

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

Московский финансовый колледж

**СОГЛАСОВАНО**

Генеральный директор  
ООО «Аудиторская служба  
«Партнёры»

Т.В. Каковкина

\_\_\_\_\_ 2019 г.



**УТВЕРЖДАЮ**

Заместитель директора  
по учебно-производственной  
работе

\_\_\_\_\_ Н.В. Комлева

«30» \_\_\_\_\_ 2019 г.

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА**

учебной практики

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 – 2019

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

Организация – партнер

ООО «Аудиторская служба «Партнеры»

Разработчик:

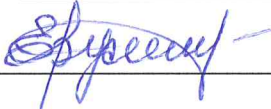
Иванова С.В. – преподаватель Московского финансового колледжа  
Финансового университета

Рецензент:

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


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

Протокол от «15» 05 2019 г. № 7

Председатель  Е.В. Буленкова

Рабочая программа рассмотрена и одобрена

Согласуется с организацией – партнёром

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

М.П. от «30» 05 2019 г.



## 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.

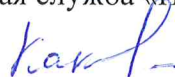
Достоинством программы является формирование у студентов навыков самостоятельной работы, имитирующей практические действия бухгалтера, специалиста по налогообложению по осуществлению налогового учета и налогового планирования в организациях с разными режимами налогообложения, работы с электронным фондом 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 «Партнеры»

«30» 05 2019 г.  Т.В. Каковкина





## СОДЕРЖАНИЕ

	Стр.
1. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ПРАКТИКИ	4
2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ПРАКТИКИ	11
3. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ УЧЕБНОЙ ПРАКТИКИ	16
4. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ПРАКТИКИ	16

# 1. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ПРАКТИКИ по ПМ.05 Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации

## 1.1. Цель и планируемые результаты освоения программы учебной 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 специальности, 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 учебной практики 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	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 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;



	<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 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>

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;

технологии 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

	<p>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>
--	---

## **1.2. Количество часов, отводимое на освоение учебной практики**

Всего часов – 36, в том числе  
в рамках освоения МДК.05.01 – 36 час.



## 2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ПРАКТИКИ

### 2.1. Структура учебной практики

Коды профессиональных общих компетенций	Код и наименование профессиональных модулей	Суммарный объем нагрузок, час.	Виды работ	Наименование тем учебной 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	36	Ознакомиться с макетом учетной политики для целей налогообложения условной организации. 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. Заполнить налоговую декларацию по налогу на прибыль организаций на основании данных налогового учета условной организации.	Тема 1. Теоретические основы налогового учета  Тема 2. Налоговый учет по налогу на прибыль организаций	2  10
			Заполнить счета-фактуры, книгу покупок, книгу продаж, налоговую декларацию по налогу на добавленную стоимость	Тема 3. Налоговый учет налога на добавленную стоимость	6

			<p>условной организации.</p> <p>Заполнить аналитический регистр налогового учета по налогу на доходы физического лица (НДФЛ). Составить Расчет 6-НДФЛ и Справку о доходах физического лица 2-НДФЛ.</p> <p>Осуществить налоговый учет в условной организации, применяющей упрощенную систему налогообложения (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</p>	<p>Тема 4. Налоговый учет налога на доходы физических лиц</p> <p>Тема 5. Налоговый учет при применении упрощенной системы налогообложения</p> <p>Тема 6. Осуществление налогового планирования в организации</p> <p>Тема 7. Формирование учетной политики организации для целей налогообложения</p> <p>Тема 8. Применение налоговых льгот</p>	<p>6</p> <p>6</p> <p>2</p> <p>2</p> <p>2</p>
--	--	--	--	---	--

			рассмотреть возможность их применения для условной организации. Оформить Отчет по учебной практике.	
	Всего			36

## 2.2. Тематический план и содержание учебной практики

Профессиональные модули и междисциплинарные курсы, темы	Содержание практики	Объем часов
1	2	3
ПМ.05 Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации		36
МДК.05.01 Организация и планирование налогового деятельности		36
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 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,</p>	10



	<p>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. Осуществление расчета налоговой базы по налогу на прибыль и заполнение налоговой декларации по налогу на прибыль условной организацией.</p>	
<p>Тема 3. Налоговый учет налога на добавленную стоимость</p>	<p>Осуществление налогового учета налога на добавленную стоимость в организации. Осуществление раздельного учета налога на добавленную стоимость, применение правила «5 процентов» в условной организации. Сформировать и заполнить аналитические регистры налогового учета для осуществления раздельного учета налога в условной организации. Составление счетов-фактур, корректировочных счетов-фактур, книги покупок и книги продаж, определение налоговой базы по налогу, заполнение налоговой декларации в организации.</p>	6
<p>Тема 4. Налоговый учет налога на доходы физических лиц</p>	<p>Осуществление налогового учета по налогу на доходы физических лиц в качестве налоговых агентов, формирование и ведения аналитических регистров налогового учета (АРНУ) доходов физического лица и налога на доходы физического лица (НДФЛ) условной организации. Составления Расчета 6-НДФЛ и Справки о доходах физического лица 2-НДФЛ в условной организации.</p>	6
<p>Тема 5. Налоговый учет при применении упрощенной системы налогообложения</p>	<p>Осуществление налогового учета при применении упрощенной системы 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).</p>	6
<p>Тема 6. Осуществление налогового планирования в организации</p>	<p>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.</p>	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		

### 3. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ПРАКТИКИ

#### 3.1. Материально техническое обеспечение

Реализация рабочей программы учебной практики предполагает наличие рабочих мест в кабинете «Налогообложения, налогового учета и планирования». Условием проведения учебной практики является предоставление студенту рабочего места, оборудованного персональным компьютером с выходом в Интернет, пакетом Microsoft Office и информационно-правовыми системами.

### 4. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ПРАКТИКИ

Контроль и оценка результатов учебной практики осуществляются с использованием следующих форм и методов: наблюдения за деятельностью обучающегося на учебной практике, анализ документов, подтверждающих выполнение им соответствующих работ (отчёт о практике). В результате освоения учебной практики в рамках профессиональных модулей обучающиеся проходят промежуточную аттестацию форме дифференцированного зачёта.

Результаты обучения (освоенные умения практический опыт в рамках вида деятельности)	Формы и методы контроля и оценки
Выполнение соблюдения требований законодательно-нормативного регулирования осуществления налогового учета и отчетности при выполнении задания по учебной практике; Осуществление налогового учета в условной организации в соответствии с заданием по учебной практике.	Наблюдение за деятельностью обучающегося на учебной практике. Защита отчёта по учебной практике.
Разрабатывание, составление и заполнение аналитических регистров налогового учета по доходам, расходам и другим показателям для целей налогообложения условной организации при выполнении задания по учебной практике.	Наблюдение за деятельностью обучающегося на учебной практике. Защита отчёта по учебной практике.
Правильное определение налоговой базы по налогу на прибыль организаций, налогу на добавленную	Наблюдение за деятельностью обучающегося на учебной практике. Защита отчёта по учебной практике.

<p>стоимость, налогу на доходы физических лиц в качестве налоговых агентов, налогу при применении упрощенной системы налогообложения при выполнении задания по учебной практике для условной организации.</p>	
<p>Правильное применение и определение налоговых льгот при исчислении величины налогов и сборов, обязательных для уплаты условной организацией при выполнении задания по учебной практике.</p>	<p>Наблюдение за деятельностью обучающегося на учебной практике. Защита отчёта по учебной практике.</p>
<p>Демонстрация знаний этапов налогового планирования в условной организации при выполнении задания по учебной практике. Составление текста учетной политики для целей налогообложения, позволяющего оптимизировать налоговые платежи условной организации при выполнении задания по учебной практике. Правильное оформление изменения учетной политики для целей налогообложения при выполнении задания по учебной практике.</p>	<p>Наблюдение за деятельностью обучающегося на учебной практике. Защита отчёта по учебной практике.</p>