

Документ подписан простой электронной подписью  
Информация о владельце:  
ФИО: Поверинов Игорь Егорович  
Должность: Проректор по учебной работе  
Дата подписания: 30.11.2023 15:25:21  
Уникальный программный ключ:  
6d465b936eef331cede482bde06d12a098210052f010463a53172a7eab0de1b2

**МИНОБРНАУКИ РОССИИ**  
**Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение**  
**высшего образования**  
**«Чувашский государственный университет имени И.Н. Ульянова»**  
**(ФГБОУ ВО «ЧГУ» им. И.Н. Ульянова)**

Экономический факультет

Кафедра бухгалтерского учета и электронного бизнеса

Утверждена в составе основной  
профессиональной образовательной  
программы подготовки специалистов  
среднего звена

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ**

**ОП.12 Налоговый учет и налоговое планирование**

для специальности

**38.02.01 Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям)**

Форма обучения: **очная**

Год начала подготовки: **2023**

Рабочая программа дисциплины основана на требованиях Федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям), утвержденного приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 05.02.2018 г. №69.

СОСТАВИТЕЛЬ:

Преподаватель О.А. Романова

ОБСУЖДЕНО:

на заседании кафедры бухгалтерского учета и электронного бизнеса «21» марта 2023 г., протокол № 7

Заведующий кафедрой М.В. Львова

СОГЛАСОВАНО:

Предметная (цикловая) комиссия общепрофессионального и профессионального циклов «29» марта 2023 г., протокол № 8

Председатель комиссии Н.В. Морозова

Начальник учебно-методического управления Е.А. Ширманова

## СОДЕРЖАНИЕ

	Стр.
1. Паспорт рабочей программы дисциплины	4
2. Структура и содержание дисциплины	7
3. Условия реализации дисциплины	13
4. Контроль и оценка результатов освоения дисциплины	15

# 1. ПАСПОРТ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ ДИСЦИПЛИНЫ

## 1.1. Область применения рабочей программы

Рабочая программа дисциплины ОП.12 «Налоговый учет и налоговое планирование» является частью программы подготовки специалистов среднего звена в соответствии с ФГОС по специальности СПО 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

## 1.2. Цели и задачи дисциплины – требования к результатам освоения дисциплины:

Целью освоения дисциплины «Налоговый учет и налоговое планирование» является формирование у обучающихся актуальных знаний о современной системе налогового учета и актуальных проблемах налогового планирования в коммерческих организациях.

Задачи освоения дисциплины:

- освоение концепций налогового учета и налогового планирования;
- умение вести налоговый учет в коммерческих организациях;
- овладение алгоритмом взимания налогов и применения налоговых льгот;
- выбор оптимальной схемы организации налогового учета, критерии оценки налогового производства;
- овладение приемами обеспечения исполнения обязанности по уплате налога, предусмотренные законодательством о налогах и сборах;
- приобретение навыков налогового учета доходов и расходов экономических субъектов;
- усвоение умений анализировать и интерпретировать данные налоговой отчетности.

В результате освоения дисциплины студент должен:

**иметь практический опыт:**

- организации своей деятельности, выборе типовых методов и способов выполнения профессиональных задач;
- использования коммуникационных технологий, поиска и использования информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач;
- ведения бухгалтерского учета по расчетам с бюджетом по налогам и сборам, по обязательному социальному страхованию и обеспечению;
- организации и ведения налогового учета, в том числе с применением ПБУ 18/02;
- составления налоговых деклараций и расчетов;
- составления сопроводительных писем, писем-ответов в адрес налоговых органов на их запросы и требования;
- рационального документооборота в части налоговой документации, налоговых регистров, налоговой отчетности.

В результате освоения дисциплины студент должен **уметь:**

- ориентироваться в нормативно-правовом регулировании в области налогового учета;
- анализировать существующую систему налогообложения в организации;
- формировать учетную политику для целей налогообложения в организации;
- пользоваться нормативно-законодательной документацией в области налогового учета, налогообложения и налоговой отчетности;
- группировать доходы и расходы организации для целей бухгалтерского учета и налогообложения;
- рассчитывать величину налога и страхового взноса, налоговых разниц и соответствующих им показателей постоянных налоговых активов и обязательств, отложенных налоговых активов и обязательств;
- обобщать данные бухгалтерского и налогового учета, оценивать их сопоставимость;
- оформлять платежные документы по уплате налогов и страховых взносов, учетные регистры, налоговую отчетность, уведомления;

– составлять бухгалтерские записи по начислению и уплате налогов и сборов в бюджет, страховых взносов в государственные внебюджетные фонды.

В результате освоения дисциплины обучающийся должен **знать**:

- основные принципы налогового учета и налогового планирования;
- нормативно-правовое регулирование налогового учета, налоговой отчетности и налогообложения в Российской Федерации;
- специфику различных систем налогообложения;
- сущность, организацию и методы налогового планирования в коммерческой организации;
- правила формирования бухгалтерских проводок по начислению налогов и сборов; формулы расчета федеральных, региональных и местных налогов, уплачиваемых хозяйствующими субъектами, применяющими общий порядок налогообложения или специальный налоговый режим;
- порядок расчета величины налоговых разниц и соответствующих им показателей постоянных налоговых активов и обязательств, отложенных налоговых активов и обязательств;
- особенности начисления и отражения в учете страховых взносов на обязательное социальное страхование и обеспечение;
- порядок составления и представления налоговой отчетности;
- методы принятия управленческих решений по вопросам налогообложения.

#### **Требования к результатам освоения дисциплины:**

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 06. Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей, в том числе с учетом гармонизации межнациональных и межрелигиозных отношений, применять стандарты антикоррупционного поведения;

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

ПК 1.1. Обрабатывать первичные бухгалтерские документы;

ПК 1.2. Разрабатывать и согласовывать с руководством организации рабочий план счетов бухгалтерского учета организации;

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

ЛР 7. Готовый соответствовать ожиданиям работодателей: проектно мыслящий, эффективно взаимодействующий с членами команды и сотрудничающий с другими людьми, осознанно выполняющий профессиональные требования, ответственный, пунктуальный, дисциплинированный, трудолюбивый, критически мыслящий, нацеленный на достижение поставленных целей; демонстрирующий профессиональную жизнестойкость;

ЛР 14. Способный ставить перед собой цели под возникающие жизненные задачи, подбирать способы решения и средства развития, в том числе с использованием цифровых средств; содействующий поддержанию престижа своей профессии и образовательной организации;

ЛР 15. Способный генерировать новые идеи для решения задач цифровой экономики, перестраивать сложившиеся способы решения задач, выдвигать альтернативные варианты действий с целью выработки новых оптимальных алгоритмов; позиционирующий себя в сети как результативный и привлекательный участник трудовых отношений.

В ходе освоения дисциплины учитывается движение к достижению личностных результатов обучающимися (личностные результаты определены Рабочей программой воспитания и ОПОП).

### **1.3. Количество часов на освоение программы дисциплины и контроль:**

максимальной учебной нагрузки обучающегося – 46 часов, в том числе:

обязательной аудиторной учебной нагрузки обучающегося – 40 часов (в том числе практические занятия – 20 часов);

самостоятельной работы обучающегося – 4 часа;

консультации – 0 часов;

дифференцированный зачет (зачет с оценкой) – 2 часа.

## 2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

### 2.1. Объем дисциплины и виды учебной работы

Вид учебной работы	Объем часов
Максимальная учебная нагрузка (всего)	46
Обязательная аудиторная учебная нагрузка (всего)	40
в том числе:	
практические занятия	20
Самостоятельная работа обучающегося (всего)	4
Консультации	-
Промежуточная аттестация в форме дифференцированного зачета	2

### 2.2. Тематический план и содержание дисциплины

Наименование разделов дисциплины	Содержание учебного материала, лабораторные и практические занятия, самостоятельная работа обучающихся	Объем часов	Коды компетенций и личностных результатов, формированию которых способствует элемент программы
1	2	3	4
<b>Раздел 1. Налоговый учет</b>			
Тема 1.1. Сущность налогового учета, его значение	Содержание учебного материала. Понятие о налоговом учете. Сущность налогового учета, его роль и значение. Цели и задачи налогового учета. Сравнительная характеристика финансового, налогового и управленческого учета. Объекты налогового учета Единица налогового учета. Показатели налогового учета. Данные налогового учета. Принципы налогового учета. Организация системы налогового учета. Элементы системы налогового учета. Принципы построения системы налогового учета. Понятие о рациональной системе налогового учета в организации.	2	ОК 01.; ОК 02.; ОК 03.; ОК 04.; ОК 05.; ОК 06.; ОК 09.; ПК 1.1.; ПК 1.2.; ПК 2.5.; ПК 2.6.; ПК 2.7.; ПК 3.1.; ПК 3.3; ЛР 7, ЛР 14, ЛР 15
	<u>Практическое занятие 1</u> 1. Контрольный опрос по вопросам темы. 2. Тестирование по теме.	2	
Тема 1.2. Особенности организации и ведения налогового учета	Содержание учебного материала Особенности организации налогового учета. Требования к данным налогового учета. Источники информации для ведения налогового учета. Подходы к ведению налогового учета. Формы регистров налогового учета.	2	ОК 01.; ОК 02.; ОК 03.; ОК 04.; ОК 05.; ОК 06.; ОК 09.; ПК 1.1.; ПК 1.2.; ПК 2.5.; ПК 2.6.; ПК 2.7.;

	<p>Аналитические регистры налогового учета. Обязательные реквизиты, содержащиеся в регистрах налогового учета. Перечень регистров налогового учета, разработанных ФНС России, и их классификация.</p> <p>Расчет налоговых разниц и порядок отражения их результатов в системе двойной записи в бухгалтерском учете.</p>		ПК 3.1.; ПК 3.3.; ЛР 7, ЛР 14, ЛР 15
	<p><u>Практическое занятие 2</u></p> <p>1. Контрольный опрос по вопросам темы.</p> <p>2. Решение практических задач по налоговому учету с использованием ПБУ 18/02.</p>	2	
Тема 1.3. Нормативно-законодательное регулирование в области организации и ведения налогового учета	<p>Содержание учебного материала</p> <p>Нормативно-законодательная документация в области организации и ведения налогового учета. Налоговый кодекс Российской Федерации как основополагающий нормативный документ для целей налогового учета. Положения Федерального закона «О бухгалтерском учете» в части организации и ведения налогового учета. ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций». Национальные (федеральные) стандарты по бухгалтерскому (финансовому) учету.</p>	2	ОК 01.; ОК 02.; ОК 03.; ОК 04.; ОК 05.; ОК 06.; ОК 09.; ПК 1.1.; ПК 1.2.; ПК 2.5.; ПК 2.6.; ПК 2.7.; ПК 3.1.; ПК 3.3.; ЛР 7, ЛР 14, ЛР 15
	<p><u>Практическое занятие 3</u></p> <p>1. Контрольный опрос по вопросам темы.</p> <p>2. Работа с нормативными документами по налоговому учету и налогообложению.</p> <p>3. Решение ситуационных задач на составление писем-ответов в адрес налоговых органов на их запросы и требования.</p>	2	
Тема 1.4. Налоговый учет доходов и расходов организации	<p>Содержание учебного материала</p> <p>Сущность доходов организации. Состав доходов для целей бухгалтерского и налогового учета. Группировка доходов организации. Методы признания доходов организации в бухгалтерском и налоговом учете. Налоговые разницы в учете доходов организации. Порядок отражения постоянных налоговых обязательств (активов) и отложенных налоговых обязательств (активов) в части налогового учета доходов организации.</p> <p>Сущность расходов организации. Состав расходов для целей бухгалтерского и налогового учета. Группировка расходов организации. Понятие о нормируемых и ненормируемых расходах для целей налогообложения. Методы признания расходов организации в бухгалтерском и</p>	2	ОК 01.; ОК 02.; ОК 03.; ОК 04.; ОК 05.; ОК 06.; ОК 09.; ПК 1.1.; ПК 1.2.; ПК 2.5.; ПК 2.6.; ПК 2.7.; ПК 3.1.; ПК 3.3.; ЛР 7, ЛР 14, ЛР 15



	налоговом учете. Налоговые разницы в учете расходов организации. Порядок отражения постоянных налоговых обязательств (активов) и отложенных налоговых обязательств (активов) в части налогового учета расходов организации.		
	<u>Практическое занятие 4</u> 1. Контрольный опрос по вопросам темы. 2. Решение практических задач по налоговому учету доходов и расходов.	2	
	<u>Самостоятельная работа 1</u> Решение индивидуальных практических заданий по налоговому учету доходов и расходов	2	
Тема 1.5. Налоговый учет материально-производственных запасов	Содержание учебного материала Понятие о материальных расходах в налоговом учете. Состав материальных расходов для целей налогообложения. Оценка стоимости материальных запасов в налоговом учете. Методы списания материальных запасов. Возвратные отходы, понятие, состав, порядок их оценки для целей налогообложения. Понятие о незавершенном производстве для целей налогового учета. Порядок распределения прямых и косвенных расходов в налоговом учете. Порядок оценки остатков незавершенного производства для целей налогообложения. Понятие о готовой продукции (товарах, работах, услугах) для целей налогового учета. Порядок оценки остатков готовой продукции на конец месяца для целей налогообложения. Порядок оценки остатков отгруженной, но не реализованной продукции.	2	ОК 01.; ОК 02.; ОК 03.; ОК 04.; ОК 05.; ОК 06.; ОК 09.; ПК 1.1.; ПК 1.2.; ПК 2.5.; ПК 2.6.; ПК 2.7.; ПК 3.1.; ПК 3.3.; ЛР 7, ЛР 14, ЛР 15
	<u>Практическое занятие 5</u> 1. Контрольный опрос по вопросам темы. 2. Решение практических задач по налоговому учету материально-производственных запасов.	2	
	<u>Самостоятельная работа 2</u> Решение индивидуальных практических заданий по налоговому учету материальных ценностей	1	

Тема 1.6. Налоговый учет амортизируемого имущества	<p>Содержание учебного материала</p> <p>Понятие амортизируемого имущества, его виды. Перечень основных средств и нематериальных активов, по которым амортизация не начисляется для целей бухгалтерского и/или налогового учета. Методы оценки стоимости основных средств и нематериальных активов в налоговом учете. Стоимостной критерий оценки амортизируемого имущества в бухгалтерском и налоговом учете. Срок полезного использования амортизируемого имущества. Амортизационные группы, их значение. Методы начисления амортизации в налоговом учете. Сущность и значение амортизационной премии. Порядок и ограничения ее применения для объектов амортизируемого имущества. Расчет амортизационной премии. Порядок ее отражения в учете налогоплательщика.</p>	2	<p>ОК 01.; ОК 02.; ОК 03.; ОК 04.; ОК 05.; ОК 06.; ОК 09.; ПК 1.1.; ПК 1.2.; ПК 2.5.; ПК 2.6.; ПК 2.7.; ПК 3.1.; ПК 3.3.; ЛР 7, ЛР 14, ЛР 15</p>
	<p><u>Практическое занятие 6</u></p> <p>1. Контрольный опрос по вопросам темы. 2. Решение практических задач по налоговому учету основных средств и нематериальных активов.</p>	2	
	<p><u>Самостоятельная работа 3</u></p> <p>Решение индивидуальных практических заданий по налоговому учету амортизируемого имущества</p>	1	
Тема 1.7. Налоговый учет резервов в организации	<p>Содержание учебного материала</p> <p>Перечень резервов предстоящих расходов и платежей, принимаемых и не принимаемых к учету для целей налогообложения. Порядок отражения расходов, связанных с формированием резервов предстоящих расходов. Особенности учета резервов на ремонт основных средств для целей налогообложения. Налоговый учет резервов по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию. Учет резервов на отпуск и на выплату единовременных вознаграждений работникам для целей налогообложения. Порядок отражения постоянных налоговых обязательств (активов) и отложенных налоговых обязательств (активов) в части налогового учета резервов предстоящих расходов. Перечень оценочных резервов, принимаемых и не принимаемых к учету</p>	2	<p>ОК 01.; ОК 02.; ОК 03.; ОК 04.; ОК 05.; ОК 06.; ОК 09.; ПК 1.1.; ПК 1.2.; ПК 2.5.; ПК 2.6.; ПК 2.7.; ПК 3.1.; ПК 3.3.; ЛР 7, ЛР 14, ЛР 15</p>

	<p>для целей налогообложения. Порядок отражения расходов, связанных с формированием оценочных резервов. Особенности налогового учета резервов по сомнительным долгам. Понятие о сомнительной задолженности для целей налогообложения. Налоговый учет резервов под обесценение ценных бумаг. Порядок отражения постоянных налоговых обязательств (активов) и отложенных налоговых обязательств (активов) в части налогового учета оценочных резервов.</p>		
	<p><u>Практическое занятие 7</u>  1. Контрольный опрос по вопросам темы.  2. Решение практических задач по налоговому учету резервов организации.</p>	2	
Тема 1.8. Налоговая отчетность, ее сущность и значение	<p>Содержание учебного материала  Сущность и назначение налоговой отчетности. Формы налоговых деклараций и расчетов.  Сроки предоставления налоговых деклараций и расчетов. Порядок составления и представления налоговой декларации и расчетов. Порядок представления уточненной налоговой декларации (расчета). Ответственность за нарушение правил представления налоговых деклараций.</p>	2	<p>ОК 01.; ОК 02.;  ОК 03.; ОК 04.;  ОК 05.; ОК 06.;  ОК 09.; ПК 1.1.;  ПК 1.2.; ПК 2.5.;  ПК 2.6.; ПК 2.7.;  ПК 3.1.; ПК 3.3;  ЛР 7, ЛР 14, ЛР 15</p>
	<p><u>Практическое занятие 8</u>  1. Контрольный опрос по вопросам темы.  2. Заполнение форм налоговых деклараций по федеральным, региональным и местным налогам и сборам; расчетов по страховым взносам; уведомлений об исчисленных суммах налогов и страховых взносов.  3. Решение ситуационных задач на составление сопроводительных писем к налоговой отчетности в адрес налоговых органов.</p>	2	
<b>Раздел 2. Налоговое планирование организации</b>			

Тема 2.1. Сущность и значение налогового планирования	Содержание учебного материала Понятие налогового планирования. Цели и задачи налогового планирования. Структура налогового планирования. Основные формы организации налогового планирования Принципы, этапы и направления налогового планирования. Оперативное и стратегическое налоговое планирование, их составляющие. Методы налогового планирования: законодательные ограничения; меры административного воздействия; специальные судебные доктрины. Виды пределов налогового планирования.	<b>2</b>	ОК 01.; ОК 02.; ОК 03.; ОК 04.; ОК 05.; ОК 06.; ОК 09.; ПК 1.1.; ПК 1.2.; ПК 2.5.; ПК 2.6.; ПК 2.7.; ПК 3.1.; ПК 3.3.; ЛР 7, ЛР 14, ЛР 15
	<u>Практическое занятие 9</u> 1. Контрольный опрос по вопросам темы. 2. Тестирование по теме.	<b>2</b>	
Тема 2.2. Учетная политика для целей налогообложения как инструмент налогового планирования	Содержание учебного материала Сущность и значение учетной политики для целей налогообложения. Порядок ее формирования. Изменения в учетной политике для целей налогового учета. Методы и способы ведения налогового учета. Понятие о налоговой оптимизации. Изменения в налоговой политике и в налоговом учёте: их периодичность и влияние на повышение эффективности деятельности. Пути сближения бухгалтерского и налогового учета.	<b>2</b>	ОК 01.; ОК 02.; ОК 03.; ОК 04.; ОК 05.; ОК 06.; ОК 09.; ПК 1.1.; ПК 1.2.; ПК 2.5.; ПК 2.6.; ПК 2.7.; ПК 3.1.; ПК 3.3.; ЛР 7, ЛР 14, ЛР 15
	<u>Практическое занятие 10</u> 1. Контрольный опрос по вопросам темы. 2. Решение ситуационных тестов и задач.	<b>2</b>	
	Консультации	-	
	Промежуточная аттестация в форме дифференцированного зачета (зачета с оценкой)	<b>2</b>	
	<b>Итого</b>	<b>46</b>	

### 3. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ДИСЦИПЛИНЫ

#### 3.1 Требования к минимальному материально-техническому обеспечению

Наличие стандартно-оборудованного кабинета, оснащенного оборудованием: учебная мебель, учебная доска, ноутбук, стационарный мультимедиа проектор, стационарный экран. Лицензионное программное обеспечение: Microsoft Windows 10 Домашняя для одного языка, Microsoft Office 2007 Professional. Учебно-наглядные пособия (предназначенные для демонстрации информации по основным разделам и темам рабочей программы дисциплины).

#### 3.2 Информационное обеспечение обучения

**Перечень рекомендуемых учебных изданий, Интернет-ресурсов, дополнительной литературы**

##### Нормативно – правовые источники

№	Наименование
1.	Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть I от 31.07.1998 № 146-ФЗ (с изм. и доп.)
2.	Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть II от 05.08.2000 № 117-ФЗ (с изм. и доп.)
3.	Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» (с изм. и доп.)
4.	Федеральный закон № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 (с изм. и доп.)
5.	Приказ Минфина РФ № 94н от 31.10.2000 (с изм. и доп.) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению»
6.	Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утв. приказом Минфина России от 06.10.2008 №106н (действующая редакция).
7.	Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утв. приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н (действующая редакция).
8.	Закон Чувашской Республики от 23.07.2001 № 38 «О вопросах налогового регулирования в Чувашской Республике, отнесенные законодательством Российской Федерации о налогах и сборах к ведению субъектов Российской Федерации» (с изм. и доп.)
9.	Решение Чебоксарского городского Собрания депутатов Чувашской Республики от 10.06.2004 № 1287 «Об утверждении Положения о вопросах налогового регулирования в городе Чебоксары, отнесенных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах к ведению органов местного самоуправления» (с изм. и доп.)

##### Рекомендуемая основная литература

№	Наименование
1.	Налоговый учет и отчетность: учебник и практикум для среднего профессионального образования / Н. И. Малис, Л. П. Грундел, Д. И. Ряховский, А. С. Зинягина; под ред. Н. И. Малис. — 4-е изд., перераб. и доп. — М.: Издательство Юрайт, 2023. — 411 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-15086-5. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <a href="https://urait.ru/bcode/514636">https://urait.ru/bcode/514636</a> .
2.	Ордынская, Е. В. Организация и методика проведения налоговых проверок: учебник и практикум для среднего профессионального образования / Е. В. Ордынская. — 3-е изд., перераб. и доп. — М.: Издательство Юрайт, 2023. — 448 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-13213-7. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <a href="https://urait.ru/bcode/511821">https://urait.ru/bcode/511821</a> .

##### Рекомендуемая дополнительная литература

№	Наименование
1.	Голубева, О. Л. 1С: Бухгалтерия: учебник для среднего профессионального образования / О. Л. Голубева. — М.: Издательство Юрайт, 2023. — 158 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-9916-7063-0. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт].

	— URL: <a href="https://urait.ru/bcode/520323">https://urait.ru/bcode/520323</a> .
2.	Зотиков, Н. З. Налоговый аудит: учебное пособие для СПО / Н. З. Зотиков, О. И. Арланова. — Саратов: Профобразование, 2021. — 182 с. — ISBN 978-5-4488-0940-8. — Текст: электронный // Электронный ресурс цифровой образовательной среды СПО PROFобразование : [сайт]. — URL: <a href="https://profspo.ru/books/99950">https://profspo.ru/books/99950</a> . — Режим доступа: для авторизир. пользователей
3.	Налоги и налогообложение: учебник и практикум для среднего профессионального образования / Д. Г. Черник [и др.]; под ред. Е. А. Кировой. — 7-е изд., перераб. и доп. — М.: Издательство Юрайт, 2023. — 489 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-17597-4. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <a href="https://urait.ru/bcode/533394">https://urait.ru/bcode/533394</a> .

№	Наименование
1.	Пакет офисных программ Microsoft Office
2.	Справочная правовая система «Консультант Плюс»
3.	Справочная правовая система «Гарант»
5.	Операционная система Windows
1.	Электронная библиотечная система «Юрайт»: электронная библиотека для вузов и ссузов [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <a href="https://urait.ru/">https://urait.ru/</a>
2.	Электронная библиотечная система «PROFобразование»: электронный ресурс цифровой образовательной среды СПО [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <a href="https://profspo.ru/catalog/specialities/38">https://profspo.ru/catalog/specialities/38</a>
	Периодическое издание «Налоговый учет для бухгалтера»
	Периодическое издание «Налоги и налогообложение»

### 3.3 Средства адаптации преподавания дисциплины к потребностям лиц с ограниченными возможностями

В случае необходимости, обучающимся из числа лиц с ограниченными возможностями здоровья (по заявлению обучающегося) могут предлагаться одни из следующих вариантов восприятия информации с учетом их индивидуальных психофизических особенностей, в том числе с применением электронного обучения и дистанционных технологий:

– для лиц с нарушениями зрения: в печатной форме увеличенным шрифтом; в форме электронного документа; в форме аудиофайла (перевод учебных материалов в аудиоформат); индивидуальные консультации с привлечением тифлосурдопереводчика; индивидуальные задания и консультации.

– для лиц с нарушениями слуха: в печатной форме; в форме электронного документа; видеоматериалы с субтитрами; индивидуальные консультации с привлечением сурдопереводчика; индивидуальные задания и консультации.

– для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата: в печатной форме; в форме электронного документа; в форме аудиофайла; индивидуальные задания и консультации.

## 4. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

### 4.1 Контроль и оценка результатов освоения умений и усвоения знаний

Результаты (освоенные знания и умения)	Основные показатели оценки результата	Формы и методы контроля и оценки
<b>Умения:</b>		
ориентироваться в нормативно-правовом регулировании в области налогового учета	- распознает значимость нормативно-правовых документов, регулирующих организацию и ведение налогового учета; - ориентируется в нормативно-правовых актах в области налогового учета и налогообложения; - способен составить сопроводительное письмо, письмо-ответ в адрес налоговых органов на их запросы и требования	<b>Текущий контроль – оценка за:</b> – устный опрос; – практические занятия; – внеаудиторная самостоятельная работа; – тестирование. <b>Итоговый контроль:</b> – дифференцированный зачет (зачет с оценкой) – Оценка знаний и умений осуществляется по 5-ти бальной системе.
формировать учетную политику для целей налогообложения в организации	- способен сформировать учетную политику для целей налогообложения, выбирая правильные способы и методы применительно к общему или специальному режиму налогообложения	
рассчитывать величину налоговых разниц и соответствующих им показателей постоянных налоговых активов и обязательств, отложенных налоговых активов и обязательств	- способен группировать доходы и расходы организации для целей бухгалтерского учета и налогообложения; - способен проводить расчет постоянных налоговых активов и обязательств, отложенных налоговых активов и обязательств в соответствии с ПБУ 18/02; - составляет бухгалтерские записи по начислению и уплате налогов и сборов в бюджет, страховых взносов в государственные внебюджетные фонды	
<b>Знания:</b>		
основные принципы налогового учета и налогового планирования	- раскрывает сущность и значимость основных принципов налогового учета; - объясняет суть, организацию и методы налогового планирования в коммерческой организации	<b>Текущий контроль – оценка за:</b> – устный опрос; – практические занятия; – внеаудиторная самостоятельная работа; – тестирование. <b>Итоговый контроль:</b> – дифференцированный зачет (зачет с оценкой) Оценка знаний и умений осуществляется по 5-ти бальной системе.
нормативно-правовое регулирование в области налогового учета и налогообложения	- называет основные нормативные документы в области налогового учета и налогообложения; - раскрывает специфику различных систем налогообложения; - знает формулы расчета федеральных, региональных и местных налогов, страховых взносов	
порядок составления и представления налоговой отчетности	- раскрывает понятие налоговой отчетности и его видов; - называет сроки предоставления деклараций (расчетов) по налогам и страховым взносам; - ориентируется в нормативно-правовых актах (инструкциях ФНС, постановлениях Правительства РФ и т.п.) при заполнении налоговой отчетности	
методы принятия управленческих решений по вопросам налогообложения	- знает способы и методы налогового учета при использовании общего порядка налогообложения и при применении специального налогового режима; - анализирует существующую систему налогообложения в организации; - раскрывает суть методов принятия управленческих решений по вопросам налогообложения	

## 4.2. Контроль и оценка результатов освоения общих и профессиональных компетенций

### Общие компетенции

Результаты (освоенные общие компетенции)	Основные показатели оценки результата	Формы и методы контроля и оценки
ОК 01. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам	- демонстрирует интерес к будущей профессии, выбирает и применяет типовые методы и способы для выполнения профессиональных задач	Наблюдение и оценка на практических занятиях, при решении ситуационных задач и в процессе практики
ОК 02. Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности	- осуществляет эффективный поиск и анализ необходимой профессиональной информации; - использует различные источники, включая электронные; - демонстрирует навыки использования информационных технологий в 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	- обладает навыками планирования; - осуществляет собственное профессиональное и личностное развитие; - использует знания по финансовой грамотности в рамках планирования деятельности в профессиональной сфере	
ОК 04. Эффективно взаимодействовать и работать в коллективе и команде	- демонстрирует навыки работы в коллективе и команде, эффективного взаимодействия с коллегами, руководством, клиентами	
ОК 05. Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста	- использует механизм создания и обработки текста, а также демонстрирует умение вести деловые беседы, деловые телефонные переговоры	
ОК 06. Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей, в том числе с учетом гармонизации межнациональных и межрелигиозных отношений, применять стандарты антикоррупционного поведения	- демонстрирует знания стандартов антикоррупционного поведения и понимает последствия их нарушения	
ОК 09. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках	- обладает навыками оформления налоговой документации и способностями ее использования в своей профессиональной деятельности	



## Профессиональные компетенции

Результаты (освоенные общие компетенции)	Основные показатели оценки результата	Формы и методы контроля и оценки
ПК 1.1. Обработать первичные бухгалтерские документы	<ul style="list-style-type: none"> <li>- понимает сущность первичной налоговой документации;</li> <li>- разбирается в принципах и признаках группировки первичных документов</li> </ul>	<b>Текущий контроль – оценка за:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>– устный опрос;</li> <li>– практические занятия;</li> <li>– внеаудиторная самостоятельная работа;</li> <li>– тестирование.</li> </ul>
ПК 1.2. Разрабатывать и согласовывать с руководством организации рабочий план счетов бухгалтерского учета организации	<ul style="list-style-type: none"> <li>- способен сформировать учетную политику для целей налогообложения, выбирая правильные способы и методы применительно к общему или специальному режиму налогообложения;</li> <li>- умеет правильно применить план счетов бухгалтерского учета при отражении операций в системе двойной записи.</li> </ul>	<b>Итоговый контроль:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>– дифференцированный зачет (зачет с оценкой)</li> </ul> Оценка знаний и умений осуществляется по 5-ти бальной системе.
ПК 2.5. Проводить процедуры инвентаризации финансовых обязательств организации	<ul style="list-style-type: none"> <li>- осуществляет выверку финансовых обязательств по налогам и сборам, страховым взносам;</li> <li>- принимает участие в инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности организации;</li> <li>- проводит инвентаризацию расчетов с бюджетом и государственными внебюджетными фондами;</li> <li>- определяет реальное состояние расчетов с бюджетом и государственными внебюджетными фондами;</li> <li>- выявляет задолженность, нереальную для взыскания, с целью принятия мер к взысканию задолженности с должников либо к списанию ее с учета</li> </ul>	
ПК 2.6. Осуществлять сбор информации о деятельности объекта внутреннего контроля по выполнению требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов	<ul style="list-style-type: none"> <li>- владеет навыками сбора информации о деятельности объекта внутреннего контроля по выполнению требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов</li> </ul>	
ПК 2.7. Выполнять контрольные процедуры и их документирование, готовить и оформлять завершающие материалы по результатам внутреннего контроля	<ul style="list-style-type: none"> <li>- владеет порядком составления инвентаризационных описей, сличительных ведомостей, акта по результатам инвентаризации;</li> <li>- выполняет контрольные процедуры и их документирование;</li> <li>- готовит и оформляет завершающие материалы по результатам внутреннего контроля</li> </ul>	
ПК 3.1. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней	<ul style="list-style-type: none"> <li>- владеет правилами составления бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней;</li> <li>- умеет рассчитывать величины федеральных, региональных и местных налогов</li> </ul>	
ПК 3.3. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы	<ul style="list-style-type: none"> <li>- владеет правилами составления бухгалтерских проводок по начислению и перечислению страховых взносов по единому тарифу и страховых взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний;</li> <li>- умеет рассчитывать величины страховых взносов</li> </ul>	

### Лист дополнений и изменений

№ п/п	Прилагаемый к Рабочей программе дисциплины документ, содержащий текст обновления	Решение кафедры		Подпись заведующего кафедрой	И.О. Фамилия заведующего кафедрой
		Дата	Протокол №		
1.	Приложение № 1				
2.	Приложение № 2				
3.	Приложение № 3				
4.	Приложение № 4				
5.	Приложение № 5				