

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ БЮДЖЕТНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ФИНАНСОВЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»

Московский финансовый колледж

СОГЛАСОВАНО

Генеральный директор
ООО «Аудиторская служба
«Партнёры»

 Т.В. Каковкина

«29»  2018 г.



УТВЕРЖДАЮ

Заместитель директора
по учебно-производственной
работе

 Н.В. Комлева

«29»  2018 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

учебной практики

по специальности среднего профессионального образования

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

2018 г.

Рабочая программа учебной практики разработана на основе Федерального государственного образовательного стандарта по специальности среднего профессионального образования по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Организация – социальный партнер структурного подразделения:

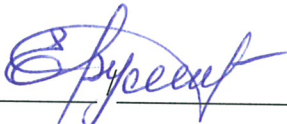
ООО «Аудиторская служба «Партнеры»

Разработчик:

Иванова С.В. – преподаватель МФК Финуниверситета

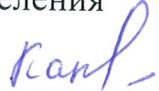
Рабочая программа рассмотрена и рекомендована к утверждению на заседании предметной (цикловой) комиссии «Учетные дисциплины и налоги»

Протокол № 8 от «д5» 06 2018 г.

Председатель  / Е.В. Буленкова

Рабочая программа рассмотрена и одобрена

Согласуется с предприятием – социальным партнером структурного подразделения

 / _____ / генеральный директор

ООО «Аудиторская служба «Партнеры»

М.П. от «д5» 06 2018 г.



Рецензент:

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

РЕЦЕНЗИЯ

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

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

При реализации учебной практики 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.

Учебная практика способствует закреплению полученных знаний и умений
пользования пакетом Microsoft Office и информационно-правовыми системами.

Программа учебной практики рассчитана на 36 часов, в том числе 36 часов – 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
самостоятельной работы, имитирующей практические действия бухгалтера, специалиста по
налогообложению по осуществлению налогового учета и налогового планирования в
организациях с разными режимами налогообложения, работы с электронным фондом
документов, официальным сайтом ФНС РФ.

Информационное обеспечение учебной практики 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 учебной 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»



_____ 20/8 г. _____ Т.В. Каковкина

СОДЕРЖАНИЕ

	Стр.
1. Паспорт рабочей программы учебной практики	4
2. Результаты освоения программы учебной практики	6
3. Тематический план и содержание учебной практики	8
4. Условия реализации программы учебной практики	13
5. Контроль и оценка результатов освоения учебной практики	14

1. ПАСПОРТ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ПРАКТИКИ

1.1. Область применения программы:

Рабочая программа учебной практики является частью основной профессиональной образовательной программы подготовки специалистов среднего звена (ОПОП, ППССЗ) в соответствии с ФГОС СПО по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) в части освоения квалификации: бухгалтер, специалист по налогообложению и основных видов профессиональной деятельности (ВПД): Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации.

Рабочая программа учебной практики может быть использована в дополнительном профессиональном образовании при повышении квалификации и переподготовке специалистов по организации и ведению бухгалтерского учета в организациях с целью обновления знаний, умений и повышения квалификации в рамках специальности на базе имеющегося среднего образования, при этом опыт работы как таковой не требуется.

1.2. Цели и задачи учебной практики:

- формирование у обучающихся практических умений (приобретение практического опыта) в рамках освоения профессиональных модулей ОПОП СПО по основным видам профессиональной деятельности;
- выполнение работ по рабочей профессии, обучение трудовым приемам, операциям и способам выполнения трудовых процессов, характерных для специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

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)
Осуществление налогового учета и	участвовать в разработке учетной политики в целях налогообложения; участвовать в подготовке утверждения учетной

<p>налогового планирования в организации.</p>	<p>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>
---	---

1.4. Количество часов на освоение рабочей программы учебной практики:

Всего – 36 часов,
в том числе: в рамках освоения ПМ.05 – 36 час.

2. РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ПРАКТИКИ

Результатом освоения рабочей программы учебной практики является сформированность у обучающихся практических профессиональных умений в рамках профессиональных модулей ОПОП СПО по основным видам профессиональной деятельности (ВПД) – Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации.

Код компетенции	Наименование результата освоения практики
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.
ОК 1.	Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам
ОК 2.	Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности

ОК 3.	Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие
ОК 4.	Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами
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
ОК 7.	Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности
ОК 8.	Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках
ОК 9.	Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере
ОК 10.	Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам
ОК 11.	Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности

3. ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН И СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ПРАКТИКИ

3.1. Тематический план учебной практики

Код и наименование профессиональных модулей	Количество часов по ПМ	Виды работ	Наименования тем учебной практики	Количество часов по темам
ПМ.05 Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации	36	Ознакомиться с макетом учетной политики для целей налогообложения условной организации.	Тема 1. Теоретические основы налогового учета	2
		Составить и заполнить аналитические регистры налогового учета по доходам и расходам условной организации. Составить расчет налоговой базы по налогу на прибыль на основании данных налогового учета условной организации.	Тема 2. Налоговый учет по налогу на прибыль организаций	10
		Заполнить налоговую декларацию по налогу на прибыль организаций на основании данных налогового учета условной организации.	Тема 3. Налоговый учет налога на добавленную стоимость	6
		Заполнить счета-фактуры, книгу покупок, книгу продаж, налоговую декларацию по налогу на добавленную стоимость условной организации.	Тема 4. Налоговый учет налога на доходы физических лиц	6
		Заполнить аналитический регистр налогового учета по налогу на доходы физического лица (НДФЛ). Составить Расчет 6-НДФЛ и Справку о доходах физического лица 2-НДФЛ.	Тема 5. Налоговый учет при применении упрощенной системы налогообложения	6
		Осуществить налоговый учет в условной организации, применяющей упрощенную систему налогообложения	Тема 6. Осуществление налогового планирования в организации	2
			Тема 7. Формирование	2

		<p>(Заполнить Книгу учета доходов и расходов и налоговую декларацию при применении упрощенной системы налогообложения).</p> <p>Составить текст учетной политики для целей налогового учета для условной организации с целью оптимизации налоговых платежей и оформить изменение учетной политики для целей налогообложения.</p> <p>Произвести расчет налоговых льгот (амортизационной премии и инвестиционного налогового вычета) и рассмотреть возможность их применения для условной организации.</p> <p>Оформить Отчет по учебной практике.</p> <p>Промежуточная аттестация в форме дифференцированного зачета.</p>	<p>учетной политики организации для целей налогообложения</p> <p>Тема 8. Применение налоговых льгот</p>	2
Всего часов				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		36	
	<p>Виды работ:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Составить и заполнить аналитические регистры налогового учета условной организации. 2. Составить расчет налоговой базы по налогу на прибыль на основании данных налогового учета условной организации. 3. Заполнить налоговую декларацию по налогу на прибыль организаций на основании данных налогового учета условной организации. 4. Заполнить счета-фактуры, книгу покупок, книгу продаж, налоговую декларацию по налогу на добавленную стоимость условной организации. 5. Заполнить аналитический регистр налогового учета по налогу на доходы физического лица (НДФЛ). Составить Расчет 6-НДФЛ и Справку о доходах физического лица 2-НДФЛ. 6. Осуществить налоговый учет в условной организации, применяющей упрощенную систему налогообложения (Заполнить Книгу учета доходов и расходов и налоговую декларацию при применении упрощенной системы налогообложения). 		
Тема 1. Теоретические основы налогового учета	<p>Ознакомиться с заданием по учебной практике, порядком организации и моделью ведению налогового учета в условной организации.</p> <p>Изучить состав и структуру аналитических регистров налогового учета, применяемых в условной 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 условной организации и случаями, и сроками ее изменения.</p>	2	

Тема 2. Налоговый учет по налогу на прибыль организаций	<p>Осуществление формирования и классификации суммы доходов для целей налогообложения в условной организации. Осуществление налогового учета доходов от реализации товаров, работ, услуг, внереализационных доходов в условной организации с учетом применяемых в условной организации методов признания доходов и расходов. Формирование аналитических регистров налогового учета по учету доходов.</p> <p>Осуществление формирования и классификации суммы расходов для целей налогообложения в условной организации. 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 условной организации. Формирование аналитических регистров налогового учета по учету расходов в условной организации. Рассмотреть наличие и порядок формирования резервов, создаваемых в условной организации. Формирование аналитических регистров налогового учета по учету резервов.</p> <p>Осуществление расчета налоговой базы по налогу на прибыль и заполнение налоговой декларации по налогу на прибыль условной организаций.</p>	10	
Тема 3. Налоговый учет налога на добавленную стоимость	<p>Осуществление налогового учета налога на добавленную стоимость в организации. Осуществление отдельного учета налога на добавленную стоимость, применение правила «5 процентов» в условной организации. Сформировать и заполнить аналитические регистры налогового учета для осуществления отдельного учета налога в условной организации.</p> <p>Составление счетов-фактур, корректировочных счетов-фактур, книги покупок и книги продаж, определение налоговой базы по налогу, заполнение налоговой декларации в организации.</p>	6	
Тема 4. Налоговый учет налога на доходы физических лиц	<p>Осуществление налогового учета по налогу на доходы физических лиц в качестве налоговых агентов, формирование и ведение аналитических регистров налогового учета (АРНУ) доходов физического лица и налога на доходы физического лица (НДФЛ) условной организации.</p> <p>Составления Расчета 6-НДФЛ и Справки о доходах физического лица 2-НДФЛ в условной организации.</p>	6	
Тема 5. Налоговый учет при	Осуществление налогового учета при применении упрощенной системы	6	

применении упрощенной системы налогообложения	налогообложения. Определение сумм расходов при объекте «доходы, уменьшенные на расходы». Заполнение регистров налогового учета при применении упрощенной системы налогообложения в условной организации (Книги учета доходов и расходов).		
Тема 6. Осуществление налогового планирования в организации	Выявление методов и способов учета в условной организации, требующих изменения в соответствии с методикой налогового планирования с целью налоговой оптимизации. Выявление возможных схем оптимизации налогообложения в условной организации.	2	
Тема 7. Формирование учетной политики организации для целей налогообложения	Разработка учетной политики для налогового учета условной организации в целях оптимизации налогообложения. Формирование структуры и содержания измененной учетной политики для целей налогообложения. Оформление изменения учетной политики для целей налогообложения условной организации.	2	
Тема 8. Применение налоговых льгот	Осуществление расчета налоговых льгот (амортизационной премии и инвестиционного налогового вычета) и рассмотрение возможности их применения для условной организации.	2	
Промежуточная аттестация в форме дифференцированного зачета			

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 ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ПРАКТИКИ

4.1. Материально техническое обеспечение

Реализация рабочей программы учебной практики предполагает наличие кабинета «Налогообложения, налогового учета и планирования».

4.2. Оснащение:

Лаборатория «Учебная бухгалтерия»:

1. Оборудование:

- подключенные к сети персональные компьютеры на группу студентов (комплект – 25 штук);

2. Средства обучения:

- информационная система «1С: Предприятие 8.3»;
- базы 1С для каждого студента;
- информационная система «Консультант +»;
- комплект учебно-методической документации по работе в программе «1С: Предприятие – Бухгалтерия предприятия 8».

4.3. Общие требования к организации образовательного процесса

Учебная практика проводится преподавателями профессионального цикла концентрированно.

4.4. Кадровое обеспечение образовательного процесса

Требования к квалификации педагогических кадров, осуществляющих руководство практикой:

Дипломированные специалисты, преподаватели междисциплинарных курсов, а также общепрофессиональных дисциплин.

Обязательная стажировка преподавателей в профильных организациях не реже 1-го раза в 3 года.

5. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ПРАКТИКИ

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:	
<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 style="text-align: center;">Наблюдение за деятельностью обучающегося на учебной практике.</p> <p style="text-align: center;">Анализ документов, подтверждающих выполнение соответствующих работ (отчет о практике, аттестационный лист, характеристика, дневник прохождения практики)</p> <p style="text-align: center;">Дифференцированный зачет в форме защиты отчета по учебной практике.</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>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>Наблюдение за деятельностью обучающегося на учебной практике.</p> <p>Анализ документов, подтверждающих выполнение соответствующих работ (отчет о практике, аттестационный лист, характеристика, дневник прохождения практики)</p> <p>Дифференцированный зачет в форме защиты отчета по учебной практике</p>
<p>Практический опыт:</p> <p>в осуществлении налогового учета и налогового планирования в организации;</p> <p>в применении налоговых льгот;</p> <p>в разработке учетной политики в целях налогообложения.</p>	