт<br>- участия в счетной проверке бухгалтерской отчетности; |                                                                                                                                                                              |                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                  |                            |

---

В таблице указываются профессиональные и общие компетенции в соответствии с ФГОС по специальности, а также дополнительные компетенции, введенные при разработке ООП

Профессиональные компетенции указываются в соответствии с рабочей программой профессионального модуля.

К моменту завершения обучения по профессиональному модулю должны быть сформированы все профессиональные компетенции, обеспечивающие выполнение соответствующего вида профессиональной деятельности.

Общие компетенции – результат освоения целостной ОП.

В качестве косвенного свидетельства овладения студентами компетенциями на экзамен квалификационный предоставляются материалы с практики.

#### **4. Структура контрольно-оценочных средств, для экзамена по модулю/ квалификационного экзамена**

##### **4.1. Перечень вопросов, выносимых на квалификационный экзамен:**

1. Документальные основания для оформления кассовых документов.
2. Правила применения ККТ для регистрации поступления денежных средств в кассу организации ( ИП).
3. Порядок проведения ревизии кассы.
4. Порядок отражения в учете результатов инвентаризации кассы.
5. Сводные регистры учета кассовых операций.
6. Порядок ведения кассовой книги
7. Порядок обобщения учетной информации о движения денежных средств.
8. Ответственность за нарушения кассовой дисциплины для предприятий ( ИП) и их должностных лиц.
9. Синтетический учет кассовых операций.
10. Первичные документы по учету кассовых операций.
11. Назначение и строение синтетического счета 50 «Касса».
12. Сводные документы по учету движения денежных средств.
13. Виды ККТ и порядок их регистрации в налоговых органах.
14. Порядок оформления приходных кассовых операций.
15. Нормативная база по ведению кассовых операций на предприятиях разных форм собственности.
16. Порядок оформления расходных кассовых операций.
17. Виды и содержание кассовых операций.
18. Правила ведения кассовых операций в РФ.
19. Порядок организации учета кассовых операций на предприятии (ИП).
20. Документальное оформление выплаты заработной платы
21. Документальное оформление расчетов с подотчетными лицами
22. Учет расчетов с подотчетными лицами.

##### **4.2. Практические задания:**

1. Отразить в бухгалтерском учете выдачу аванса поставщику.
2. Отразить в бухгалтерском учете выдачу ссуды сотруднику и уплату им процентов.

3. Отразить в бухгалтерском учете возврат ссуды сотрудником и уплату им процентов .
4. Отразить в бухгалтерском учете получение и выдачу социальных пособий сотрудникам предприятия.
5. Отразить в бухгалтерском учете получение наличной выручки розничного магазина и взнос ее на расчетный счет в банке.
6. Отразить в бухгалтерском учете взнос наличными доли в УК предприятия.
7. Отразить в бухгалтерском учете выдачу аванса и возврат неиспользованной подотчетной суммы.
8. Отразить в бухгалтерском учете производственного предприятия выручку от реализации продукции
9. Отразить в бухгалтерском учете удержание и выплату алиментов
10. Отразить в бухгалтерском учете начисление и выплату дивидендов учредителям.
11. Отразить в бухгалтерском учете операции по получению из банка и выдаче депонированной заработной платы.
12. Отразить в бухгалтерском учете выявленные в ходе ревизии излишки денежных средств и ценных бумаг в кассе предприятия.
13. Отразить в бухгалтерском учете операции по получению из банка и выдаче аванса на хозяйственные расходы.
14. Отразить в бухгалтерском учете операции по получению из банка и выдаче аванса на командировочные расходы.
15. Отразить в бухгалтерском учете операции по получению из банка и выдаче заработной платы.
16. Отразить в бухгалтерском учете выявленную в ходе ревизии недостачу денежных средств и ее взыскание с виновного лица.
17. Отразить в бухгалтерском учете операции по депонированию заработной платы.
18. Отразить в бухгалтерском учете получение наличной выручки от реализации металлолома.
19. Отразить в бухгалтерском учете выдачу выходного пособия сотруднику.
20. Отразить в бухгалтерском учете оплату поставщику наличными.
21. Отразить в бухгалтерском учете командировочные расходы ( проезд, суточные, проживание, приобретение ГСМ ) сотрудника отдела сбыта согласно авансового отчета.
22. Отразить в бухгалтерском учете производственные и управленческие расходы, оплаченные подотчетным лицом.

**Критерии оценивания ответов по экзаменационным билетам.**

Экзаменационный билет состоит из одного теоретического вопроса и одной практической задачи, ответ на который оценивается максимально оценкой «5» (отлично).

Первый вопрос максимально оценивается оценкой «5» (отлично).

Задача оценивается максимально оценкой «5» (отлично).

По результатам оценивания всех двух вопросов оценка соответствует средней.