

ДЕПАРТАМЕНТ ВНУТРЕННЕЙ И КАДРОВОЙ ПОЛИТИКИ БЕЛГОРОДСКОЙ ОБЛАСТИ
ОБЛАСТНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
«АЛЕКСЕЕВСКИЙ КОЛЛЕДЖ»

**Рабочая программа учебной практики
профессионального модуля**

**ПМ 05 Осуществление
налогового учета и
налогового планирования в
организации
для специальности**

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям)
(углубленная подготовка)

г. Алексеевка
2017

Рабочая программа учебной практики профессионального модуля разработана на разработана на основе Федерального государственного стандарта среднего профессионального стандарта среднего профессионального образования по специальности СПО 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям) (углубленная подготовка) с учётом профессионального стандарта «Бухгалтер», утверждённого приказом Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 22 декабря 2014 года №1061н

Одобрено
на заседании Педагогического совета
Протокол № 1 от 31.08. 2017 г.
Председатель Н.Г. Прокофьева

Утверждаю:
Директор ОГАПОУ
«Алексеевский колледж»
Н.Г. Прокофьева
Приказ № 309
от 31.08. 2017 г.

Принято
предметно-цикловой комиссией
общепрофессиональных дисциплин и
профессиональных модулей
специальности 38.02.01 Экономика и
бухгалтерский учёт (по отраслям)

Протокол № 1 от 31.08. 2017 г.
Председатель Л.В.Киященко

Разработчики: О.И. Пьянзина,
преподаватель ОГАПОУ «Алексеевский колледж»

СОДЕРЖАНИЕ

1. ПАСПОРТ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ПРАКТИКИ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ
2. РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ
3. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ
4. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ
5. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ (ВИДА ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ)

1. Цели учебной практики

Целями учебной практики являются:

- приобретение обучающимися опыта практической работы по профессии бухгалтер, специалист по налогообложению;
- улучшение качества профессиональной подготовки;
- закрепление и углубление теоретических знаний;
- обучение трудовым приемам, операциям и способам выполнения трудовых процессов, характерных для соответствующей профессии и необходимых для последующего освоения ими общих и профессиональных компетенций по избранной специальности;
- закрепление и совершенствование первоначальных практических профессиональных умений обучающихся
- адаптация студентов к условиям профессиональной деятельности и новой социальной роли;
- ознакомление студентов с организацией и содержанием работы бухгалтера, а также с их должностными обязанностями и системой работы;
- актуализация теоретических знаний, выработка первоначальных профессиональных умений и навыков по организации и ведению профессиональной деятельности;
- совершенствование умений самоанализа и самооценки.

Задачами учебной практики по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)» является освоение видов профессиональной деятельности (ВПД): ПМ 05. Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации и соответствующих профессиональных компетенций (ПК):

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.

2. Место учебной практики в структуре ППССЗ

Рабочая программа учебной практики является частью программы профессиональной подготовки специалистов среднего звена разработанной в соответствии с ФГОС СПО по специальности бухгалтер, специалист по налогообложению. Программа учебной практики является частью ППССЗ в части освоения основных видов профессиональной деятельности: ПМ 05. «Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации». Практика является важнейшей составной частью учебного процесса по подготовке специалистов специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)». В соответствии с учебным планом, составленным на основе требований ФГОС, предусмотрено два вида практик: учебная и производственная. Для прохождения практики необходимы знания, умения и навыки, полученные обучающимися при изучении профессионального модуля профессионального цикла.

3. Формы проведения учебной практики

Учебная практика проводится в форме самостоятельной работы студента, направленной на ознакомление с особенностями профессиональной работы, на основе выполнения ими заданий содержащихся в инструкционно-технологических картах и методических указаний преподавателя. Учебная практика проводится преподавателями профессионального цикла.

4. Место и время проведения учебной практики

Учебная практика студентов проводится на предприятии. Сроки проведения учебной практики определены учебным планом. Количество часов/недель на учебную практику: 108 /3.

5. Компетенции обучающегося, формируемые в результате прохождения учебной/производственной практики

В результате овладения указанными видами деятельности и в соответствии с профессиональными компетенциями обучающийся при прохождении данной учебной практики должен:

иметь практический опыт:

- осуществления налогового учета и налогового планирования в организации; уметь: участвовать в разработке учетной политики организации 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;
- считывать 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.

Формировать справочники типовых сделок и фактов хозяйственной жизни экономического субъекта в соответствии с его деятельностью, осуществлять контроль их соблюдения;

Распределять объемы работ между работниками

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;

структура 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; 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.
 Судебную практику по вопросам бухгалтерского учета;
 Законодательство о противодействии коррупции коммерческому подкупу, легализации(отмыванию)доходов, полученных преступным путем, и финансирование терроризма

РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ПРАКТИКИ

Результатом учебной практики является овладение обучающимися видом профессиональной деятельности (ВПД) **Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации**, в том числе профессиональными (ПК) и общими (ОК) компетенциями

<i>Код</i>	<i>Наименование результата обучения</i>
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

Результатом учебной практики является освоение профессиональных (ПК) компетенций

Код	Наименование результата обучения
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.

6. Структура и содержание учебной практики
Общая продолжительность учебной практики составляет 108 часов

№ п/п	Виды учебных работ на практике, включая самостоятельную работу студентов	Формы текущего контроля
1	Система налогового учета. Учетная политика организации.	-устный опрос ранее изученных тем, теоретически х положений по осуществлен ию налогового учета и налогового планировани я в организации; -проверка выполнения рабочих заданий и расчетных работ;
	Организация осуществления налогового учета.	
	Определение цели осуществления налогового учета, разработки учётной политики организации.	
2	Налоговый учет организации. Регистры налогового учета.	теоретически х положений по осуществлен ию налогового учета и налогового планировани я в организации; -проверка выполнения рабочих заданий и расчетных работ;
	Разработка и заполнение первичных учетных документов и регистров налогового учета.	
	Составление аналитических регистров налогового учета	
3	Система получения льгот.	теоретически х положений по осуществлен ию налогового учета и налогового планировани я в организации; -проверка выполнения рабочих заданий и расчетных работ;
	Расчёт налоговой базы для исчисления налогов и сборов	
	Использование льгот по налогам и сборам	
4	Специальный режим налогообложения. Упрощенная система налогообложения.	теоретически х положений по осуществлен ию налогового учета и налогового планировани я в организации; -проверка выполнения рабочих заданий и расчетных работ;
	Применения налоговых ставок по прибыли для сельхозтоваропроизводителей	
	Выделение элементов налогообложения при применении УСН	
	Применение льгот при расчете НДФЛ	
5	Специальный режим налогообложения. Единый сельскохозяйственный налог. Единый налог на вмененный доход.	теоретически х положений по осуществлен ию налогового учета и налогового планировани я в организации; -проверка выполнения рабочих заданий и расчетных работ;
	Расчёт суммы ЕНВД	
	Расчёт суммы ЕСХН	
	Определение суммы единого налога, подлежащего уплате в бюджет	
6	Налоговый контроль и налоговая отчетность.	теоретически х положений по осуществлен ию налогового учета и налогового планировани я в организации; -проверка выполнения рабочих заданий и расчетных работ;
	Определение права перехода организации на УСН	
	Изучение главы 14 НК РФ	

	Определение налоговой базы для исчисления НДФЛ	Промежуточная аттестация- дифференцированный зачет (8 семестр)
	Определение доначисленных налоговых платежей, пени, штрафа	
7	Налоговое планирование доходов и расходов организации.	
	Осуществление налогового планирования доходов от реализации продукции	
	Осуществление налогового планирования расходов организации.	
	Группировка запланированных доходов и расходов по отчетным периодам	
8	Налоговое планирование налога на добавленную стоимость.	
	Выполнение тестовых заданий по НДС	
	Выполнение налогового планирования по НДС с учетом налоговых льгот	
	Рассмотрение производственные ситуации при расчетах НДС	
9	Налоговое планирование отчислений фонда оплаты труда.	
	Выполнение тестовых заданий по НДФЛ	
	Планирование фонд оплаты труда, отчислений по НДФЛ	
	Определение налоговой базы по НДФЛ, исходя из запланированного фонда оплаты труда по месяцам	
10	Налоговое планирование земельного и транспортного налога.	
	Выполнение тестовых заданий по земельному и транспортному налогам	
	Планирование суммы земельного налога	
	Планирование суммы транспортного налога	
11	Налоговое планирование налога на имущество организаций.	
	Выполнение тестовых заданий по налогу на имущество организаций	
	Расчет авансовых платежей и налога на имущество организаций, заполнение налогового регистра и налоговой декларации	
	Планирование суммы налога на имущество организации	
12	Планирование величины налоговой нагрузки.	
	Изучение главы 25 НК РФ	
	Планирование налога на прибыль	
	Расчёт налоговой нагрузки предприятия	

13	График налоговых платежей.	
	Определение общего объема планируемых налогов	
	Определение величины планируемой налоговой нагрузки	
	Составление графика планируемых налоговых платежей предприятия	
14	Особенности налогообложения организаций различных форм собственности.	
	Особенности налогообложения организаций различных форм собственности	
	Определение состава расходов, учитываемых при налогообложении прибыли	
	Определение расходов, не учитываемых в целях налогообложения прибыли	
15	Исчисление налогов и сборов стран СНГ и зарубежных стран.	
	Анализ налоговой системы Украины, Беларуси	
	Изучение налоговой системы США, Канады	
	Исчисление сумм налогов Германии, Испании	
16	Оценка недвижимости для целей налогообложения с использованием различных методов.	
	Оценка недвижимости затратным методом	
	Оценка недвижимости методом парного анализа продаж	
	Расчёт чистого операционного дохода	
17	Исчисление таможенных пошлин, налогов в зависимости от страны производства товаров.	
	Изучение таможенного законодательства РФ	
	Выполнение тестовых заданий	
	Исчисление ввозных пошлин, исходя из страны происхождения товаров	
18	Особенности начисления НДС и акциза при перемещении товаров через таможенную границу РФ.	
	Изучение глав 21,22 НК РФ	
	Исчисление суммы НДС, подлежащей уплате таможенному органу	
	Исчисление акциза на ввезенный товар	

ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН И СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ПРАКТИКИ

Наименование профессионального модуля, тем. Вид деятельности ПМ 05. «Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации».	Тема занятий учебной практики	Объем часов	Содержание учебного материала
Раздел 1. Осуществление налогового учета в организации	Система налогового учета. Учетная политика организации.	6	Учебные бланки для выполнения заданий; Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета; Регистрационные документы для определения налоговой базы по налогам;
	Организация осуществления налогового учета.	2	Бланки форм отчетности:
	Определение цели осуществления налогового учета, разработки учётной политики организации.	2	<ul style="list-style-type: none"> • налоговая и бухгалтерская отчетность; • приказы руководителя организации; • справки; • прочая отчетность;
	Разработка учетной политики организации в целях налогообложения.	2	Налоговые декларации; Первичные документы бухгалтерского учета; Регистры налогового учета; Платежные документы.
	Налоговый учет организации. Регистры налогового учета.	6	Регистрационные документы для определения налоговой базы по налогам;
	Разработка и заполнение первичных учетных документов и регистров налогового учета.	2	Бланки форм регистров.
	Составление аналитических регистров налогового учета.	2	
	Расчёт налоговой базы для исчисления налогов и сборов.	2	

	<p>Система получения льгот.</p> <p>Использование льгот по налогам и сборам</p> <p>Применения налоговых ставок по прибыли для сельхозпроизводителей</p> <p>Применение льгот при расчете НДФЛ</p> <p>Специальный режим налогообложения.</p> <p>Упрощенная система налогообложения.</p> <p>Выделение элементов налогообложения при применении УСН</p> <p>Определение суммы единого налога, подлежащего уплате в бюджет</p> <p>Определение права перехода организации на УСН</p> <p>Специальный режим налогообложения.</p> <p>Единый сельскохозяйственный налог. Единый налог на вмененный доход.</p> <p>Расчёт суммы ЕНВД</p> <p>Расчёт суммы ЕСХН</p> <p>Определение права перехода организации на специальный</p>	<p>2</p> <p>2</p> <p>2</p> <p>6</p> <p>2</p> <p>2</p> <p>2</p> <p>2</p> <p>2</p> <p>2</p> <p>2</p> <p>2</p> <p>2</p>	<p>6</p>	<p>Регистры налогового учета; Платежные документы.</p> <p>Налоговые декларации: Первичные документы бухгалтерского учета; Регистры налогового учета; Платежные документы.</p> <p>Справки. прочая отчетность. Налоговые декларации: Учебные бланки для выполнения заданий; Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета; Регистрационные документы для определения налоговой базы по налогам;</p> <p>Бланки форм отчетности:</p> <ul style="list-style-type: none"> • налоговая и бухгалтерская отчетность; • приказы руководителя организации; • справки: <p>прочая отчетность.</p> <p>Налоговые декларации: Первичные документы бухгалтерского учета; Регистры налогового учета; Платежные документы.</p>
--	---	--	----------	---

Раздел 2. Основы налогового планирования и налоговый контроль организации	налоговый режимам для сельскохозяйственных производителей.				
	Налоговый контроль и налоговая отчетность.	6			Учебные бланки для выполнения заданий; Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета; Регистрационные документы для определения налоговой базы по налогам;
	Изучение главы 14 НК РФ.	2			Бланки форм отчетности:
	Определение налоговой базы для исчисления НДФЛ.	2			<ul style="list-style-type: none"> • налоговая и бухгалтерская отчетность; • приказы руководителя организации; • справки; • прочая отчетность.
	Определение дончисленных налоговых платежей, пени, штрафа.	2			Налоговые декларации: Первичные документы бухгалтерского учета; Регистры налогового учета; Платежные документы.
	Налоговое планирование доходов и расходов организации.	6			Учебные бланки для выполнения заданий; Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета; Регистрационные документы для определения налоговой базы по налогам;
	Осуществление налогового планирования доходов от реализации продукции	2			Бланки форм отчетности:
	Осуществление налогового планирования расходов организации.	2			<ul style="list-style-type: none"> • налоговая и бухгалтерская отчетность; • приказы руководителя организации; • справки; • прочая отчетность.
	Группировка запланированных доходов и расходов по отчетным периодам	2			Налоговые декларации: Первичные документы бухгалтерского учета; Регистры налогового учета; Платежные документы.
	Налоговое планирование налога на добавленную стоимость.	6			Учебные бланки для выполнения заданий; Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета; Регистрационные документы для определения налоговой базы по налогам;
	Выполнение тестовых заданий по НДС	2			Бланки форм отчетности:

	Выполнение налогового планирования по НДС с учетом налоговых льгот	2		<ul style="list-style-type: none"> • налоговая и бухгалтерская отчетность; • приказы руководителя организации; • справки; • прочая отчетность;
	Рассмотрение производственные ситуации при расчетах НДС	2		<p>Налоговые декларации: Первичные документы бухгалтерского учета; Регистры налогового учета; Платежные документы.</p>
	Налоговое планирование отчислений фонда оплаты труда.	6		<p>Учебные бланки для выполнения заданий; Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета; Регистрационные документы для определения налоговой базы по налогам;</p>
	Выполнение тестовых заданий по НДС	2		<p>Бланки форм отчетности:</p> <ul style="list-style-type: none"> • налоговая и бухгалтерская отчетность; • приказы руководителя организации; • справки;
	Планирование фонд оплаты труда, отчислений по НДС	2		<ul style="list-style-type: none"> • прочая отчетность; <p>Налоговые декларации: Первичные документы бухгалтерского учета; Регистры налогового учета; Платежные документы.</p>
	Определение налоговой базы по НДС, исходя из запланированного фонда оплаты труда по месяцам	2		
	Налоговое планирование земельного и транспортного налога.	6		<p>Учебные бланки для выполнения заданий; Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета; Регистрационные документы для определения налоговой базы по налогам;</p>
	Выполнение тестовых заданий по земельному и транспортному налогам	2		<p>Бланки форм отчетности:</p> <ul style="list-style-type: none"> • налоговая и бухгалтерская отчетность; • приказы руководителя организации; • справки;
	Планирование суммы земельного налога	2		<ul style="list-style-type: none"> • прочая отчетность;
	Планирование суммы транспортного налога	2		<p>Налоговые декларации: Первичные документы бухгалтерского учета; Регистры налогового учета; Платежные документы.</p>

	Налоговое планирование налога на имущество организаций.	6	Учебные бланки для выполнения заданий; Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета; Регистрационные документы для определения налоговой базы по налогам;
Выполнение тестовых заданий по налогу на имущество организаций.	2		Бланки форм отчетности: • налоговая и бухгалтерская отчетность;
Расчет авансовых платежей и налога на имущество организаций, заполнение налогового регистра и налоговой декларации.	2		• приказы руководителя организации; • справки; • прочая отчетность; Налоговые декларации: Первичные документы бухгалтерского учета; Регистры налогового учета; Платежные документы.
Планирование суммы налога на имущество организаций.	2		
Планирование величины налоговой нагрузки.	6		Учебные бланки для выполнения заданий; Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета; Регистрационные документы для определения налоговой базы по налогам;
Изучение главы 25 НК РФ	2		Бланки форм отчетности: • налоговая и бухгалтерская отчетность;
Планирование налога на прибыль	2		• приказы руководителя организации; • справки;
Расчёт налоговой нагрузки предприятия	2		• прочая отчетность; Налоговые декларации: Первичные документы бухгалтерского учета; Регистры налогового учета; Платежные документы.
График налоговых платежей.	6		Учебные бланки для выполнения заданий; Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета;
Определение общего объема планируемых налогов	2		Регистрационные документы для определения налоговой базы по налогам; Бланки форм отчетности:

	<p>Определение величины планируемой налоговой нагрузки</p> <p>Составление графика планируемых налоговых платежей предприятия</p>	2		<ul style="list-style-type: none"> • налоговая и бухгалтерская отчетность; • приказы руководителя организации; • справки; • прочая отчетность; <p>Налоговые декларации: Первичные документы бухгалтерского учета; Регистры налогового учета; Платежные документы.</p>
<p>Раздел 3. Налоги и налогообложение организаций различных форм собственности</p>	<p>Особенности налогообложения организаций различных форм собственности.</p> <p>Особенности налогообложения организаций различных форм собственности.</p> <p>Определение состава расходов, учитываемых при налогообложении прибыли.</p> <p>Определение расходов, не учитываемых в целях налогообложения прибыли.</p>	2	6	<p>Учебные бланки для выполнения заданий; Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета; Регистрационные документы для определения налоговой базы по налогам;</p> <p>Бланки форм отчетности:</p> <ul style="list-style-type: none"> • налоговая и бухгалтерская отчетность; • приказы руководителя организации; • справки; • прочая отчетность; <p>Налоговые декларации: Первичные документы бухгалтерского учета; Регистры налогового учета; Платежные документы.</p>
<p>Раздел 4. Особенности налоговых систем стран СНГ и зарубежных стран</p>	<p>Исчисление налогов и сборов стран СНГ и зарубежных стран.</p> <p>Анализ налоговой системы Украины, Беларуси.</p> <p>Изучение налоговой системы США, Канады.</p> <p>Исчисление сумм налогов Германии, Испании.</p>	2	6	<p>Учебные бланки для выполнения заданий; Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета; Регистрационные документы для определения налоговой базы по налогам;</p> <p>Бланки форм отчетности:</p> <ul style="list-style-type: none"> • налоговая и бухгалтерская отчетность; • приказы руководителя организации; • справки; • прочая отчетность; <p>Налоговые декларации: Первичные документы бухгалтерского учета; Регистры налогового учета; Платежные документы.</p>

Раздел 5. Оценка и налогообложение недвижимого и другого имущества организаций	Оценка недвижимости для целей налогообложения с использованием различных методов.	6	Учебные бланки для выполнения заданий; Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета; Регистрационные документы для определения налоговой базы по налогам;
	Оценка недвижимости загратным методом	2	Бланки форм отчетности: • налоговая и бухгалтерская отчетность; • приказы руководителя организации;
	Оценка недвижимости методом парного анализа продаж	2	• справки: • прочая отчетность: Налоговые декларации: Первичные документы бухгалтерского учета; Регистры налогового учета; Платежные документы.
	Расчёт чистого операционного дохода	2	
Раздел 6. Налоговое регулирование внешнеэкономической деятельности	Исчисление таможенных пошлин, налогов в зависимости от страны производства товаров.	6	Учебные бланки для выполнения заданий; Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета; Регистрационные документы для определения налоговой базы по налогам;
	Изучение таможенного законодательства РФ	2	Бланки форм отчетности: • налоговая и бухгалтерская отчетность; • приказы руководителя организации;
	Выполнение тестовых заданий	2	• справки: • прочая отчетность: Налоговые декларации: Первичные документы бухгалтерского учета; Регистры налогового учета; Платежные документы.
	Исчисление ввозных пошлин, исходя из страны происхождения товаров	2	
	Особенности начисления НДС и акциза при перемещении товаров через таможенную границу РФ.	6	Учебные бланки для выполнения заданий; Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета; Регистрационные документы для определения налоговой базы по налогам;

	Изучение глав 21,22 НК РФ.	2	Бланки форм отчетности: • налоговая и бухгалтерская отчетность; • приказы руководителя организации; • справки: • прочая отчетность: Налоговые декларации: Первичные документы бухгалтерского учета; Регистры налогового учета; Платежные документы.
	Исчисление суммы НДС, подлежащей уплате таможенному органу.	2	
	Исчисление акциза на ввезенный товар.	2	
	Итого:	108	
			Учебные бланки для выполнения заданий; Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета; Регистрационные документы для определения налоговой базы по налогам; Бланки форм отчетности: • налоговая и бухгалтерская отчетность; • приказы руководителя организации; • справки: • прочая отчетность: Налоговые декларации: Первичные документы бухгалтерского учета; Регистры налогового учета; Платежные документы.

7. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов на учебной практике

Контрольные вопросы и задания для проведения итогового контроля по видам учебных заданий практики осваиваемых студентом самостоятельно

- Значение и срок действия учетной политики организации для целей налогообложения.
- Порядок формирования и утверждения учетной налоговой политики;
- Порядок утверждения учетной налоговой политики приказом руководителя;
- Порядок применения, изменения положений учетной политики в целях налогообложения.
- Порядок разработки учетной политики в целях налогообложения;
- Особенности учетной политики для налогов разных видов.
- Структура учетной политики.
- Учетная политика и особенности формирования налоговой базы.
- Цель осуществления и порядок ведения налогового учета.
- Данные налогового учета при предоставлении документов в налоговые органы
- Порядок доначисления неуплаченных налогов, расчет штрафных санкций налоговыми органами.
- Состав и структура регистров налогового учета.
- Порядок формирования и составления первичных бухгалтерских документов.
- Порядок составления аналитических регистров налогового учета.
- Определение налоговой базы для исчисления налогов и сборов.
- Элементы налогового учета, предусмотренные Налоговым кодексом Российской Федерации.
- Требования к организации и ведению налогового учета.
- Первичные учетные документы и регистры налогового учета;
- Расчет налоговой базы;
- Порядок формирования суммы доходов и расходов;
- Расчет налоговой базы по налогу на прибыль организаций
- Порядок определения доли расходов, учитываемых для целей налогообложения в текущем налоговом (отчетном) периоде;
- Изъятие из основного дохода некоторых расходов (представительских расходов, безнадежных долгов);
- Порядок расчета суммы остатка расходов (убытков), подлежащую отнесению на расходы в следующих налоговых периодах;
- Порядок формирования сумм создаваемых резервов, суммы задолженности по расчетам с бюджетом по налогу на прибыль;
- Расчет налоговой базы по налогу на добавленную стоимость.
- Расчет налоговой базы по налогу на доходы физических лиц.
- Порядок составления схем оптимизации налогообложения организации.
- Порядок составления схем минимизации налогов организации.
- Порядок контроля правильности заполнения налоговых деклараций.
- Специальные системы налогообложения.
- Налоговые льготы при исчислении величины налогов и сборов;
- Основы налогового планирования;
- Налоговые скидки (для отдельных организаций);
- Возврат ранее уплаченных налогов;
- Понятие «налоговая амнистия»;
- Условия полного освобождения от уплаты некоторых налогов;

- Условия применения льгот по налогу на имущество и налогу на прибыль;
- понятие «вложения»;
- Основания для прекращения применения льготы и его последствия
- Правила расчета суммы вложений для применения льготы;
- Особенности применения налогообложения организаций различных форм собственности.
- Оценка недвижимого имущества для целей налогообложения
- Особенности налогообложения зарубежных стран и стран СНГ.
- Исчисление таможенных пошлин, налогов в зависимости от страны производства товаров
- Особенности начисления НДС и акциза при перемещении товаров через таможенную границу РФ.
- Судебная практика по вопросам бухгалтерского учета;
- Законодательство о противодействии коррупции коммерческому подкупу, легализации(отмыванию)доходов, полученных преступным путем, и финансирование терроризма
- Формирование справочников типовых сделок и фактов хозяйственной жизни экономического субъекта в соответствии с его деятельностью, осуществление контроля их соблюдения;
- Распределение объемов работ между работниками

8. Формы промежуточной аттестации (по итогам практики)

Формой отчетности студента по учебной практике является *отчетные материалы (документы) по выполненным видам работ*, свидетельствующих о закреплении знаний, умений, приобретении практического опыта, формировании общих и профессиональных компетенций, освоении профессионального модуля.

Студент в один из последних дней практики сдает выполненные материалы *отчетные материалы (документы)* по практике преподавателю для контроля. и. Результат учебной практики дифференцированный зачет.

Практическая часть *отчетных материалов (документы) по выполненным видам работ* по практике содержит выполненные задания по видам работ учебной практики модуля.

Выполненная студентами *учебная практика* должна позволить руководителю оценить уровень развития следующих общих компетенций выпускника:

- *организовывать собственную деятельность, определять методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество*(ОК 2 ФГОС по специальности «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)» (углубленная подготовка));

- *решать проблемы, оценивать риски и принимать решения в нестандартных ситуациях* (ОК 3 ФГОС по специальности «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)» (углубленная подготовка));

- *использовать информационно коммуникационные технологии для совершенствования профессиональной деятельности* (ОК 5 ФГОС по специальности «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)» (углубленная подготовка));

- *быть готовым к смене технологий в профессиональной деятельности* ОК 9 ФГОС по специальности «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)» (углубленная подготовка));

а также профессиональных компетенций, в рамках освоения профессионального модуля и установленных ФГОС СПО по конкретной специальности, или рабочей программой профессионального модуля.

9. Учебно – методическое и информационное обеспечение учебной практики

- положение об учебной практике студентов, осваивающих основные профессиональные образовательные программы среднего профессионального образования;
- рабочая программа учебной практики;
- календарно-тематический план учебной практики;
- инструкционно-технологические карты проведения практики;
- отчетные материалы (документы) студентов по практике.

Рекомендуемые нормативные акты

Наименование

Нормативно-правовые акты:

1. Конституция РФ.
2. Налоговый Кодекс Российской Федерации.
3. Таможенный кодекс Российской Федерации
4. Законы субъектов РФ по налогам и сборам.
5. Решения органов МСУ по налогам и сборам.
6. Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль" ПБУ 18/2002.

Основные источники:

1. Захарьин В. Р. Налоги и налогообложение: учебник/ В. Р. Захарьин .– М.: ИД ФОРУМ, 2017.
2. Скворцов О.В. Налоги и налогообложение: учебник/ О.В. Скворцов. – 12-е изд. испр. и доп. – М.: Академия, 2014. – 271 с.

Дополнительные источники:

1. Вещунова, Н.Л., Бухгалтерский и налоговый учет. / Н.Л. Вещунова - М.: ТК Велби.- Проспект, 2014.
2. Малис, Н.И., Толкушин, А.В. Налоговый учет: учеб.пособие.-М.: Магистр, 2013.-573с.
3. Максимова Т.Н. Налоговое планирование ГроссМедиа, "РОСБУХ", 2013 Консультант Плюс.
4. Голицева Л.Е. Налогообложение: планирование, анализ, контроль: учебное пособие М.: КНОРУС, 2013.
5. Лунев А.М. Переверзев М.П. Основы предпринимательства .М.:2013
6. Межуева Т.Н. Налог на имущество организаций. РОСБУХ", 2013 ГроссМедиа", 2013
7. Платонова Н.А., Харитоновна Т.В. Налоговое планирование на малых предприятиях.: учебное пособие / Н.А. Платонова, Т.В.Харитоновна.-М.:Альфа –М:ИНФРА-М,2013.-224с.
8. Шестакова Е.В. Налоговая оптимизация. Издание третье, переработанное и дополненное ГроссМедиа", 2013"РОСБУХ", 2013.
9. Шестакова Е.В. Налоговое планирование. Теория и практические рекомендации с материалами судебной практики, 2013 г.
10. Вылкова Е.С. Налоговое планирование. Учебник. 2-е изд., перераб. и доп. М.: Юрайт, 2014. 660 с.
11. Брыкова Н.В. Учётная политика предприятия. ОИЦ «Академия», 2010
12. Беликова Т.Н. Самоучитель по бухгалтерскому и налоговому учету.-СПб.:Питер, 2012
13. Владыка М.В. Сборник задач по налогам и налогообложению.-М.:Кнорус, 2011
14. Галкин И.В. "Налоговое планирование" - учебное пособие, 2009 г.
15. Зрелов А.П. Налоги и налогообложение.-М.:Юрайт, 2011
16. Касьянов Г.Ю. Учет: 2012: Бух. и налоговый.-М.:АБАК,2012
17. Касьянов Г.Ю. Главная книга бухгалтера.-М.:АБАК, 2012

18. Молчанов С. Налоги: расчет и оптимизация .-М.:ЭКСМО, 2011
 19. Межуева Т.Н. Налог на имущество организаций. РОСБУХ", 2013 ГроссМедиа", 2013
 20. Нечитайло А.И. Бух.фин.отчетность.-Ростов н/Д:Феникс, 2012
 21. Никулкина И.В.Налогообложение участников внешнеэкономической деятельности.-М: ИНФРА-М,2011,-268с.
 22. Круглова Н.Ю. Основы бизнеса (предпринимательства): Учебник" (2-е издание, переработанное и дополненное / Н.Ю.Круглова, М.: КНОРУС, 2013
 23. Кацман В.Е.Основы оценочной деятельности.-учебник,3-е издание,перераб и доп.,М.:Московский финансово-промышленный университет»Синергия»,2012
- Электронные книги и учебники:**
1. Аронов А.В., Кашин В.А.Налоговая политика и налоговое администрирование/ А.В.Аронов, В.А.Кашин.-Магистр.-2013 {КонсультантПлюс}
 2. Брызгалин А.В, Учетная политика предприятия для целей налогообложения на 2013 год.// Налоги и финансовое право",2013, N 1 {КонсультантПлюс}
 3. Налогообложение участников внешнеэкономической деятельности : учебник - / В. Г. Свинухов, Т. Н. Оканова. — М.: Магистр, 2008. — 447 с.
 4. Беспалов М,В. Схемы минимизации налогообложения /под ред. Д.В.Соловьевой.- М.:ГроссМедиа,РОСБУХ,2010,-368с.
 5. Круглова Н.Ю. Основы бизнеса (предпринимательства).- КНОРУС, 2013 {КонсультантПлюс}
 6. Максимова Т.Н. Налоговое планирование.-ГроссМедиа.-2011 {КонсультантПлюс}
 7. Попова, Л.В. Налоговые системы зарубежных стран: учебно-методическое пособие .2015г.368с.
 8. Шестакова Е.В. Налоговая оптимизация. Издание третье, переработанное и дополненное ГроссМедиа", 2013"РОСБУХ", 2013.
 9. Шестакова Е.В. Налоговое планирование. Теория и практические рекомендации с материалами судебной практики. Юстицинформ", 2013 {КонсультантПлюс}
 10. Круглова Н.Ю. Основы бизнеса (предпринимательства): Учебник" (2-е издание, переработанное и дополненное / Н.Ю.Круглова, М.: КНОРУС, 2013
 11. Кацман В.Е.Основы оценочной деятельности.-учебник,3-е издание,перераб и доп.,М.:Московский финансово-промышленный университет»Синергия»,2012

Интернет ресурсы:

1. официальный сайт МФРФ, ФНС РФ // (WEB-сайт: www.nalog.ru);
2. журнал «Законодательство» // (WEB-сайт: www.garant/jorn.htm);
3. журнал «Законодательство и экономика // (WEB-сайт www.aha.ru/~laweco);
4. журнал «Налоговый вестник» // (WEB-сайт: www.nalvest.com);
5. Правовое регулирование налогообложения // (WEB-сайты: www.taxhelp.ru;
6. www.advokat.ru; www.conseco.ru; www.bizbook.ru; www.students.informika.ru;
7. www.nalogkodeks.ru - Сайт по налогам и сборам в России, с разъяснением законодательной базы .

Общие требования к организации образовательного процесса

Материально – техническое обеспечение практики

Оборудование учебной практики:

- инструктивный материал;
- бланковый материал;
- комплект учебно-методической документации.

Технические средства:

- компьютер, принтер, сканер;

- информационно-справочные системы «Консультант +»;