Государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение
Свердловской области
«Талицкий лесотехнический колледж им. Н.И.Кузнецова»

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ ПРАКТИКИ
ПП.04 ПРОИЗВОДСТВЕННАЯ ПРАКТИКА
(ПРАКТИКА ПО ПРОФИЛЮ СПЕЦИАЛЬНОСТИ)

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Сертификат: 0265B59E0009AD048D412C6E56492981C3
Владелец: Ляшок Сергей Иванович
Действителен: с 13.04.2021 до 13.07.2022

2019г.

Согласовано
на заседании цикловой комиссии
протокол № 1 от 31.05 2019г.

_____ / О.В. Добышева /

Утверждаю
заместитель директора по УПР

_____ А.В.Соколов
«___»_____2019г.

СОГЛАСОВАНО:
Главный бухгалтер ФГБУ «Национальный парк «Припышминские боры»
_____ К.В.Костылева

Программа производственной практики (практики по профилю специальности) профессионального модуля ПМ.05 «Осуществление налогового учета и налогового планирования и организации» для специальности среднего профессионального образования «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»

Программа разработана на основе Федерального государственного образовательного стандарта (далее – ФГОС) от 05.02.2018 № 69 по специальности среднего профессионального образования (далее - СПО) «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»

Автор: Липатова Дина Анатольевна

СОДЕРЖАНИЕ

1. **ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ ПРАКТИКИ** **3**
2. **СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ ПРАКТИКИ** **7**
3. **УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ ПРАКТИКИ** **9**
4. **КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ ПРАКТИКИ** **10**

1. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ ПРАКТИКИ

ПП.04 Производственная практика (практика по профилю специальности)

1.1. Цель и планируемые результаты освоения производственной практики (практики по профилю специальности)

В результате прохождения производственной практики студент должен освоить основной вид деятельности Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации и соответствующие ему общие компетенции и профессиональные компетенции:

1.1.1. Перечень общих компетенций

Код	**Наименование общих компетенций**
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 07.	Содействовать сохранению окружающей среды, ресурсосбережению, эффективно действовать в чрезвычайных ситуациях
ОК 08.	Использовать средства физической культуры для сохранения и укрепления здоровья в процессе профессиональной деятельности и поддержания необходимого уровня физической подготовленности
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	**Наименование видов деятельности и профессиональных компетенций**
ВД 1	***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 программы производственной практики студент должен:

Иметь практический опыт	- осуществления налогового учета и налогового планирования в организации; - применении налоговых льгот; - 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; - определять элементы налогового учета, предусмотренные Налоговым кодексом Российской Федерации; - рассчитывать налоговую базу по налогу на добавленную стоимость; - рассчитывать налоговую базу по налогу на прибыль; - рассчитывать налоговую базу по налогу на доходы физических лиц; - составлять схемы оптимизации налогообложения организации; -составлять схемы минимизации налогов организации. *- определять доходы от реализации продукции;* *-определять внереализационные доходы;* *- определять доходы н подлежащие налогообложению;* *- определять расходы организации;* *- определять внереализационные расходы организации* *- определять суммы земельного налога, налога на имущество 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); - 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 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 имущество; *- порядок определения доходов от реализации продукции;* *- порядок определения внереализационные доходы;* *- порядок определения доходы н подлежащие налогообложению;* *- порядок определения расходы организации;* *- порядок определения внереализационные расходы организации* *- порядок определения суммы земельного налога, налога на имущество организации.*

1.2. Количество часов, отводимое на освоение ПП.04 Производственной практики (практики по профилю специальности) – 36 часов

2. Структура и содержание производственной практики (практики по профилю специальности)

2.1. Тематический план и содержание производственной практики (практики по профилю специальности) (ПП)

Наименование тем производственной практики (практики по профилю специальности)	Виды работ	Объем в часах
1	2	3
Раздел 1. Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации		
ПП.04. Производственная практика		*36*
Тема 1.3. Налоговый учет доходов организации	**Содержание**	***2***
	1.Порядок определения доходов от реализации. Исчисление внереализационных доходов. Составление и заполнение аналитических регистров налогового учета доходов организации.	
Тема 1.4. Налоговый учет расходов организации	**Содержание**	***2***
	1. Порядок определения расходов, учитываемых при налогообложении. Налоговый учет внереализационных расходов. Составление и заполнение аналитических регистров налогового учета расходов	
Тема 1.5. Расчет налоговой базы при исчислении налога на прибыль	**Содержание**	***6***
	1. Составление расчета налоговой базы по налогу на прибыль.	
	2. Порядок заполнения листа декларации «Расчет налога на прибыль».	
	3. Работа с регистрами налогового учета при проверке декларации по налогу на прибыль организаций.	
Тема 1.6. Расчет налоговой базы по налогу на добавленную стоимость	**Содержание**	***6***
	1. Составление расчета налоговой базы по налогу на добавочную стоимость	
	2. Порядок заполнения листа декларации «Расчет налога на добавочную стоимость».	
	3. Составление регистров налогового учета при проверке декларации по налогу на добавочную стоимость	
Тема 1.7. Расчет налоговой базы по налогу на доходы физических лиц	**Содержание**	***4***
	1. Составление и заполнение аналитических регистров налогового учета: определение налоговой базы по налогу по доходам физических лиц	
	2. Порядок составления справки: 2 НДФЛ, налоговой карточки по учету доходов и налога на доходы физических лиц, налоговой декларации 3 НДФЛ	
Тема 1.8. Налоговый учет при исчислении транспортного и земельного налога, налога на имущество организации	**Содержание**	***6***
	1. Порядок формирования регистров налогового учета при расчете налога на имущество организации	
	2. Составление и заполнение аналитических регистров налогового учета при определении налоговой базы транспортного налога	
	3. Порядок организации и ведения налогового учета при расчете налоговой базы и суммы земельного налога	
Тема 1.9. Содержание налогового планирования	**Содержание**	***2***
	1. Составление схем налоговой оптимизации деятельности организации.	
Тема 1.10.Учетная политика предприятия для целей налоговой оптимизации	**Содержание**	***6***
	1. Составление приказа об учетной политике для целей налогообложения	
	2. Анализ учетной политики последовательно от одного налогового периода к другому, в соответствии с	

	заданными условиями	
	3. Внесение изменений в учётную политику в целях налогообложения при изменении законодательства или нормативно-правовых актов о налогах, при введении новых видов деятельности. Определение срока действия учетной политики, применения особенностей учетной политики для налогов разных видов и в зависимости от режимов налогообложения	
Тема 1.11. Налоговые льготы в системе налогового планирования	**Содержание**	***2***
	1. Расчёт льгот по налогу на прибыль, налогу на имущества организации	
Всего		***36***

3. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ ПРАКТИКИ

3.1. Для реализации программы производственной практики (практики по профилю специальности) должны быть предусмотрены следующие специальные помещения:

Оснащение базы практики, в соответствии с п 6.1.2.2 Основной образовательной программы по специальности «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)».

Производственная практика реализуется в организациях, обеспечивающих деятельность обучающихся в профессиональной области бухгалтерского учета.

Оборудование предприятий и технологическое оснащение рабочих мест производственной практики должно соответствовать содержанию профессиональной деятельности и дать возможность обучающемуся овладеть профессиональными компетенциями по всем видам деятельности, предусмотренных программой, с использованием современных технологий и оборудования.

Производственная практика оснащена рабочим местом по осуществлению налогового учета и налогового планирования в организации.

3.2. Информационное обеспечение реализации программы

Для реализации программы библиотечный фонд образовательной организации должен иметь печатные и/или электронные образовательные и информационные ресурсы, для использования в образовательном процессе.

3.2.1. Печатные издания

1. Малис, Н. И. Налоговый учет и отчетность : учебник и практикум для СПО / Н. И. Малис, Л. П.Грундел, А. С. Зинягина ; под ред. Н. И. Малис. — М. : Издательство Юрайт, 2018. —407 с.

3.2.2. Электронные издания (электронные ресурсы)

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ // Собрание законодательства РФ. № 31.1998. Ст. 3824. Режим доступа: http://www.consultant.ru/

2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ //Собрание законодательства РФ. 2000. № 32.Ст. 3340. Режим доступа: http://www.consultant.ru/

3.Справочная информация: «Коэффициенты-дефляторы, применяемые для целей глав 23, 26.2, главы 26.3, 26.5, 32, 33 НК РФ» (Материал подготовлен специалистами КонсультантПлюс). Режим доступа: http://www.consultant.ru/

3.2.3. Дополнительные источники

1. Черник, Д. Г. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для СПО / Д. Г. Черник, Ю. Д. Шмелев ; под ред. Д. Г. Черника, Ю. Д. Шмелева. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 438 с.

2. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для СПО / В. Г. Пансков. — 6-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2018 — 472 с.

3. Маршавина, Л. Я. Налоги и налогообложение : учебник для СПО / Л. Я. Маршавина, Л. А. Чайковская ; под ред. Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 510 с.

4. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ ПРАКТИКИ

Код и наименование профессиональных и общих компетенций, формируемых в рамках модуля	Критерии оценки	Методы оценки
ПК 5.1. Организовывать налоговый учет	1. Разработка учетной политики в целях налогообложения. 2. Применение учетной политики последовательно, от одного налогового периода к другому. 3. Внесение изменений в учетную политику в целях налогообложения. 4. Определение срока действия учетной политики и применение особенностей учетной политики для налогов разных видов. 5. Определение структуры учетной политики. 6. Отражение в учетной политике особенности формирования налоговой базы 7. Представление учетной политики в целях налогообложения в налоговые органы. 8. Определение цели осуществления налогового учета и налаживание порядка ведения налогового учета.	Дифференцированный зачет Отчет по производственной практике
ПК 5.2. Разрабатывать и заполнять первичные учетные документы и регистры налогового учета	1.Отражение данных налогового учета при предоставлении документов в налоговые органы. 2. Доначисление неуплаченных налогов и уплата штрафных санкций налоговыми органами. 3. Формирование состава и структуры регистров налогового учета. 4. Составление первичных бухгалтерских документов. 5. Составление аналитических регистров налогового учета.	Дифференцированный зачет Отчет по производственной практике
ПК 5.3. Проводить определение налоговой базы для расчета налогов и сборов, обязательных для уплаты	1.Рассчет налоговой базы для исчисления налогов и сборов. 2.Определение элементов налогового учета, предусмотренных Налоговым кодексом Российской Федерации. 3. Расчёт налоговой базы по налогу на добавленную стоимость, налогу на прибыль, налогу на доходы физических лиц.	Дифференцированный зачет Отчет по производственной практике
ПК 5.4. Применять налоговые льготы в используемой системе налогообложения при исчислении величины налогов и сборов, обязательных для уплаты	1.Применение налоговых льгот.	Дифференцированный зачет Отчет по производственной практике

ПК 5.5. Проводить налоговое планирование деятельности организации.	1.Составление схемы оптимизации налогообложения организации. 2.Составление схемы минимизации налогов организации	Дифференцированный зачет Отчет по производственной практике
ОК 01. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам	Выбор способа решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам	Наблюдение руководителя практики от предприятия Отчет по производственной практике
ОК 02. Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности	Осуществление поиска, анализа и интерпретации информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности	Наблюдение руководителя практики от предприятия Отчет по производственной практике
ОК 03. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие	Планирование и реализация собственного профессионального и личностного развития	Наблюдение руководителя практики от предприятия Отчет по производственной практике
ОК 04. Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами	Работа в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами	Наблюдение руководителя практики от предприятия
ОК 05. Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста	Использование устной и письменной коммуникации на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста	Наблюдение руководителя практики от предприятия Отчет по производственной практике
ОК 06. Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать	Проявление гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей	Наблюдение руководителя практики

осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей		от предприятия
ОК 07. Содействовать сохранению окружающей среды, ресурсосбережению, эффективно действовать в чрезвычайных ситуациях	Сохранение окружающей среды, ресурсосбережению, эффективно действовать в чрезвычайных ситуациях	Наблюдение руководителя практики от предприятия
ОК 08. Использовать средства физической культуры для сохранения и укрепления здоровья в процессе профессиональной деятельности и поддержания необходимого уровня физической подготовленности	Использование средств физической культуры для сохранения и укрепления здоровья в процессе профессиональной деятельности и поддержания необходимого уровня физической подготовленности	Наблюдение руководителя практики от предприятия
ОК 09. Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности	Использование информационных технологий в профессиональной деятельности	Наблюдение руководителя практики от предприятия Отчет по производственной практике
ОК 10. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках	Использование профессиональной документацией на государственном и иностранном языках	Наблюдение руководителя практики от предприятия Отчет по производственной практике
ОК 11. Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере	Использование знаний по финансовой грамотности, планирование предпринимательской деятельности в профессиональной сфере	Наблюдение руководителя практики от предприятия Отчет по производственной практике