

Документ подписан простой электронной подписью  
Информация о владельце:  
ФИО: Поверинов Игорь Егорович  
Должность: Проректор по учебной работе  
Дата подписания: 30.11.2023 15:51:27  
Уникальный программный ключ:  
6d465b936eef331cede482bde06d124098210052f018463853172a2eab0de1b2

**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: **заочная**

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 – 16 часов (в том числе практические занятия – 8 часов);

самостоятельной работы обучающегося – 28 часов;

консультации – 0 часов;

экзамен – 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)	16
в том числе:	
практические занятия	8
Самостоятельная работа обучающегося (всего)	28
Консультации	-
Промежуточная аттестация в форме экзамена	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	<p>Содержание учебного материала.</p> <p>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</p> <p>Единица налогового учета. Показатели налогового учета. Данные налогового учета.</p> <p>Принципы налогового учета.</p> <p>Организация системы налогового учета. Элементы системы налогового учета. Принципы построения системы налогового учета. Понятие о рациональной системе налогового учета в организации.</p>	<b>1</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
	<p><u>Практическое занятие 1</u></p> <p>1. Контрольный опрос по вопросам темы.</p> <p>2. Тестирование по теме.</p>	-	
Тема 1.2. Особенности организации и ведения налогового учета	<p>Содержание учебного материала</p> <p>Особенности организации налогового учета. Требования к данным налогового учета. Источники информации для ведения налогового учета. Подходы к ведению налогового учета.</p> <p>Формы регистров налогового учета.</p>	<b>1</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.;

	<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. 2. Решение практических задач по налоговому учету с использованием ПБУ 18/02.</p>	1	
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>	-	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. 2. Работа с нормативными документами по налоговому учету и налогообложению. 3. Решение ситуационных задач на составление писем-ответов в адрес налоговых органов на их запросы и требования.</p>	1	
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>	1	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.	1	
	<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.	<b>1</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 5</u> 1. Контрольный опрос по вопросам темы. 2. Решение практических задач по налоговому учету материально-производственных запасов.	1	
	<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>	1	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 6</u></p> <p>1. Контрольный опрос по вопросам темы. 2. Решение практических задач по налоговому учету основных средств и нематериальных активов.</p>	1	
	<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>	-	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>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>	1	
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>	1	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 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>	1	
<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>1</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.	-	
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>1</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>1</b>	
	<u>Самостоятельная работа 4</u> Конспектирование теоретических вопросов для подготовки к экзамену	<b>24</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	<ul style="list-style-type: none"> <li>- распознает значимость нормативно-правовых документов, регулирующих организацию и ведение налогового учета;</li> <li>- ориентируется в нормативно-правовых актах в области налогового учета и налогообложения;</li> <li>- способен составить сопроводительное письмо, письмо-ответ в адрес налоговых органов на их запросы и требования</li> </ul>	<p><b>Текущий контроль – оценка за:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– устный опрос;</li> <li>– практические занятия;</li> <li>– внеаудиторная самостоятельная работа;</li> <li>– тестирование.</li> </ul> <p><b>Итоговый контроль:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– дифференцированный зачет (зачет с оценкой)</li> <li>– Оценка знаний и умений осуществляется по 5-ти бальной системе.</li> </ul>
формировать учетную политику для целей налогообложения в 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> </ul>	
рассчитывать величину налоговых разниц и соответствующих им показателей постоянных налоговых активов и обязательств, отложенных налоговых активов и обязательств	<ul style="list-style-type: none"> <li>- способен группировать доходы и расходы организации для целей бухгалтерского учета и налогообложения;</li> <li>- способен проводить расчет постоянных налоговых активов и обязательств, отложенных налоговых активов и обязательств в соответствии с ПБУ 18/02;</li> <li>- составляет бухгалтерские записи по начислению и уплате налогов и сборов в бюджет, страховых взносов в государственные внебюджетные фонды</li> </ul>	
<b>Знания:</b>		
основные принципы налогового учета и налогового планирования	<ul style="list-style-type: none"> <li>- раскрывает сущность и значимость основных принципов налогового учета;</li> <li>- объясняет суть, организацию и методы налогового планирования в коммерческой организации</li> </ul>	<p><b>Текущий контроль – оценка за:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– устный опрос;</li> <li>– практические занятия;</li> <li>– внеаудиторная самостоятельная работа;</li> <li>– тестирование.</li> </ul> <p><b>Итоговый контроль:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– дифференцированный зачет (зачет с оценкой)</li> <li>– Оценка знаний и умений осуществляется по 5-ти бальной системе.</li> </ul>
нормативно-правовое регулирование в области налогового учета и налогообложения	<ul style="list-style-type: none"> <li>- называет основные нормативные документы в области налогового учета и налогообложения;</li> <li>- раскрывает специфику различных систем налогообложения;</li> <li>- знает формулы расчета федеральных, региональных и местных налогов, страховых взносов</li> </ul>	
порядок составления и представления налоговой отчетности	<ul style="list-style-type: none"> <li>- раскрывает понятие налоговой отчетности и его видов;</li> <li>- называет сроки предоставления деклараций (расчетов) по налогам и страховым взносам;</li> <li>- ориентируется в нормативно-правовых актах (инструкциях ФНС, постановлениях Правительства РФ и т.п.) при заполнении налоговой отчетности</li> </ul>	
методы принятия управленческих решений по вопросам налогообложения	<ul style="list-style-type: none"> <li>- знает способы и методы налогового учета при использовании общего порядка налогообложения и при применении специального налогового режима;</li> <li>- анализирует существующую систему налогообложения в организации;</li> <li>- раскрывает суть методов принятия управленческих решений по вопросам налогообложения</li> </ul>	

## 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>	<p><b>Текущий контроль – оценка за:</b></p> <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>	<p><b>Итоговый контроль:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– дифференцированный зачет (зачет с оценкой)</li> </ul> <p>Оценка знаний и умений осуществляется по 5-ти бальной системе.</p>
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				