

Автономная некоммерческая организация среднего профессионального образования
«Колледж Волжского университета имени В.Н. Татищева»



УТВЕРЖДАЮ

Директор

Лашук /О.В. Лашук/
22 » мая 2020 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

ОП.19 ОРГАНИЗАЦИЯ И ПЛАНИРОВАНИЕ НАЛОГОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

цикла профессиональной подготовки
основной профессиональной образовательной программы по специальности

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям)

Тольятти, 2020 год

ОДОБРЕНА

Педагогическим Советом

Протокол № 6 от «22» мая 2020 г.

Председатель Педагогического Совета

Лашук / О.В. Лашук /

Составитель: Шехтман Анна Юрьевна, преподаватель АНО СПО «Колледж ВУиТ»

Рабочая программа разработана на основе Федерального государственного стандарта среднего профессионального образования по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям), утверждённого приказом Министерства образования и науки РФ от 05 февраля 2018 г. № 69

СОДЕРЖАНИЕ

1	ПАСПОРТ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ	4
2	СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ	7
3	УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ	12
4	КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ	13

1. ПАСПОРТ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ ОП.19 ОРГАНИЗАЦИЯ И ПЛАНИРОВАНИЕ НАЛОГОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

1.1. Область применения программы

Рабочая программа учебной дисциплины (далее программа УД) - является частью основной профессиональной образовательной программы АНО СПО «Колледж ВУиТ» по специальности СПО 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям).

Рабочая программа составлена для очной формы обучения.

1.2. Место учебной дисциплины в структуре основной профессиональной образовательной программы:

Рабочая программа входит в вариативную часть профессионального цикла.

1.3. Цели и задачи дисциплины - требования к результатам освоения дисциплины:

Вариативная часть

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

- участвовать в разработке учётной политики в целях налогообложения;
 - участвовать в подготовке утверждения учётной налоговой политики;
 - размещать положения учётной политики в тексте приказа или в приложении к приказу;
 - применять учётную политику последовательно, от одного налогового периода к другому;
 - вносить изменения в учётную политику в целях налогообложения;
 - определять срок действия учётной политики;
 - применять особенности учётной политики для налогов разных видов;
 - руководствоваться принципами учётной политики для организации и ее подразделений;
 - определять структуру учётной политики;
 - отражать в учётной политике особенности формирования налоговой базы;
 - представлять учётную 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 структуру 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.
- В результате освоения дисциплины обучающийся **должен знать:**
- понятие налогового учета;
 - цели осуществления налогового учета;

- определение порядка ведения налогового учета;
- основные требования к организации и ведению налогового учета;
- отражение данных налогового учета при предоставлении документов в налоговые органы;
- алгоритм разработки учётной политики в целях налогообложения;
- порядок утверждения учётной налоговой политики приказом руководителя;
- местонахождение положений учётной политики в тексте приказа или в приложении к приказу;
- порядок применения учётной политики последовательно, от одного налогового периода к другому;
- случаи изменения учётной политики в целях налогообложения;
- срок действия учётной политики;
- особенности применения учётной политики для налогов разных видов;
- общий принцип учётной политики для организации и ее подразделений;
- структуру учётной политики;
- случаи отражения в учётной политике формирования налоговой базы;
- порядок представления учётной политики в целях налогообложения в налоговые органы;
- первичные учётные документы и регистры налогового учета;
- расчёт налоговой базы;
- порядок формирования суммы доходов и расходов;
- порядок определения доли расходов, учитываемых для целей налогообложения в текущем налоговом (отчётном) 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 расчётам 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 учётной политики организации в целях налогообложения;
- схемы минимизации налогов;
- технологию разработки схем налоговой оптимизации деятельности организации;
- вопросы доначисления неуплаченных налогов и взыскания штрафных санкций налоговыми органами;
- состав и структуру регистров налогового учета;
- первичные бухгалтерские документы;
- аналитические регистры налогового учета;
- расчёт 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);

- порядок возврата 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.

Содержание дисциплины должно быть ориентировано на подготовку студентов к освоению профессиональных модулей ОПОП по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям) и овладению профессиональными компетенциями (ПК):

ПК 5.1. Организовывать налоговый учёт;

ПК 5.2. Разрабатывать и заполнять первичные учётные документы и регистры налогового учета;

ПК 5.3. Проводить определение налоговой базы для расчета налогов и сборов, обязательных к уплате;

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.

В процессе освоения дисциплины у студентов должны формироваться общие компетенции:

ОК 01. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам;

ОК 02. Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности;

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

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

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

ОК 06. Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей;

ОК 09. Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности;

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

ОК 11. Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере.

1.4. Количество часов на освоение программы учебной дисциплины:

максимальной учебной нагрузки студента - 54 часа, в том числе:

- обязательной аудиторной учебной нагрузки студента – 54 часа.

В том числе часов **вариативной части** учебных циклов ППССЗ: **54 часа.**

2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

2.1. Объем учебной дисциплины и виды учебной работы

Вид учебной деятельности	Объем часов
Максимальная учебная нагрузка (всего)	54
Обязательная аудиторная учебная нагрузка (всего)	54
в том числе:	
лабораторные занятия	-
практические занятия	18
контрольные работы	-
курсовая работа (проект)	-
самостоятельная работа студента (всего)	-
Итоговая аттестация в форме	Зачёт

2.2. Тематический план и содержание учебной дисциплины «Организация и планирование налоговой деятельности»

Наименование разделов и тем	Содержание учебного материала, лабораторные и практические работы, самостоятельная работа обучающихся	Объем часов	Уровень освоения
1	2	3	4
Тема 1. Теоретические основы налогового учёта	Понятие налогового учета. Цели осуществления налогового учета. Элементы организации налогового учета. Основные требования к организации и ведению налогового учета. Аналитические регистры налогового учета, понятие, обязательные реквизиты. Состав и структура регистров налогового учета. Первичные бухгалтерские документы.	4	1
	Практические занятия: - опрос по контрольным вопросам; - тест	2	2
Тема 2. Налоговый учёт при исчислении налога на прибыль организаций	Порядок формирования суммы доходов для целей налогообложения. Налоговый учёт доходов от реализации товаров, работ, услуг. Налоговый учёт внереализационных доходов. Методы признания доходов. Аналитические регистры налогового учета по доходам.	2	1
	Порядок формирования суммы расходов для целей налогообложения. Группировка расходов для целей налогообложения. Налоговый учёт расходов, связанных производством и реализацией товаров, работ, услуг (материальных, расходов на оплату труда амортизации, прочих, расходов при реализации имущества). Налоговый учёт внереализационных расходов. Порядок определения доли расходов, учитываемых для целей налогообложения в текущем налоговом (отчётном) периоде. Порядок расчета суммы остатка расходов (убытков), подлежащую отнесению на расходы в следующих налоговых периодах. Аналитические регистры налогового учета по расходам.	2	1
	Порядок расчета налоговой базы по налогу на прибыль. Состав и структура регистров налогового учета для формирования налоговой декларации по налогу на прибыль. Заполнение налоговой декларации по налогу на прибыль. Порядок контроля правильности заполнения налоговых деклараций. Налоговый учёт суммы задолженности по расчётам с бюджетом по налогу на прибыль.	2	1
	Практические занятия: - опрос по контрольным вопросам;	4	2

Наименование разделов и тем	Содержание учебного материала, лабораторные и практические работы, самостоятельная работа обучающихся	Объем часов	Уровень освоения
	- решение задач по исчислению доходов и расходов, учитываемых при налогообложении. Расчёт налоговой базы налога на прибыль. Формирование декларации по налогу на прибыль.		
Тема 3. Налоговый учёт при исчислении налога на добавленную стоимость	Налоговый учёт налога на добавленную стоимость. Раздельный учёт налога на добавленную стоимость. Аналитические регистры налогового учета. Формы и правила заполнения (ведения) документов, применяемых при расчётах по налогу на добавленную стоимость. Порядок расчета налоговой базы по налогу на добавленную стоимость.	4	1
	Практические занятия: - опрос по контрольным вопросам; - решение задач на определение налоговой базы налога на добавленную стоимость, заполнение аналитических регистров налогового учета, налоговой декларации. Заполнение счетов-фактур разного вида (счет-фактура, изменение счета-фактуры, корректировочный счет-фактура, счет-фактура по предварительной оплате и т.д.) Заполнение книги покупок, книги продаж Заполнение налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость.	2	2
Тема 4. Налоговый учёт при исчислении налога на доходы физических лиц	Особенности определения налоговой базы по налогу на доходы физических лиц. Порядок формирования суммы доходов и расходов физического лица. Доходы, не подлежащие налогообложению. Налоговая база. Ставки налога. Налоговые вычеты: стандартные, социальные, имущественные, профессиональные. Аналитические регистры налогового учета по налогу на доходы физических лиц. Порядок определения и перечисления (уплаты) налога на доходы физических лиц в бюджет.	4	1
	Практические занятия: - тест; - решение задач по определению налоговой базы налога на доходы физических лиц, заполнение налоговых регистров.	2	2
Тема 5. Налоговый учёт при исчислении имущественных налогов	Организация налогового учета по транспортному налогу. Организация налогового учета по налогу на имущество организаций. Организация налогового учета по земельному налогу.	2	1

Наименование разделов и тем	Содержание учебного материала, лабораторные и практические работы, самостоятельная работа обучающихся	Объем часов	Уровень освоения
	Практические занятия: - тест; - опрос по контрольным вопросам;	1	2
Тема 6. Налоговый учёт при применении специальных налоговых режимов	Специальные режимы налогообложения. Налоговый учёт при применении упрощённой системы налогообложения и порядок заполнения декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощённой системы налогообложения. Порядок исчисления единого налога на вменённый доход для отдельных видов деятельности и порядок заполнения налоговой декларации. Особенности ведения налогового учета при применении единого сельскохозяйственного налога и порядок заполнения налоговой декларации.	4	1
	Практические занятия: Особенности определения налоговой базы по налогам, исчисляемым в связи с применением специальных налоговых режимов. Особенности определения расходов при применении упрощённой системы налогообложения. Осуществление налогового учета в Книге учета доходов и расходов Решение ситуационных задач.	1	2
Тема 7. Осуществление налогового планирования в организации	Сущность налогового планирования. Цели и задачи налогового планирования. Принципы налогового планирования. Виды налогового планирования. Этапы налогового планирования и их классификация Мероприятия и инструменты налогового планирования Текущее налоговое планирование. Ограничение налогового планирования Налоговые схемы. Способы минимизации уплаты налогов	4	1
	Практические занятия: - опрос по контрольным вопросам; - выполнение проверочной работы.	2	2
Тема 8. Формирование учётной политики организации для целей налогообложения	Понятие учётной политики в целях налогообложения. Процесс разработки учётной политики организации в целях налогообложения. Структура учётной политики целей для налогообложения. Алгоритм разработки учётной политики в целях налогообложения. Особенности содержания и применения учётной политики для различных налогов. Случаи отражения в учётной политике формирования налоговой базы.	4	1
	Практические занятия: - опрос по контрольным вопросам;	2	2

Наименование разделов и тем	Содержание учебного материала, лабораторные и практические работы, самостоятельная работа обучающихся	Объем часов	Уровень освоения
	- выполнение проверочной работы.		
Тема 9. Налоговые льготы в системе налогового планирования	Понятие и виды налоговых льгот. Установление и использование льгот по налогам Налоговым кодексом РФ. Изъятия. Необлагаемые доходы, операции, имущество. Налоговые вычеты. Пониженные ставки налогов, налоговые скидки (для отдельных организаций). Инвестиционный налоговый кредит. Амортизационная премия. Инвестиционный налоговый вычет. Порядок возврата ранее уплаченных налогов. Понятие «налоговая амнистия». Условия полного освобождения от уплаты некоторых налогов. Понятие «вложения». Правила расчета суммы вложений для применения льготы. Особенности применения льгот по налогу на прибыль организаций. Особенности применения льгот по налогу на имущество организаций	4	1
	Практические занятия: - опрос по контрольным вопросам; - выполнение проверочной работы.	2	2
ВСЕГО:		54	

Для характеристики уровня освоения учебного материала используются следующие обозначения:

1 – ознакомительный (узнавание ранее изученных объектов, свойств)

2 – репродуктивный (выполнение деятельности по образцу, инструкции или под руководством)

3 – продуктивный (планирование и самостоятельное выполнение деятельности, решение проблемных задач)

3. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

3.1. Требования к минимальному материально-техническому обеспечению

Реализация программы дисциплины требует наличия кабинета бухгалтерского учёта, налогообложения и аудита.

Перечень основного оборудования:

- стол;
- стул;
- 14 двухместных ученических столов;
- стулья на 28 посадочных мест.

Демонстрационное оборудование:

- учебная доска.

3.2. Информационное обеспечение обучения (перечень рекомендуемых учебных изданий, Интернет-ресурсов, дополнительной литературы)

Основные источники

1. Малис, Н. И. Налоговый учет и отчетность : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Н. И. Малис, Л. П. Грундел, А. С. Зинягина ; под редакцией Н. И. Малис. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 407 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-11322-8. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/453684>

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. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 448 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-13213-7. — Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/449532>

3. Пименов, Н. А. Налоговое планирование [электронный ресурс]: учебник и практикум для академического бакалавриата — М.: Изд. Юрайт, 2019. — 136 с. //режим доступа «ЭБС Юрайт»

4. Сергеев, И. В. Налоговое планирование: учеб. -метод. пособие - М.: Финансы и статистика, 2007. - 167 с.

Дополнительные источники

1. Маршавина, Л. Я. Налоги и налогообложение [электронный ресурс]: учебник для СПО — М.: Изд. Юрайт, 2019. — 503 с. //режим доступа «ЭБС Юрайт»

4. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Результаты обучения (освоенные умения, усвоенные знания)	Формы и методы контроля и оценки результатов обучения
В результате освоения дисциплины студент должен уметь:	
- участвовать в разработке учётной политики в целях налогообложения;	устный фронтальный и комбинированный опрос
- участвовать в подготовке утверждения учётной налоговой политики;	устный фронтальный и комбинированный опрос, оценка результатов выполнения письменной проверочной работы
- размещать положения учётной политики в тексте приказа или в приложении к приказу;	устный фронтальный и комбинированный опрос, оценка результатов выполнения письменной проверочной работы
- применять учётную политику последовательно, от одного налогового периода к другому;	устный фронтальный и комбинированный опрос, оценка результатов выполнения письменной проверочной работы
- вносить изменения в учётную политику в целях налогообложения;	устный фронтальный и комбинированный опрос, оценка результатов выполнения письменной проверочной работы
- определять срок действия учётной политики;	устный фронтальный и комбинированный опрос, оценка результатов выполнения письменной проверочной работы
- применять особенности учётной политики для налогов разных видов;	устный фронтальный и комбинированный опрос, оценка результатов выполнения письменной проверочной работы
- руководствоваться принципами учётной политики для организации и ее подразделений;	устный фронтальный и комбинированный опрос, оценка результатов выполнения письменной проверочной работы
- определять структуру учётной политики;	устный фронтальный и комбинированный опрос, оценка результатов выполнения письменной проверочной работы
- отражать в учётной политике особенности формирования налоговой базы;	устный фронтальный и комбинированный опрос, оценка результатов выполнения письменной проверочной работы
- представлять учётную политику в целях налогообложения в налоговые органы;	устный фронтальный и комбинированный опрос, оценка результатов выполнения письменной проверочной работы
- ориентироваться в понятиях налогового учета;	устный фронтальный и комбинированный опрос, оценка результатов тестирования
- определять цели осуществления налогового учета;	устный фронтальный и комбинированный опрос, оценка результатов тестирования
- налаживать порядок ведения налогового учета;	устный фронтальный и комбинированный опрос
- отражать данные налогового учета	устный фронтальный и комбинированный опрос

Результаты обучения (освоенные умения, усвоенные знания)	Формы и методы контроля и оценки результатов обучения
при предоставлении документов в налоговые органы;	
- доначислять неуплаченные налоги и уплачивать штрафные санкции налоговым органам;	оценка результатов выполнения ситуационных задач
- формировать состав и структуру регистров налогового учета;	оценка результатов выполнения ситуационных задач
- составлять аналитические регистры налогового учета;	оценка результатов выполнения ситуационных задач
- рассчитывать налоговую базу для исчисления налогов и сборов;	устный фронтальный и комбинированный опрос, оценка результатов выполнения ситуационных задач
- определять элементы налогового учета, предусмотренные Налоговым кодексом Российской Федерации;	устный фронтальный и комбинированный опрос
- рассчитывать налоговую базу по налогу на добавленную стоимость;	устный фронтальный и комбинированный опрос, оценка результатов выполнения ситуационных задач
- рассчитывать налоговую базу по налогу на прибыль;	устный фронтальный и комбинированный опрос, оценка результатов выполнения ситуационных задач
- рассчитывать налоговую базу по налогу на доходы физических лиц;	оценка результатов выполнения ситуационных задач, оценка результатов тестирования
- составлять схемы оптимизации налогообложения организации;	устный фронтальный и комбинированный опрос, оценка результатов выполнения письменной проверочной работы
- составлять схемы минимизации налогов организации.	устный фронтальный и комбинированный опрос, оценка результатов выполнения письменной проверочной работы
В результате освоения дисциплины студент должен знать:	
- понятие налогового учета;	устный или письменный опрос, оценка результатов тестирования
- цели осуществления налогового учета;	устный или письменный опрос, оценка результатов тестирования
- определение порядка ведения налогового учета;	устный или письменный опрос, оценка результатов тестирования
- основные требования к организации и ведению налогового учета;	устный или письменный опрос, оценка результатов выполнения практических занятий
- отражение данных налогового учета при предоставлении документов в налоговые органы;	устный или письменный опрос
- алгоритм разработки учётной политики в целях налогообложения;	устный или письменный опрос, оценка

Результаты обучения (освоенные умения, усвоенные знания)	Формы и методы контроля и оценки результатов обучения
	результатов выполнения письменной проверочной работы
- порядок утверждения учётной налоговой политики приказом руководителя;	устный или письменный опрос, оценка результатов выполнения письменной проверочной работы
- местонахождение положений учётной политики в тексте приказа или в приложении к приказу;	устный или письменный опрос, оценка результатов выполнения письменной проверочной работы
- порядок применения учётной политики последовательно, от одного налогового периода к другому;	устный или письменный опрос, оценка результатов выполнения письменной проверочной работы
- случаи изменения учётной политики в целях налогообложения;	устный или письменный опрос, оценка результатов выполнения письменной проверочной работы
- срок действия учётной политики;	устный или письменный опрос, оценка результатов выполнения письменной проверочной работы
- особенности применения учётной политики для налогов разных видов;	устный или письменный опрос, оценка результатов выполнения письменной проверочной работы
- общий принцип учётной политики для организации и ее подразделений;	устный или письменный опрос, оценка результатов выполнения письменной проверочной работы
- структуру учётной политики;	устный или письменный опрос, оценка результатов выполнения письменной проверочной работы
- случаи отражения в учётной политике формирования налоговой базы;	устный или письменный опрос, оценка результатов выполнения письменной проверочной работы
- порядок представления учётной политики в целях налогообложения в налоговые органы;	устный или письменный опрос, оценка результатов выполнения письменной проверочной работы
- первичные учётные документы и регистры налогового учета;	устный или письменный опрос
- расчёт налоговой базы;	устный или письменный опрос, оценка результатов выполнения ситуационных задач
- порядок формирования суммы доходов и расходов;	устный или письменный опрос, оценка результатов выполнения ситуационных задач
- порядок определения доли расходов, учитываемых для целей налогообложения в текущем налоговом (отчётном) периоде;	устный или письменный опрос, оценка результатов выполнения ситуационных задач

Результаты обучения (освоенные умения, усвоенные знания)	Формы и методы контроля и оценки результатов обучения
- порядок расчета суммы остатка расходов (убытков), подлежащую отнесению на расходы в следующих налоговых периодах;	устный или письменный опрос, оценка результатов выполнения ситуационных задач
- порядок формирования сумм создаваемых резервов, а также сумму задолженности по расчётам с бюджетом по налогу на прибыль;	устный или письменный опрос, оценка результатов выполнения ситуационных задач
- порядок контроля правильности заполнения налоговых деклараций;	устный или письменный опрос
- специальные системы налогообложения;	оценка результатов выполнения ситуационных задач
- налоговые льготы при исчислении величины налогов и сборов;	устный или письменный опрос, оценка результатов выполнения письменной проверочной работы
- основы налогового планирования;	устный или письменный опрос, оценка результатов выполнения письменной проверочной работы
- процесс разработки учётной политики организации в целях налогообложения;	устный или письменный опрос, оценка результатов выполнения письменной проверочной работы
- схемы минимизации налогов;	устный или письменный опрос, оценка результатов выполнения письменной проверочной работы
- технологию разработки схем налоговой оптимизации деятельности организации;	устный или письменный опрос, оценка результатов выполнения письменной проверочной работы
- вопросы доначисления неуплаченных налогов и взыскания штрафных санкций налоговыми органами;	оценка результатов выполнения практических занятий
- состав и структуру регистров налогового учета;	устный или письменный опрос, оценка результатов выполнения практических занятий
- первичные бухгалтерские документы;	устный или письменный опрос, оценка результатов тестирования
- аналитические регистры налогового учета;	устный или письменный опрос, оценка результатов выполнения практических занятий
- расчёт налоговой базы;	устный или письменный опрос, оценка результатов выполнения практических занятий
- элементы налогового учета, определяемые Налоговым кодексом Российской Федерации;	устный или письменный опрос, оценка результатов выполнения практических занятий

Результаты обучения (освоенные умения, усвоенные знания)	Формы и методы контроля и оценки результатов обучения
- порядок расчета налоговой базы по налогу на добавленную стоимость;	устный или письменный опрос, оценка результатов выполнения практических занятий
- порядок расчета налоговой базы по налогу на прибыль;	устный или письменный опрос, оценка результатов выполнения ситуационных задач,
- порядок расчета налоговой базы по налогу на доходы физических лиц;	оценка результатов выполнения ситуационных задач, оценка результатов тестирования
- схемы оптимизации налогообложения организации;	устный или письменный опрос, оценка результатов выполнения письменной проверочной работы
- схемы минимизации налогов организации;	устный или письменный опрос, оценка результатов выполнения письменной проверочной работы
- понятие и виды налоговых льгот;	устный или письменный опрос, оценка результатов выполнения письменной проверочной работы
- необлагаемый налогом минимум дохода;	устный или письменный опрос, оценка результатов выполнения письменной проверочной работы
- налоговые скидки (для отдельных организаций);	устный или письменный опрос, оценка результатов выполнения письменной проверочной работы
- изъятие из основного дохода некоторых расходов (представительских расходов, безнадежных долгов);	устный или письменный опрос, оценка результатов выполнения письменной проверочной работы
- порядок возврата ранее уплаченных налогов;	устный или письменный опрос
- понятие «налоговая амнистия»;	устный или письменный опрос, оценка результатов выполнения письменной проверочной работы
- условия полного освобождения от уплаты некоторых налогов;	устный или письменный опрос, оценка результатов выполнения письменной проверочной работы
- льготы по налогу на прибыль и налогу на имущество;	устный или письменный опрос, оценка результатов выполнения письменной проверочной работы
- общие условия применения льгот по налогу на имущество и налогу на прибыль;	устный или письменный опрос, оценка результатов тестирования
- правила расчета суммы вложений для применения льготы;	устный или письменный опрос, оценка результатов выполнения письменной проверочной работы

Результаты обучения (освоенные умения, усвоенные знания)	Формы и методы контроля и оценки результатов обучения
- основания для прекращения применения льготы и его последствия;	устный или письменный опрос, оценка результатов выполнения письменной проверочной работы
- особенности применения льготы по налогу на прибыль;	устный или письменный опрос, оценка результатов выполнения письменной проверочной работы
- особенности применения льготы по налогу на имущество.	устный или письменный опрос, оценка результатов выполнения письменной проверочной работы