

ВЫПИСКА
ИЗ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

**ПМ.05 «Организация и планирование налоговой деятельности», ПМ 02.
«Ведение бухгалтерского учета источников формирования имущества,
выполнения работ по инвентаризации имущества и финансовых
обязательств организации»**

Преподаватель Лановая Р.В.

Рабочая программа профессионального модуля **ПМ 05 Организация и планирование налоговой деятельности, ПМ 02 Ведение бухгалтерского учета источников формирования имущества, выполнения работ по инвентаризации имущества и финансовых обязательств организации** разработана на основе Федерального государственного образовательного стандарта (далее ФГОС) по специальности среднего профессионального образования 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

Организация –разработчик: краевое государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение «Хабаровский колледж отраслевых технологий и сферы обслуживания»

Составитель: Лановая Р.В. преподаватель КГБ ПОУ ХКОТ СО

Консультант: Костина А.М. заведующая учебно-методическим центром

Рассмотрено на заседании ПЦК экономических дисциплин

Протокол № 01 от «03» сентября 2019 г.

Председатель комиссии _____

Н.Ю.Теньгаева

МДК 05.01.Организация и планирование налоговой деятельности.			71	
Раздел 3. Налоговое планирование деятельности организации.			48	
Тема 3.1. Содержание налогового планирования на уровне организаций.		Содержание	12	
	1.	Понятие налогового планирования, его роль и место в системе управления финансами предприятий.	2	1
		Периодизация налогового планирования	2	1
		Классификация налогового планирования. Принципы и стадии налогового планирования.		
		Пределы налогового планирования.		
	2.	Международное корпоративное налоговое планирование. Налоговое планирование на уровне хозяйствующих субъектов в условиях глобализации экономики.	2	2
Различие систем налогообложения, существующих в мире. Типология налогового планирования в зарубежных странах. Тенденции международного налогового планирования и оффшорный бизнес.		2	2	
	Соглашение об избежании двойного налогообложения и трансфертпрайсинг. Специфика международного налогового планирования в России.			
3.	Регионы льготного налогообложения на территории РФ. Свободные экономические зоны в России.	2	2	
	Система налогообложения в закрытых административно-территориальных образованиях.	2	2	
Тема 3.2. Оптимизация системы налогообложения организации.		Содержание	9	
	1.	Учётная и договорная политика предприятий для целей оптимизации налогов. Содержание учётной политики и её основных элементов. Налоговые последствия альтернативных способов учёта по отдельным элементам учётной политики. Использование взаимосвязей налогового и гражданского законодательства в целях оптимизации налогообложения. Формирование договорной политики предприятия в целях оптимизации налогообложения.	2	3
		2.	Планирование отдельных налогов. Планирование налога на прибыль. Налоговое планирование в сфере малого бизнеса. Оптимизация косвенного налогообложения. Оптимизация налогообложения имущества организаций. Оптимизация налога на доходы физических лиц. Планирование прочих налогов. Налоговые льготы в системе налогового планирования.	2
	3.	Формы изменения срока уплаты налогов. Условия срока уплаты налога и сбора, пени. Порядок и условия предоставления отсрочки при рассрочки по уплате налога и сбора. Порядок и условия предоставления налогового кредита, инвестиционного налогового кредита. Зачёт и возврат излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налога, сбора, а также пени.	2	3

МДК 05.01.Организация и планирование налоговой деятельности.		71	
Раздел 3. Налоговое планирование деятельности организации.		48	
Тема 3.1. Содержание налогового планирования на уровне организаций.		Содержание	12
	1.	Понятие налогового планирования, его роль и место в системе управления финансами предприятий. Периодизация налогового планирования	2 1
		Классификация налогового планирования. Принципы и стадии налогового планирования. Пределы налогового планирования.	2 1
	2.	Международное корпоративное налоговое планирование. Налоговое планирование на уровне хозяйствующих субъектов в условиях глобализации экономики. Различие систем налогообложения, существующих в мире. Типология налогового планирования в зарубежных странах. Тенденции международного налогового планирования и оффшорный бизнес.	2 2
		Соглашение об избежании двойного налогообложения и трансфертпрайсинг. Специфика международного налогового планирования в России.	2 2
	3.	Регионы льготного налогообложения на территории РФ. Свободные экономические зоны в России. Система налогообложения в закрытых административно-территориальных образованиях.	2 2 2 2
Тема 3.2. Оптимизация системы налогообложения организации.		Содержание	9
	1.	Учётная и договорная политика предприятий для целей оптимизации налогов. Содержание учётной политики и её основных элементов. Налоговые последствия альтернативных способов учёта по отдельным элементам учётной политики. Использование взаимосвязей налогового и гражданского законодательства в целях оптимизации налогообложения. Формирование договорной политики предприятия в целях оптимизации налогообложения.	2 3
	2.	Планирование отдельных налогов. Планирование налога на прибыль. Налоговое планирование в сфере малого бизнеса. Оптимизация косвенного налогообложения. Оптимизация налогообложения имущества организаций. Оптимизация налога на доходы физических лиц.	2 3

	Планирование прочих налогов. Налоговые льготы в системе налогового планирования.		
3.	Формы изменения срока уплаты налогов. Условия срока уплаты налога и сбора, пени. Порядок и условия предоставления отсрочки при рассрочке по уплате налога и сбора. Порядок и условия предоставления налогового кредита, инвестиционного налогового кредита. Зачёт и возврат излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налога, сбора, а также пени.	2	3
4.	Налоговое планирование в системе финансового менеджмента. Воздействие налогов на принятие предпринимательских решений. Исторические аспекты налогового планирования в условиях развития теорий финансового менеджмента. Специфика налогового сегмента управления финансами хозяйствующих субъектов. Правовая регламентация и институциональные аспекты налогового планирования на уровне хозяйствующего субъекта.	2	1
5.	Налоговое бремя хозяйствующего субъекта. Методы его расчёта и снижения. Содержание понятия налогового бремени и факторы, на него влияющие. Способы расчёта налогового бремени юридического лица. Снижение налогового бремени и расчёт оптимальной налоговой нагрузки.	1	3
Практические занятия		27	
1.	Обзор практики разрешения арбитражными судами дел, связанных с применением отдельных положений части первой НК РФ.	2	
2.	Арбитражная практика по вопросам исчисления и уплаты налога на прибыль организаций.	2	
3.	Анализ арбитражной практики по налогообложению имущества.	2	
4.	Анализ арбитражной практики по страховым взносам.	2	
5.	Анализ арбитражной практики по НДС.	2	
6.	Анализ арбитражной практики по НДФЛ.	2	
7.	Расчёт налогового бремени и расчёт оптимальной налоговой нагрузки.	2	
8.	Зачёт и возврат излишне уплаченных сумм налога, расчёт пени.	2	
9.	Методы снижения налогового бремени.	3	
Контрольная работа по теме 3.1.		4	
Итоговая контрольная работа.			
Самостоятельная работа при изучении раздела:		24	
Систематическая проработка конспектов занятий, учебной и нормативной литературы.			
Подготовка к практическим работам с использованием методических рекомендаций преподавателя, оформление практических работ.			
Тематика внеаудиторной самостоятельной работы:			
Решение задач с практическими примерами.			

	4.	Налоговое планирование в системе финансового менеджмента. Воздействие налогов на принятие предпринимательских решений. Исторические аспекты налогового планирования в условиях развития теорий финансового менеджмента. Специфика налогового сегмента управления финансами хозяйствующих субъектов. Правовая регламентация и институциональные аспекты налогового планирования на уровне хозяйствующего субъекта.	2	1
	5.	Налоговое бремя хозяйствующего субъекта. Методы его расчёта и снижения. Содержание понятия налогового бремени и факторы, на него влияющие. Способы расчёта налогового бремени юридического лица. Снижение налогового бремени и расчёт оптимальной налоговой нагрузки.	1	3
	Практические занятия		27	
	1.	Обзор практики разрешения арбитражными судами дел, связанных с применением отдельных положений части первой НК РФ.	2	
	2.	Арбитражная практика по вопросам исчисления и уплаты налога на прибыль организаций.	2	
	3.	Анализ арбитражной практики по налогообложению имущества.	2	
	4.	Анализ арбитражной практики по страховым взносам.	2	
	5.	Анализ арбитражной практики по НДС.	2	
	6.	Анализ арбитражной практики по НДФЛ.	2	
	7.	Расчёт налогового бремени и расчёт оптимальной налоговой нагрузки.	2	
	8.	Зачёт и возврат излишне уплаченных сумм налога, расчёт пени.	2	
	9.	Методы снижения налогового бремени.	3	
Контрольная работа по теме 3.1.			4	
Итоговая контрольная работа.				
Самостоятельная работа при изучении раздела: Систематическая проработка конспектов занятий, учебной и нормативной литературы. Подготовка к практическим работам с использованием методических рекомендаций преподавателя, оформление практических работ. Тематика внеаудиторной самостоятельной работы: Решение задач с практическими примерами. Составление конспектов и графиков, схем.			24	
Тематика курсовых работ: 1. Принципы построения НДФЛ в российской налоговой системе. 2. Место акцизов в системе налогов и сборов. 3. Становление НДС и его значение. 4. Определение доходов и расходов в целях налогообложения по налогу на прибыль организаций. 5. Налог на добычу полезных ископаемых. 6. Необходимость введения водного налога. 7. Экономическое содержание таможенной пошлины.			20	

2.2. Тематический план и содержание профессионального модуля (ПМ)

Наименование разделов и тем профессионального модуля (ПМ), междисциплинарных курсов (МДК)	Содержание учебного материала, лабораторные работы и практические занятия, самостоятельная учебная работа обучающихся, курсовая работа (проект)	Объем в часах
1	2	3
ПМ02. Ведение бухгалтерского учета источников формирования имущества, выполнение работ по инвентаризации имущества и финансовых обязательств организации		268
Раздел 1 МДК.02.01. Практические основы бухгалтерского учета источников формирования имущества организации		128
Тема 1.1. Классификация источников формирования имущества организации	Содержание	8
	Собственные источники формирования имущества.	4
	Заемные источники формирования имущества.	2
	В том числе, практических занятий	2
	Практическое занятие «Группировка имущества организации по источникам формирования»	2
Тема 1.2 Учет труда и заработной платы	Содержание	44
	Порядок начисления заработной платы и ее учет	2
	Правовые основы организации и оплаты труда в Российской Федерации. Виды, формы и системы оплаты труда.	2
	Первичные документы по учету численности работников, отработанного времени и выработки.	2
	Начисление заработной платы при различных видах, формах и системах оплаты труда	2
	Начисление заработной платы при различных видах, формах и системах оплаты труда	2
	Особенности расчета средней	2
	Особенности расчета средней заработной платы для начисления отпускных и пособий	2
	по временной нетрудоспособности	2
	Начисление пособий по временной нетрудоспособности	2
	Порядок начисления премий и вознаграждений по итогам года	
	Синтетический и аналитический учет расчетов по оплате труда.	
	Удержания из заработной платы и их учет	
	Виды удержаний из заработной платы. Учет удержаний из заработной платы.	

	Практическое занятие «Отражение в учете затрат по обслуживанию кредитов и займов»	2
	Практическое занятие «Отражение в учете расчетов по кредитам и займам»	2
Тема 1.4 Учет уставного, резервного, добавочного капитала и целевого финансирования	Содержание	16
	Понятие и состав собственного капитала организации. Понятие собственного капитала организации, его состав.	2
	Уставный капитал организации, порядок его формирования и изменения.	2
	Учет уставного капитала и расчетов с учредителями	2
	Учет формирования и изменения уставного капитала.	
	Учет расчетов с учредителями.	
	Учет резервного и добавочного капитала	
	Формирование и использование резервного и добавочного капитала.	2
	Учет целевого финансирования Порядок поступления средств целевого финансирования.	2
	В том числе, практических занятий	6
	Практическое занятие «Учет хозяйственных операций по формированию и изменению уставного капитала»	2
	Практическое занятие «Учет хозяйственных операций по формированию и изменению резервного капитала»	2
	Практическое занятие «Учет хозяйственных операций по формированию и изменению добавочного капитала»	2
Тема 1.5 Учет финансовых результатов	Содержание	28
	Понятие и классификация доходов организации	2
	Нормативное регулирование бухгалтерского учета финансовых результатов деятельности организации.	
	Понятие доходов организации, порядок их признания в бухгалтерском учете.	2
	Классификация доходов (расходов) организации	
	Порядок формирования финансовых результатов деятельности организации по основным видам деятельности	2
	Структура финансового результата деятельности организации. Порядок формирования финансовых результатов деятельности организации. Учет финансовых результатов от обычных видов деятельности.	
	Характеристика и учет доходов и расходов по прочим видам деятельности Порядок	2

	формирования финансовых результатов деятельности организации по прочим видам деятельности. Учет финансовых результатов по прочим видам деятельности. Учет нераспределенной прибыли Выявление и отражение в учете нераспределенной прибыли. Направления использования прибыли. Отражение в учете использования прибыли.	2
	В том числе, практических занятий	18
	Практическое занятие «Расчет прибыли (убытка) по основным видам деятельности организации»	2
	Практическое занятие «Расчет прибыли (убытка) по прочим видам деятельности организации»	2
	Практическое занятие «Отражение на счетах бухгалтерского учета финансовых результатов»	2
	Практическое занятие «Отражение в учете использования нераспределенной прибыли и ее использование»	2
	Практическое занятие «Создание резервов по сомнительным долгам»	2
	Практическое занятие «Отражение на счетах операций по реформации баланса»	2
	Практическое занятие «Учет прочих доходов и расходов»	2
	Практическое занятие «Решение ситуационных задач по формированию финансового результата (прибыли)»	2
	Практическое занятие «Решение ситуационных задач по формированию финансового результата (убытка)»	2
Примерная тематика самостоятельной учебной работы при изучении Раздела 1 МДК.02.01.Практические основы бухгалтерского учета источников формирования имущества организации Проработка конспектов занятий, учебной и специальной литературы, работа с информационными порталами, выполнение домашних заданий на тему: 1 Источники формирования имущества. Пассив баланса. 2 Формы и системы оплаты труда. 3 Классификация удержаний из заработной платы. 4 Проверка соблюдения порядка ведения учета начислений по оплате труда. 5 Виды отпусков. 6 Виды пособий по временной нетрудоспособности.		10