

Федеральное государственное образовательное бюджетное  
учреждение высшего образования  
«Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»  
(Финансовый университет)

Московский финансовый колледж

СОГЛАСОВАНО

Генеральный директор  
ООО «Аудиторская служба  
«Партнеры»



Т.В. Каковкина

«29» \_\_\_\_\_ 2020 г.

УТВЕРЖДАЮ

Заместитель директора  
по учебно-производственной  
работе

A handwritten signature in blue ink, appearing to be "Н.В. Комлева".

Н.В. Комлева

«29» \_\_\_\_\_ 2020 г.

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА**

производственной практики (по профилю специальности)

по специальности среднего профессионального образования

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

ПМ.05 Осуществление налогового учета и налогового планирования в  
организации

Москва - 2020

Рабочая программа производственной практики (по профилю специальности) разработана на основе Федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования (далее – ФГОС СПО) по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

Организации-партнеры

ООО «Аудиторская служба «Партнеры»

Разработчик:

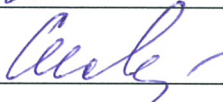
Иванова С.В. – преподаватель Московского финансового колледжа Финансового университета.

Рецензенты:

Каковкина Т.В. – генеральный директор ООО «Аудиторская служба «Партнеры»

Рабочая программа производственной практики рассмотрена и рекомендована к утверждению на заседании предметной (цикловой) комиссии «Учетные дисциплины и налоги».

Протокол от «25» июня 2020 г. № 12

Председатель  Симонова С.М.

Рабочая программа рассмотрена и одобрена

Согласуется с организацией-партнёром



Каковкина Т.В. – генеральный директор ООО «Аудиторская служба «Партнеры»

М.П. от «29» 06 2020 г.

## РЕЦЕНЗИЯ

на рабочую программу производственной практики (по профилю специальности) по ПМ.05 «Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации»

по специальности СПО 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»

преподавателя высшей квалификационной категории Московского финансового колледжа Финуниверситета Ивановой С.В.

Программа производственной практики (по профилю специальности) по ПМ.05 «Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации» составлена в соответствии с требованиями Федерального государственного образовательного стандарта и предназначена для реализации государственных требований к уровню подготовки выпускников по специальности среднего профессионального образования «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)» (бухгалтер, специалист по налогообложению).

Программа производственной практики (по профилю специальности) по ПМ.05 «Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации» содержит следующие элементы: титульный лист, общую характеристику (цель и планируемые результаты освоения программы производственной практики, перечень общих и профессиональных компетенций); структуру и содержание, объем производственной практики и виды работ, условия ее реализации; контроль и оценку результатов освоения.

Четко сформулированные цели и задачи соответствуют структуре программы и находятся в логическом соответствии.

При реализации производственной практики (по профилю специальности) формируются общие и профессиональные компетенции (ОК и ПК), которые соответствуют требованиям ФГОС программы подготовки специалистов среднего звена и направлены на получение необходимых знаний, умений и практического опыта для дальнейшего применения их при выполнении своих трудовых функций по выбранной специальности.

Программа производственной практики (по профилю специальности) рассчитана на 72 часа, в том числе 72 часа – на выполнение работ по МДК 05.01 «Организация и планирование налоговой деятельности».

Содержание программы направлено на достижение результатов, определяемых требованиями ФГОС, и отражает последовательность формирования знаний. В полной мере отражены виды практических работ, направленных на приобретение умений.

Достоинством программы является формирование у студентов навыков ознакомления с реальной работой бухгалтера, специалиста по налогообложению по осуществлению налогового учета и налогового планирования в организации и дублирования его деятельности.



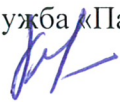
Информационное обеспечение производственной практики (по профилю специальности) предусматривает использование в освоении программы профессионального модуля нормативно-правовых актов, справочных изданий, периодической литературы и электронных ресурсов. Определены требования к материальному обеспечению программы.

В разделе «Контроль и оценка результатов освоения программы производственной практики» разработана система контроля сформированности профессиональных и общих компетенций.

Программа может быть рекомендована для использования в образовательном процессе Московского финансового колледжа Финуниверситета.

Генеральный директор ООО «Аудиторская служба «Партнёры»

М.П. «29» июня 2020 г.





**СОДЕРЖАНИЕ**

	Стр.
1. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ ПРАКТИКИ (ПО ПРОФИЛЮ СПЕЦИАЛЬНОСТИ)	4
2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ ПРАКТИКИ (ПО ПРОФИЛЮ СПЕЦИАЛЬНОСТИ)	11
3. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ ПРАКТИКИ (ПО ПРОФИЛЮ СПЕЦИАЛЬНОСТИ)	18
4. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ ПРАКТИКИ (ПО ПРОФИЛЮ СПЕЦИАЛЬНОСТИ)	18

# 1. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ ПРАКТИКИ (ПО ПРОФИЛЮ СПЕЦИАЛЬНОСТИ) по ПМ. 05 Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации

## 1.1. Цель и планируемые результаты освоения производственной практики

- формирование у обучающихся практических умений (приобретение практического опыта) в рамках освоения профессиональных модулей образовательной программы СПО по основным видам деятельности в соответствии с ФГОС СПО.
- выполнение работ по рабочей профессии, обучение трудовым приемам, операциям и способам выполнения трудовых процессов, характерных для бухгалтера, специалиста по налогообложению.

### 1.1.1. Перечень общих компетенций

Код	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 учетом 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

### 1.1.2. Перечень профессиональных компетенций

Код	Профессиональные компетенции
ВД	Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации
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.

1.1.3. В результате прохождения производственной практики (по профилю специальности) по видам профессиональной деятельности обучающийся должен:

Вид деятельности – Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации	
иметь практический опыт	в осуществлении налогового учета и налогового планирования в организации; в применении налоговых льгот;



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

	<p>формировать состав и структуру регистров налогового учета;</p> <p>составлять первичные бухгалтерские документы;</p> <p>составлять аналитические регистры налогового учета;</p> <p>рассчитывать налоговую базу для исчисления налогов и сборов;</p> <p>определять элементы налогового учета, предусмотренные Налоговым кодексом Российской Федерации;</p> <p>рассчитывать налоговую базу по налогу на добавленную стоимость;</p> <p>рассчитывать налоговую базу по налогу на прибыль;</p> <p>рассчитывать налоговую базу по налогу на доходы физических лиц;</p> <p>составлять схемы оптимизации налогообложения организации;</p> <p>составлять схемы минимизации налогов организации.</p>
<p>знать</p>	<p>понятие налогового учета;</p> <p>цели осуществления налогового учета;</p> <p>определение порядка ведения налогового учета;</p> <p>основные требования к организации и ведению налогового учета;</p> <p>отражение данных налогового учета при предоставлении документов в налоговые органы;</p> <p>алгоритм разработки учетной политики в целях налогообложения;</p> <p>порядок утверждения учетной налоговой политики приказом руководителя;</p> <p>местонахождение положений учетной политики в</p>

	<p>тексте приказа или в приложении к приказу;</p> <p>порядок применения учетной политики последовательно, от одного налогового периода к другому;</p> <p>случаи изменения учетной политики в целях налогообложения;</p> <p>срок действия учетной политики;</p> <p>особенности применения учетной политики для налогов разных видов;</p> <p>общий принцип учетной политики для организации и ее подразделений;</p> <p>структуру учетной политики;</p> <p>случаи отражения в учетной политике формирования налоговой базы;</p> <p>порядок представления учетной политики в целях налогообложения в налоговые органы;</p> <p>первичные учетные документы и регистры налогового учета;</p> <p>расчет налоговой базы;</p> <p>порядок формирования суммы доходов и расходов;</p> <p>порядок определения доли расходов, учитываемых для целей налогообложения в текущем налоговом (отчетном) периоде;</p> <p>порядок расчета суммы остатка расходов (убытков), подлежащую отнесению на расходы в следующих налоговых периодах;</p> <p>порядок формирования сумм создаваемых резервов, а также сумму задолженности по расчетам с бюджетом по налогу на прибыль;</p>
--	---



	<p>порядок контроля правильности заполнения налоговых деклараций;</p> <p>специальные системы налогообложения;</p> <p>налоговые льготы при исчислении величины налогов и сборов;</p> <p>основы налогового планирования;</p> <p>процесс разработки учетной политики организации в целях налогообложения;</p> <p>схемы минимизации налогов;</p> <p>технологии разработки схем налоговой оптимизации деятельности организации;</p> <p>вопросы доначисления неуплаченных налогов и взыскания штрафных санкций налоговыми органами;</p> <p>состав и структуру регистров налогового учета:</p> <p>первичные бухгалтерские документы;</p> <p>аналитические регистры налогового учета;</p> <p>расчет налоговой базы;</p> <p>элементы налогового учета, определяемые Налоговым кодексом Российской Федерации;</p> <p>порядок расчета налоговой базы по налогу на добавленную стоимость;</p> <p>порядок расчета налоговой базы по налогу на прибыль;</p> <p>порядок расчета налоговой базы по налогу на доходы физических лиц;</p> <p>схемы оптимизации налогообложения организации;</p> <p>схемы минимизации налогов организации;</p> <p>понятие и виды налоговых льгот;</p> <p>необлагаемый налогом минимум дохода;</p> <p>налоговые скидки (для отдельных организаций);</p>
--	---

	<p>изъятие из основного дохода некоторых расходов (представительских расходов, безнадежных долгов);</p> <p>порядок возврата ранее уплаченных налогов;</p> <p>понятие "налоговая амнистия";</p> <p>условия полного освобождения от уплаты некоторых налогов;</p> <p>льготы по налогу на прибыль и налогу на имущество;</p> <p>общие условия применения льгот по налогу на имущество и налогу на прибыль;</p> <p>понятие "вложения";</p> <p>правила расчета суммы вложений для применения льготы;</p> <p>основания для прекращения применения льготы и его последствия;</p> <p>особенности применения льготы по налогу на прибыль;</p> <p>особенности применения льготы по налогу на имущество.</p>
--	---

### **1.1. Количество часов, отводимое на освоение производственной практики**

Всего часов – 72, в том числе  
в рамках освоения МДК 05.01 – 72 час.

## 2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ ПРАКТИКИ (ПО ПРОФИЛЮ СПЕЦИАЛЬНОСТИ)

### 2.1. Структура производственной практики (по профилю специальности)

Коды профессиональных общих компетенций	Код и наименование профессиональных модулей	Суммарный объем нагрузки, час.	Виды работ	Наименование тем производственной практики	Количество часов по темам
1	2	3	4	5	6
ПК 5.1.; ПК 5.2.; ПК 5.3.; ОК 01; ОК 02; ОК 03; ОК 04; ОК 05; ОК 06; ОК 09; ОК 10; ОК 11	ПМ.05 Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации	72	Провести исследование в организации Учетной политики организации для целей налогообложения, проанализировать ее структуру и содержание. Выявить, каким организационно-распорядительным документом оформлена в организации Учетная политика для целей налогообложения.	Тема 1. Теоретические основы налогового учета	4
			Проанализировать порядок ведения налогового учета в организации; выявить тип ведения налогового учета. Проанализировать порядок и особенности ведения налогового учета при определении налоговой базы по налогу на прибыль. Изучить и	Тема 2. Налоговый учет по налогу на прибыль организаций	18



		<p>проанализировать порядок составления расчета налоговой базы налога на прибыль. Проанализировать порядок составления налоговой декларации по налогу на прибыль и осуществление контроля за правильностью ее заполнения.</p>		
		<p>Проанализировать порядок и особенности ведения налогового учета при определении налоговой базы по налогу на добавленную стоимость. Проанализировать порядок составления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость.</p>	Тема 3. Налоговый учет налога на добавленную стоимость	6
		<p>Проанализировать ведение налогового учета при исчислении налога на доходы физических лиц.</p>	Тема 4. Налоговый учет налога на доходы физических лиц	10
		<p>Проанализировать ведение налогового учета при применении специальных налоговых режимов (если применяются в организации).</p>	Тема 5. Налоговый учет при применении упрощенной системы налогообложения	12
		<p>Проанализировать осуществление налогового планирования в организации. Рассчитать налоговую базу для</p>	Тема 6. Осуществление налогового	4

		исчисления налогов, уплачиваемых организацией. Провести налоговое планирование деятельности организации. Разрабатывать и заполнить первичные учетные документы и регистры налогового учета. Сформировать состав и структуру регистров налогового учета. Составить первичные бухгалтерские документы. Составить аналитические регистры налогового учета.	планирования в организации	
		Составить учетную политику для целей налогообложения. Разместить положения учетной политики в тексте приказа или в приложении к приказу.	Тема 7. Формирование учетной политики организации для целей налогообложения	8
		Выявить применение налоговых льгот в системе налогового планирования организации. Собирать и обрабатывать материал, необходимый для составления Отчета по производственной практике. Произвести исследование организации в соответствии с программой производственной практики и заданием. Оформить Отчет о производственной практике.	Тема 8. Применение налоговых льгот	10
	Всего			72

## 2.2. Тематический план и содержание производственной практики (по профилю специальности)

Профессиональные модули и междисциплинарные курсы, темы	Содержание практики	Объем часов
1	2	3
ПМ.05 Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации		72
МДК.05.01. Организация и планирование налоговой деятельности		72
Тема 1. Теоретические основы налогового учета.	<p>Ознакомиться с порядком организации и моделью ведению налогового учета в организации.</p> <p>Изучить состав и структуру аналитических регистров налогового учета, применяемых в организации.</p> <p>Ознакомиться с оформлением и местом учетной политики для целей налогообложения в организации. Ознакомиться с порядком утверждения учетной политики для целей налогообложения в организации и случаями и сроками ее изменения.</p>	4
Тема 2. Налоговый учет по налогу на прибыль организаций	<p>Ознакомиться с порядком формирования и классификацией суммы доходов для целей налогообложения в организации. Изучить осуществление налогового учета доходов от реализации товаров, работ, услуг, внереализационных доходов в организации. Ознакомиться с применяемыми в организации методами признания доходов и расходов. Рассмотреть аналитические регистры налогового учета по учету доходов.</p>	18



	<p>Ознакомиться с порядком формирования и классификацией расходов для целей налогообложения в организации. Изучить осуществление налогового учета расходов, связанных производством и реализацией товаров, работ, услуг (материальных, расходов на оплату труда амортизации, прочих, расходов при реализации имущества) и внереализационных расходов в организации. Рассмотреть аналитические регистры налогового учета по учету расходов в организации. Рассмотреть наличие и порядок формирования резервов, создаваемых в организации. Ознакомиться с аналитическими регистрами налогового учета по учету резервов.</p> <p>Ознакомиться с порядком расчета налоговой базы по налогу на прибыль и заполнением налоговой декларации по налогу на прибыль организаций.</p>	
Тема 3. Налоговый учет налога на добавленную стоимость	<p>Ознакомиться с порядком осуществления налогового учета налога на добавленную стоимость в организации. Рассмотреть необходимость и методику осуществления отдельного учета налога на добавленную стоимость, применение правила «5 процентов» в организации. Изучить аналитические регистры налогового учета для осуществления отдельного учета налога в организации при их наличии.</p> <p>Ознакомиться с порядком составления счетов-фактур, корректировочных счетов-фактур, книги покупок и книги продаж, заполнения налоговой декларации в организации.</p> <p>Изучить порядок расчета налоговой базы по налогу.</p>	6
Тема 4. Налоговый учет налога на доходы физических лиц	<p>Ознакомиться с порядком осуществления налогового учета по налогу на доходы физических лиц в качестве налоговых агентов, порядком формирования и ведения аналитических регистров налогового учета</p>	10

	<p>(АРНУ) доходов физического лица и налога на доходы физического лица (НДФЛ).</p> <p>Ознакомиться с порядком составления Расчета 6-НДФЛ и Справки о доходах физического лица 2-НДФЛ в организации.</p>	
Тема 5. Налоговый учет при применении упрощенной системы налогообложения	<p>Ознакомиться с порядком налогового учета при применении упрощенной системы налогообложения. Рассмотреть особенности определения расходов при объекте «доходы, уменьшенные на расходы». Изучить состав и структуру регистров налогового учета при применении упрощенной системы налогообложения в организации (Книги учета доходов и расходов).</p>	12
Тема 6. Осуществление налогового планирования в организации	<p>Ознакомиться с методикой налогового планирования в организации.</p> <p>Выявить возможные схемы оптимизации налогообложения в организации.</p> <p>Выявить возможность доначисления неуплаченных налогов и взыскании штрафных санкций налоговыми органами в организации.</p>	4
Тема 7. Формирование учетной политики организации для целей налогообложения	<p>Ознакомиться с процессом разработки учетной политики организации в целях налогообложения. Изучить структуру и содержание учетной политики целей для налогообложения. Ознакомиться с алгоритмом разработки учетной политики в целях налогообложения.</p> <p>Ознакомиться с особенностями содержания и применения учетной политики для различных налогов, уплачиваемых организацией.</p> <p>Изучить случаи отражения в учетной политике формирования налоговой базы.</p>	8
Тема 8. Применение налоговых льгот	<p>Ознакомиться с налоговыми льготами при исчислении налогов и сборов, применяемыми организаций.</p> <p>Выявить возможность применения организацией налоговых вычетов,</p>	10

	<p>пониженных налоговых ставок, инвестиционного налогового кредита, амортизационной премии, инвестиционного налогового вычета, возврата ранее излишне уплаченных налогов.</p> <p>Ознакомиться с применяемыми льготами по налогу на прибыль организаций и налогу на имущество организаций или рассмотреть возможность их применения в организации.</p>	
Промежуточная аттестация в форме дифференцированного зачета		



### 3. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ ПРАКТИКЕ ПО ПРОФИЛЮ СПЕЦИАЛЬНОСТИ

#### 3.1. Материально техническое обеспечение

Реализация рабочей программы производственной практики (по профилю специальности) предполагает наличие рабочих мест в организациях на основе заключенных прямых договоров.

Оборудование производственной практики (по профилю специальности):

- Инструкции;
- Бланки;
- Комплект учебно-методической документации.

Технические средства:

- Компьютер с доступом к Интернет-ресурсам, принтер;
- Информационно-справочные системы СПС КонсультантПлюс, ГАРАНТ, бухгалтерская справочная система (БСС) «Система Главбух»;
- бухгалтерская программа.

### 4. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ ПРОГРАММЫ ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ ПРАКТИКИ (ПО ПРОФИЛЮ СПЕЦИАЛЬНОСТИ)

Результаты обучения (освоенные умения, практический опыт в рамках вида деятельности)	Формы и методы контроля и оценки
Вид деятельности – Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации	
Умения:	
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	Наблюдение за деятельностью обучающегося на производственной практике.  Анализ документов, подтверждающих выполнение соответствующих работ (отчет о практике, аттестационный лист, характеристика, дневник прохождения практики)

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

Дифференцированный зачет в форме защиты отчета по производственной практике (по профилю специальности).

<p>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.</p>	
<p><b>Практический опыт:</b>  в осуществлении налогового учета и налогового планирования в организации;  в применении налоговых льгот;  в разработке учетной политики в целях налогообложения.</p>	