

Министерства образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего профессионального образования
«Вятский государственный гуманитарный университет»
Колледж ВятГГУ

УТВЕРЖДАЮ
Директор колледжа ВятГГУ
Ю.В. Лепешкин
(подпись)

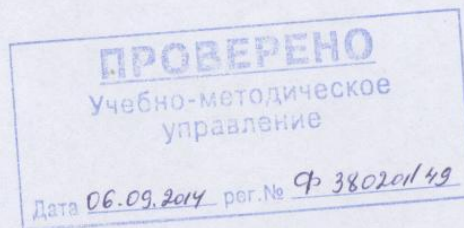
СОГЛАСОВАНО
Зам. директора по учебной работе
С.Г. Перевозчикова
(подпись)

ЦК по дисциплинам блока ОПД и СД и
дисциплинам профессионального цикла специальностей
080504.52 Государственное и муниципальное управление,
080114 Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям)
М.А. Коньшева
(подпись)

Рабочая программа профессионального модуля
**Осуществление налогового учета и налогового планирования в
организации**

38.02.01 (080114) Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям)

Уровень подготовки углубленный



Киров
2014

Рабочая программа составлена в соответствии с ФГОС СПО по специальности 38.02.01 (080114) Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям), утвержденным Приказом Министерства образования и науки Российской Федерации 06.04.2010 года, регистрационный № 282

Рабочая программа разработана Е.Е. Лялиной, преподавателем колледжа ВятГГУ

Рецензент – Наговицына Н.С., старший преподаватель кафедры бухгалтерского учёта, анализа и финансов ВятГГУ

Рабочая программа утверждена на педагогическом совете колледжа «30»__08_ 2014 г., протокол №_1_

Регистрационный номер: Фа 380201/49 06.09.2014

© Вятский государственный гуманитарный университет (ВятГГУ), 2014

© Лялина Е.Е., 2014

1. ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

1.1. Цели и задачи освоения учебной модуля «Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации»

Целями освоения учебной модуля являются получение теоретических знаний, освоение практических умений, приобретение необходимого опыта по осуществлению налогового учета и налогового планирования в организации направленное на формирование общих и профессиональных компетенций в соответствии с требованиями ФГОС СПО.

Задачи дисциплины:

В результате освоения ПМ.05 «Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации» решаются следующие задачи:

- 1) закрепление теоретических знаний по составлению и использованию бухгалтерской отчетности,
- 2) освоение практических умений по технологии составления бухгалтерской отчетности,
- 3) приобретение опыта по основам анализа бухгалтерской отчетности,
- 4) получение профессиональных навыков формирования бухгалтерской отчетности и использования ее данных для анализа деятельности организации.

1.2. Место дисциплины в структуре ОПОП СПО

Программа профессионального модуля составлена в соответствии с ФГОС СПО, действующим учебным планом, квалификационными характеристиками по специальности 38.02.01 (080114) Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) и базируется на результатах освоения теоретических и практических основ таких дисциплин как Основы бухгалтерского учета, Документационное обеспечение управления, Экономика организации, Анализ финансово-хозяйственной деятельности и т.д., а также ПМ 01 «Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета имущества организации», ПМ 02 «Ведение бухгалтерского учета источников формирования имущества, выполнение работ по инвентаризации имущества и финансовых обязательств организации», ПМ 03 «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» и ПМ 04 «Составление и использование бухгалтерской отчетности».

1.3. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

В результате освоения дисциплины обучающийся должен продемонстрировать следующие результаты образования:

ОК 1. Понимать сущность и социальную значимость своей будущей профессии, проявлять к ней устойчивый интерес.

ОК 2. Организовывать собственную деятельность, выбирать типовые методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество.

ОК 3. Принимать решения в стандартных и нестандартных ситуациях и нести за них ответственность.

ОК 4. Осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития.

ОК 5. Владеть информационной культурой, анализировать и оценивать информацию с использованием информационно-коммуникационных технологий.

ОК 6. Работать в коллективе и команде, эффективно общаться с коллегами, руководством, потребителями.

ОК 7. Брать на себя ответственность за работу членов команды (подчиненных), результат выполнения заданий.

ОК 8. Самостоятельно определять задачи профессионального и личностного развития, заниматься самообразованием, осознанно планировать повышение квалификации.

ОК 9. Ориентироваться в условиях частой смены технологий в профессиональной деятельности.

ПК 5.1. Организовывать налоговый учет.

ПК 5.2. Разрабатывать и заполнять первичные учетные документы и регистры налогового учета.

ПК 5.3. Проводить определение налоговой базы для расчета налогов и сборов, обязательных для уплаты.

ПК 5.4. Применять налоговые льготы в используемой системе налогообложения при исчислении величины налогов и сборов, обязательных для уплаты.

ПК 5.5. Проводить налоговое планирование деятельности организации.

1) знать:

- основные требования к организации и ведению налогового учета;
- алгоритм разработки учетной политики в целях налогообложения;
- порядок утверждения учетной налоговой политики приказом руководителя;
- местонахождение положений учетной политики в тексте приказа или в приложении к приказу;
- порядок применения учетной политики последовательно, от одного налогового периода к другому;
- случаи изменения учетной политики в целях налогообложения;

- срок действия учетной политики;
- особенности применения учетной политики для налогов разных видов;
- общий принцип учетной политики для организации и ее подразделений;
- структуру учетной политики;
- случаи отражения в учетной политике формирования налоговой базы;
- порядок представления учетной политики в целях налогообложения в налоговые органы;
- первичные учетные документы и регистры налогового учета;
- расчет налоговой базы;
- порядок формирования суммы доходов и расходов;
- порядок определения доли расходов, учитываемых для целей налогообложения в текущем налоговом (отчетном) периоде;
- порядок расчета суммы остатка расходов (убытков), подлежащую отнесению на расходы в следующих налоговых периодах;
- порядок формирования сумм создаваемых резервов, а также сумму задолженности по расчетам с бюджетом по налогу на прибыль;
- порядок контроля правильности заполнения налоговых деклараций;
- специальные системы налогообложения;
- налоговые льготы при исчислении величины налогов и сборов;
- основы налогового планирования;
- процесс разработки учетной политики организации в целях налогообложения;
- схемы минимизации налогов;
- технологию разработки схем налоговой оптимизации деятельности организации;
- понятие налогового учета;
- цели осуществления налогового учета;
- определение порядка ведения налогового учета;
- отражение данных налогового учета при предоставлении документов в налоговые органы;
- вопросы доначисления неуплаченных налогов и взыскания штрафных санкций налоговыми органами;
- состав и структуру регистров налогового учета:
- первичные бухгалтерские документы;
- аналитические регистры налогового учета;
- расчет налоговой базы;
- элементы налогового учета, определяемые Налоговым кодексом Российской Федерации;
- порядок расчета налоговой базы по налогу на добавленную стоимость;
- порядок расчета налоговой базы по налогу на прибыль;
- порядок расчета налоговой базы по налогу на доходы физических лиц;

- схемы оптимизации налогообложения организации;
- схемы минимизации налогов организации;
- понятие и виды налоговых льгот;
- необлагаемый налогом минимум дохода;
- налоговые скидки (для отдельных организаций);
- изъятие из основного дохода некоторых расходов (представительских расходов, безнадежных долгов);
- возврат ранее уплаченных налогов;
- понятие "налоговая амнистия";
- условия полного освобождения от уплаты некоторых налогов;
- льготы по налогу на прибыль и налогу на имущество;
- общие условия применения льгот по налогу на имущество и налогу на прибыль;
- понятие "вложения";
- правила расчета суммы вложений для применения льготы;
- основания для прекращения применения льготы и его последствия;
- особенности применения льготы по налогу на прибыль;
- особенности применения льготы по налогу на имущество.

2) уметь:

- участвовать в разработке учетной политики в целях налогообложения;
- участвовать в подготовке утверждения учетной налоговой политики;
- размещать положения учетной политики в тексте приказа или в приложении к приказу;
- применять учетную политику последовательно, от одного налогового периода к другому;
- вносить изменения в учетную политику в целях налогообложения;
- определять срок действия учетной политики;
- применять особенности учетной политики для налогов разных видов;
- руководствоваться принципами учетной политики для организации и ее подразделений;
- определять структуру учетной политики;
- отражать в учетной политике особенности формирования налоговой базы;
- представлять учетную политику в целях налогообложения в налоговые органы;
- ориентироваться в понятиях налогового учета;
- определять цели осуществления налогового учета;
- налаживать порядок ведения налогового учета;
- отражать данные налогового учета при предоставлении документов в налоговые органы;
- доначислять неуплаченные налоги и уплачивать штрафные санкции налоговым органам;

- формировать состав и структура регистров налогового учета;
- составлять первичные бухгалтерские документы;
- составлять аналитические регистры налогового учета;
- рассчитывать налоговую базу для исчисления налогов и сборов;
- определять элементы налогового учета, предусмотренные Налоговым кодексом Российской Федерации;
- рассчитывать налоговую базу по налогу на добавленную стоимость;
- рассчитывать налоговую базу по налогу на прибыль;
- рассчитывать налоговую базу по налогу на доходы физических лиц;
- составлять схемы оптимизации налогообложения организации;
- составлять схемы минимизации налогов организации;

3) иметь практический опыт:

- осуществления налогового учета и налогового планирования в организации;

2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ «ОСУЩЕСТВЛЕНИЕ НАЛОГОВОГО УЧЕТА И НАЛОГОВОГО ПЛАНИРОВАНИЯ В ОРГАНИЗАЦИИ»

2.1. Тематический план учебной модуля «Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации»

Общая трудоемкость учебной дисциплины 584 часа

№ п/п	Наименования разделов профессионального модуля	всего, часы (макс. учебная нагрузка и практики)	Объем времени, отведенный на освоение междисциплинарного курса (курсов)				Шифры компетенций	Формы промежуточного контроля
			Обязательная аудиторная учебная нагрузка обучающегося		Самостоятельная работа обучающегося			
			всего, часы	в т.ч. лабораторные работы и практические занятия, часы	всего, часы	в т.ч., курсовая работа (проект), часы		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	МДК 05.01 Организация и планирование налоговой деятельности	584	328	110	256	20	ПК 5.1;5.2;5.3;5.4, 5.5 ОК 1;2;3;4;5;6;7;8;9	экзамен
3.	Производственная практика (по профилю специальности), часы	144					ПК 5.1;5.2;5.3;5.4, 5.5 ОК 1;2;3;4;5;6;7;8;9	Дифференцированный зачёт
	Всего:		328	110	256	20		

2.2. Содержание обучения по профессиональному модулю «Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации»

Наименование тем МДК	Содержание учебного материала	Объем часов обязательных учебных занятий	Объем часов самостоятельной работы	Уровень освоения	
1	2	3	4	5	
МДК 01.01. Организация и планирование налоговой деятельности Раздел 1 Организация налогового учета, оформление первичных документов и регистров налогового учет					
Тема 1.1 Организация налогового учета	Содержание		40		
	Лекции (при наличии указываются темы)				
	1.	Введение. Причины появления налогового учета в РФ и за рубежом Понятие налогового учета, его роль и задачи. Принципы налогового учета Различия в нормативном регулировании и методологии бухгалтерского и налогового учета Сравнительная характеристика правил оценки имущества в бухгалтерском и налоговом учете Модели налогового учета		20	1
	Лабораторные работы (при наличии указываются темы)				
	1.	-			
	Практические занятия (при наличии указываются темы)				
	1.	Оценка имущества организации в бухгалтерском и налоговом учете		7	3

Тема 1.2. Оформление первичных документов и регистров налогового учета	Содержание			20	
	Лекции (при наличии указываются темы)				
	1.	Нормативно-правовая база по налоговому учету организации Понятие Регистров налогового учета и их виды Принципы разработки регистров налогового учета Процедуры утверждения и порядок использования регистров налогового учета организации	16		2
	Лабораторные работы(при наличии указываются темы)				
	1.	-			
	Практические занятия (при наличии указываются темы)				
	1.	Расчет налогов и отражение их начисления и перечисления по сч. 68	9		3
2.	Оформление платежных документов для перечисления налогов и сборов в бюджет, осуществление контроля их прохождения по расчетно-кассовым банковским операциям	9	3		
Раздел 2. Определение налоговой базы для расчета налогов и сборов и применение налоговых льгот					
Тема 2.1.Определение налоговой базы для расчета налогов	Содержание			30	
	Лекции (при наличии указываются темы)				
	1.	Нормативно-правовая база по расчетам во внебюджетные фонды Российской Федерации Налоговый учет доходов организации Налоговый учет расходов организации	18		2
	Лабораторные работы(при наличии указываются темы)				
	1.	-			
	Практические занятия (при наличии указываются темы)				
1.	Определение доходов от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав для целей налогообложения	7	3		
2.	Расчет расходов, признаваемых для целей налогообложения, и расходов, не учитываемых для целей налогообложения	7	3		
Тема 2.2. Применение	Содержание			30	

налоговых льгот при расчете величины налогов	Лекции (при наличии указываются темы)				
	1.	Нормативно-правовая база по применению налоговых льгот Доходы, не учитываемые для определения налоговой базы Определение рациональных направлений размещения активов и прибыли	14		2
	Лабораторные работы (при наличии указываются темы)				
	1.	-			
	Практические занятия (при наличии указываются темы)				
	1.	Оформление приказа по налоговой политике	9		3
Раздел 3. Проведение расчетов налогов и сборов, обязательных для уплаты					
Тема 3.1. Расчет налогов и сборов, обязательных для уплаты	Содержание				
	Лекции (при наличии указываются темы)				
	1.	Нормативно-правовая база по расчетам во внебюджетные фонды Российской Федерации Расчеты по основным федеральным налогам и сборам Расчеты по региональным и местным налогам и сборам	84	46	2
	Лабораторные работы (при наличии указываются темы)				
	1.	-			
	Практические занятия (при наличии указываются темы)				
	1.	Расчеты по налогу на прибыль, НДС, НДФЛ, акцизам	9		3
	2.	Расчет налогов по специальным налоговым режимам	9		3
	3.	Оформление платежных документов для перечисления страховых взносов в ФСС, осуществление контроля их прохождения по расчетно-кассовым банковским операциям	9		3
Содержание					
Лекции (при наличии указываются темы)					
1.	Основные этапы подготовки и составления налоговой отчетности по налогам и сборам Состав налоговых деклараций организации по периодической и годовой налоговой отчетности	14	30	2	
Лабораторные работы (при наличии указываются темы)					

	1.	-			
	Практические занятия (при наличии указываются темы)				
	1.	Заполнение налоговых декларации организаций	7		3
Раздел 4. Налоговое планирование деятельности организации					
Тема 4.1. Сущность налогового планирования	Содержание			30	
	Лекции (при наличии указываются темы)				
	1.	Основное содержание налогового планирования на уровне организации Планирование поступлений по основным налогам и сборам	16		2
	Лабораторные работы (при наличии указываются темы)				
	1.	-			
	Практические занятия (при наличии указываются темы)				
	1.	Планирование поступлений прямых налогов	7		3
	2.	Планирование поступлений косвенных налогов	7		3
	3.	Планирование налогообложения имущества организации	7		3
Тема 4.2. Оптимизация системы налогообложения организации	Содержание			30	
	Лекции (при наличии указываются темы)				
	1.	Оптимизация системы налогообложения при применении специальных налоговых режимов Оптимизация системы налогообложения при применении упрощенной системы налогообложения	16		2
	Лабораторные работы (при наличии указываются темы)				
	1.	-			
	Практические занятия (при наличии указываются темы)				
	1.	Решение практических заданий по оптимизации системы налогообложения	7		3
Всего			328	256	

3. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

3.1. Требования к минимальному материально-техническому обеспечению

Реализация программы модуля предполагает наличие учебного кабинета бухгалтерского учета, налогообложения и аудита, кабинета информационных технологий.

Оборудование учебного кабинета и рабочих мест кабинета:

- автоматизированные рабочие места преподавателя и студентов, оснащенные лицензионным программным обеспечением общего и профессионального назначения («1С: Бухгалтерия») и справочными информационно-правовыми системами «Кодекс» и «КонсультантПлюс»;
- принтер;

Реализация программы модуля предполагает обязательную производственную практику.

3.2. Информационное обеспечение обучения

Основные источники:

- 3.2.1. Скворцов, Олег Владимирович. Налоги и налогообложение [Текст] : учеб. пособие / О. В. Скворцов. - 10-е изд., испр. - М. : Академия, 2012. - 224 с.
- 3.2.2. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебник / под ред. Г.Б. Поляк, А.Н. Романов. - 2-е изд., перераб. и доп. - М. : Юнити-Дана, 2012. - 401 с.
- 3.2.3. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное пособие / Д.Г. Черник, Е.А. Кирова, А.В. Захарова и др. ; под ред. Д.Г. Черник. - 2-е изд., перераб. и доп. - М. : Юнити-Дана, 2012. - 370 с.

Дополнительные источники:

- 3.2.4 Астахов В.П. Теория бухгалтерского учета [Текст] : Учебное пособие. – М.: Инфра-М, Вузовский учебник, 2011
- 3.2.5 Бабаев Ю.А. Теория бухгалтерского учета [Текст] . – М.: Велби, 2009
- 3.2.6 Блинова Т.В. Основы бухгалтерского учета [Текст] . – М.: Форум - ИНФРА-М, 2010
- 3.2.7 Блинова Т.В., Журавлев В.Н. Бухгалтерский учет [Текст] . – М.: Форум, 2010
- 3.2.8 Брыкова Н.В. Теория бухгалтерского учета: баланс и система счетов [Текст] . – М.: Издательский центр «Академия», 2010
- 5.2.10 Бухгалтерский учет в коммерческих организациях /под ред. В.И. Трухачева [Текст]. – М.: Финансы и статистика, 2010
- 3.2.9 Гомола А.И. и др. Бухгалтерский учет [Текст] . – М.: Издательский

центр «Академия», 2010

3.2.10 Ежемесячный научно-практический журнал «Бухгалтерский учет»

3.2.11 Ежемесячный научно-практический журнал «Главбух»

Интернет-ресурсы и электронно-библиотечные системы:

1. ЭБС «Университетская библиотека online».
2. www.aktbuh.ru – Интернет-журнал «Актуальная бухгалтерия»
3. www.klerk.ru – сайт практической помощи бухгалтеру

Нормативные документы:

1. Гражданский кодекс РФ. (Федеральный закон от 30.11.1994 № 51-ФЗ)
2. Налоговый кодекс РФ, части первая и вторая (Федеральный закон от 05.08.2000 г. № 118-ФЗ и Федеральный закон от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ)
3. Трудовой кодекс РФ (Федеральный закон от 30.12.01 г. № 197-ФЗ)
4. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ
5. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ. Утверждено приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н
6. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению. Утверждены приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н
7. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 (Приказ Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н)
8. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99 (Приказ Минфина РФ от 6 июля 1999 г. № 43н)
9. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01 (Приказ Минфина РФ от 9 июня 2001 г. № 44н)
10. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 (Приказ Минфина РФ от 30 марта 2001 г. № 26н)
11. Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98 (Приказ Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н)
12. Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010 (Приказ Минфина РФ от 13 декабря 2010 г. № 167н)
13. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 (Приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32н, в ред. от 8 ноября 2010 г. № 144н)
14. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 (Приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 33н, в ред. от 8 ноября 2010 г. № 144н)
15. Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008 (Приказ Минфина РФ от 29 апреля 2008 г. № 48н)
16. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2010 (Приказ Минфина РФ от 8 ноября 2010 г. № 143н)

17. Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000 (Приказ Минфина РФ от 16 октября 2000 г. № 92н)
18. Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007 (Приказ Минфина РФ от 27 декабря 2007 г. № 153н)
19. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008 (Приказ Минфина РФ от 6 октября 2008 № 107н)
20. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02 (Приказ Минфина РФ от 2 июля 2002 г. № 66н)
21. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02 (Приказ Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. № 115н)
22. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02 (Приказ Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. № 114н)
23. Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02 (Приказ Минфина РФ от 10 декабря 2002 г. № 126н)
24. Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» ПБУ 20/03 (Приказ Минфина РФ от 24 ноября 2003 г. № 105н)
25. Положение по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» ПБУ 21/2008 (Приказ Минфина РФ от 6 октября 2008 № 106н)
26. Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» ПБУ 22/2010 (Приказ Минфина РФ от 28 июня 2010 г. № 63н)
27. Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011 (Приказ Минфина РФ от 28 июня 2010 г. № 63н)
28. Положение по бухгалтерскому учету «Учет затрат на освоение природных ресурсов» ПБУ 24/2011 (Приказ Минфина РФ от 6 октября 2011 г. № 125н)
29. Положение Банка России от 12.10.11 № 373–П «О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории РФ»

Материалы нормативных документов следует использовать в редакциях текущего года.

Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю), включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем

1. Office Pro Plus 2007 RUS Academ open NL;
2. Office Pro Plus 2010 RUS Academ open NL;
4. 1С Бухгалтерия;
3. СПС «Консультант плюс».

3.3. Особенности организации образовательного процесса

В целях реализации компетентностного подхода при освоении модуля предусматривается использование в образовательном процессе активных и интерактивных форм проведения занятий (компьютерных симуляций, деловых и ролевых игр, разбора конкретных ситуаций).

Реализация программы модуля предполагает выполнение обучающимися практических работ, включая как обязательный компонент практические задания с использованием персональных компьютеров.

При проведении практических занятий предполагается деление учебной группы на две подгруппы, что способствует индивидуализации обучения, повышению качества обучения.

Освоение программы модуля базируется на изучении общепрофессиональных дисциплин: «Основы бухгалтерского учета», «Документационное обеспечение управления», «Правовое обеспечение профессиональной деятельности», а также на дисциплинах «Математика» и «Информационные технологии в профессиональной деятельности» математического и общего естественнонаучного цикла.

3.4. Кадровое обеспечение образовательного процесса

Требования к квалификации педагогических кадров, обеспечивающих обучение по междисциплинарному курсу:

- наличие высшего профессионального образования по специальности экономического направления, соответствующей профилю модуля;
- опыт деятельности в сфере бухгалтерского учета и аудита;
- преподаватели должны проходить курсы повышения квалификации в том числе стажировку в профильных организациях не реже 1 раза в 3 года.

4. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ(ВИДА ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ)

Система оценки качества освоения профессионального модуля включает входной контроль, текущий контроль успеваемости, промежуточную аттестацию, итоговую аттестацию.

Текущий контроль успеваемости обеспечивает оценивание хода освоения профессионального модуля, промежуточная аттестация обучающихся - оценивание промежуточных результатов обучения по профессиональному модулю, итоговая аттестация – оценивание окончательных результатов обучения по профессиональному модулю.

Проверку качества учебной работы студентов при освоении ими профессионального модуля обеспечивает балльно-рейтинговая система оценки компетенций, знаний студентов. Балльно-рейтинговая система основывается на интегральной оценке результатов всех видов учебной деятельности студентов.

4.1. Входной контроль знаний студентов

Примерные (типовые) задания для проверки знаний студентов

Контрольные вопросы:

- 1) Основные средства: определение и состав;
- 2) Нематериальные активы: определение и состав;
- 3) Капитальные вложения;
- 4) Дебиторская задолженность;
- 5) Бюджетная система РФ;
- 6) Страховые взносы во внебюджетные фонды;
- 7) Выручка от реализации товаров (работ, услуг), порядок определения;
- 8) Лизинговые операции;
- 9) Виды денежных расчетов (наличные и безналичные);
- 10) Вексель как форма коммерческого кредита и как средство платежа;
- 11) Акции и облигации;
- 12) Правила расчетов в иностранной валюте;
- 13) Кредитный договор, его содержание;
- 14) Банковская гарантия;
- 15) Уставный капитал и порядок его формирования;
- 16) Курсовые разницы, порядок определения;
- 17) Имущество, полученное безвозмездно, порядок определения его стоимости.
- 18) Классификация субъектов малого бизнеса
- 19) Нормативное регулирование предпринимательской деятельности субъектов малого предпринимательства
- 20) Основные направления развития малого бизнеса

4.2. Материалы для проведения промежуточной аттестации

Сведения о формах промежуточной аттестации по профессиональному модулю «Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации»

№ п/п	Наименование МДК и вида практики	Форма промежуточной аттестации
1	МДК05.01. Организация и планирование налоговой деятельности	экзамен
2	Производственная практика (по профилю специальности)	Дифференцированный зачёт
	Итоговая форма промежуточной аттестации по профессиональному модулю ПМ 05 Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации	Квалификационный экзамен

Промежуточная аттестация по междисциплинарному курсу проводится в форме экзамена по МДК 05.01 Организация и планирование налоговой

деятельности. Экзаменационные задания включают два теоретических вопроса и практическое задание.

Примерный перечень вопросов и практических заданий к экзамену:

Планируемый результат (шифр компетенции)	Задания
ПК 5.1. Организовывать налоговый учет.	заполнить журнал операций по начислению и уплате налогов и сборов
ПК 5.2. Разрабатывать и заполнять первичные учетные документы и регистры налогового учета.	составить оборотно-сальдовую ведомость по счету 68,69 составить регистр налогового учета
ПК 5.3. Проводить определение налоговой базы для расчета налогов и сборов, обязательных для уплаты.	расчёт сумм налогов, уплачиваемых на предприятии: НДС, налог на имущество, страховые взносы, транспортный налог, земельный налог и т.д.
ПК 5.4. Применять налоговые льготы в используемой системе налогообложения при исчислении величины налогов и сборов, обязательных для уплаты.	охарактеризовать налог: сущность, объекты налогообложения, налоговая база, льготы, исчисление и уплата,)
ПК 5.5. Проводить налоговое планирование деятельности организации.	оценка налоговой нагрузки
ОК 1. Понимать сущность и социальную значимость своей будущей профессии, проявлять к ней устойчивый интерес.	Объяснить сущность своей будущей профессии и ее важность для общества. Проанализировать ситуацию на рынке труда, определить востребованность специалистов данной специальности. Проявить активность, инициативность в процессе освоения профессиональной деятельности.
ОК 2. Организовывать собственную деятельность, выбирать типовые методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество.	Составить план деятельности по решению задачи в рамках заданных условий, в том числе выделяя отдельные составляющие элементы. Разбить поставленную цель на задачи, подбирая из числа известных технологии позволяющие решить каждую из задач. Выбирать способ решения задачи в соответствии с заданными условиями и имеющимися ресурсами
ОК 3. Принимать решения в стандартных и нестандартных ситуациях и нести за них ответственность.	Проанализировать рабочую ситуацию в соответствии с заданными критериями. Оценить продукт своей деятельности на основе заданных критериев. Оценить результаты деятельности по заданным показателям

ОК 4. Осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития.	Выделить из источника информацию, необходимую для решения задачи. Извлекать информацию по нескольким основаниям из одного или нескольких источников и систематизировать ее в самостоятельно определенной структуре
ОК 5. Владеть информационной культурой, анализировать и оценивать информацию с использованием информационно-коммуникационных технологий.	Находить, обрабатывать, хранить и передавать информацию с помощью средств информационно-коммуникативных технологий. Работать с различными прикладными программами в области бухгалтерского учёта и налогообложения.
ОК 6. Работать в коллективе и команде, эффективно общаться с коллегами, руководством, потребителями.	Участвовать в групповом обсуждении, высказываясь в соответствии с заданной процедурой и по заданному вопросу. Аргументировано отвергать или принимать идеи. Задавать вопросы, направленные на выяснение фактической информации.
ОК 7. Брать на себя ответственность за работу членов команды (подчиненных), результат выполнения заданий.	Оценивать результаты деятельности по заданным показателям. Предлагать способы коррекции деятельности на основе результатов оценки продукта.
ОК 8. Самостоятельно определять задачи профессионального и личностного развития, заниматься самообразованием, осознанно планировать повышение квалификации.	Определить налогооблагаемые базы для расчета федеральных, региональных и местных налогов и сборов, применить налоговые льготы. Начислить федеральные, региональные и местные налоги и сборы, определенных законодательством для уплаты в бюджеты различных уровней. Оформить платежные документы для перечисления федеральных, региональных и местных налогов и проконтролировать их прохождения по расчетно-кассовым банковским операциям Начислить и перечислить страховые взносы в государственные внебюджетные фонды.
ОК 9. Ориентироваться в условиях частой смены технологий в профессиональной деятельности	Найти изменения в налоговом законодательстве, используя справочно-правовую систему «КонсультантПлюс» и интернет-ресурсы

Процедура оценивания результатов освоения профессионального модуля осуществляется на основе Положения об организации текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся ВятГГУ, утвержденного приказом по университету от 24.07.2013 г. № 527.

При проведении промежуточной аттестации обучающегося учитываются результаты текущей аттестации в течение семестра. При

оценивании результатов обучения по профессиональному модулю используется балльно-рейтинговая система.

Реализация балльно-рейтинговой системы по учебной дисциплине осуществляется на основании Положения о балльно-рейтинговой системе оценки знаний студентов очной формы обучения ВятГГУ, утвержденным приказом по университету от 13.10.2011 г. № 654

Шкала баллов оценки каждого результата изучения учебной дисциплины (компетенции)

№ п/п	Показатели освоения компетенций	Уровень сформированности компетенции	Норма баллов
1	Знает Умеет, но не знает	Низкий уровень	4
2	Знает и умеет Умеет, имеет практический опыт	Средний уровень	5
3	Знает, умеет, имеет практический опыт	Высокий уровень	6

Преподаватель определяет количество баллов по каждому уровню освоения студентом компетенции при разработке УМК и доводит до сведения студентов на первом практическом занятии.

Шкала баллов оценки каждого результата практики (компетенции) является единой для оценки уровня освоения всех компетенций.

Преподаватель переводит сумму баллов в оценку.

Шкала перевода баллов в оценку

Количество баллов	5-балльная оценочная шкала
80–100 баллов	«5» – отлично
70–79 баллов	«4» – хорошо
60–69 баллов	«3» – удовлетворительно
До 60 баллов	«2» – неудовлетворительно

Преподаватель проставляет оценку в зачетную ведомость и зачетную книжку студента.

Процедура оценивания итоговых результатов освоения профессионального модуля осуществляется на основе Положения об экзамене (квалификационном) по профессиональному модулю основной профессиональной образовательной программы среднего профессионального образования колледжа ВятГГУ от 29.04.2014 г. № 352.

Модуль считается освоенным, зачетные единицы набранными, при условии получения студентом положительных оценок в ходе промежуточной аттестации по МДК и профессиональной практике профессионального модуля и успешного прохождения итоговой формы контроля по профессиональному модулю.

Итоговая аттестация проводится в форме квалификационного экзамена