

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ И ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ
ПРАКТИКИ**

**ПМ 05 ОСУЩЕСТВЛЕНИЕ НАЛОГОВОГО УЧЕТА И НАЛОГОВОГО
ПЛАНИРОВАНИЯ В ОРГАНИЗАЦИИ**

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (предприятия торговли)

Разработчик:

Стальникова М.И., преподаватель СПб ГБПОУ «Петровский колледж»

Аннотация программы практики

Учебная и производственная практика является обязательным разделом программы подготовки специалистов среднего звена (ППССЗ), обеспечивающей реализацию Федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования (ФГОС СПО). Практика представляет собой вид учебных занятий, обеспечивающих практико-ориентированную подготовку обучающихся.

При реализации ППССЗ предусматриваются следующие виды практик: учебная и производственная. Производственная практика состоит из двух этапов: практики по профилю специальности и преддипломной практики.

Целью практики является формирование профессиональных и общих компетенций по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (предприятия торговли).

Общий объем времени на проведение практики определяется ФГОС СПО, сроки проведения устанавливаются образовательным учреждением в соответствии с ППССЗ образовательного учреждения.

Учебная и производственная практика по профилю специальности проводится образовательным учреждением в рамках профессиональных модулей и реализуется как концентрированная, в несколько периодов; преддипломная практика проводится непрерывно.

Учебная практика направлена на получение первоначального практического опыта. Учебная практика может проводиться как в образовательном учреждении (при выполнении условий реализации программы практики), так и в организациях (на предприятиях) на основании договоров между организацией и образовательным учреждением.

Практика по профилю специальности направлена на освоение обучающимся общих и профессиональных компетенций и, проводится в организациях, направление деятельности которых соответствует профилю подготовки обучающихся.

Преддипломная практика направлена как на углубление и развитие у студента общих и профессиональных компетенций, так и на подготовку к выполнению выпускной квалификационной работы.

Рекомендуемые формы отчетности студентов по учебной и производственной практике - дневник, отчет, результаты работы, выполненной в период практики (экспонаты, макеты, программные продукты и др. изделия); по преддипломной практике - отчет.

Программа учебной и производственной практики разрабатывается учебным заведением на основе рабочих программ модулей ППСЗ специальности, макета программы учебной и производственной практики и согласовывается с организациями, участвующими в проведении практики. Одной из составляющей программы практики является разработка форм и методов контроля для оценки результатов освоения общих и профессиональных компетенции.

К работе над этим разделом привлекались специалисты организаций (предприятий), в которых проводится практика. При разработке содержания каждого вида практики по профессиональному модулю выделяются необходимые практический опыт, умения и знания в соответствии с ФГОС СПО, а также виды работ, необходимые для овладения конкретной профессиональной деятельностью и включенные в рабочую программу модуля. Содержание практики по профилю специальности уточняется в зависимости от специфических особенностей конкретной организации (предприятия).

1. ПАСПОРТ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ И ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ ПРАКТИКИ ПМ.05 ОСУЩЕСТВЛЕНИЕ НАЛОГОВОГО УЧЕТА И НАЛОГОВОГО ПЛАНИРОВАНИЯ В ОРГАНИЗАЦИИ

1.1 Область применения рабочей программы

Программа учебной практики (далее – программа практики) – является частью программы подготовки специалистов среднего звена в соответствии с ФГОС по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям), в части освоения вида деятельности (ВД): Составление и использование бухгалтерской отчетности и соответствующих профессиональных компетенций (ПК):

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.

Рабочая программа учебной и производственной практики может быть использована в программах дополнительного профессионального образования: в программах повышения квалификации работников сферы экономика и управление и в программах переподготовки на базе среднего (полного) общего образования или профессионального образования. Опыт работы не требуется.

1.2. Количество часов, отводимое на учебную и производственную практику:

всего – 72 часа, в том числе:

учебной практики – 36 часов,

производственной практики по профилю специальности – 36 часов.

2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ПРОГРАММЫ ПРАКТИКИ
2.1. Объем и виды практики по ПМ 05 Осуществление налогового учета
и налогового планирования в организации

Вид практики	Количество часов	Форма проведения
Учебная	36	<i>Концентрированная</i>
<i>Вид аттестации: дифференцированный зачет</i>		
Производственная (по профилю специальности) практика	36	<i>Концентрированная</i>
<i>Вид аттестации: дифференцированный зачет</i>		
Итого	72	

2.2.Содержание учебной и производственной практики по профессиональному модулю ПМ 05Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации

Цели и задачи учебной и производственной практики.

С целью овладения указанным видом деятельности и следующими профессиональными и общими компетенциями:

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.

Код	Наименование результата обучения
ОК 1	Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам;
ОК 2	Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности;
ОК 3	Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях;
ОК 4	Эффективно взаимодействовать и работать в коллективе и команде;
ОК 5	Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста;
ОК 6	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 7	Содействовать сохранению окружающей среды, ресурсосбережению, применять знания об изменении климата, принципы бережливого производства, эффективно действовать в чрезвычайных ситуациях;

ОК 8	Использовать средства физической культуры для сохранения и укрепления здоровья в процессе профессиональной деятельности и поддержания необходимого уровня физической подготовленности;
ОК 9	Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках.

обучающийся должен:

иметь практический опыт:

в осуществлении налогового учета и налогового планирования в организации;

в применении налоговых льгот;

в разработке учетной политики в целях налогообложения.

уметь:

участвовать в разработке учетной политики организации 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 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.

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 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;

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);

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.

2.2.1. Содержание обучения по учебной практике

Коды ПК	Наименование разделов ПМ (из программы ПМ)	Виды работ (из программы ПМ)	Содержание заданий по виду работ	Кол-во часов
ПК 5.1	Раздел 1. Организация налогового учёта, оформление первичных документов и регистров налогового учёта	Составление и заполнение аналитических регистров налогового учета условной организации.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Ознакомление с осуществлением налогового учета. 2. Определение порядка ведения налогового учета. 3. Ознакомление с основными требованиями к организации и ведению налогового учета. 	8
ПК 5.2	Раздел 1. Организация налогового учёта, оформление первичных документов и регистров налогового учёта	Составление и заполнение аналитических регистров налогового учета условной организации.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Ознакомление с первичными учетными документами и регистрами налогового учета 2. Изучение аналитических регистров налогового учета, обязательных реквизитов. 3. Изучение процесса разработки учетной политики организации в целях налогообложения. (Структура учетной политики целей для налогообложения. Алгоритм разработки учетной политики в целях налогообложения. Порядок представления учетной политики в целях налогообложения в налоговые органы). 	10
ПК 5.3	Раздел 2. Определение налоговой базы, применение налоговых льгот и проведение расчётов по налогам и сборам	<p>Составление расчета налоговой базы по налогу на прибыль на основании данных налогового учета условной организации.</p> <p>Заполнение налоговой декларации по налогу на прибыль организаций на основании данных налогового учета условной организации.</p> <p>Заполнение счета-фактуры, книги покупок, книги продаж, налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость условной организации.</p> <p>Заполнение аналитического регистра налогового учета по налогу на</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Изучение налогового учета доходов от реализации товаров, работ, услуг. (Изучить налоговый учет внереализационных доходов. Рассмотреть методы признания доходов. Рассмотреть порядок расчета налоговой базы по налогу на прибыль). 2. Изучение налогового учета налога на добавленную стоимость. (Рассмотреть формы и правила заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость. Рассмотреть порядок расчета налоговой базы по налогу на добавленную стоимость; Ознакомиться с заполнением счетов-фактур разного вида. Изучить заполнение книги покупок, книги 	8

		<p>доходы физического лица (НДФЛ). Составление Расчета 6-НДФЛ и Справки о доходах физического лица 2-НДФЛ.</p> <p>Осуществление налогового учета в условной организации, применяющей упрощенную систему налогообложения (Заполнение Книги учета доходов и расходов и налоговой декларации при применении упрощенной системы налогообложения).</p>	<p>продаж. Заполнение налоговой деклараций по НДС).</p> <p>3. Изучение налогового учета по налогу на доходы физических лиц. (Изучить порядок составления расчета 6-НДФЛ и Справки о доходах физического лица).</p> <p>4. Изучение специальных режимов налогообложения. (Налоговый учет при применении Упрощенной системы налогообложения. Особенности определения расходов при объекте «доходы, уменьшенные на расходы». Состав и структура регистров налогового учета УСН. Расчет налоговой базы при применении упрощенной системы налогообложения).</p>	
ПК 5.4	Раздел 2. Определение налоговой базы, применение налоговых льгот и проведение расчётов по налогам и сборам	Применение налоговых льгот в используемой системе налогообложения при исчислении величины налогов и сборов, обязательных для уплаты	1. Изучение налоговых льготы при исчислении величины налогов и сборов. (Изучить пониженные ставки налогов, налоговые скидки. Рассмотреть льготы по налогу на прибыль и налогу на имущество; общие условия применения льгот по налогу на имущество и налогу на прибыль; основания для прекращения применения льгот и его последствия. Изучить особенности применения льгот по налогу на прибыль организаций. Изучить особенности применения льгот по налогу на имущество организаций).	10
ПК 5.5	Раздел 3. Налоговое планирование деятельности организации	Проведение налогового планирования деятельности организации	1. Изучение основ налогового планирования. (Схемы оптимизации налогообложения организации, в том числе схемы минимизации налогов организации. Технология разработки схем налоговой оптимизации деятельности организации.)	
Итого				36

2.2.2. Контроль и оценка результатов освоения общих и профессиональных компетенций при прохождении учебной практики

Код	Наименование результата обучения
ОК 1	Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам;
ОК 2	Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности;
ОК 3	Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях;
ОК 4	Эффективно взаимодействовать и работать в коллективе и команде;
ОК 5	Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста;
ОК 6	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 7	Содействовать сохранению окружающей среды, ресурсосбережению, применять знания об изменении климата, принципы бережливого производства, эффективно действовать в чрезвычайных ситуациях;
ОК 8	Использовать средства физической культуры для сохранения и укрепления здоровья в процессе профессиональной деятельности и поддержания необходимого уровня физической подготовленности;
ОК 9	Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках.

Код компетенции (ПК, ОК)	Виды работ по практике	Основные показатели оценки результата (ОПОР)	Контроль
ПК5.1 ОК 1 ОК 7 ОК9	Составление и заполнение аналитических регистров налогового учета условной организации.	Внимательное ознакомление с осуществлением налогового учета. Четкое определение порядка ведения налогового учета. Полное ознакомление с основными требованиями к организации и ведению налогового учета.	Отчет по практике
ПК5.2 ОК 1 ОК 7 ОК9	Составление и заполнение аналитических регистров налогового учета условной организации.	Четкое ознакомление с первичными учетными документами и регистрами налогового учета Точное изучение аналитических регистров налогового учета, обязательных реквизитов. Оперативное изучение процесса разработки учетной политики организации в целях налогообложения. (Структура учетной политики целей для налогообложения. Алгоритм разработки учетной политики в целях налогообложения. Порядок представления учетной политики в целях налогообложения в налоговые органы).	Отчет по практике
ПК5.3 ОК1 ОК4 ОК8 ОК9	Составление расчета налоговой базы по налогу на прибыль на основании данных налогового учета условной организации. Заполнение налоговой декларации по налогу на прибыль организаций на основании данных налогового учета условной организации. Заполнение счета-фактуры, книги покупок, книги продаж, налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость условной организации.	Полное изучение налогового учета доходов от реализации товаров, работ, услуг. (Изучить налоговый учет внереализационных доходов. Рассмотреть методы признания доходов. Рассмотреть порядок расчета налоговой базы по налогу на прибыль). Точное изучение налогового учета налога на добавленную стоимость. (Рассмотреть формы и правила заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость. Рассмотреть порядок расчета налоговой базы по налогу на добавленную стоимость; Ознакомиться с заполнением счетов-фактур разного вида. Изучить заполнение	Отчет по практике

	<p>Заполнение аналитического регистра налогового учета по налогу на доходы физического лица (НДФЛ).</p> <p>Составление Расчета 6-НДФЛ и Справки о доходах физического лица 2-НДФЛ.</p> <p>Осуществление налогового учета в условной организации, применяющей упрощенную систему налогообложения (Заполнение Книги учета доходов и расходов и налоговой декларации при применении упрощенной системы налогообложения).</p>	<p>книги покупок, книги продаж. Заполнение налоговой деклараций по НДС).</p> <p>Полное изучение налогового учета по налогу на доходы физических лиц. (Изучить порядок составления расчета 6-НДФЛ и Справки о доходах физического лица).</p> <p>Точное изучение специальных режимов налогообложения. (Налоговый учет при применении Упрощенной системы налогообложения. Особенности определения расходов при объекте «доходы, уменьшенные на расходы». Состав и структура регистров налогового учета УСН. Расчет налоговой базы при применении упрощенной системы налогообложения).</p>	
<p>ПК5.4</p> <p>ОК2</p> <p>ОК3</p> <p>ОК5</p> <p>ОК6</p>	<p>Применение налоговых льгот в используемой системе налогообложения при исчислении величины налогов и сборов, обязательных для уплаты</p>	<p>Полное и актуальное изучение налоговых льготы при исчислении величины налогов и сборов. (Изучить пониженные ставки налогов, налоговые скидки. Рассмотреть льготы по налогу на прибыль и налогу на имущество; общие условия применения льгот по налогу на имущество и налогу на прибыль; основания для прекращения применения льгот и его последствия. Изучить особенности применения льгот по налогу на прибыль организаций. Изучить особенности применения льгот по налогу на имущество организаций).</p>	<p>Отчет по практике</p>
<p>ПК5.5</p> <p>ОК2</p> <p>ОК3</p> <p>ОК5</p> <p>ОК6</p>	<p>Проведение налогового планирования деятельности организации</p>	<p>Полное рассмотрение налогового планирования в организации. (Схемы оптимизации налогообложения организации, в том числе схемы минимизации налогов организации. Технология разработки схем налоговой оптимизации деятельности организации).</p> <p>Внимательное изучение целей осуществления налогового учета.</p> <p>Четкое определение порядка ведения налогового учета.</p> <p>Грамотное отражение данных налогового учета при предоставлении документов в налоговые органы.</p>	<p>Отчет по практике</p>

2.2.3. Содержание обучения по производственной практике (по профилю специальности)

Коды ПК	Наименование разделов ПМ (из программы ПМ)	Виды работ (из программы ПМ)	Содержание заданий по виду работ	**Кол-во часов
ПК 5.1	Раздел 1. Организация налогового учёта, оформление первичных документов и регистров налогового учёта	Организация налогового учета Проведение исследования в организации Учетной политики организации для целей налогообложения, анализ ее структуры и содержания. Анализ порядка ведения налогового учета в организации; выявление типа ведения налогового учета.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Ознакомление с осуществлением налогового учета в организации. 2. Исследование Учетной политики в организации 3. Определение порядка ведения налогового учета в организации. 	8
ПК 5.2	Раздел 1. Организация налогового учёта, оформление первичных документов и регистров налогового учёта	<p>Разработка и заполнение первичных учетных документов и регистров налогового учета. Выявление, каким организационно-распорядительным документом оформлена в организации Учетная политика для целей налогообложения. Разработка и заполнение первичных учетных документов и регистров налогового учета. Формирование состава и структуры регистров налогового учета. Составление первичных бухгалтерских документов. Составление аналитических регистров налогового учета. Составление учетной политики для целей налогообложения. Размещение положения учетной политики в тексте приказа или в приложениях к приказу.</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Ознакомление с первичными учетными документами и регистрами налогового учета организации 2. Изучение аналитических регистров налогового учета, обязательных реквизитов организации. 3. 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; структура учетной политики; случаи отражения в учетной политике формирования налоговой базы) 	10
ПК 5.3	Раздел 2.	Анализ порядка и особенностей ведения	<ol style="list-style-type: none"> 1. Отражение порядка определения доли расходов, 	8

	<p>Определение налоговой базы, применение налоговых льгот и проведение расчётов по налогам и сборам</p>	<p>налогового учета при определении налоговой базы по налогу на прибыль</p> <p>Изучение и анализ порядка составления расчета налоговой базы налога на прибыль.</p> <p>Анализ порядка составления налоговой декларации по налогу на прибыль и осуществление кон-роля за правильностью ее заполнения.</p> <p>Анализ порядка и особенностей ведения налогового учета при определении налоговой базы по налогу на добавленную стоимость.</p> <p>Анализ порядка составления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость.</p> <p>Анализ ведения налогового учета при исчислении налога на доходы физических лиц.</p> <p>Анализ ведения налогового учета при применении специальных налоговых режимов (если применяются в организации).</p> <p>Расчет налоговой базы для исчисления налогов, уплачиваемых организацией.</p>	<p>учитываемых для целей налогообложения в текущем налоговом (отчетном) периоде.</p> <ol style="list-style-type: none"> 2. Проведение порядка расчета суммы остатка расходов (убытков), подлежащую отнесению на расходы в следующих налоговых периодах. 3. Изучение порядка формирования сумм создаваемых резервов, а также сумму задолженности по расчетам с бюджетом по налогу на прибыль; 4. Рассмотрение порядка контроля правильности заполнения налоговых деклараций. 5. Изучение налогового учета доходов от реализации товаров, работ, услуг. (Изучить налоговый учет внереализационных доходов. Рассмотреть методы признания доходов. Рассмотреть порядок расчета налоговой базы по налогу на прибыль). 6. Изучение налогового учета налога на добавленную стоимость. (Рассмотреть формы и правила заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость. Рассмотреть порядок расчета налоговой базы по налогу на добавленную стоимость; Ознакомиться с заполнением счетов-фактур разного вида. Изучить заполнение книги покупок, книги продаж. Заполнение налоговой деклараций по НДС). 7. Изучение налогового учета по налогу на доходы физических лиц. (Изучить порядок составления расчета 6-НДФЛ и Справки о доходах физического лица). <p>Изучение специальных режимов налогообложения. (Налоговый учет при применении Упрощенной системы налогообложения. Особенности определения расходов при объекте «доходы, уменьшенные на расходы». Состав и структура регистров налогового учета УСН. Расчет налоговой базы при применении упрощенной системы</p>	
--	---	--	--	--

			налогообложения).	
ПК 5.4	Раздел 2. Определение налоговой базы, применение налоговых льгот и проведение расчётов по налогам и сборам	Применение налоговых льгот в используемой системе налогообложения при исчислении величины налогов и сборов, обязательных для уплаты	Изучение налоговых льгот при исчислении величины налогов и сборов в организации. (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; понятие «вложения»; правила расчета суммы вложений для применения льготы; основания для прекращения применения льготы и его последствия).	10
ПК 5.5	Раздел 3. Налоговое планирование деятельности организации	Проведение налогового планирования деятельности организации	Изучение основ налогового планирования. (Схемы оптимизации налогообложения организации, в том числе схемы минимизации налогов организации. Технология разработки схем налоговой оптимизации деятельности организации Рассмотреть доначисление неуплаченных налогов и взыскания штрафных санкций налоговыми органами)	36
Итоговая форма контроля дифференцированный зачет				

2.2.4.* Контроль и оценка результатов освоения общих и профессиональных компетенций при прохождении производственной (по профилю специальности) практики

Код компетенции (ПК, ОК)	Виды работ по практике	Основные показатели оценки результата (ОПОР)	Контроль
ПК5.1 ОК 7 ОК9	Организация налогового учета Проведение исследования в организации Учетной политики организации для целей налогообложения, анализ ее структуры и содержания. Анализ порядка ведения налогового учета в организации; выявление типа ведения налогового учета.	Внимательное ознакомление с осуществлением налогового учета. Четкое определение порядка ведения налогового учета. Полное ознакомление с основными требованиями к	Отчет по практике

		организации и ведению налогового учета.	
ПК5.2 ОК 7 ОК9	<p>Разработка и заполнение первичных учетных документов и регистров налогового учета.</p> <p>Выявление, каким организационно-распорядительным документом оформлена в организации Учетная политика для целей налогообложения.</p> <p>Разработка и заполнение первичных учетных документов и регистров налогового учета.</p> <p>Формирование состава и структуры регистров налогового учета.</p> <p>Составление первичных бухгалтерских документов.</p> <p>Составление аналитических регистров налогового учета.</p> <p>Составление учетной политики для целей налогообложения.</p> <p>Размещение положения учетной политики в тексте приказа или в приложений к приказу.</p>	<p>Четкое ознакомление с первичными учетными документами и регистрами налогового учета</p> <p>Точное изучение аналитических регистров налогового учета, обязательных реквизитов.</p> <p>Оперативное изучение процесса разработки учетной политики организации в целях налогообложения. (Структура учетной политики целей для налогообложения. Алгоритм разработки учетной политики в целях налогообложения. Порядок представления учетной политики в целях налогообложения в налоговые органы).</p>	Отчет по практике
ПК5.3 ОК1 ОК4 ОК8 ОК9	<p>Анализ порядка и особенностей ведения налогового учета при определении налоговой базы по налогу на прибыль</p> <p>Изучение и анализ порядка составления расчета налоговой базы налога на прибыль.</p> <p>Анализ порядка составления налоговой декларации по налогу на прибыль и осуществление кон-роля за правильностью ее заполнения.</p> <p>Анализ порядка и особенностей ведения налогового учета при определении налоговой базы по налогу на добавленную стоимость.</p> <p>Анализ порядка составления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость.</p> <p>Анализ ведения налогового учета при исчислении налога на доходы физических лиц.</p> <p>Анализ ведения налогового учета при применении специальных налоговых режимов (если применяются в организации).</p> <p>Расчет налоговой базы для исчисления налогов, уплачиваемых организацией.</p>	<p>Четкое отражение порядка определения доли расходов, учитываемых для целей налогообложения в текущем налоговом (отчетном) периоде.</p> <p>Правильное Проведение порядка расчета суммы остатка расходов (убытков), подлежащую отнесению на расходы в следующих налоговых периодах.</p> <p>Внимательное изучение порядка формирования сумм создаваемых резервов, а также сумму задолженности по расчетам с бюджетом по налогу на прибыль;</p> <p>Четкое рассмотрение порядка контроля правильности заполнения налоговых деклараций.</p> <p>Полное изучение налогового учета доходов от реализации товаров, работ, услуг. (Изучить налоговый учет внереализационных доходов. Рассмотреть методы признания доходов. Рассмотреть порядок расчета налоговой базы по налогу на прибыль).</p>	Отчет по практике

		<p>Точное изучение налогового учета налога на добавленную стоимость. (Рассмотреть формы и правила заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость. Рассмотреть порядок расчета налоговой базы по налогу на добавленную стоимость; Ознакомиться с заполнением счетов-фактур разного вида. Изучить заполнение книги покупок, книги продаж. Заполнение налоговой деклараций по НДС).</p> <p>Полное изучение налогового учета по налогу на доходы физических лиц. (Изучить порядок составления расчета 6-НДФЛ и Справки о доходах физического лица).</p> <p>Точное изучение специальных режимов налогообложения. (Налоговый учет при применении Упрощенной системы налогообложения. Особенности определения расходов при объекте «доходы, уменьшенные на расходы». Состав и структура регистров налогового учета УСН. Расчет налоговой базы при применении упрощенной системы налогообложения).</p>	
<p>ПК5.4 ОК2 ОК3 ОК5 ОК6</p>	<p>Применение налоговых льгот в используемой системе налогообложения при исчислении величины налогов и сборов, обязательных для уплаты</p>	<p>Полное и актуальное изучение налоговых льготы при исчислении величины налогов и сборов. (Изучить пониженные ставки налогов, налоговые скидки. Рассмотреть льготы по налогу на прибыль и налогу на имущество; общие условия применения льгот по налогу на имущество и налогу на прибыль; основания для прекращения применения льгот и его последствия. Изучить особенности применения льгот по налогу на прибыль организаций. Изучить особенности применения льгот по налогу на имущество организаций).</p>	<p>Отчет по практике</p>

<p>ПК5.5 ОК2 ОК3 ОК5 ОК6</p>	<p>Проведение налогового планирования деятельности организации</p>	<p>Полное рассмотрение налогового планирования в организации. (Схемы оптимизации налогообложения организации, в том числе схемы минимизации налогов организации. Технология разработки схем налоговой оптимизации деятельности организации).</p> <p>Внимательное изучение целей осуществления налогового учета.</p> <p>Четкое определение порядка ведения налогового учета.</p> <p>Грамотное отражение данных налогового учета при предоставлении документов в налоговые органы.</p>	<p>Отчет по практике</p>
--	--	--	--------------------------

3. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ И ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ ПРАКТИКИ

3.1. Требования к минимальному материально-техническому обеспечению учебной и производственной практики

Реализация программы учебной практики предполагает наличие учебного кабинета бухгалтерского учета.

Оборудование Лаборатории «Учебная бухгалтерия»: шкаф офисный, 2 стола преподавательские, столы ученические, стулья ученические, доска стеклянная, компьютеры, МФУ, мультимедийный проектор, экран, аудио колонки, сейф металлический, принтеры чеков, необходимое программное обеспечение.

3.2. Информационное обеспечение организации и проведения учебной и производственной практики, рекомендуемых учебных изданий, Интернет-ресурсов, дополнительной литературы

Основные источники:

1. Федеральный закон Российской Федерации от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»
2. Методические рекомендации о порядке формирования показателей отчетности организации, утвержденные приказом Министерства финансов РФ от 28.06.2010. № 60
3. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Министра финансов РФ от 31.10.00. № 94 н
4. ПБУ 1-22 утвержденные приказами Министерства финансов
5. 1.Малис, Л. П. Грундел, А. С. Зинягина; под ред. Н. И. Малис. Налоговый учет и отчетность. Учебник и практикум для СПО. - М. Издательство Юрайт. 2020 / ISBN: 978-5-534-02601-6. Серия: Профессиональное образование.

Дополнительные источники:

1. Кондраков В. П. Бухгалтерский учет. М., Проспект 2020
 2. Ларионов А. Д. Бухгалтерский учет. М., Прогресс, 2018
- Периодические издания:

Журналы «Бухгалтерский учет», «Главный бухгалтер», «Консультант бухгалтера», «Бухгалтерский бюллетень» и т.д.

Интернет-ресурсы:

Справочно-правовая система «Консультант-плюс»

Справочно-правовая система «Гарант»

<http://www.edu.ru> Российское образование Федеральный портал

<http://www.buh.ru> БУХ.1 С Интернет-ресурс для бухгалтера

www.buhgalteria.ru Образовательный ресурс по бухгалтерскому учету

3.3. Общие требования к организации практики

Освоению программы практики должно предшествовать, или идти параллельно, изучение общепрофессиональных дисциплин и МДК соответствующего профиля.

ОП.01. Экономика организации;

ОП.02. Статистика;

ОП.07. Налоги и налогообложение;

ОП.08. Основы бухгалтерского учёта.

3.4. Кадровое обеспечение образовательного процесса

Требования к квалификации педагогических кадров, осуществляющих руководство практикой: наличие высшего образования, соответствующего профилю модуля, и опыта практической деятельности в соответствующей профессиональной сфере. Опыт деятельности в организациях соответствующей профессиональной сферы является обязательным для преподавателей, отвечающих за освоение обучающимися профессионального цикла. Преподаватели должны проходить стажировку в профильных организациях не реже 1 раза в 3 года.