

**Пермский финансово-экономический колледж –
филиал федерального государственного образовательного бюджетного
учреждения высшего образования «Финансовый университет при
Правительстве Российской Федерации»**

Рассмотрено

на заседании кафедры экономика,
финансы и бухгалтерский учёт

Протокол № 14 от «26» июня 2024г.

Зав. кафедрой



/Петрунькина Л. Г./

УТВЕРЖДАЮ

Директор Пермского филиала
Финуниверситета, к.ю.н.



/А.М.Гоголев/

«26» октября 2024 г.

КОС

**по производственной практике (по профилю специальности)
по профессиональному модулю
ПМ.02 «Ведение расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской
Федерации»,
по специальности 38.02.06 «Финансы»
среднего профессионального образования**

Пермь, 2024

Контрольно-оценочные средства производственной практики (по профилю специальности) разработаны на основе федерального государственного образовательного стандарта по специальности среднего профессионального образования 38.02.06 «Финансы», рабочей программы профессионального модуля ПМ.02 «Ведение расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации и рабочей программы производственной практики.

Организация – разработчик: Пермский филиал Федерального государственного образовательного бюджетного учреждения высшего образования «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации».

Разработчик:

Петрунькина Л.Г., - преподаватель кафедры экономики, финансов и бухгалтерского учета Пермского финансово – экономического колледжа - филиала федерального государственного образовательного бюджетного учреждения «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации».

Рекомендована (одобрена) Научно-методическим советом

Протокол № 1(52) от 26 октября 2024 г

Организация – партнер – Управление федерального казначейства по Пермскому краю

Рецензент:

О.А. Митрополит - заместитель руководителя Управления федерального казначейства по Пермскому краю

Комплект контрольно-оценочных средств по учебной практики рассмотрен и одобрен
Управлением федерального казначейства по Пермскому краю


О.А.Митрополит
заместитель руководителя Управления
федерального казначейства по Пермскому краю
(подпись)

заместитель руководителя Управления
(должность, место работы)

М.П. от «26» октября 2024 г

I. ПАСПОРТ ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ ПРАКТИКИ (ПО ПРОФИЛЮ СПЕЦИАЛЬНОСТИ)

1.1. Место производственной практики (по профилю специальности) в структуре основной профессиональной образовательной программы

Производственная практика (по профилю специальности) является частью подготовки специалистов среднего звена (далее - ППССЗ) по специальности СПО 38.02.06 «Финансы» в части освоения основных видов профессиональной деятельности: **ПМ.02 «Ведение расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации»** предусматривает освоение соответствующих профессиональных компетенций (ПК):

ПК 2.1 Определять налоговую базу для исчисления налогов и сборов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации

ПК 2.2 Обеспечивать своевременное и полное выполнение обязательств по уплате налогов, сборов и других обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации

ПК 2.3 Участвовать в мероприятиях по налоговому планированию в организациях.

1.2. Цель и задачи производственной практики (по профилю специальности)

С целью овладения указанными видами деятельности студент в ходе данного вида практики должен:

-иметь практический опыт:

исчисления и перечисления налогов и других обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации;

-уметь:

ориентироваться в законодательных и иных нормативных правовых актах, определяющих порядок исчисления и уплаты налоговых платежей и страховых взносов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации;

определять налоговую базу и рассчитывать налоги, сборы и страховые взносы, уплачиваемые в соответствии с законодательством Российской Федерации;

применять налоговые льготы при определении налоговой базы и исчислении налогов и сборов;

определять источники уплаты налогов, сборов и страховых взносов;

формировать налоговую отчетность;

формировать учетную политику для целей налогообложения;

рассчитывать страховые взносы в бюджеты государственных внебюджетных фондов Российской Федерации;

определять размеры неналоговых платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации;

применять способы и методы оптимизации налоговых платежей;

организовывать оптимальное ведение налогового учета;

использовать льготы при налоговом планировании;

проводить работу по соблюдению сроков уплаты налогов, сборов и страховых взносов;

осуществлять контроль своевременности и полноты уплаты налогов, сборов и страховых взносов;

применять положения международных договоров об устранении двойного налогообложения;

оценивать финансово-экономические последствия совершения налогового правонарушения;

производить оценку налоговой нагрузки и применять меры по ее снижению;

использовать программное обеспечение в налоговых расчетах;

-знать:

законодательные и иные нормативно-правовые акты, определяющие порядок исчисления и уплаты налоговых и других обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации;

порядок формирования налоговой базы для исчисления и уплаты налогов и сборов;

порядок формирования базы для расчетов страховых взносов в бюджеты государственных внебюджетных фондов Российской Федерации;
 налоговые льготы, используемые при определении налоговой базы и исчислении налогов и сборов;
 сроки уплаты налогов, сборов и страховых взносов;
 порядок исчисления и перечисления в бюджет неналоговых платежей;
 порядок расчета и сроки уплаты страховых взносов в бюджеты государственных внебюджетных фондов;
 порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов, страховых взносов и других обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации;
 источники уплаты налогов, сборов и страховых взносов;
 порядок формирования и представления налоговой отчетности;
 порядок формирования и представления отчетности по уплате страховых взносов в бюджеты государственных внебюджетных фондов;
 порядок проведения налогового контроля и меры ответственности за совершение налоговых правонарушений;
 понятие и содержание налогового планирования, его роль в системе управления финансами организаций;
 виды налогового планирования;
 формы и методы налогового планирования;
 принципы и стадии налогового планирования;
 инструменты налогового планирования;
 алгоритм разработки учетной политики для целей налогообложения;
 методы расчета налоговой нагрузки организации и способы ее снижения;
 виды программного обеспечения, используемого при осуществлении расчетов по платежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации. __

1.3. Объем времени по производственной практике (по профилю специальности)

Всего предусмотрено прохождение производственной практики (по профилю специальности) в 3 семестре по профессиональному модулю ПМ.02 «Ведение расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации» – 2 нед./72 час.

II. РЕЗУЛЬТАТЫ ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ ПРАКТИКИ (ПО ПРОФИЛЮ СПЕЦИАЛЬНОСТИ)

Результатом производственной практики (по профилю специальности) является овладение видом профессиональной деятельности в части профессиональных компетенций

Целью оценки по производственной практике является оценка:

- 1) профессиональных и общих компетенций;
- 2) практического опыта и умений.

Оценка по производственной практике выставляется на основании данных аттестационного листа (характеристики профессиональной деятельности обучающегося/студента на практике) с указанием видов работ, выполненных обучающимся во время практики, их объема, качества выполнения в соответствии с технологией и (или) требованиями организации, в которой проходила практика.

Виды работ практики и проверяемые результаты обучения по профессиональному модулю

Иметь практический опыт	Виды и объем работ на производственной практике	Коды и наименование формируемых ОК и ПК	Документы, подтверждающие качество выполнения работ
Раздел 1. Организация налогового учета в организации	Ознакомление с должностными обязанностями бухгалтера по налогам. Изучение	ОК 1-11, ПК 2	Аттестационный лист. Приложить к отчету – копии свидетельства о государственной

	учетной политики организации в целях налогообложения. Определение режима налогообложения, применяемого организацией. Определение перечня налогов, уплачиваемых организацией.		регистрации юридического лица, свидетельства о постановке на учет юридического лица в налоговом органе, уведомления и извещения о постановке на учет юридического лица в качестве страхователя во внебюджетных фондах; копию учетной политики для целей налогового учета.
Раздел 2	Федеральные налоги и сборы		
Тема 2.1. Налог на добавленную стоимость	Определение статуса налогоплательщика, возможности применения налоговых льгот. Определение облагаемых и необлагаемых оборотов, периодичности уплаты налога. Формирование налоговой базы. Расчет суммы налога, подлежащей уплате в бюджет. Оформление платежных документов на перечисление налога в бюджет. Ознакомиться с порядком оформления возмещения из бюджета сумм НДС. Сделать анализ поступлений НДС в бюджет (возмещений из бюджета) за ряд лет.	ОК 1-11 ПК 1,2	Аттестационный лист. Приложить к отчету – полученные и выставленные счета фактуры, фрагмент из Книги покупок и Книги продаж, копию налоговой декларации, заполненное платежное поручение.
Тема 2.2. Налог на прибыль организаций	Изучить учетную политику организации в целях налогообложения прибыли. Изучить классификацию доходов и расходов для целей налогообложения в организации. Ознакомиться с организацией налогового учета. Определение учитываемых и не учитываемых при исчислении налога доходов и расходов. Исчисление налоговой базы и суммы налога в бюджет. Оформление платежного поручения на перечисление налога в	ОК 1-11 ПК 1,2	Аттестационный лист. Приложить к отчету – регистры аналитического налогового учета доходов и расходов, расчеты бухгалтерии, расчеты по авансовым платежам и налоговую декларацию.

	бюджет.		
Тема 2.3. Налог на доходы физических лиц	Изучить состав доходов работников организации и особенности их налогообложения. Ознакомиться с датами получения доходов и их влиянием на своевременность расчетов с бюджетом по НДФЛ в организации. Ознакомиться с первичными документами по учету доходов и НДФЛ Изучить порядок учета доходов и НДФЛ в организации. Заполнить по 2 работникам регистры налогового учета доходов и НДФЛ. Заполнить сведения о доходах на 2-х работников организации. Заполнить платежные документы на перечисление налога в бюджетную систему РФ. Ознакомиться с порядком зачисления НДФЛ. Изучить порядок возврата излишне удержанных сумм налоговым агентом. Изучить меры ответственности налоговых агентов за неисполнение законодательства о налогах и сборах по НДФЛ	ОК 1-11 ПК 1,2	
Тема 2.4. Другие федеральные налоги и сборы: акцизы, природно-ресурсные платежи: налог на добычу полезных ископаемых, водный налог, сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов, госпошлина	Ознакомиться с составом и структурой других федеральных налогов и сборов, взимаемых с организацией. Изучить порядок их исчисления и порядок учета в организации. Заполнить платежные документы на перечисление налогов и сборов.	ОК 1-11 ПК 1,2	Аттестационный лист. Приложить: платежные документы по перечислению налогов и сборов
Раздел 3.Региональные налоги Тема 3.1. Налог на имущество организаций	Ознакомиться с учетом основных средств в организации и порядком начисления амортизации. Уметь определять среднегодовую стоимость имущества для целей налогообложения	ОК 1-11 ПК 1,2	Аттестационный лист. Приложить к отчету – регистр учета операций и объектов, подлежащих обложению налогом на имущество, регистр учета операций и объектов, не

	Изучить отражение имущества и суммы налога на счета бухгалтерского учета. Рассмотреть особенности учета и определения налоговой базы в разных ситуациях. Ознакомиться с льготами по налогу на имущество в регионе. Заполнить налоговую декларацию по налогу на имущество организации Заполнить платежные документы на перечисление налога на имущество организации		подлежащих обложению налогом на имущество, налоговую декларацию по налогу на имущество организации
Тема 3.2. Транспортный налог	Проверка наличия транспортных средств на предприятии и их регистрации. Расчет налоговых баз и суммы налога, подлежащей уплате в бюджет. Исчисление транспортного налога при регистрации транспортного средства в течение года. Исчисление транспортного налога при снятии транспортного средства с учета в течение года, смене двигателя. Оформление платежного поручения на перечисление налога в бюджет. Заполнить налоговую декларацию по транспортному учету, изучить порядок ее сдачи в налоговый орган Ознакомиться с кодами бюджетной классификации.	ОК 1-11 ПК 1,2	Аттестационный лист. Приложить налоговую декларацию по транспортному учету
Раздел 4. Местные налоги			
Тема 4.1. Земельный налог	Ознакомиться с составом и структурой земельных участков, находящихся в собственности организации или в аренде, или на правах владения. Изучить порядок применения кадастровой оценки земли и ставок земельного налога в организации	ОК 1-11 ПК 1,2	Аттестационный лист. Приложить заполненную налоговую декларацию и 1 налоговое уведомление по транспортному налогу

	Изучить порядок установления налоговых ставок по земельному налогу Рассмотреть особенности исчисления земельного налога в разных ситуациях Ознакомиться с порядком синтетического и аналитического учета земли Ознакомиться с льготами и особенностями исчисления земельного налога на территории муниципального образования. Заполнить налоговую декларацию по земельному налогу и порядок ее представления в налоговый орган Заполнить платежные документы на перечисление земельного налога и проследить их прохождение от заполнения до зачисления налога в бюджет		
Раздел 5. Специальные налоговые режимы Тема 5.1. Упрощенная система налогообложения	Рассмотреть возможность применения УСН в организации, сделать соответствующие расчеты Ознакомиться с порядком применения УСН в регионе Заполнить регистры налогового учета доходов и расходов организации, находящейся на УСН Провести анализ отличия учета доходов и расходов в организации по УСН и общей системе налогообложения, выявить недостатки и преимущества. Заполнить налоговую декларацию по единому налогу при УСН Заполнить платежные документы на перечисление единого налога и изучить порядок зачисления единого налога Ознакомиться с патентной системой налогообложения	ОК 1-11 ПК 1,2	Аттестационный лист. Приложить к отчету – фрагмент книги учета доходов и расходов, налоговую декларацию
Тема 5.2. Единый налог на вмененный доход	Рассмотреть возможность применения ЕНВД в организации и его отличие от УСН Изучить виды деятельности,	ОК 1-11 ПК 1,2	Аттестационный лист. Приложить к отчету – фрагмент книги учета доходов и расходов,

	по которым возможно применение ЕНВД Ознакомиться с порядком учета при применении ЕНВД Заполнить регистры учета доходов и изучить необходимость учета доходов и расходов таких организаций Заполнить налоговую декларацию по ЕНВД и изучить порядок ее сдачи в налоговый орган Заполнить платежные документы на перечисление ЕНВД и изучить особенности зачисления единого налога		налоговую декларацию
Тема 5.3. Система налогообложения для сельхозтоваропроизводителей в виде единого сельскохозяйственного налога. Система налогообложения при исполнении соглашения о разделе продукции	Рассмотреть возможность применения этих специальных режимов. Ознакомиться с порядком исчисления и уплаты налогов при этих режимах Ознакомиться с порядком учета налогов при этих режимах Заполнить налоговую декларацию по ЕСХН Заполнить платежные документы на перечисление налогов, изучить порядок зачисления налогов	ОК 1-11 ПК 1,2	Аттестационный лист. Приложить к отчету налоговую декларацию по ЕСХН
Раздел 6. Страховые взносы	Ознакомиться с системой и структурой страховых взносов. Изучить отличия в исчислении и уплате страховых взносов от налогов и сборов Изучить порядок учета страховых взносов по счету 69 Ознакомиться с регистрами учета страховых взносов Исчислить сумму страховых взносов за отчетный (расчетный) период Ознакомиться с составлением расчетов по страховым взносам. По возможности заполнить расчет по страховым взносам Заполнить платежные документы на перечисление	ОК 1-11 ПК 1,2	Аттестационный лист. Приложить к отчету документы по начислению страховых взносов

	страховых взносов Ознакомиться с порядком использования страховых взносов. Ознакомиться с порядком планирования сумм страховых взносов		
--	---	--	--

В течение производственной практики необходимо рассмотреть понятие и содержание налогового планирования, его роль в системе управления финансами организаций;
 виды налогового планирования;
 формы и методы налогового планирования;
 принципы и стадии налогового планирования;
 инструменты налогового планирования;
 алгоритм разработки учетной политики для целей налогообложения;
 методы расчета налоговой нагрузки организации и способы ее снижения;
 виды программного обеспечения, используемого при осуществлении расчетов по платежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации. (ОК 1-11, ПК 3)

Итоги производственной практики подводятся на основании письменного отчета обучающихся с приложением документов по результатам выполненной работы, аттестационного листа и дополнительных вопросов преподавателя по качеству выполненной работы

Результаты отражаются в матрице

Профессиональные компетенции	Показатели оценки работ (положительная – 1, отрицательная 0)	-
ПК 1		
ПК 2		
ПК 3		
Общие компетенции		
ОК 1		
ОК 2		
ОК 3		
ОК 4		
ОК 5		
ОК 6		
ОК 7		
ОК 8		
ОК 9		
ОК 10		
ОК 11		
Практический опыт и		

умения (положительный – 1, отрицательный – 0), в т.ч.	
Практический опыт сбора информации	
Практический опыт изучения налогообложения	
Практический опыт изучения формирования регистров аналитического учета.	
Практический опыт работы по оформлению расчетов, налоговых деклараций и документов по расчетно-кассовым банковским операциям.	
Итоговая оценка	