

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Пашнанов Эрдне Лиджиевич
Должность: И.о. директора филиала
Дата подписания: 02.08.2024 13:36:40
Уникальный программный ключ:
f29e48b9891aa9797b1ae9fac0693fa267ac161d

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ИНКЛЮЗИВНОГО ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«МОСКОВСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ
ГУМАНИТАРНО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

КАЛМЫЦКИЙ ФИЛИАЛ



УТВЕРЖДАЮ
Директор филиала
Э.Л. Пашнанов

«02» 06 2022 г.

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА
УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ**
ОП.13 Налоговый учёт и налоговое планирование в организациях
по специальности
38.02.01 Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям)
квалификация - бухгалтер

Элиста, 2022 г.

ОДОБРЕНА
предметно-цикловой комиссией
обще профессиональных
дисциплин и
профессиональных модулей

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

протокол № 9
от « 01 » июня 2022 г.

председатель предметно-цикловой
комиссии
Л.И. Кийкова / [подпись]

начальник учебно-методического
отдела
Н.С. Бамбушева / [подпись]

составитель:

[подпись] Тиминова О.В., преподаватель
Калмыцкого филиала ФГБОУ ИВО «Московский
государственный гуманитарно-экономический университет»

рецензенты:

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

[подпись] Косюлина В.А., директор ООО «Агроторг» Пятёрочка



РЕЦЕНЗИЯ

на рабочую программу по учебной дисциплине ОП.13 Налоговый учёт и налоговое планирование в организациях
для специальности СПО 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям),
разработанную преподавателем Калмыцкого филиала
ФГБОУИ ВО «Московский государственный гуманитарно-экономический университет»
Тиминовой О.В.

Представленная рабочая программа учебной дисциплины «Налоговый учёт и налоговое планирование в организациях» разработана в соответствии с требованиями Федерального государственного образовательного стандарта по специальности СПО 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

Структура рабочей программы соответствует структуре примерных программ учебных дисциплин среднего профессионального образования.

Рецензируемая рабочая программа учебной дисциплины имеет чёткую структуру и включает все необходимые компоненты.

В общей характеристике рабочей программы определено место дисциплины в структуре основной образовательной программы, определены цели и планируемые результаты освоения дисциплины.

Объем учебной дисциплины, виды учебной работы, тематический план и содержание учебной дисциплины раскрывают структуру и содержание учебной дисциплины. Указанные объем часов образовательной программы учебной дисциплины, обязательной аудиторной учебной нагрузки, практических занятий, самостоятельной работы обучающихся и форма промежуточной аттестации соответствуют учебному плану. Виды самостоятельной работы позволяют привить обучающимся умения и навыки в овладении, изучении, усвоении и систематизации приобретаемых знаний в процессе обучения, обеспечить высокий уровень успеваемости в период обучения. В тематическом плане и содержании учебной дисциплины раскрывается последовательность изучения разделов и тем программы, показываются распределение учебных часов по разделам, темам и указываются коды компетенций, формированию которых способствует элемент программы. Для приобретения практических навыков и повышения уровня знаний предусмотрены практические занятия.

Условия реализации учебной дисциплины определяют требования к необходимому материально-техническому обеспечению к оборудованию учебного кабинета и техническим средствам обучения. Информационное обеспечение реализации программы содержит печатные издания, электронные издания, дополнительные источники.

Контроль и оценка результатов освоения учебной дисциплины содержит результаты обучения, критерии оценки, методы оценки, которые осуществляются преподавателем в процессе проведения различных форм учебных занятий.

Рецензируемая рабочая программа рекомендуется для реализации в образовательном процессе.

Рецензент:



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

РЕЦЕНЗИЯ

на рабочую программу по учебной дисциплине ОП.13 Налоговый учёт и налоговое планирование в организациях
для специальности СПО 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям),
разработанную преподавателем Калмыцкого филиала
ФГБОУ ИВО «Московский государственный гуманитарно-экономический университет»
Тиминовой О.В.

Представленная рабочая программа учебной дисциплины «Налоговый учёт и налоговое планирование в организациях» разработана с учетом требований Федерального государственного образовательного стандарта по специальности среднего профессионального образования 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

Структура рабочей программы соответствует структуре примерных программ учебных дисциплин среднего профессионального образования на основе Федеральных государственных образовательных стандартов СПО.

В общей характеристике рабочей программы определено место дисциплины в структуре основной образовательной программы, определены цели и планируемые результаты освоения дисциплины.

Объем учебной дисциплины и виды учебной работы, предусмотренные структурой учебной дисциплины, соответствуют тематическому содержанию учебной дисциплины.

Содержание программы направлено на приобретение обучающимися знаний, умений, общих и профессиональных компетенций, определенных ФГОС СПО по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) и соответствует объему часов, указанному в рабочем учебном плане.

Материально-техническое обеспечение включает наличие учебного кабинета, оснащенного оборудованием и техническими средствами обучения.

Информационное обеспечение обучения содержит перечень современных учебных изданий, дополнительной литературы и интернет-ресурсов.

Контроль и оценка результатов освоения учебной дисциплины содержит результаты обучения, критерии оценки, методы оценки и осуществляется преподавателем в процессе проведения различных форм учебных занятий.

Рабочая программа позволит студентам в достаточной мере освоить учебную дисциплину, овладеть общими и профессиональными компетенциями, необходимых для качественного освоения программы подготовки специалистов среднего звена.

Рабочая программа учебной дисциплины «Налоговый учёт и налоговое планирование в организациях» рекомендуется к применению в учебном процессе Калмыцкого филиала ФГБОУ ИВО «Московский государственный гуманитарно-экономический университет».

Рецензент:



Косюлина В.А., директор ООО «Агроторг»
Пятерочка

СОДЕРЖАНИЕ

	стр.
1. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ	3
2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ	12
3. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ	16
4. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ	21

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. Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности;

ОК 03. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие;

ОК 04. Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами;

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

ОК 09. Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности;

ОК 10. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках.

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
ОК 01 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 и реализовывать его; определить необходимые ресурсы.	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 взаимодействия и функционирования хозяйствующих субъектов, финансовые ресурсы хозяйствующих субъектов – структура и состав.
ОК 02 Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой 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.
ОК 03	Определять актуальность	Содержание актуальной

<p>Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие.</p>	<p>нормативно-правовой документации в профессиональной деятельности; применять современную научную профессиональную терминологию; определять и выстраивать траектории профессионального развития и самообразования.</p>	<p>нормативно-правовой документации; современная научная и профессиональная терминология; возможные траектории профессионального развития и самообразования.</p>
<p>ОК 04 Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами.</p>	<p>Организовывать работу коллектива и команды; взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами в ходе профессиональной деятельности.</p>	<p>Значимость коллективных решений, работать в группе для решения ситуационных заданий.</p>
<p>ОК 05 Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке с учетом особенностей социального и культурного контекста.</p>	<p>Грамотно излагать свои мысли и оформлять документы по профессиональной тематике на государственном языке, проявлять толерантность в рабочем коллективе.</p>	<p>Особенности социального и культурного контекста; правила оформления документов и построения устных сообщений.</p>
<p>ОК 09 Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности</p>	<p>Применять средства информационных технологий для решения профессиональных задач; использовать современное программное обеспечение.</p>	<p>Современные средства и устройства информатизации; порядок их применения и программное обеспечение в профессиональной деятельности.</p>
<p>ОК 10 Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранных языках.</p>	<p>Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках.</p>	<p>Нормативно-правовые акты международные и РФ в области денежного обращения и финансов.</p>

<p>ПК 3.1 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>ПК 3.2 Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение 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 поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин;</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), общероссийский классификатор объектов административно-территориального деления (далее - ОКATO), основания платежа, налогового периода, номера документа, даты документа, типа платежа; коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени; образец заполнения</p>

		платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин
ПК 3.3 Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы	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 обязательного медицинского страхования;	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; 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;
ПК 3.4 Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать иххождение по расчетно-кассовым операциям	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 страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний; использовать средства внебюджетных фондов по направлениям, определенным законодательством; осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым операциям с использованием выписок банка; заполнять платежные поручения по перечислению страховых	процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым 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 операциям с использованием выписок банка

	<p>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 получателя, КПП получателя, наименование налоговой инспекции, КБК, ОКАТО, основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа;</p> <p>пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;</p> <p>осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок</p>	
--	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--

	банка	
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	анализировать налоговое законодательство, типичные ошибки налогоплательщиков, практику применения законодательства налоговыми органами, арбитражными судами	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 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:

Личностные результаты реализации программы воспитания, определенные отраслевыми требованиями к деловым качествам личности	
Демонстрирующий готовность и способность вести с другими людьми, достигать в нем взаимопонимания, находить общие цели и сотрудничать для их достижения в профессиональной деятельности	ЛР 13
Проявляющий сознательное отношение к непрерывному образованию как условию успешной профессиональной и общественной деятельности	ЛР 14
Проявляющий гражданское отношение к профессиональной деятельности как к возможности личного участия в решении общественных, государственных, общенациональных проблем	ЛР 15
Личностные результаты реализации программы воспитания, определенные субъектом Российской Федерации¹ (при наличии)	
Осознающий значимость ведения ЗОЖ для достижения собственных и общественно-значимых целей	ЛР 16
Владеющий физической выносливостью в соответствии с требованиями профессиональных компетенций	ЛР 17
Умеющий быстро принимать решения, распределять собственные ресурсы и управлять своим временем	ЛР 18
Способный к самостоятельному решению вопросов жизнеустройства	ЛР 19
Личностные результаты реализации программы воспитания, определенные ключевыми работодателями² (при наличии)	
Осознанный выбор будущей профессии как путь и способ реализации собственных жизненных планов	ЛР 20
Способный к трудовой профессиональной деятельности как к возможности участия в решении личных, общественных, государственных, общенациональных проблем	ЛР 21
Способный к самообслуживанию, включая обучение и выполнение обязанностей	ЛР 22
Осознающий потребность в труде, уважении к труду и людям труда, трудовым достижениям, добросовестное, ответственное и творческое отношение к разным видам трудовой деятельности	ЛР 23
Стрессоустойчивость, коммуникабельность	ЛР 24
Умение реализовывать лидерские качества на производстве	ЛР 25
Осознающий значимость всех форм собственности, готовность к защите своей собственности	ЛР 26

¹ Блок разрабатывается органами исполнительной власти субъекта Российской Федерации, переносится из Программы воспитания субъекта Российской Федерации. Заполняется при разработке рабочей программы воспитания профессиональной образовательной организации.

² Блок заполняется при разработке рабочей программы воспитания профессиональной образовательной организации.

2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

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

Вид учебной работы	Объем часов
Объем образовательной программы учебной дисциплины	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)

Вид учебной работы	Объем часов
Объем образовательной программы учебной дисциплины	54
в том числе:	
теоретическое обучение	8
практические занятия, в том числе практическая подготовка	4
Самостоятельное изучение	36
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
Раздел 1. Организация налогового планирования на предприятии			
Тема 1.1. Налоги и налоговая система РФ	Содержание учебного материала Понятие налога, сбора. Трехуровневая система налогов и сборов. Участники налоговых отношений. Объекты налогообложения. Права и обязанности налогоплательщиков.	2 2	ОК 01-05; ОК 09-10; ПК 3.1 – 3.4, 4.3
Тема 1.2. Налоговое планирование на предприятии	Содержание учебного материала Сущность налогового планирования и его основные элементы. Этапы планирования. Принципы и противоречия налоговой политики фирмы. Учетная политика как основной элемент налогового планирования.	4 4	
Раздел 2. Налоговый учет и планирование федеральных налогов			
Тема 2.1. Налоговый учет и	Содержание учебного материала	4	ОК 01-

планирование НДС	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	05; ОК 09-10; ПК 3.1 – 3.4, 4.3
	В том числе, практических занятий Практическое занятие «Решение практических ситуаций по расчету НДС»	2	
Тема 2.2 Налоговый учет и планирование акцизов	Содержание учебного материала 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. В том числе, практических занятий Практическое занятие «Решение практических ситуаций по расчету акцизов»	4 2 2	ОК 01-05; ОК 09-10; ПК 3.1 – 3.4, 4.3
Тема 2.3. Налоговый учет и планирование налога на доходы физических лиц	Содержание учебного материала 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. В том числе, практических занятий Практическое занятие «Решение практических ситуаций по расчету НДФЛ» Практическое занятие «Заполнение документов налогового учета по НДФЛ»	6 2 4	ОК 01-05; ОК 09-10; ПК 3.1 – 3.4, 4.3
Тема 2.4. Налоговый учет и планирование налога на прибыль организаций	Содержание учебного материала 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. В том числе, практических занятий Практическое занятие «Решение практических ситуаций по расчету налога на прибыль» Практическое занятие «Заполнение документов налогового учета по налогу на прибыль организаций»	6 2 4	ОК 01-05; ОК 09-10; ПК 3.1 – 3.4, 4.3
Раздел 3. Налоговый учет и планирование региональных налогов			

Тема 3.1. Налоговый учет и налоговое планирование налога на имущество организаций	Содержание учебного материала	6	ОК 01-05; ОК 09-10; 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	
	В том числе, практических занятий Практическое занятие «Решение практических ситуаций по учету налога на имущество организаций» Практическое занятие «Заполнение документов налогового учета по налогу на имущество организаций»	4	
Тема 3.2. Налоговый учет и налоговое планирование транспортного налога	Содержание учебного материала	6	ОК 01-05; ОК 09-10; 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	
	В том числе, практических занятий Практическое занятие «Решение практических ситуаций по учету транспортного налога» Практическое занятие «Заполнение документов налогового учета по транспортному налогу»	4	
Раздел 4. Налоговый учет и налоговое планирование страховых взносов РФ			
Тема 4.1. Налоговый учет и налоговое планирование страховых взносов РФ	Содержание учебного материала	4	ОК 01-05; ОК 09-10; ПК 3.1 – 3.4, 4.3
	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	
	В том числе, практических занятий Практическое занятие «Решение практических ситуаций по расчету страховых взносов»	2	
Раздел 5. Специальные налоговые режимы как инструмент налогового планирования			
Тема 5.1. Налоговый учет и налоговое планирование Упрощенной системы	Содержание учебного материала	6	ОК 01-05; ОК 09-
	Порядок применения уплаты упрощенной системы налогообложения. Порядок и условия начала и прекращения применения УСН. Плательщики. Объекты	2	

налогообложения	налогообложения. Минимальный налог. Налоговые ставки. Порядок исчисления и уплаты налогов. Порядок заполнения налоговой декларации.		10; ПК 3.1 – 3.4, 4.3
	В том числе, практических занятий Практическое занятие «Решение практических ситуаций по определению УСН» Практическое занятие «Заполнение документов налогового учета по УСН»	4	
Тема 5.2.Налоговый учет и налоговое планирование Единого налога на вмененный доход для определенных видов деятельности	Содержание учебного материала	6	
	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	ОК 01-05; ОК 09-10; ПК 3.1 – 3.4, 4.3
	В том числе, практических занятий Практическое занятие «Решение практических ситуаций по определению ЕНВД» Практическое занятие «Заполнение документов налогового учета по ЕНВД»	4	
Промежуточная аттестация		Дифференцированный зачет	
Всего:		54	

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
Раздел 1. Организация налогового планирования на предприятии			

Тема 1.1. Налоги и налоговая система РФ	Содержание учебного материала	2	ОК 01-05; ОК 09-10; ПК 3.1 – 3.4, 4.3
	Понятие налога, сбора. Трехуровневая система налогов и сборов. Участники налоговых отношений. Объекты налогообложения. Права и обязанности налогоплательщиков.	2	
Тема 1.2. Налоговое планирование на предприятии	Содержание учебного материала	2	ОК 01-05; ОК 09-10; ПК 3.1 – 3.4, 4.3
	Сущность налогового планирования и его основные элементы. Этапы планирования. Принципы и противоречия налоговой политики фирмы. Учетная политика как основной элемент налогового планирования.	2	
Раздел 2. Налоговый учет и планирование федеральных налогов			
Тема 2.1. Налоговый учет и планирование НДС	Содержание учебного материала	4	ОК 01-05; ОК 09-10; 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	
В том числе, практических занятий Практическое занятие «Решение практических ситуаций по расчету НДС»	2		
Тема 2.2. Налоговый учет и планирование акцизов	Содержание учебного материала	4	ОК 01-05; ОК 09-10; 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	
	В том числе, практических занятий Практическое занятие «Решение практических ситуаций по расчету акцизов»	2	
Самостоятельное изучение материала		36	
Тема 2.3. Налоговый учет и планирование налога на доходы физических лиц	Содержание учебного материала		ОК 01-05; ОК 09-10;
	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.		ПК 3.1 – 3.4, 4.3
	В том числе, практических занятий Практическое занятие «Решение практических ситуаций по расчету НДФЛ» Практическое занятие «Заполнение документов налогового учета по НДФЛ»		
Тема 2.4. Налоговый учет и планирование налога на прибыль организаций	Содержание учебного материала		ОК 01-05; ОК 09-10; ПК 3.1 – 3.4, 4.3
	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.		
	В том числе, практических занятий Практическое занятие «Решение практических ситуаций по расчету налога на прибыль» Практическое занятие «Заполнение документов налогового учета по налогу на прибыль организаций»		
Раздел 3. Налоговый учет и планирование региональных налогов			
Тема 3.1. Налоговый учет и налоговое планирование налога на имущество организаций	Содержание учебного материала		ОК 01-05; ОК 09-10; 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.		
	В том числе, практических занятий Практическое занятие «Решение практических ситуаций по учету налога на имущество организаций» Практическое занятие «Заполнение документов налогового учета по налогу на имущество организаций»		
Тема 3.2. Налоговый учет и налоговое планирование транспортного налога	Содержание учебного материала		ОК 01-05; ОК 09-10; 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.		
	В том числе, практических занятий Практическое занятие «Решение практических ситуаций по учету транспортного налога»		

	Практическое занятие «Заполнение документов налогового учета по транспортному налогу»		
Раздел 4. Налоговый учет и налоговое планирование страховых взносов РФ			
Тема 4.1. Налоговый учет и налоговое планирование страховых взносов РФ	Содержание учебного материала		ОК 01-05; ОК 09-10; ПК 3.1 – 3.4, 4.3
	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.		
	В том числе, практических занятий Практическое занятие «Решение практических ситуаций по расчету страховых взносов»		
Раздел 5. Специальные налоговые режимы как инструмент налогового планирования			
Тема 5.1. Налоговый учет и налоговое планирование Упрощенной системы налогообложения	Содержание учебного материала		ОК 01-05; ОК 09-10; 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.		
	В том числе, практических занятий Практическое занятие «Решение практических ситуаций по определению УСН» Практическое занятие «Заполнение документов налогового учета по УСН»		
Тема 5.2. Налоговый учет и налоговое планирование Единого налога на вмененный доход для определенных видов деятельности	Содержание учебного материала		ОК 01-05; ОК 09-10; 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.		
	В том числе, практических занятий Практическое занятие «Решение практических ситуаций по определению ЕНВД» Практическое занятие «Заполнение документов налогового учета по ЕНВД»		
Промежуточная аттестация		Дифференцированный зачет	
Всего:		54	

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 и лаборатории Учебная бухгалтерия, 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 электронные образовательные и информационные ресурсы, для использования в образовательном процессе.

3.2.1 Печатные издания

1. Малис Н.И., Грундел Л.П., Зинягина А.С. Налоговый учёт и отчетность: учебник и практикум для СПО.- М.: Издательство Юрайт, 2019.-407 с.

3.2.2. Электронные издания (электронные ресурсы)

1. Единое окно доступа к образовательным ресурсам <http://window.edu.ru/>
2. Министерство образования и науки РФ ФГАУ «ФИРО»

<http://www.firo.ru/>

3. Портал «Всеобуч»- справочно-информационный образовательный сайт, единое окно доступа к образовательным ресурсам –<http://www.edu-all.ru/>

4. Экономико–правовая библиотека [Электронный ресурс]. — Режим доступа : <http://www.vuzlib.net>.

3.2.3. Дополнительные источники

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

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

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

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

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

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

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

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

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 промежуточной аттестации 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.