

Документ подписан простой электронной подписью  
Информация о владельце:  
ФИО: Пашнанов Эрдне Лиджиевич  
Должность: И.о. директора филиала  
Дата подписания: 03.08.2024 10:17:32  
Уникальный программный ключ:  
f29e48b9891aa9797b1ae9fac0693fa267ac161d

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное  
учреждение инклюзивного высшего образования  
«Московский государственный  
гуманитарно-экономический университет»

**КАЛМЫЦКИЙ ФИЛИАЛ ФГБОУ ИВО «МГГЭУ»**



РАБОЧАЯ ПРОГРАММА  
УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ  
ОП.13 НАЛОГОВЫЙ УЧЁТ И НАЛОГОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ В  
ОРГАНИЗАЦИЯХ  
по специальности  
38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)  
квалификация - бухгалтер

г. Элиста, 2023 г.

ОДОБРЕНА  
Предметно-цикловой комиссией  
Общепрофессиональных дисциплин  
и профессиональных модулей

Разработана на основе Федерального  
государственного образовательного  
стандарта среднего  
профессионального  
образования по специальности  
38.02.01 Экономика и бухгалтерский  
учет (по отраслям)

протокол № 9  
от « 06 » 04 2023 г.  
председатель предметно-цикловой  
комиссии Меросенко /Г.А. Тарасенко/

Одобрена научно-методическим советом

протокол № 5  
от « 24 » 04 2023 г.  
заместитель директора по  
учебно-методической работе Бамбушева /Н.С. Бамбушева/

составитель:

Т.В. Тимина О.В. Тиминова, преподаватель Калмыцкого филиала ФГБОУ  
ИВО «Московский государственный гуманитарно-  
экономический университет»

рецензенты:

Л.И. Кийкова Л.И. Кийкова, высшая квалификационная категория,  
преподаватель Калмыцкого филиала ФГБОУ ИВО  
«Московский государственный гуманитарно-экономический  
университет»

И.Н. Здоренко Здоренко И.Н., подполковник юстиции, эксперт-бухгалтер (с  
дислокацией в городе Элиста) Южного филиала (с дислокацией  
в городе Ростов-на-Дону) ФГКУ «Судебно-экспертный Центр  
Следственного комитета Российской Федерации»



## СОДЕРЖАНИЕ

	стр.
1. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ	4
2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ	20
3. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ	29
4. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ	34

# **1.ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ ОП.13 НАЛОГОВЫЙ УЧЁТ И НАЛОГОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ В ОРГАНИЗАЦИЯХ**

## **1.1.Место дисциплины в структуре основной образовательной программы:**

1.

Учебная дисциплина ОП.13 Налоговый учёт и налоговое планирование в организациях является вариативной частью общепрофессионального цикла основной образовательной программы в соответствии с ФГОС по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

Учебная дисциплина ОП.13 Налоговый учёт и налоговое планирование в организациях обеспечивает формирование профессиональных и общих компетенций по всем видам деятельности ФГОС по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям). Особое значение дисциплина имеет при формировании и развитии

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 05. Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста;

ОК 09. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках.

ПК 1.3. Проводить учет денежных средств, оформлять денежные и кассовые документы.

ПК 1.4. Формировать бухгалтерские проводки по учету активов организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета.

ПК 2.1. Формировать бухгалтерские проводки по учету источников активов организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета.

ПК 2.2. Выполнять поручения руководства в составе комиссии по инвентаризации активов в местах их хранения.

ПК 2.3. Проводить подготовку к инвентаризации и проверку действительного соответствия фактических данных инвентаризации данным учета.

ПК 2.4. Отражать в бухгалтерских проводках зачет и списание недостачи ценностей (регулировать инвентаризационные разницы) по результатам

инвентаризации.

ПК 2.5. Проводить процедуры инвентаризации финансовых обязательств организации.

ПК 2.6. Осуществлять сбор информации о деятельности объекта внутреннего контроля по выполнению требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов.

ПК 2.7. Выполнять контрольные процедуры и их документирование, готовить и оформлять завершающие материалы по результатам внутреннего контроля.

ПК 3.1. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней.

ПК 3.2. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.

ПК 3.3. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы.

ПК 3.4. Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.

ПК 4.3. Составлять (отчеты) и налоговые декларации по налогам и сборам в бюджет, учитывая отмененный единый социальный налог (ЕСН), отчеты по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды, а также формы статистической отчетности в установленные законодательством сроки;

## 1.2. Цели и планируемые результаты освоения дисциплины

В рамках программы учебной дисциплины обучающимися осваиваются умения и знания:

Код ПК, ОК	Умения	Знания
<b>ОК 01.</b> Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам.	Распознавать задачу и/или проблему; анализировать задачу и/или проблему и выделять её составные части; определять этапы решения задачи; выявлять и эффективно искать информацию, необходимую для решения задачи и/или проблемы; составить план действия	Актуальный профессиональный и социальный контекст, основные источники информации и ресурсы для решения задач и проблем в профессиональном и социальном контексте; особенности денежного обращения (формы расчетов), понятие и сущность финансов, особенности

	и реализовывать его; определить необходимые ресурсы.	взаимодействия и функционирования хозяйствующих субъектов, финансовые ресурсы хозяйствующих субъектов – структура и состав.
<b>ОК 02.</b> Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности.	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.	Номенклатура информационных источников применяемых в профессиональной деятельности; приемы структурирования информации.
<b>ОК 03.</b> Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях.	Определять актуальность нормативно-правовой документации в профессиональной деятельности; применять современную научную терминологию; определять и выстраивать траектории профессионального развития и самообразования.	Содержание актуальной нормативно-правовой документации; современная научная и профессиональная терминология; возможные траектории профессионального развития и самообразования.
<b>ОК 04.</b> Эффективно взаимодействовать и работать в коллективе и команде.	Организовывать работу коллектива и команды; взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами в ходе профессиональной деятельности.	Значимость коллективных решений, работать в группе для решения ситуационных заданий.
<b>ОК 05.</b> Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном	Грамотно излагать свои мысли и оформлять документы по профессиональной	Особенности социального и культурного контекста; правила оформления документов и построения

языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста.	тематике на государственном языке, проявлять толерантность в рабочем коллективе.	устных сообщений.
<b>ОК 09.</b> Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках.	Применять средства информационных технологий для решения профессиональных задач; использовать современное программное обеспечение.	Современные средства и устройства информатизации; порядок их применения и программное обеспечение в профессиональной деятельности.
<b>ПК 1.3.</b> Проводить учет денежных средств, оформлять денежные и кассовые документы;	проводить учет кассовых операций, денежных документов и переводов в пути; проводить учет денежных средств на расчетных и специальных счетах; учитывать особенности учета кассовых операций в иностранной валюте и операций по валютным счетам; оформлять денежные и кассовые документы; заполнять кассовую книгу и отчет кассира в бухгалтерию	учет кассовых операций, денежных документов и переводов в пути; учет денежных средств на расчетных и специальных счетах; особенности учета кассовых операций в иностранной валюте и операций по валютным счетам; порядок оформления денежных и кассовых документов, заполнения кассовой книги; правила заполнения отчета кассира в бухгалтерию;
<b>ПК 1.4.</b> Формировать бухгалтерские проводки по учету активов организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета	проводить учет основных средств; проводить учет нематериальных активов; проводить учет долгосрочных инвестиций; проводить учет финансовых вложений и ценных бумаг; проводить учет материально-производственных	понятие и классификацию основных средств; оценку и переоценку основных средств; учет поступления основных средств; учет выбытия и аренды основных средств; учет амортизации основных средств; особенности учета арендованных и сданных в аренду основных средств;

	<p>запасов;  проводить учет затрат на производство и калькулирование себестоимости;  проводить учет готовой продукции и ее реализации;  проводить учет текущих операций и расчетов;  проводить учет труда и заработной платы;  проводить учет финансовых результатов и использования прибыли;  проводить учет собственного капитала;  проводить учет кредитов и займов</p>	<p>понятие и классификацию нематериальных активов;  учет поступления и выбытия нематериальных активов;  амортизацию нематериальных активов;  учет долгосрочных инвестиций;  учет финансовых вложений и ценных бумаг;  учет материально-производственных запасов: понятие, классификацию и оценку материально-производственных запасов;  документальное оформление поступления и расхода материально-производственных запасов  учет материалов на складе и в бухгалтерии;  синтетический учет движения материалов;  учет транспортно-заготовительных расходов;  учет затрат на производство и калькулирование себестоимости:  систему учета производственных затрат и их классификацию;  сводный учет затрат на производство, обслуживание производства и управление;  особенности учета и распределения затрат вспомогательных производств;  учет потерь и непроизводственных расходов;  учет и оценку незавершенного</p>
--	--	---

		<p>производства;</p> <p>калькуляцию себестоимости продукции;</p> <p>характеристику готовой продукции, оценку и синтетический учет;</p> <p>технологии реализации готовой продукции (работ, услуг);</p> <p>учет выручки от реализации продукции (работ, услуг);</p> <p>учет расходов по реализации продукции, выполнению работ и оказанию услуг;</p> <p>учет дебиторской и кредиторской задолженности и формы расчетов;</p> <p>учет расчетов с работниками по прочим операциям и расчетов с подотчетными лицами</p>
<p><b>ПК 2.1.</b></p> <p>Формировать бухгалтерские проводки по учету источников активов организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета;</p>	<p>рассчитывать заработную плату сотрудников;</p> <p>определять сумму удержаний из заработной платы сотрудников;</p> <p>определять финансовые результаты деятельности организации по основным видам деятельности;</p> <p>определять финансовые результаты деятельности организации по прочим видам деятельности;</p> <p>проводить учет нераспределенной прибыли;</p> <p>проводить учет собственного капитала;</p> <p>проводить учет уставного капитала;</p> <p>проводить учет резервного капитала и</p>	<p>учет удержаний из заработной платы работников;</p> <p>учет финансовых результатов и использования прибыли;</p> <p>учет финансовых результатов по обычным видам деятельности;</p> <p>учет финансовых результатов по прочим видам деятельности;</p> <p>учет нераспределенной прибыли;</p> <p>учет собственного капитала:</p> <p>учет уставного капитала;</p> <p>учет резервного капитала и целевого финансирования;</p> <p>учет кредитов и займов</p>

	целевого финансирования; проводить учет кредитов и займов;	
<b>ПК 2.2.</b> Выполнять поручения руководства в составе комиссии по инвентаризации активов в местах их хранения.	Определять цели и периодичность проведения инвентаризации; руководствоваться нормативными правовыми актами, регулирующими порядок проведения инвентаризации активов.	Нормативные правовые акты, регулирующие порядок проведения инвентаризации активов и обязательств; основные понятия инвентаризации активов; характеристику объектов, подлежащих инвентаризации; цели и периодичность проведения инвентаризации имущества; задачи и состав инвентаризационной комиссии.
<b>ПК 2.3.</b> Проводить подготовку к инвентаризации и проверку действительного соответствия фактических данных инвентаризации данным учета.	определять цели и периодичность проведения инвентаризации; руководствоваться нормативными правовыми актами, регулирующими порядок проведения инвентаризации активов; пользоваться специальной терминологией при проведении инвентаризации активов; давать характеристику активов организации; готовить регистры аналитического учета по местам хранения активов и передавать их лицам, ответственным за подготовительный этап, для подбора документации,	процесс подготовки к инвентаризации, порядок подготовки регистров аналитического учета по объектам инвентаризации; перечень лиц, ответственных за подготовительный этап для подбора документации, необходимой для проведения инвентаризации; приемы физического подсчета активов; порядок инвентаризации основных средств и отражение ее результатов в бухгалтерских проводках; порядок инвентаризации нематериальных активов и отражение ее результатов в бухгалтерских проводках; порядок инвентаризации и переоценки материально производственных запасов

	<p>необходимой для проведения инвентаризации; составлять инвентаризационные описи; проводить физический подсчет активов; составлять сличительные ведомости и устанавливать соответствие данных о фактическом наличии средств данным бухгалтерского учета; выполнять работу по инвентаризации основных средств и отражать ее результаты в бухгалтерских проводках; выполнять работу по инвентаризации нематериальных активов и отражать ее результаты в бухгалтерских проводках; выполнять работу по инвентаризации и переоценке материально-производственных запасов и отражать ее результаты в бухгалтерских проводках.</p>	<p>и отражение ее результатов в бухгалтерских проводках.</p>
<p><b>ПК 2.4.</b> Отражать в бухгалтерских проводках зачет и списание недостачи ценностей (регулировать инвентаризационные разницы) по результатам инвентаризации.</p>	<p>формировать бухгалтерские проводки по отражению недостачи активов, выявленных в ходе инвентаризации, независимо от причин их возникновения с целью контроля на счете 94 "Недостачи и потери от порчи ценностей"; формировать бухгалтерские проводки</p>	<p>формирование бухгалтерских проводок по отражению недостачи ценностей, выявленные в ходе инвентаризации, независимо от причин их возникновения с целью контроля на счете 94 "Недостачи и потери от порчи ценностей"; формирование бухгалтерских проводок по</p>

	по списанию недостат в зависимости от причин их возникновения проводить инвентаризацию недостат и потерь от порчи ценностей (счет 94), целевого финансирования (счет 86), доходов будущих периодов (счет 98).	списанию недостат в зависимости от причин их возникновения; процедуру составления акта по результатам инвентаризации.
<b>ПК 2.5.</b> Проводить процедуры инвентаризации финансовых обязательств организации.	проводить выверку финансовых обязательств; участвовать в инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности организации; проводить инвентаризацию расчетов; определять реальное состояние расчетов; выявлять задолженность, нереальную для взыскания, с целью принятия мер к взысканию задолженности с должников либо к списанию ее с учета.	порядок инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности организации; порядок инвентаризации расчетов; технологию определения реального состояния расчетов; порядок выявления задолженности, нереальной для взыскания, с целью принятия мер к взысканию задолженности с должников либо к списанию ее с учета; порядок инвентаризации недостат и потерь от порчи ценностей.
<b>ПК 2.6.</b> Осуществлять сбор информации о деятельности объекта внутреннего контроля по выполнению требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов.	проводить сбор информации о деятельности объекта внутреннего контроля по выполнению требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов.	методы сбора информации о деятельности объекта внутреннего контроля по выполнению требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов.
<b>ПК 2.7.</b>	составлять акт по	порядок составления

<p>Выполнять контрольные процедуры и их документирование, готовить и оформлять завершающие материалы по результатам внутреннего контроля.</p>	<p>результатам инвентаризации; выполнять контрольные процедуры и их документирование, готовить и оформлять завершающие материалы по результатам внутреннего контроля.</p>	<p>инвентаризационных описей и сроки передачи их в бухгалтерию; порядок составления сличительных ведомостей в бухгалтерии и установление соответствия данных о фактическом наличии средств данным бухгалтерского учета.</p>
<p><b>ПК 3.1.</b> Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней</p>	<p>определять виды и порядок налогообложения; ориентироваться в системе налогов Российской Федерации; выделять элементы налогообложения; определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин; оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов; организовывать аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам";</p>	<p>виды и порядок налогообложения; систему налогов Российской Федерации; элементы налогообложения; источники уплаты налогов, сборов, пошлин; оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов; аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам";</p>
<p><b>ПК 3.2.</b> Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать иххождение по расчетно-кассовым банковским операциям</p>	<p>заполнять платежные поручения по перечислению налогов и сборов; выбирать для платежных поручений по видам налогов соответствующие реквизиты; выбирать коды бюджетной классификации для определенных налогов, штрафов и пени; пользоваться образцом заполнения платежных</p>	<p>порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов; правила заполнения данных статуса плательщика, идентификационный номер налогоплательщика (далее - ИНН) получателя, код причины постановки на учет (далее - КПП) получателя, наименования налоговой инспекции, код бюджетной классификации (далее - КБК),</p>

	<p>поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин;</p>	<p>общероссийский классификатор объектов административно-территориального деления (далее - ОКАТО), основания платежа, налогового периода, номера документа, даты документа, типа платежа; коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени; образец заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин</p>
<p><b>ПК 3.3.</b>          Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы</p>	<p>проводить учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению; определять объекты налогообложения для исчисления, отчеты по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды; применять порядок и соблюдать сроки исчисления по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды; применять особенности зачисления сумм по страховым взносам в ФНС России и в государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды</p>	<p>учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению; аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию"; сущность и структуру страховых взносов в Федеральную налоговую службу (далее - ФНС России) и государственные внебюджетные фонды; объекты налогообложения для исчисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды; порядок и сроки исчисления страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды; порядок и сроки представления отчетности в системе ФНС России и внебюджетного фонда; особенности зачисления сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;</p>

	<p>обязательного медицинского страхования;</p>	<p>оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования; начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний; использование средств внебюджетных фондов;</p>
<p><b>ПК 3.4.</b> Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям</p>	<p>оформлять бухгалтерскими проводками начисление и перечисление сумм по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования; осуществлять аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию"; проводить начисление и перечисление взносов на</p>	<p>процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка; порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды; образец заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды; процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок</p>

	<p>страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;</p> <p>использовать средства внебюджетных фондов по направлениям, определенным законодательством;</p> <p>осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка;</p> <p>заполнять платежные поручения по перечислению страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования;</p> <p>выбирать для платежных поручений по видам страховых взносов соответствующие реквизиты;</p> <p>оформлять платежные поручения по штрафам и пеням внебюджетных фондов;</p> <p>пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;</p> <p>заполнять данные статуса плательщика, ИНН</p>	банка
--	---	-------

	<p>получателя, КПП получателя, наименование налоговой инспекции, КБК, ОКАТО, основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа; пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды; осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка</p>	
<p><b>ПК 4.3.</b> Составлять (отчеты) и налоговые декларации по налогам и сборам в бюджет, учитывая отмененный единый социальный налог (ЕСН), отчеты по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды, а также формы статистической отчетности в установленные законодательством сроки</p>	<p>анализировать налоговое законодательство, типичные ошибки налогоплательщиков, практику применения законодательства налоговыми органами, арбитражными судами</p>	<p>формы налоговых деклараций по налогам и сборам в бюджет и инструкции по их заполнению; форму отчетов по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды и инструкцию по ее заполнению; форму статистической отчетности и инструкцию по ее заполнению; сроки представления налоговых деклараций в государственные налоговые органы, внебюджетные фонды и государственные органы статистики; содержание новых форм налоговых деклараций по налогам и сборам и новых инструкций по их</p>

		заполнению; порядок регистрации и перерегистрации организации в налоговых органах, внебюджетных фондах и статистических органах
--	--	---

### 1.3. Воспитательная цель

В результате освоения учебной дисциплины в соответствии с рабочей программой воспитания образовательной программы среднего профессионального образования подготовки специалистов среднего звена по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) реализуется воспитательная цель - личностное развитие обучающихся и их социализация, проявляющиеся в развитии их позитивных отношений к общественным ценностям, приобретении опыта поведения и применения сформированных общих компетенций специалистов среднего звена на практике.

Личностное развитие обучающихся и их социализация, проявляющиеся в развитии их позитивных отношений к общественным ценностям, приобретении опыта поведения и применения сформированных общих компетенций представлено следующими личностными результатами:

<b>Личностные результаты реализации программы воспитания, определенные отраслевыми требованиями к деловым качествам личности</b>	
Демонстрирующий готовность и способность вести с другими людьми, достигать в нем взаимопонимания, находить общие цели и сотрудничать для их достижения в профессиональной деятельности	<b>ЛР 13</b>
Проявляющий сознательное отношение к непрерывному образованию как условию успешной профессиональной и общественной деятельности	<b>ЛР 14</b>
Проявляющий гражданское отношение к профессиональной деятельности как к возможности личного участия в решении общественных, государственных, общенациональных проблем	<b>ЛР 15</b>
<b>Личностные результаты реализации программы воспитания, определенные субъектом Российской Федерации (при наличии)</b>	
Осознающий значимость ведения ЗОЖ для достижения собственных и общественно-значимых целей	<b>ЛР 16</b>
Владеющий физической выносливостью в соответствии с требованиями профессиональных компетенций	<b>ЛР 17</b>
Умеющий быстро принимать решения, распределять собственные ресурсы и управлять своим временем	<b>ЛР 18</b>
Способный к самостоятельному решению вопросов жизнеустройства	<b>ЛР 19</b>
<b>Личностные результаты реализации программы воспитания, определенные ключевыми работодателями (при наличии)</b>	

Осознанный выбор будущей профессии как путь и способ реализации собственных жизненных планов	<b>ЛР 20</b>
Способный к трудовой профессиональной деятельности как к возможности участия в решении личных, общественных, государственных, общенациональных проблем	<b>ЛР 21</b>
Способный к самообслуживанию, включая обучение и выполнение обязанностей	<b>ЛР 22</b>
Осознающий потребность в труде, уважении к труду и людям труда, трудовым достижениям, добросовестное, ответственное и творческое отношение к разным видам трудовой деятельности	<b>ЛР 23</b>
Стрессоустойчивость, коммуникабельность	<b>ЛР 24</b>
Умение реализовывать лидерские качества на производстве	<b>ЛР 25</b>
Осознающий значимость всех форм собственности, готовность к защите своей собственности	<b>ЛР 26</b>

## 2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

### 2.1.1 Объем учебной дисциплины и виды учебной работы (очное отделение)

<b>Вид учебной работы</b>	<b>Объем часов</b>
<b>Максимальная учебная нагрузка (всего)</b>	<b>54</b>
<b>Объем образовательной программы учебной дисциплины</b>	54
в том числе:	
теоретическое обучение	24
практические занятия, в том числе практическая подготовка	30
Промежуточная аттестация в форме дифференцированного зачета	

### 2.1.2 Объем учебной дисциплины и виды учебной работы (заочное отделение)

<b>Вид учебной работы</b>	<b>Объем часов</b>
<b>Максимальная учебная нагрузка (всего)</b>	<b>54</b>
<b>Объем образовательной программы учебной дисциплины</b>	54
в том числе:	
теоретическое обучение	8
практические занятия, в том числе практическая подготовка	4
Самостоятельное изучение	42
Промежуточная аттестация в форме дифференцированного зачета	

## 2.2.1 Тематический план и содержание учебной дисциплины «Налоговый учёт и налоговое планирование в организациях» (очное отделение)

Наименование разделов и тем	Содержание учебного материала и формы организации деятельности обучающихся	Объем часов	Коды компетенций, формирование которых способствует элемент программы
1	2	3	4
<b>Раздел 1. Организация налогового планирования на предприятии</b>			
<b>Тема 1.1. Налоги и налоговая система РФ</b>	<b>Содержание учебного материала</b> Понятие налога, сбора. Трехуровневая система налогов и сборов. Участники налоговых отношений. Объекты налогообложения. Права и обязанности налогоплательщиков.	2 2	ОК 01-05; ОК 09 ПК 1.3.-1.4 ПК 2.1-2.7. ПК 3.1 – 3.4, 4.3
<b>Тема 1.2. Налоговое планирование на предприятии</b>	<b>Содержание учебного материала</b> Сущность налогового планирования и его основные элементы. Этапы планирования. Принципы и противоречия налоговой политики фирмы. Учетная политика как основной элемент налогового планирования.	4 4	

<b>Раздел 2. Налоговый учет и планирование федеральных налогов</b>			
<b>Тема 2.1. Налоговый учет и планирование НДС</b>	<b>Содержание учебного материала</b>	<b>4</b>	<b>ОК 01-05; ОК 09 ПК 1.3.-1.4 ПК 2.1-2.7. ПК 3.1 – 3.4, 4.3</b>
	Порядок исчисления и уплаты НДС. Налоговая база и объект. Плательщики налога. Ставки налога. Сроки уплаты и подачи деклараций. Условия принятия НДС к вычету. Отражение в учете НДС по продажам и по покупкам. Понятие исходящего и входящего НДС. НДС по возвращенным товарам. Направления оптимизации НДС.	2	
	<b>В том числе, практических занятий</b> Практическое занятие «Решение практических ситуаций по расчету НДС»	2	
<b>Тема 2.2 Налоговый учет и планирование акцизов</b>	<b>Содержание учебного материала</b>	<b>4</b>	<b>ОК 01-05; ОК 09 ПК 1.3.-1.4 ПК 2.1-2.7. ПК 3.1 – 3.4, 4.3</b>
	Порядок исчисления и уплаты акцизов. Налоговая база и объект. Плательщики налога. Ставки налога. Сроки уплаты и подачи деклараций. Отражение в учете акцизов по продажам и по покупкам. Направления оптимизации акцизов.	2	
	<b>В том числе, практических занятий</b> Практическое занятие «Решение практических ситуаций по расчету акцизов»	2	
<b>Тема 2.3. Налоговый учет и планирование налога на доходы физических лиц</b>	<b>Содержание учебного материала</b>	<b>6</b>	<b>ОК 01-05; ОК 09 ПК 1.3.-1.4 ПК 2.1-2.7. ПК 3.1 – 3.4, 4.3</b>
	Плательщики налога. Объекты налогообложения. Налоговая база и порядок ее исчисления. Доходы, не подлежащие налогообложению. Ставки налога. Стандартные налоговые вычеты. Социальные, имущественные, профессиональные налоговые вычеты. Порядок исчисления и сроки уплаты налога. Методика заполнения налоговой декларации по НДФЛ.	2	
	<b>В том числе, практических занятий</b> Практическое занятие «Решение практических ситуаций по расчету НДФЛ» Практическое занятие «Заполнение документов налогового учета по НДФЛ»	4	
<b>Тема 2.4. Налоговый учет и планирование налога на прибыль организаций</b>	<b>Содержание учебного материала</b>	<b>6</b>	<b>ОК 01-05; ОК 09 ПК 1.3.-1.4</b>
	Порядок исчисления и уплаты ННП и авансовых платежей. Определение ННП. Налоговая база и объект. Плательщики налога. Ставки налога. Способы исчисления и уплаты ежемесячных авансовых платежей. Ежеквартальные авансовые платежи.	2	

	<b>В том числе, практических занятий</b> Практическое занятие «Решение практических ситуаций по расчету налога на прибыль» Практическое занятие «Заполнение документов налогового учета по налогу на прибыль организаций»	4	ПК 2.1-2.7. ПК 3.1 – 3.4, 4.3
<b>Раздел 3. Налоговый учет и планирование региональных налогов</b>			
<b>Тема 3.1. Налоговый учет и налоговое планирование налога на имущество организаций</b>	<b>Содержание учебного материала</b>	6	ОК 01-05; ОК 09 ПК 1.3.-1.4 ПК 2.1-2.7. ПК 3.1 – 3.4, 4.3
	Порядок исчисления и уплаты налога на имущество. Налоговая база и объект. Плательщики налога. Ставка налога. Сроки уплаты и подачи деклараций. Определение среднегодовой стоимости имущества. Способы снижения налога на имущество. Применение налоговых льгот.	2	
	<b>В том числе, практических занятий</b> Практическое занятие «Решение практических ситуаций по учету налога на имущество организаций» Практическое занятие «Заполнение документов налогового учета по налогу на имущество организаций»	4	
<b>Тема 3.2. Налоговый учет и налоговое планирование транспортного налога</b>	<b>Содержание учебного материала</b>	6	ОК 01-05; ОК 09 ПК 1.3.-1.4 ПК 2.1-2.7. ПК 3.1 – 3.4, 4.3
	Порядок исчисления и уплаты транспортного налога. Налоговая база и объект. Плательщики налога. Ставка налога. Исчисление авансовых платежей. Сроки уплаты и подачи деклараций.	2	
	<b>В том числе, практических занятий</b> Практическое занятие «Решение практических ситуаций по учету транспортного налога» Практическое занятие «Заполнение документов налогового учета по транспортному налогу»	4	
<b>Раздел 4. Налоговый учет и налоговое планирование страховых взносов РФ</b>			
<b>Тема 4.1. Налоговый учет и налоговое планирование страховых взносов РФ</b>	<b>Содержание учебного материала</b>	4	ОК 01-05; ОК 09 ПК 1.3.-1.4 ПК 2.1-2.7.
	Плательщики страховых взносов. Объект обложения страховыми взносами. База для исчисления страховых взносов, для плательщиков, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам. Суммы, не подлежащие налогообложению страховыми взносами. Тарифы страховых взносов. Порядок исчисления и сроки уплаты страховых взносов.	2	
	<b>В том числе, практических занятий</b>	2	

	Практическое занятие «Решение практических ситуаций по расчету страховых взносов»		ПК 3.1 – 3.4, 4.3
<b>Раздел 5. Специальные налоговые режимы как инструмент налогового планирования</b>			
<b>Тема 5.1.Налоговый учет и налоговое планирование Упрощенной системы налогообложения</b>	<b>Содержание учебного материала</b>	<b>6</b>	<b>ОК 01-05; ОК 09 ПК 1.3.-1.4 ПК 2.1-2.7. ПК 3.1 – 3.4, 4.3</b>
	Порядок применения уплаты упрощенной системы налогообложения. Порядок и условия начала и прекращения применения УСН. Плательщики. Объекты налогообложения. Минимальный налог. Налоговые ставки. Порядок исчисления и уплаты налогов. Порядок заполнения налоговой декларации.	2	
	<b>В том числе, практических занятий</b> Практическое занятие «Решение практических ситуаций по определению УСН» Практическое занятие «Заполнение документов налогового учета по УСН»	4	
<b>Тема 5.2.Налоговый учет и налоговое планирование Единого налога на вмененный доход для определенных видов деятельности</b>	<b>Содержание учебного материала</b>	<b>6</b>	<b>ОК 01-05; ОК 09 ПК 1.3.-1.4 ПК 2.1-2.7. ПК 3.1 – 3.4, 4.3</b>
	Основные положения по ЕНВД. Основные понятия, используемые при исчислении ЕНВД. Налогоплательщики. Объекты налогообложения. Налоговая база. Налоговые ставки. Налоговый и отчетный период. Порядок и сроки уплаты единого налога. Расчет сумм единого налога.	2	
	<b>В том числе, практических занятий</b> Практическое занятие «Решение практических ситуаций по определению ЕНВД» Практическое занятие «Заполнение документов налогового учета по ЕНВД»	4	
<b>Промежуточная аттестация</b>			<b>Дифференцированный зачет</b>
<b>Всего:</b>		<b>54</b>	

## 2.2.2 Тематический план и содержание учебной дисциплины «Налоговый учёт и налоговое планирование в организациях» (заочное отделение)

Наименование разделов и тем	Содержание учебного материала и формы организации деятельности обучающихся	Объем часов	Коды компетенций, формирование которых способствует элемент программы
1	2	3	4
<b>Обязательная аудиторная учебная нагрузка</b>		<b>12</b>	
<b>Раздел 1. Организация налогового планирования на предприятии</b>			
<b>Тема 1.1. Налоги и налоговая система РФ</b>	<b>Содержание учебного материала</b> Понятие налога, сбора. Трехуровневая система налогов и сборов. Участники налоговых отношений. Объекты налогообложения. Права и обязанности налогоплательщиков.	2 2	ОК 01-05; ОК 09 ПК 1.3.-1.4 ПК 2.1-2.7. ПК 3.1 – 3.4, 4.3
<b>Тема 1.2. Налоговое планирование на предприятии</b>	<b>Содержание учебного материала</b> Сущность налогового планирования и его основные элементы. Этапы планирования. Принципы и противоречия налоговой политики фирмы. Учетная политика как основной элемент налогового планирования.	2 2	

			3.4, 4.3
<b>Раздел 2. Налоговый учет и планирование федеральных налогов</b>			
<b>Тема 2.1. Налоговый учет и планирование НДС</b>	<b>Содержание учебного материала</b>	4	ОК 01-05; ОК 09 ПК 1.3.-1.4 ПК 2.1-2.7. ПК 3.1 – 3.4, 4.3
	Порядок исчисления и уплаты НДС. Налоговая база и объект. Плательщики налога. Ставки налога. Сроки уплаты и подачи деклараций. Условия принятия НДС к вычету. Отражение в учете НДС по продажам и по покупкам. Понятие исходящего и входящего НДС. НДС по возвращенным товарам. Направления оптимизации НДС.	2	
	<b>В том числе, практических занятий</b> Практическое занятие «Решение практических ситуаций по расчету НДС»	2	
<b>Тема 2.2 Налоговый учет и планирование акцизов</b>	<b>Содержание учебного материала</b>	4	ОК 01-05; ОК 09 ПК 1.3.-1.4 ПК 2.1-2.7. ПК 3.1 – 3.4, 4.3
	Порядок исчисления и уплаты акцизов. Налоговая база и объект. Плательщики налога. Ставки налога. Сроки уплаты и подачи деклараций. Отражение в учете акцизов по продажам и по покупкам. Направления оптимизации акцизов.	2	
	<b>В том числе, практических занятий</b> Практическое занятие «Решение практических ситуаций по расчету акцизов»	2	
<b>Самостоятельное изучение материала</b>		42	
<b>Тема 2.3. Налоговый учет и планирование налога на доходы физических лиц</b>	<b>Содержание учебного материала</b>		ОК 01-05; ОК 09 ПК 1.3.-1.4 ПК 2.1-2.7. ПК 3.1 – 3.4, 4.3
	Плательщики налога. Объекты налогообложения. Налоговая база и порядок ее исчисления. Доходы, не подлежащие налогообложению. Ставки налога. Стандартные налоговые вычеты. Социальные, имущественные, профессиональные налоговые вычеты. Порядок исчисления и сроки уплаты налога. Методика заполнения налоговой декларации по НДФЛ.		
	<b>В том числе, практических занятий</b> Практическое занятие «Решение практических ситуаций по расчету НДФЛ» Практическое занятие «Заполнение документов налогового учета по НДФЛ»		

<b>Тема 2.4. Налоговый учет и планирование налога на прибыль организаций</b>	<b>Содержание учебного материала</b>		<b>ОК 01-05; ОК 09 ПК 1.3.-1.4 ПК 2.1-2.7. ПК 3.1 – 3.4, 4.3</b>
	Порядок исчисления и уплаты ННП и авансовых платежей. Определение ННП. Налоговая база и объект. Плательщики налога. Ставки налога. Способы исчисления и уплаты ежемесячных авансовых платежей. Ежеквартальные авансовые платежи.		
	<b>В том числе, практических занятий</b>		
	Практическое занятие «Решение практических ситуаций по расчету налога на прибыль»		
	Практическое занятие «Заполнение документов налогового учета по налогу на прибыль организаций»		
<b>Раздел 3. Налоговый учет и планирование региональных налогов</b>			
<b>Тема 3.1.Налоговый учет и налоговое планирование налога на имущество организаций</b>	<b>Содержание учебного материала</b>		<b>ОК 01-05; ОК 09 ПК 1.3.-1.4 ПК 2.1-2.7. ПК 3.1 – 3.4, 4.3</b>
	Порядок исчисления и уплаты налога на имущество. Налоговая база и объект. Плательщики налога. Ставка налога. Сроки уплаты и подачи деклараций. Определение среднегодовой стоимости имущества. Способы снижения налога на имущество. Применение налоговых льгот.		
	<b>В том числе, практических занятий</b>		
	Практическое занятие «Решение практических ситуаций по учету налога на имущество организаций»		
	Практическое занятие «Заполнение документов налогового учета по налогу на имущество организаций»		
<b>Тема 3.2. Налоговый учет и налоговое планирование транспортного налога</b>	<b>Содержание учебного материала</b>		<b>ОК 01-05; ОК 09 ПК 1.3.-1.4 ПК 2.1-2.7. ПК 3.1 – 3.4, 4.3</b>
	Порядок исчисления и уплаты транспортного налога. Налоговая база и объект. Плательщики налога. Ставка налога. Исчисление авансовых платежей. Сроки уплаты и подачи деклараций.		
	<b>В том числе, практических занятий</b>		
	Практическое занятие «Решение практических ситуаций по учету транспортного налога»		
	Практическое занятие «Заполнение документов налогового учета по транспортному налогу»		
<b>Раздел 4. Налоговый учет и налоговое планирование страховых взносов РФ</b>			
<b>Тема 4.1. Налоговый учет и налоговое планирование страховых взносов РФ</b>	<b>Содержание учебного материала</b>		<b>ОК 01-05; ОК 09</b>
	Плательщики страховых взносов. Объект обложения страховыми взносами. База для исчисления страховых взносов, для плательщиков, производящих выплаты и иные		

	вознаграждения физическим лицам. Суммы, не подлежащие налогообложению страховыми взносами. Тарифы страховых взносов. Порядок исчисления и сроки уплаты страховых взносов.		ПК 1.3.- 1.4 ПК 2.1- 2.7. ПК 3.1 – 3.4, 4.3
	<b>В том числе, практических занятий</b> Практическое занятие «Решение практических ситуаций по расчету страховых взносов»		
<b>Раздел 5. Специальные налоговые режимы как инструмент налогового планирования</b>			
<b>Тема 5.1.Налоговый учет и налоговое планирование Упрощенной системы налогообложения</b>	<b>Содержание учебного материала</b>		ОК 01- 05; ОК 09 ПК 1.3.- 1.4 ПК 2.1- 2.7. ПК 3.1 – 3.4, 4.3
	Порядок применения уплаты упрощенной системы налогообложения. Порядок и условия начала и прекращения применения УСН. Плательщики. Объекты налогообложения. Минимальный налог. Налоговые ставки. Порядок исчисления и уплаты налогов. Порядок заполнения налоговой декларации.		
	<b>В том числе, практических занятий</b> Практическое занятие «Решение практических ситуаций по определению УСН» Практическое занятие «Заполнение документов налогового учета по УСН»		
<b>Тема 5.2.Налоговый учет и налоговое планирование Единого налога на вмененный доход для определенных видов деятельности</b>	<b>Содержание учебного материала</b>		ОК 01- 05; ОК 09 ПК 1.3.- 1.4 ПК 2.1- 2.7. ПК 3.1 – 3.4, 4.3
	Основные положения по ЕНВД. Основные понятия, используемые при исчислении ЕНВД. Налогоплательщики. Объекты налогообложения. Налоговая база. Налоговые ставки. Налоговый и отчетный период. Порядок и сроки уплаты единого налога. Расчет сумм единого налога.		
	<b>В том числе, практических занятий</b> Практическое занятие «Решение практических ситуаций по определению ЕНВД» Практическое занятие «Заполнение документов налогового учета по ЕНВД»		
<b>Промежуточная аттестация</b>		<b>Дифференцированный зачет</b>	
<b>Всего:</b>		<b>54</b>	

### **3. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ**

**3.1. Для реализации программы учебной дисциплины должны быть предусмотрены следующие специальные помещения:**

Специальные помещения должны представлять собой учебные аудитории для проведения занятий всех видов, предусмотренных образовательной программой, в том числе групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, а также помещения для самостоятельной работы, лаборатории, оснащенные оборудованием, техническими средствами обучения и материалами, учитывающими требования международных стандартов.

Кабинет бухгалтерского учета, налогообложения и аудита оснащенный оборудованием:

- рабочие места по количеству обучающихся;
- рабочее место преподавателя;
- наглядные пособия (бланки документов, образцы оформления документов и т.п.);
- комплект учебно-методической документации.
- техническими средства обучения:
- компьютер с лицензионным программным обеспечением:
- мультимедиапроектор;
- телевизор;
- интерактивная доска или экран.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся должны быть оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду образовательной организации (при наличии).

#### **3.2. Информационное обеспечение реализации программы**

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

##### **3.2.1 Печатные издания и/ или электронные издания (электронные ресурсы)**

1.Малис Н. И. Налоговый учет и отчетность: учебник и практикум для среднего профессионального образования / Н. И. Малис, Л. П. Грундел, А. С. Зинягина ; под редакцией Н. И. Малис. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 407 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-11322-8. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL:

<https://urait.ru/bcode/453684>

2.Налоги и налогообложение: учебник и практикум для среднего профессионального образования / Г. Б. Поляк [и др.]; под редакцией Г. Б. Поляка, Е. Е. Смирновой. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 385 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-06431-5. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL:

<https://urait.ru/bcode/433400>

3.Информационно правовой портал <http://konsultant.ru/>

4.Информационно правовой портал <http://www.garant.ru/>

5.Официальный сайт Министерства Финансов Российской Федерации <https://www.minfin.ru/>

6.Официальный сайт Федеральной налоговой службы Российской Федерации <https://www.nalog.ru/>

7.Официальный сайт Пенсионного фонда России <http://www.pfrf.ru/>

8.Официальный сайт Фонда социального страхования <http://fss.ru/>

9.Официальный сайт Фонда обязательного медицинского страхования <http://www.ffoms.ru/>

10.Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики <http://www.gks.ru/>

### **3.2.2. Дополнительные источники**

1.Маршавина Л. Я. Налоги и налогообложение: учебник для среднего профессионального образования / Л. Я. Маршавина, Л. А. Чайковская ; под редакцией Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 503 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-9916-6221-5. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL:

<https://urait.ru/bcode/426509>

2.Пансков В. Г. Налоги и налогообложение. Практикум : учебное пособие для среднего профессионального образования / В. Г. Пансков, Т. А. Левочкина. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 319 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-01097-8. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/450739>

### **3.3. Особенности обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья**

Учебные занятия инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья организуются совместно с другими обучающимися в учебных группах, а также индивидуально, в соответствии с графиком индивидуальных занятий.

При этом необходимо учитывать несколько аспектов:

- особенности нозологии обучающихся инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья;

- психоэмоциональное состояния обучающихся;

- психологический климат, который сложился в студенческой группе;
- настрой отдельных обучающихся и группы в целом на процесс обучения.

При организации учебных занятий в учебных группах используются социально-активные и рефлексивные методы обучения, технологии социокультурной реабилитации с целью оказания помощи в установлении полноценных межличностных отношений, создания комфортного психологического климата в группе.

В образовательной деятельности применяются материально-техническое оснащение, специализированные технические средства приема-передачи учебной информации в доступных формах для обучающихся с различными особенностями здоровья, электронные образовательные ресурсы в адаптированных формах.

Специфика обучения инвалидов и обучающихся с ограниченными возможностями здоровья предполагает использование игрового, практико-ориентированного, занимательного материала, который необходим для получения знаний и формирования необходимых компетенций. Подготовка обучающимися заданий для учебных занятий должна сочетать устные и письменные формы в соответствии с их особенностями здоровья.

Для того чтобы предотвращать наступление у обучающихся с инвалидностью и обучающихся, имеющих ограниченные возможности здоровья, быстрого утомления можно использовать следующие методы работы:

- чередование умственной и практической деятельности;
- преподнесение материала с использованием средств наглядности;
- использование технических средств обучения, чередование предъявляемой на слух информации с наглядно-демонстрационным материалом.

При освоении дисциплин инвалидами и лицами с ограниченными возможностями здоровья большое значение должно отводиться проведению с ними индивидуальной работы со стороны преподавателей. В индивидуальную работу включается:

- индивидуальная учебная работа (консультации), то есть дополнительное разъяснение учебного материала и углубленное изучение материала с теми обучающимися, которые в этом заинтересованы;
- индивидуальная воспитательная работа.

**Особенности обучения обучающихся с нарушениями опорно-двигательного аппарата.**

Для обучающегося, имеющего нарушения опорно-двигательного аппарата, необходимо посоветовать использовать вспомогательные средства для усвоения программы, например, диктофон и другие электронные носители информации.

При проведении аудиторных занятий с обучающимися, имеющими осложнения с моторикой рук, возможно использование следующих вариантов работы:

- обеспечение обучающихся электронными текстами лекций и заданий к учебным занятиям;

- использование технических средств фиксации текста (диктофоны) с последующим составлением тезисов лекции в ходе самостоятельной работы обучающегося, которые они впоследствии могут использовать при подготовке и ответах на учебных занятиях.

Одним из видов работы для обучающихся, испытывающих трудности в письме может быть подготовка к учебным занятиям таких заданий, которые не требуют от них написания длинных текстов ответов. Наиболее оптимальным вариантом такого задания, выполняемого в письменной форме, может служить тестовое задание. Использование тестирования обучающихся необходимо совмещать с обсуждением вариантов ответов.

Контроль знаний можно вести как в устном, так и в письменном виде.

### **Особенности обучения обучающихся с нарушением слуха.**

При организации образовательного процесса со слабослышащей аудиторией рекомендуется использовать следующие педагогические принципы:

- наглядности преподаваемого материала;
- индивидуального подхода к каждому обучающемуся;
- использования информационных технологий;
- использования учебных пособий, адаптированных для восприятия обучающимися с нарушением слуха.

Обучающемуся с нарушением слуха следует предложить занять место на передних партах аудитории, а преподавателю больше времени находиться рядом с рабочим местом этого обучающегося. Учитывая, что такие обучающиеся лучше понимают по губам, желательно располагаться к ним лицом, говорить громко и четко.

Для повышения уровня восприятия учебной информации обучающимися рассматриваемой группы, рекомендуется применение звукоусиливающей аппаратуры, мультимедийных и других средств. Сложные для понимания темы следует снабжать как можно большим количеством наглядного материала. Особую роль в обучении лиц с нарушенным слухом, играют видеоматериалы. По возможности, предъявляемая видеoinформация может сопровождаться текстовой бегущей строкой или сурдологическим переводом.

Контроль знаний обучающихся указанной нозологии может вестись преимущественно в письменном виде, но для развития устной речи, рекомендуется предложить обучающемуся рассказать ответ на задание в тезисах.

### **Особенности обучения обучающихся с нарушением зрения.**

Специфика обучения слабовидящих обучающихся заключается в следующем:

- необходимо дозировать учебную нагрузку;
- применять специальные формы и методы обучения, технические средства, позволяющие воспринимать информацию, а также оптические и тифлопедагогические устройства, расширяющие познавательные возможности обучающихся;

- увеличивать искусственную освещенность помещений, в которых занимаются обучающиеся с пониженным зрением.

При зрительной работе у слабовидящих обучающихся быстро наступает утомление, что снижает их работоспособность, поэтому необходимо проводить небольшие перерывы или переключение рабочей активности.

При чтении лекций, слабовидящим обучающимся следует разрешить использовать звукозаписывающие устройства и компьютеры, как способ конспектирования, во время занятий. Необходимо комментировать свои жесты и надписи на доске и передавать словами то, что часто выражается мимикой и жестами.

При работе на компьютере следует использовать принцип максимального снижения зрительных нагрузок, дозирование и чередование зрительных нагрузок с другими видами деятельности. Кроме того необходимо использовать специальные программные средства для увеличения изображения на экране или для озвучивания информации.

При проведении процедуры оценивания результатов обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья обеспечивается выполнение следующих дополнительных требований в зависимости от индивидуальных особенностей обучающихся:

1. информация по порядку проведения процедуры оценивания предоставляется в доступной форме (устно, в письменной форме, на электронном носителе, в печатной форме увеличенным шрифтом и т.п.);

2. доступная форма предоставления заданий оценочных средств (в печатной форме, в печатной форме увеличенным шрифтом, в форме электронного документа);

3. доступная форма предоставления ответов на задания (письменно на бумаге, набор ответов на компьютере, устно и др.).

При необходимости для обучающихся с инвалидностью и обучающихся с ограниченными возможностями здоровья процедура оценивания результатов обучения по дисциплине может проводиться в несколько этапов, а также может быть предоставлено дополнительное время для подготовки ответа на зачете или экзамене.

#### 4. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Результаты обучения	Критерии оценки	Методы оценки
Умение ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации.	Оценка «отлично» выставляется обучающемуся, если он глубоко и прочно усвоил программный материал курса, исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно его излагает, умеет тесно увязывать теорию с практикой, свободно справляется с задачами и вопросами, не затрудняется с ответами при видоизменении заданий, правильно обосновывает принятые решения, владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач;	Экспертная оценка деятельности обучающихся при выполнении и защите результатов практических занятий, выполнении домашних работ, опроса, результатов внеаудиторной самостоятельной работы обучающихся, контрольных работ и других видов текущего контроля.
Умение ориентироваться в понятиях налогового учёта.	оценка «хорошо» выставляется обучающемуся, если он твердо знает материал курса, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос, правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеет необходимыми навыками и приемами их выполнения;	
Умение определять цели осуществления налогового учёта.	оценка «удовлетворительно» выставляется обучающемуся, если он имеет знания только основного материала, но не усвоил его деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушения логической	
Умение отражать данные налогового учёта при предоставлении документов в налоговые органы.		
Умение составлять аналитические регистры налогового учёта.		
Умение рассчитывать налоговую базу для исчисления налогов и сборов.		
Умение определять элементы налогового учёта, предусмотренные НКРФ.		
Умение рассчитывать налоги, отражать их в налоговом учете и отчетности.		

	<p>последовательности в изложении программного материала, испытывает затруднения при выполнении практических задач;</p> <p>оценка «неудовлетворительно»</p> <p>выставляется обучающемуся, который не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями решает практические задачи или не справляется с ними самостоятельно.</p>	
Знание основных требований к организации и ведению налогового учёта	<p>Оценка «отлично»</p> <p>выставляется обучающемуся, если он глубоко и прочно усвоил программный материал курса, исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно его излагает, умеет тесно увязывать теорию с практикой, свободно справляется с задачами и вопросами, не затрудняется с ответами при видоизменении заданий, правильно обосновывает принятые решения, владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач;</p> <p>оценка «хорошо»</p> <p>выставляется обучающемуся, если он твердо знает материал курса, грамотно и по существу излагает его, не</p>	<p>Экспертная оценка деятельности обучающихся при выполнении и защите результатов практических занятий, выполнении домашних работ, опроса, результатов внеаудиторной самостоятельной работы обучающихся, контрольных работ и других видов текущего контроля</p>
Знание нормативно-правовой базы, регламентирующую налоговый учет и влияющую на налоговое планирование.		
Знание первичных учётных документов и регистров налогового учёта.		
Знание основы налогового планирования.		
Знание процесса разработки учётной политики организации в целях налогообложения.		
Знание состава и структуру регистров налогового учёта		
Знание схемы оптимизации налогообложения организации.		
Знание понятий и видов налоговых льгот.		
Знание сроков уплаты и подачи налоговых деклараций.		

	<p>допуская существенных неточностей в ответе на вопрос, правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеет необходимыми навыками и приемами их выполнения;</p> <p>оценка «удовлетворительно»</p> <p>выставляется обучающемуся, если он имеет знания только основного материала, но не усвоил его деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, испытывает затруднения при выполнении практических задач;</p> <p>оценка «неудовлетворительно»</p> <p>выставляется обучающемуся, который не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями решает практические задачи или не справляется с ними самостоятельно.</p>	
--	---	--

## **Перечень вопросов для дифференцированного зачета по дисциплине «Налоговый учёт и налоговое планирование в организациях»**

1. Понятие налога, сбора. Трехуровневая система налогов и сборов. Участники налоговых отношений.
2. Объекты налогообложения.
3. Права и обязанности налогоплательщиков.
4. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение. Виды налоговых правонарушений.
5. Организация налогового контроля
6. Сущность налогового планирования и его основные элементы. Этапы планирования.
7. Принципы и противоречия налоговой политики фирмы.
8. Учетная политика как основной элемент налогового планирования.
9. Порядок исчисления и уплаты акцизов. Налоговая база и объект. Плательщики налога. Ставки налога. Сроки уплаты и подачи деклараций.
10. Отражение в учете акцизов по продажам и по покупкам. Направления оптимизации акцизов.
11. Порядок исчисления и уплаты НДС. Налоговая база и объект. Плательщики налога. Ставки налога.
12. Сроки уплаты и подачи деклараций. Условия принятия НДС к вычету.
13. Отражение в учете НДС по продажам и по покупкам. Понятие исходящего и входящего НДС. НДС по возвращенным товарам. Направления оптимизации НДС.
14. Выполнение предприятием функций налогового агента.
15. Порядок исчисления и уплаты НДФЛ. Плательщики налога. Объекты налогообложения. Налоговая база НДФЛ и порядок ее исчисления.
16. Порядок исчисления и уплаты взносов на социальное страхование. Плательщики взносов (работодатели и предприниматели). Ставки взносов.
17. Расчет авансовых платежей. Возможности снижения страховых взносов.
18. Порядок исчисления и уплаты ННП и авансовых платежей. Определение ННП. Налоговая база и объект. Плательщики налога. Ставки налога. Способы исчисления и уплаты ежемесячных авансовых платежей. Ежеквартальные авансовые платежи.
19. Направления минимизации ННП. Выведение части поступлений из налогооблагаемой базы.
20. Отсрочка или рассрочка по уплате налога, инвестиционный налоговый кредит.
21. Использование международного планирования.
22. Декларация по налогу на прибыль.
23. Цель, задачи и принципы налогового учета. Способы ведения налогового учета. Сравнение бухгалтерского и налогового учета. ПБУ 18/02 и его применение.
24. Постоянные налоговые активы и обязательства. Вычитаемые и

налогооблагаемые временные разницы. Отложенные налоговые активы и обязательства.

25. Назначение Отчета о финансовых результатах деятельности предприятия, его составные элементы, методика заполнения. Методика заполнения строк «Отложенные налоговые активы», «Отложенные налоговые обязательства», «Текущий налог на прибыль», «Постоянные налоговые обязательства (активы).

26. Порядок исчисления и уплаты налога на имущество. Налоговая база и объект. Плательщики налога. Ставка налога. Сроки уплаты и подачи деклараций.

27. Определение среднегодовой стоимости имущества. Способы снижения налога на имущество. Применение налоговых льгот.

28. Порядок исчисления и уплаты транспортного налога. Налоговая база и объект. Плательщики налога. Ставка налога. Исчисление авансовых платежей. Сроки уплаты и подачи деклараций.

29. Исчисление налога при снятии транспортного средства с регистрации, при краже, в случае утилизации.

30. УСН. Общие понятия (понятие и плательщики единого налога, возможность и ограничения по переходу на УСН, налоговый период, выбор объекта налогообложения). Анализ целесообразности перехода на УСН.

31. ЕНВД. Понятие единого налога и вмененного дохода. Налоговый период. Физические показатели и базовая доходность. Корректирующие коэффициенты. Способы снижения ЕНВД.