


ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ БЮДЖЕТНОЕ  
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ

«ФИНАНСОВЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»

УТВЕРЖДАЮ

Зам. директора по учебно-  
методической работе

 И.Х. Бикмухаметов

« 2 » 02 20 16 г.

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА**

учебной практики по профессиональному модулю  
ПМ.05 «Осуществление налогового учета и налогового планирования в  
организации»  
для специальности среднего профессионального образования  
38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет» (по отраслям)  
(углубленная подготовка)



2015 г.



## Рецензия

### на программу учебной практики по ПМ.05 «Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации», разработанную преподавателями Уфимского филиала Финуниверситета Мустафиной Э.Ф.

Рабочая программа составлена в соответствии с федеральными государственными стандартами среднего профессионального образования по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)» (по программе углубленной подготовки)

Рабочая программа учебной практики по профессиональному модулю содержит паспорт, структуру и содержание, цели и задачи, тематический план, информационное обеспечение, контроль и оценку результатов освоения профессионального модуля.

В результате освоения программы учебной практики обучающийся приобретает не только общие компетенции, но и профессиональные компетенции, такие как:

- организовывать налоговый учет;
- разрабатывать и заполнять первичные учетные документы и регистры налогового учета;
- проводить определение налоговой базы для расчета налогов и сборов, обязательных для уплаты;
- применять налоговые льготы в используемой системе налогообложения при исчислении величины налогов и сборов, обязательных для уплаты;
- проводить налоговое планирование деятельности организации.

Программа учебной практики составлена на основе анализа профессиональной деятельности будущего специалиста, основных умений и навыков, необходимых для овладения и подбора соответствующих им видов работ.

Для более объективной работы руководителя в программе приводятся критерии оценивания отчетов по практике, и это является еще одной положительной стороной данной программы.

Рецензент:

Бухгалтер по налогам ООО «Трест «КПД»



«НП» Наконечная

12 2015 г.

**Рецензия на программу учебной практики  
по профессиональному модулю ПМ.05 «Осуществление налогового учета  
и налогового планирования в организации», разработанную  
преподавателем Уфимского филиала Финуниверситета  
Мустафиной Э.Ф.**

Рабочая программа по учебной практике соответствует федеральному государственному образовательному стандарту программы подготовки специалистов среднего звена по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)» (по программе углубленной подготовки).

Программа составлена согласно целям, задачам профессионального модуля «Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации».

Программа практики обеспечивает последовательность овладения студентами системой профессиональных умений и навыков, первоначальным опытом и целостной профессиональной деятельностью.

В программе предусматривается 36 часов, которые оптимально распределены между темами.

Содержание учебной практики учитывает знания, полученные студентами в процессе теоретического обучения, а также умения и навыки, приобретенные на практических занятиях.

Программа содержит условия реализации, компетенции обучающихся, формируемые в результате освоения учебной практики, формы контроля и оценку результатов ее освоения.

Рекомендуется для использования в учебном процессе для специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)» (по программе углубленной подготовки).

Рецензент: председатель ПЦК  
бухгалтерского учета и налогов  
Уфимского филиала Финуниверситета



Горбунова Г. В.  
«24» 12 2015 г

# **1. ПАСПОРТ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ПРАКТИКИ**

## **1.1. Область применения программы:**

Рабочая программа учебной практики является частью основной профессиональной образовательной программы в соответствии с ФГОС по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)» (углубленная подготовка) в части освоения профессионального модуля ПМ.05 «Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации» в части освоения квалификации: бухгалтер, специалист по налогообложению и основных видов профессиональной деятельности – налоговый учет и налоговое планирование

Рабочая программа учебной практики может быть использована в дополнительном профессиональном образовании повышения квалификации и переподготовки кадров в области бухгалтерского учета и налогообложения.

## **1.2. Цели и задачи учебной практики:**

Цели учебной практики:

- закрепление и расширение имеющихся теоретических знаний;
- приобретение практических навыков и профессиональных знаний по избранной специальности;
- привитие навыков самостоятельной работы с помощью средств вычислительной техники.

Задачи учебной практики:

- получение представления о характере будущей профессии;
- привитие первичных умений и навыков по избранной специальности;
- подготовка студентов к осознанному и углубленному изучению общепрофессиональных и специальных дисциплин;
- закрепление и систематизация полученных знаний и развитие практических умений и навыков по работе с вычислительной техникой;
- формирование профессиональных качеств специалистов в соответствии с квалификационной характеристикой.

В результате освоения учебной практики обучающийся должен:

**Иметь практический опыт:**

- осуществления налогового учета и налогового планирования в организации.

**Знать:**

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

- порядок контроля правильности заполнения налоговых деклараций;
- специальные системы налогообложения;
- налоговые льготы при исчислении величины налогов и сборов;
- основы налогового планирования;
- процесс разработки учетной политики организации в целях налогообложения;
- схемы минимизации налогов;
- технологию разработки схем налоговой оптимизации деятельности организации;
- понятие налогового учета;
- цели осуществления налогового учета;
- определение порядка ведения налогового учета;
- отражение данных налогового учета при предоставлении документов в налоговые органы;
- вопросы доначисления неуплаченных налогов и взыскания штрафных санкций налоговыми органами;
- состав и структуру регистров налогового учета;
- первичные бухгалтерские документы;
- аналитические регистры налогового учета;
- расчет налоговой базы;
- элементы налогового учета, определяемые Налоговым кодексом Российской Федерации;
- порядок расчета налоговой базы по налогу на добавленную стоимость;
- порядок расчета налоговой базы по налогу на прибыль;
- порядок расчета налоговой базы по налогу на доходы физических лиц;
- схемы оптимизации налогообложения организации;
- схемы минимизации налогов организации;
- понятие и виды налоговых льгот;
- необлагаемый налогом минимум дохода;

- налоговые скидки (для отдельных организаций);
- изъятие из основного дохода некоторых расходов (представительских расходов, безнадежных долгов);
- возврат ранее уплаченных налогов;
- понятие «налоговая амнистия»;
- условия полного освобождения от уплаты некоторых налогов;
- льготы по налогу на прибыль и налогу на имущество;
- общие условия применения льгот по налогу на имущество и налогу на прибыль;
- понятие «вложения»;
- правила расчета суммы вложений для применения льготы;
- основания для прекращения применения льготы и его последствия;
- особенности применения льготы по налогу на прибыль;
- особенности применения льготы по налогу на имущества.

### 1.3. Требования к результатам освоения учебной практики:

В результате прохождения учебной практики по видам профессиональной деятельности обучающийся должен уметь:

Виды профессиональной деятельности	Требования к умениям (практическому опыту)
Ведение налогового учета	<ul style="list-style-type: none"> <li>– ориентироваться в понятиях налогового учета;</li> <li>– определять цели осуществления налогового учета;</li> <li>– налаживать порядок ведения налогового учета;</li> <li>– отражать данные налогового учета при предоставлении документов в налоговые органы;</li> <li>– доначислять неуплаченные налоги и уплачивать штрафные санкции налоговым органам;</li> <li>– формировать состав и структуру регистров налогового учета;</li> <li>– составлять первичные бухгалтерские документы;</li> <li>– составлять аналитические регистры налогового учета;</li> </ul>



	<ul style="list-style-type: none"> <li>–рассчитывать налоговую базу для исчисления налогов и сборов;</li> <li>–определять элементы налогового учета, предусмотренные Налоговым кодексом Российской Федерации;</li> <li>–рассчитывать налоговую базу по налогу на добавленную стоимость;</li> <li>–рассчитывать налоговую базу по налогу на прибыль;</li> <li>–рассчитывать налоговую базу по налогу на доходы физических лиц.</li> </ul>
<p>Осуществление налогового планирования</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>–участвовать в разработке учетной политики в целях налогообложения;</li> <li>–участвовать в подготовке утверждения учетной налоговой политики;</li> <li>–размещать положения учетной политики в тексте приказа или в приложении к приказу;</li> <li>–применять учетную политику последовательно, от одного налогового периода к другому;</li> <li>–вносить изменения в учетную политику в целях налогообложения;</li> <li>–определять срок действия учетной политики;</li> <li>–применять особенности учетной политики для налогов разных видов;</li> <li>–руководствоваться принципами учетной политики для организации и ее подразделений;</li> <li>–определять структуру учетной политики;</li> <li>–отражать в учетной политике особенности формирования налоговой базы;</li> <li>–представлять учетную политику в целях</li> </ul>

	<p>налогообложения в налоговые органы;</p> <p>– составлять схемы оптимизации налогообложения организации;</p> <p>– составлять схемы минимизации налогов организации.</p>
--	--

#### **1.4. Количество часов на освоение рабочей программы учебной практики:**

В соответствии с учебным планом на освоение программы учебной практики отведено всего – 36 часов, в том числе по ПМ.05 «Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации» – 36 часов.

## **2. РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ПРАКТИКИ**

Результатом освоения рабочей программы учебной практики является сформированность у обучающихся практических профессиональных умений в рамках профессиональных модулей ППССЗ СПО по основным видам профессиональной деятельности – налогового учета и налогового планирования, выполнение работ по рабочей профессии, обучение трудовым приемам, операциям и способам выполнения трудовых процессов, характерных для профессии бухгалтера, специалиста по налогообложению. В результате освоения программы учебной практики обучающийся должен получить следующие результаты освоения учебной практики:

Код компетенции	Наименование результата освоения практики
ОК 1.	Понимать сущность и социальную значимость своей будущей профессии, проявлять к ней устойчивый интерес.
ОК 2.	Организовывать собственную деятельность, определять методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество.

ОК 3.	Решать проблемы, оценивать риски и принимать решения в нестандартных ситуациях.
ОК 4.	Осуществлять поиск, анализ и оценку информации, необходимой для постановки и решения профессиональных задач, профессионального и личностного развития.
ОК 5.	Использовать информационно-коммуникационные технологии для совершенствования профессиональной деятельности.
ОК 6.	Работать в коллективе и команде, обеспечивать ее сплочение, эффективно общаться с коллегами, руководством, потребителями.
ОК 7.	Ставить цели, мотивировать деятельность подчиненных, организовывать и контролировать их работу с принятием на себя ответственности за результат выполнения заданий.
ОК 8.	Самостоятельно определять задачи профессионального и личностного развития, заниматься самообразованием, осознанно планировать повышение квалификации.
ОК 9.	Быть готовым к смене технологий в профессиональной деятельности.
ПК 5.1.	Организовывать налоговый учет.
ПК 5.2.	Разрабатывать и заполнять первичные учетные документы и регистры налогового учета.
ПК 5.3.	Проводить определение налоговой базы для расчета налогов и сборов, обязательных для уплаты.
ПК 5.4.	Применять налоговые льготы в используемой системе налогообложения при исчислении величины налогов и сборов, обязательных для уплаты.
ПК 5.5.	Проводить налоговое планирование деятельности организации.

### 3. ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН И СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ПРАКТИКИ

#### 3.1. Тематический план учебной практики

Код и наименование профессиональных модулей	Количество часов по ПМ	Виды работ	Наименование учебной практики	Количество часов по темам	
ПМ.05	36	Разработка и заполнение регистров налогового учета	Тема 1.1. Понятие и сущность налогового учета	2	
			Тема 1.2. Система организации налогового учета на предприятии		
			Тема 1.3. Налоговый учет доходов организации	6	
			Тема 1.4. Налоговый учет расходов организации	8	
				Тема 1.5. Расчет налоговой базы налога на прибыль	2
		Заполнение налоговой декларации	Тема 1.6. Порядок составления декларации по налогу на прибыль и осуществление контроля за правильностью его заполнения.	4	
		Заполнение регистров налогового учета и налоговой декларации	Тема 1.7. Налоговый учет при исчислении налога на добавленную стоимость	6	
		Заполнение регистров налогового учета и налоговой декларации	Тема 1.8. Налоговый учет при исчислении налога на доходы физических лиц	2	
		Разработка учетной политики для целей налогообложения	Тема 2.1. Содержание налогового планирования на уровне организации Тема 2.2. Учетная политика предприятий для целей налоговой оптимизации Тема 2.3 Налоговые льготы в системе налогового планирования	4	
		Проверка усвоения учебной практики	Промежуточная аттестация в форме дифференцированного зачета	2	
Всего часов	36			36	

### 3.2. Содержание учебной практики

Код и наименование профессиональных модулей и тем учебной практики	Содержание учебных занятий	Объем часов	Уровень освоения
ПМ.05 «Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации»			
Виды работ: - Ведение налогового учета в организации - Осуществление налогового планирования			
Тема 1.1. Понятие и сущность налогового учета Тема 1.2. Система организации налогового учета на предприятии	1. Ознакомление с целями, задачами и содержанием практики. 2. Организация налогового учета на предприятии. 3. Осуществление налогового учета - составление, разработка, заполнение регистров налогового учета по налогу на прибыль, НДС и прочим налогам.	2	2
Тема 1.3. Налоговый учет доходов организации	1. Заполнение регистров налогового учета по отдельным внереализационным доходам 2. Заполнение сводного регистра учета внереализационных доходов 3. Заполнение регистров налогового учета при выбытии имущества, работ, услуг и прав. 4. Формирование регистров налогового учета финансового результата от реализации амортизируемого имущества. 5. Составление сводного регистра учета доходов.	6	2,3
Тема 1.4. Налоговый учет расходов организации	1. Заполнение регистров по учету резервов. 2. Разработка и заполнение сводного регистра расходов на оплату труда. 3. Разработка и	8	2,3

	<p>заполнение регистра учета косвенных расходов.</p> <p>4. Расчет амортизации по объектам основных средств в регистрах налогового учета.</p> <p>5. Разработка и заполнение сводного регистра учета прямых и косвенных расходов.</p> <p>6. Заполнение сводного регистра учета внереализационных расходов.</p> <p>7. Составление регистра учета по реализованным покупным товарам.</p>		
Тема 1.5. Расчет налоговой базы налога на прибыль	Составление сводного регистра по расчету налоговой базы по налогу на прибыль	2	3
Тема 1.6. Порядок составления декларации по налогу на прибыль и осуществление контроля за правильностью его заполнения.	Заполнение декларации по налогу на прибыль и последующий контроль правильности ее заполнения.	4	2
Тема 1.7. Налоговый учет при исчислении налога на добавленную стоимость	<p>1. Расчет налога на добавленную стоимость на основании хозяйственных операций организации.</p> <p>2. Заполнение книги покупок</p> <p>3. Заполнение счета-фактуры выставленной</p> <p>4. Заполнение книги продаж</p> <p>5. Заполнение декларации по налогу на добавленную стоимость.</p> <p>6. Сверка данных декларации с данными регистров налогового учета и расчетами по налогу на добавленную стоимость.</p>	6	2, 3
Тема 1.8. Налоговый учет при исчислении налога на	Заполнение регистров налогового учета по налогу на доходы с физических лиц	2	2, 3

доходы физических лиц			
Тема 2.1. Содержание налогового планирования на уровне организации Тема 2.2. Учетная политика предприятий для целей налоговой оптимизации Тема 2.3 Налоговые льготы в системе налогового планирования	1. Анализ хозяйственных операций и методов налогового учета. 2. Выбор методов налогового учета, необходимых для закрепления в налоговой учетной политике целей налоговой оптимизации. 3. Разработка налоговой учетной политики. 4. Составление приказа об утверждении налоговой учетной политики.	4	3
Промежуточная аттестация в форме дифференцированного зачета	Проверка усвоения учебной практики	2	-

Для характеристики уровня освоения учебного материала используются следующие обозначения:

2. – репродуктивный (выполнение деятельности по образцу, инструкции или под руководством)
3. – продуктивный (планирование и самостоятельное выполнение деятельности, решение проблемных задач)

#### **4. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ПРАКТИКИ ПО ПРОФИЛЮ СПЕЦИАЛЬНОСТИ**

##### **4.1. Требования к минимальному материально-техническому обеспечению**

Реализация программы учебной практики требует наличия учебных кабинетов.

##### **Оборудование рабочего места в период учебной практики:**

- посадочные места по количеству студентов;
- рабочее место преподавателя;
- комплект раздаточного материала;
- комплект нормативно-правового материала.

##### **Технические средства обучения:**

- вычислительная техника;
- электронные образовательные ресурсы.

#### **4.2. Оснащение места проведения учебной практики**

##### **- Оборудование рабочего места в период учебной практики:**

- посадочные места по количеству студентов, проходящих практику;

- комплект нормативно-правового материала.

#### **4.3. Общие требования к организации образовательного процесса**

Учебная практика проводится преподавателями профессионального цикла концентрированно.

**Информационное обеспечение учебной практики. Перечень рекомендуемых учебных изданий, Интернет-ресурсов, дополнительной литературы.**

Основные источники:

##### 1. Нормативные документы:

- Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть 1 от 31.07.98 №147-ФЗ (с изменениями и дополнениями);
- Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть 2 от 05.08.2000 №117-ФЗ (с изменениями и дополнениями);
- Рекомендации МНС РФ «Система налогового учета, рекомендуемая МНС России, рекомендуемая МНС России для исчисления прибыли в соответствии с нормами главы 25 НК РФ»;
- Приказ ФНС России Приказ ФНС России от 26.11.2014 N ММВ-7-3/600@ "Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций в электронной форме";



- Постановление Правительства РФ от 09.12.2013 № 1137 «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость» (с изменениями и дополнениями);
- Приказ ФНС России от 29.10.2014 N ММВ-7-3/558@ "Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в электронной форме";
- Приказ ФНС России от 30.10.2015 N ММВ-7-11/485@ "Об утверждении формы сведений о доходах физического лица, порядка заполнения и формата ее представления в электронной форме".

## 2. Учебники:

- Петров А. В. Налоговый учет- М.: Бератор-Публишинг, 2013. -248 с.
- Погорелова М.Я., Налоги и налогообложение: Теор. и практ.: Уч. пос./ - 2 изд. – РИОР:ИНФРА-М, 2014.-208 с.

## Дополнительные источники:

1.Журналы: «Налоговый учет бухгалтера», «Налоговый вестник», «Российский налоговый курьер», «Главбух», «Налоговая практика и политика», «Бухгалтерский и налоговый учет».

## 2. Интернет ресурсы:

[www.nalog.ru](http://www.nalog.ru) – Информационный сайты ФНС России  
[www.nalogkodeks.ru](http://www.nalogkodeks.ru) – Сайт по налогам и сборам в России, с разъяснением законодательной базы  
[www.klerk.ru](http://www.klerk.ru) – сайт справочной информации для бухгалтера по налогам.

## 3. Справочно-правовые системы:

Правовая система «Гарант»

Правовая система «Консультант+»

## **5. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ПРАКТИКИ**

Контроль и оценка результатов освоения учебной практики осуществляется руководителем практики в процесс проведения учебных занятий, самостоятельного

выполнения обучающимися заданий, выполнения практических проверочных работ. В результате освоения учебной практики в рамках профессиональных модуле обучающиеся проходят промежуточную аттестацию в форме дифференцированного зачета.

<b>Результаты обучения (освоенные умения (практический опыт) в рамках ВПД)</b>	<b>Формы и методы контроля и оценки результатов обучения</b>
ОК 1. Понимать сущность и социальную значимость своей будущей профессии, проявлять к ней устойчивый интерес.	Выполнение задания 1, 2, 3, 4
ОК 2. Организовывать собственную деятельность, определять методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество.	Выполнение задания 1, 2, 3, 4
ОК 3. Решать проблемы, оценивать риски и принимать решения в нестандартных ситуациях.	Выполнение задания 1, 2, 3, 4
ОК 4. Осуществлять поиск, анализ и оценку информации, необходимой для постановки и решения профессиональных задач, профессионального и личностного развития.	Выполнение задания 5
ОК 5. Использовать информационно-коммуникационные технологии для совершенствования профессиональной деятельности.	Выполнение задания 1, 2, 3, 4
ОК 6. Работать в коллективе и команде, обеспечивать ее сплочение, эффективно общаться с коллегами, руководством, потребителями.	Выполнение задания 1, 2, 3, 4
ОК 7. Ставить цели, мотивировать деятельность подчиненных, организовывать и контролировать их работу с принятием на себя ответственности за результат выполнения заданий.	Выполнение задания 1, 2, 3, 4
ОК 8. Самостоятельно определять задачи профессионального и личностного развития, заниматься самообразованием, осознанно планировать повышение квалификации.	Выполнение задания 5

ОК 9. Быть готовым к смене технологий в профессиональной деятельности.	Выполнение задания 5
ПК 5.1. Организовывать налоговый учет.	Выполнение задания 1, 2, 3, 4
ПК 5.2. Разрабатывать и заполнять первичные учетные документы и регистры налогового учета.	Выполнение задания 1, 2, 3, 4
ПК 5.3. Проводить определение налоговой базы для расчета налогов и сборов, обязательных для уплаты.	Выполнение задания 1, 2, 3, 4
ПК 5.4. Применять налоговые льготы в используемой системе налогообложения при исчислении величины налогов и сборов, обязательных для уплаты.	Выполнение задания 1, 2, 3, 4
ПК 5.5. Проводить налоговое планирование деятельности организации.	Выполнение задания 5

## **6. ПРИЛОЖЕНИЯ**

### **Текст задания для выполнения учебной практики**

#### **Описание ситуации**

ООО "Восток" - строительная организация, которая также занимается и торговой деятельностью. Согласно учетной политике для целей налогообложения на текущий год организация применяет метод начисления, перечисляет авансовые платежи по налогу на прибыль ежеквартально.

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным методом.

Сдача имущества в аренду не является основным видом деятельности.

**За текущий год у организации были следующие показатели:**

#### **1. Доходы:**

**1.1. Организация выполнила строительно-монтажные работы в текущем году и подписала следующие документы:**

1.1.1. Акт выполненных работ для ООО «Контакт» № 1 от 1 апреля текущего года на сумму 2 000 000 руб. (без НДС). Договор подряда № 1 от 1 марта текущего года. Счет-фактура № 2 от 1 апреля текущего года.

1.1.2. Акт выполненных работ для ООО «Монетка» № 2 от 17 июля текущего года на сумму 1 800 000 руб. (без НДС). Договор подряда № 2 от 5 мая текущего года. Счет-фактура № 3 от 17 июля текущего года.

1.1.3. Акт выполненных работ для ООО «Байрам» № 3 от 10 октября текущего года на сумму 980 000 руб. (без НДС). Договор подряда № 3 от 7 августа текущего года. Счет-фактура № 5 от 10 октября текущего года.

**1.2. Организация реализовала покупателям в текущем году стройматериалы и оформила следующие документы:**

1.2.1. Товарная накладная № 1 для ООО «Стройсервис» от 15 марта текущего года на сумму 400 000 руб. (без НДС). Договор купли-продажи № 1п от 14 марта текущего года. Счет-фактура № 1 от 15 марта текущего года.

1.2.2. Товарная накладная № 2 для ООО «Строитель» от 28 августа текущего года на сумму 300 000 руб. (без НДС). Договор купли-продажи № 2п от 27 августа текущего года. Счет-фактура № 4 от 28 августа текущего года.

1.2.3. Товарная накладная № 3 для «Техстрой» от 5 ноября текущего года на сумму 50 000 руб. (без НДС). Договор купли-продажи № 3п от 4 ноября текущего года. Счет-фактура № 6 от 5 ноября текущего года.

**1.3. Организация реализовала собственный экскаватор, ранее эксплуатировавшийся организацией и оформила:**

Товарную накладную № 4 для ООО «Спецтехника» от 6 ноября текущего года на сумму 354 000 руб. (в том числе НДС - 54 000 руб.).

Договор купли-продажи № 4п от 6 ноября текущего года. Счет-фактура № 7 от 6 ноября текущего года.

**1.4. У организации также были следующие поступления в текущем году:**

1.4.1. Доходы от сдачи имущества в аренду - 10 000 руб. (без НДС); Счет-фактура № 8 от 31 декабря текущего года, оформленный на ООО «Контакт».

1.4.2. Проценты по депозиту – 6 000 руб.;

1.4.3. Положительная курсовая разница – 5000 руб.

1.4.4. Проценты по договору займа, предоставленного работнику фирмы, - 2063 руб.

1.4.5. Излишки материально-производственных запасов, выявленные при инвентаризации - 4000 руб.

1.4.6. Списанная кредиторская задолженность в сумме 16 800 руб. (в том числе НДС – 2 562 руб.) в связи с ликвидацией организации - поставщика.

1.4.7. Авансы от ООО «Ассоль» на 350 000 руб. (с НДС) Счет-фактура № 9 от 31 декабря текущего года.

1.4.8. Штрафные санкции за нарушение условий договора поставки ООО «Материалы»:

ООО «Восток» получила бетон от ООО «Материалы» в предыдущем году стоимостью 232 500 руб. (без НДС). По условиям договора поставка должна была

состояться в трех-дневный срок с момента подписания договора. Однако, ООО «Материалы» просрочило поставку на 31 день. Согласно договору, при несвоевременной поставке ООО «Материалы» должен заплатить пени из расчета 25% годовых за каждый день просрочки платежа исходя из суммы поставки без НДС.

## 2. Расходы

2.1. Расходы, связанные с производством и реализацией за текущий год:

2.1.1. Начислена зарплата со страховыми взносами за текущий год:

- строителям - 780 000 руб. (по 65 000 рублей в месяц);

- администрации - 384 000 руб. (по 32 000 рублей в месяц).

Оплата труда полностью принимается для целей налогообложения.

2.1.2. Согласно учетной политике для целей налогообложения организация создает резерв на выплату отпускных, процент отчислений в резерв на оплату отпусков составляет 10%. В предыдущем году такой резерв не создавался.

В текущем году были выплачены отпускные:

Таблица 1

Отпускные	Строителям	Администрации
Июнь	26 000	18 000
Июль	24 000	30 000
Август	30 000	28 000
Сентябрь	40 000	
<b>Итого</b>	<b>120 000</b>	<b>76 000</b>

2.1.3. Стоимость материалов, использованных непосредственно в строительстве по данным бухгалтерского учета – 1 800 000 руб. (без НДС). Согласно учетной политике для целей налогообложения и учетной политике для целей бухгалтерского учета стоимость материалов, списываемых в производство, определяется по методу средней себестоимости. Каких-либо разниц в

формировании материальных расходов по данным налогового учета и данным бухгалтерского учета не возникает.

В текущем году были приобретены материалы для строительства:

- У ООО «Мастер» на 2 100 000 руб. с НДС. Счет-фактура № 35 от 21 июля текущего года.
- У ООО «Суперстрой» на 1 850 000 руб. с НДС. Счет-фактура № 67 от сентября текущего года.

Все счета-фактуры оформлены верно. Материалы оприходованы.

2.1.4. Прочие расходы по данным бухгалтерского учета составили (для налогового учета это косвенные расходы):

Счета-фактуры по данным расходам отсутствуют или оформлены неверно.

Таблица 2

Вид расхода	Сумма без НДС, руб
Электрэнергия, топливо, материалы (косвенные)	26 500
Телевизионная реклама	110 000
Участие в выставке "Строймастер"	60000
Авиабилеты	10 000
Суточные	2 500
Консультационные услуги	21 000
Телефон, интернет	10000
<b>Всего</b>	<b>240 000</b>

2.1.5. Амортизация по строительному оборудованию (подъемные краны, бульдозеры, оборудование сваебойное, копровое и т. д.) составила 660 000 руб., а по зданию администрации - 300 000 руб.

2.1.6. Доля прямых расходов, приходящихся на незавершенное строительство составила 1 008 000 руб.

2.2. У организации также были следующие расходы в текущем году

- 2.2.1. проценты по кредиту в пределах норм – 14 000 руб., сверх норм – 2 000 руб;
- 2.2.2. расходы на банковские услуги - 5000 руб.;
- 2.2.3. безвозмездно переданное имущество в адрес ООО «Строю сам» - 3 000 руб.  
Счет-фактура № 10 от 31 декабря текущего года.
- 2.2.4. амортизация по имуществу, переданному в аренду - 6000 руб.;
- 2.2.5. списана безнадежная дебиторская задолженность по которой истек срок исковой давности – 2000 руб.
- 2.2.6. убытки прошлых лет, по которым нельзя установить налоговый период возникновения - 48 000 руб.;
- 2.2.7. штрафные санкции, уплаченные в бюджет – 5 000 руб.
- 2.2.8. судебные расходы – 1 000 руб.
- 2.3. Остаточная стоимость реализованного экскаватора – рассчитать самостоятельно по имеющимся данным.
- 2.4. Стоимость реализованных покупных товаров:
- 2.4.1. Стройматериалов, реализованных ООО «Стройсервис» - 213 000 руб. (без НДС). Стройматериалы были приобретены у ООО «Капитал».
- 2.4.2. Стройматериалов, реализованных ООО «Строитель» - 160 000 руб. (без НДС). Стройматериалы были приобретены у ООО «Массив».
- 2.4.3. Стройматериалов, реализованных ООО «Техстрой» - 27 000 руб. (без НДС). Стройматериалы были приобретены у ООО «Мосстрой».
- Счета-фактуры по покупным товарам отсутствуют или оформлены неверно.

### **Задание 1.**

1. Рассчитать налоговую базу по налогу на прибыль;
2. Рассчитать налог на прибыль;
3. Разработать, заполнить регистры налогового учета по налогу на прибыль (используя регистры, представленные ниже, в качестве рекомендованных);
4. Заполнить необходимые первичные бухгалтерские документы (товарные накладные и акты выполненных работ) для соответствующих операций;
5. Заполнить декларацию по налогу на прибыль.



## РНУ № 1 Регистр учета расчетов по штрафным санкциям

Налогоплательщик: \_\_\_\_\_

ИНН \_\_\_\_\_

Учетный период: \_\_\_\_\_

N п/п	Реквизиты договора или решения суда	Контрагент	Признак дохода или расхода	Дата начала начисления штрафных санкций	Период, за который производится начисление штрафных санкций	Порядок исчисления санкций (база)	Порядок исчисления санкций (ставка)	Порядок исчисления санкций (временная единица расчета)	Сумма санкций, начисленных по договору	Дата прекращения начисления санкций
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

Ответственный за составление регистра: \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_



**РНУ № 3 Регистр учета операций выбытия имущества, работ, услуг, прав**

Налогоплательщик: \_\_\_\_\_

ИНН \_\_\_\_\_

Учетный период: \_\_\_\_\_

N п/п	Дата операции	Условия выбытия имущества, работ, услуг, прав	Вид дохода	Основания выбытия (реквизиты операции) услуг, прав	Наименование выбывающего объекта	Цена реализации объекта, руб.	Количество
1	2	3	4	5	6	7	8

Ответственный за составление регистра \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_

**РНУ № 4 Регистр-расчет "Финансовый результат от реализации амортизируемого имущества"**

Налогоплательщик: \_\_\_\_\_

ИНН \_\_\_\_\_

Учетный период: \_\_\_\_\_

N п/п	Дата операции	Наименован ие объекта	Цена реализац ии объекта	Первоначаль ная стоимость	Сумма начисленной амортизации	Остаточная стоимость	Расходы, связанные с реализацией объекта	Общая величина расходов, связанных с реализацией объекта (гр. 5 - гр. 6 + гр. 7)	Прибыль от реализац ии объектов основны х средств	Величина убытка от реализации, относящаяся к расходам будущих периодов (гр. 8 - гр. 4)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

Ответственный за составление регистра \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_

## РНУ № 5 Регистр учета доходов текущего периода

Налогоплательщик: \_\_\_\_\_

ИНН \_\_\_\_\_

Учетный период: \_\_\_\_\_

N п/п	Вид дохода	Классификация дохода*	Реквизиты операции	Наименование объекта учета	Сумма	Общая сумма по его виду
1	2	3	4	5	6	7
1						
2						
3						
4						
5						
6						
7						
8						
	<b>Итого</b>					

\* Итоговые строки по видам дохода заполняются с учетом видов доходов, указанных в Приложении № 1 к листу 02 декларации по налогу на прибыль

Ответственный за составление регистра: \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_

**РНУ № 6 Регистр по учету резерва на оплату отпусков строителям**

Учетный период:

ИНН

Налогоплательщик:

Месяц	Дата формирования	Фактические расходы на оплату труда с учетом страховых взносов, руб.	Процент отчислений в резерв согласно учетной политике, %	Ежемесячная сумма отчислений в резерв, руб.	Общая сумма Резерва (остаток за предыд. месяц + ежемесяч.отчисл), руб.	Сумма резерва, израсходованная на выплаты отпускных, руб.	Остаток резерва (нарастающим итогом), руб.
1	2	3	4	5=3*4/100	6=6 за предыд. месяц + 5	7	8
Январь							
Февраль							
Март							
<b>Итого за квартал</b>							
Апрель							
Май							
Июнь							
<b>Итого за полугодие</b>							
Июль							
Август							
Сентябрь							
<b>Итого за 9 месяцев</b>							
Октябрь							
Ноябрь							
Декабрь							
<b>Итого за год</b>							

Ответственный за составление регистра: \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_

## РНУ № 7 Регистр по учету резерва на оплату отпусков администрации

Учетный период:

ИНН

Налогоплательщик:

Месяц	Дата формирования	Фактические расходы на оплату труда с учетом страховых взносов, руб.	Процент отчислений в резерв согласно учетной политике, %	Ежемесячная сумма отчислений в резерв, руб.	Общая сумма Резерва (остаток за предыд. месяц + ежемесячные), руб.	Сумма резерва, израсходованная на выплаты отпускных, руб.	Остаток резерва (нарастающим итогом), руб.
1	2	3	4	5=3*4/100	6=6 за предыд. месяц + 5	7	8
Январь							
Февраль							
Март							
За квартал							
Апрель							
Май							
Июнь							
За полугодие							
Июль							
Август							
Сентябрь							
За 9 месяцев							
Октябрь							
Ноябрь							
Декабрь							
Итого за год							

Ответственный за составление регистра: \_\_\_\_\_

## РНУ № 8 Регистр учета расходов на оплату труда (образец)

Налогоплательщик: \_\_\_\_\_

ИНН \_\_\_\_\_

Учетный период: \_\_\_\_\_

№	Вид начислений (со страховыми взносами)	Прямые расходы (строителям)	Реквизиты операции	Косвенные расходы (администратии)	Реквизиты операции	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	оплата по сдельной системе /окладной системе					
2	отчисления в резерв на предстоящую оплату отпусков работникам					
3	отпускные, не покрытые за счет резерва на предстоящую оплату отпусков					
	Итого					

Ответственный за составление регистра: \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_



**РНУ № 9 Регистр учета прочих расходов текущего периода (образец)**

Налогоплательщик: \_\_\_\_\_

ИНН \_\_\_\_\_

Учетный период: \_\_\_\_\_

N п/п	Дата операции	Вид расхода	Наименование объекта (операции)	Реквизиты операции (первичные документы)	Сумма, руб.	Общая сумма расходов, руб.
1	2	3	4	5	6	7
1						
2						
3						
4						
5						
6						
7						
	Итого					

Ответственный за составление регистра: \_\_\_\_\_ /

## РНУ № 10 Регистр-расчет амортизации основных средств

Налогоплательщик: \_\_\_\_\_

ИНН \_\_\_\_\_

Учетный период: \_\_\_\_\_

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Месяц, за который начисляется амортизация	Наименование объекта	Принадлежность к основным средствам, непосредственно используемым при производстве товаров (работ, услуг)	Метод начисления амортизации	Применение специального коэффициента	Первоначальная стоимость основного средства	Срок полезного использования в месяцах	Норма амортизации за месяц, %	Сумма амортизации по объекту за месяц	Прямые расходы на амортизацию	Косвенные расходы на амортизацию
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
январь										
<b>Итого</b>										
февраль										
<b>Итого</b>										
март										





**РНУ № 11 Регистр учета прямых и косвенных расходов по строительно-монтажным работам**

Налогоплательщик: \_\_\_\_\_

ИНН \_\_\_\_\_

Учетный период: \_\_\_\_\_

N п/п	Вид расхода	Прямые расходы	Реквизиты операции	Косвенные расходы	Реквизиты операции	Сумма
1	2	3	4	5	6	7
1	Материальные расходы со страховыми взносами					
2	Расходы на оплату труда					
3	Амортизация					
4	Прочие					
5	<b>Итого</b>					
6	Прямые расходы, относящиеся к незавершенному строительству					
7	Расходы, переносимые в налоговую декларацию					

Ответственный за составление регистра: \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_ /



**РНУ № 13 Регистр-расчет стоимости товаров, списанных в отчетном периоде**

Налогоплательщик: \_\_\_\_\_

ИНН: \_\_\_\_\_

Учетный период: \_\_\_\_\_

N п/п	Дата операции	Наименование операции	Дата и номер документа, являющегося основанием для списания	Направление использования	Объект учета	Количество (в натуральном измерении)	Цена единицы	Стоимость	Общая стоимость (прямые расходы)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>Итого</b>									

Ответственный за составление регистра: \_\_\_\_\_ /

## **Задание 2.**

1. Рассчитать налоговую базу по налогу на добавленную стоимость;
2. Рассчитать налог на добавленную стоимость;
3. Заполнить регистры налогового учета по налогу на добавленную стоимость;
4. Заполнить декларацию по налогу на добавленную стоимость.

## **Задание 3.**

Рассчитать налоговую базу по налогу на доходы с физических лиц за текущий год по Кисилеву И.В.. Рассчитать налог на доходы с физических лиц. Заполнить регистры налогового учета (справку 2-НДФЛ).

Киселев Иван Васильевич согласно трудового договора получает ежемесячно оклад в размере 35 000 рублей и премию – 30 % от оклада. У Кисилева И.В. есть дочь семи лет и сын 22 лет, обучающийся в Уфимском филиале Финуниверситета на очной форме обучения. Кисилев И.В. воспитывает детей совместно с супругой.

## **Задание 4.**

Доначислить неуплаченные налоги, рассчитать штрафные санкции, подлежащие к уплате в бюджет с использованием данных, полученных при выполнении заданий 1, 2, 3 и следующий данных.

Налоговые органы советского района г. Уфы провели камеральную проверку деклараций по налогу на прибыль и налогу на добавленную стоимость на основании деклараций и истребованных регистров налогового учета, первичных документов и документов встречной проверки.

В ходе проверки налоговые органы обнаружили, что организация не учла для целей налогообложения прибыли и исчисления налога на добавленную стоимость доходы от реализации товаров на сумму 1 500 000 рублей.

## **Задание 5.**

Проанализировать хозяйственные операции предприятия за текущий год. Выбрать методы налогового учета для следующего года с целью оптимизации и минимизации



налогов. Составить учетную политику для предприятия на следующий год с учетом выбранных методов налогового учета.

## АТТЕСТАЦИОННЫЙ ЛИСТ ПО УЧЕБНОЙ ПРАКТИКЕ

ФИО

обучающийся(аяся) на **4** курсе по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет» (по отраслям) успешно прошел(ла) учебную практику по МДК 05.01 «Организация и планирование налоговой деятельности» в рамках ПМ «Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации» в объеме **72** часов и освоил(а) следующие компетенции:

Код	Содержание компетенции	Качество освоения компетенции		
		низкое	среднее	высокое
ОК 1.	Понимать сущность и социальную значимость своей будущей профессии, проявлять к ней устойчивый интерес.			
ОК 2.	Организовывать собственную деятельность, определять методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество.			
ОК 3.	Решать проблемы, оценивать риски и принимать решения в нестандартных ситуациях.			
ОК 4.	Осуществлять поиск, анализ и оценку информации, необходимой для постановки и решения профессиональных задач, профессионального и личностного развития.			
ОК 5.	Использовать информационно-коммуникационные технологии для совершенствования профессиональной деятельности.			
ОК 6.	Работать в коллективе и команде, обеспечивать ее сплочение, эффективно общаться с коллегами, руководством, потребителями.			
ОК 7.	Ставить цели, мотивировать деятельность подчиненных, организовывать и контролировать их работу с принятием на себя ответственности за результат выполнения заданий.			
ОК 8.	Самостоятельно определять задачи профессионального и личностного развития, заниматься самообразованием, осознанно планировать повышение квалификации.			
ОК 9.	Быть готовым к смене технологий в профессиональной деятельности.			
ПК 5.1.	Организовывать налоговый учет.			
ПК 5.2.	Разрабатывать и заполнять первичные учетные документы и регистры налогового учета.			

ПК 5.3.	Проводить определение налоговой базы для расчета налогов и сборов, обязательных для уплаты.			
ПК 5.4.	Применять налоговые льготы в используемой системе налогообложения при исчислении величины налогов и сборов, обязательных для уплаты.			
ПК 5.5.	Проводить налоговое планирование деятельности организации.			

Итоговая оценка учебной практики \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

Дата « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

(подпись)

Ф.И.О.