



**МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ САРАТОВСКОЙ ОБЛАСТИ
ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ САРАТОВСКОЙ ОБЛАСТИ
«САРАТОВСКИЙ КОЛЛЕДЖ СТРОИТЕЛЬСТВА МОСТОВ И
ГИДРОТЕХНИЧЕСКИХ СООРУЖЕНИЙ»**

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ ПРАКТИКИ

**ПП.05 «Выполнение работ по разработке учётной политики в
целях налогообложения»**

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

(Углубленной подготовки)

Саратов, 2020г.

Рабочая программа учебной практики разработана в соответствии с требованиями Федерального государственного образовательного стандарта, утвержденного приказом Министерства образования и науки РФ от 05.02.2018 г. № 69 «Об утверждении федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям)».

ОДОБРЕНО на заседании цикловой комиссии специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям)»

Протокол №1 от «31» августа 2020 г.

Председатель И.В.Аборина

Протокол № ___ от «___» _____ 2021 г.

Председатель _____ / _____ /

Протокол № ___ от «___» _____ 2022 г.

Председатель _____ / _____ /

Протокол № ___ от «___» _____ 2023 г.

Председатель _____ / _____ /

УТВЕРЖДАЮ

зам. директора по учебной работе
ГАПОУ СО «СКСМГС»

С.В. Видяшев /С.В. Видяшев /

« 31 » августа 2020 г.

_____ / _____ /

« _____ » _____ 2021 г.

_____ / _____ /

« _____ » _____ 2022 г.

_____ / _____ /

« _____ » _____ 2023 г.

Составитель(и) (автор)

Аборина И.В., преподаватель ГАПОУ СО
«СКСМГС» высшей квалификационной категор

СОГЛАСОВАНО:



Главный бухгалтер ООО «Панорама Поволжья»
Е.А.Седова

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ	3
2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ ПРАКТИКИ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ	5
3. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ	6
4. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ	10
5. ПЕРЧЕНЬ ОТЧЕТНЫХ РАБОТ И ДОКУМЕНТОВ, ПОДЛЕЖАЩИХ СДАЧИ СТУДЕНТАМИ	13

1. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ ПРАКТИКИ ПП 05.01 - ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ ПО РАЗРА- БОТКЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В ЦЕЛЯХ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

1.1. Цель и планируемые результаты освоения ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ практики

При прохождении производственной практики студент должен освоить основной вид деятельности : Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета активов 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, применять стандарты антикоррупционного поведения;
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 5.	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 к уплате
ПК 5.4	Применять налоговые льготы в используемой системе налогообложения при исчислении величины налогов и сборов, обязательных для уплаты

Результатом прохождения ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ практики является: практический опыт в осуществлении налогового учета и в применении налоговых льгот; применять учетную политику последовательно, от одного налогового периода к другому.

2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ ПРАКТИКИ

2.1. Тематический план производственной практики профессионального модуля

Таблица 2.

№ п/п	Виды работ	Количество часов
1.	Провести исследование в организации Учетной политики организации для целей налогообложения, проанализировать ее структуру и содержание.	4
2.	Выявить, каким организационно-распорядительным документом оформлена в организации Учетная политика для целей налогообложения.	4
3.	Проанализировать порядок ведения налогового учета в организации; выявить тип ведения налогового учета.	6
4.	Проанализировать порядок и особенности ведения налогового учета при определении налоговой базы по налогу на прибыль	4
5.	Изучить и проанализировать порядок составления расчета налоговой базы налога на прибыль.	6
6.	Проанализировать порядок составления налоговой декларации по налогу на прибыль и осуществление кон-роля за правильностью ее заполнения.	6
7.	Проанализировать порядок и особенности ведения налогового учета при определении налоговой базы по налогу на добавленную стоимость.	4
8.	Проанализировать порядок составления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость.	6
9.	Проанализировать ведение налогового учета при исчислении налога на доходы физических лиц.	6
10.	Проанализировать ведение налогового учета при применении специальных налоговых режимов (если применяются в организации).	4
11.	Проанализировать осуществление налогового планирования в организации.	4
12.	Выявить применение налоговых льгот в системе налогового планирования организации.	4
13.	Разрабатывать и заполнить первичные учетные документы и регистры налогового учета.	4
14.	Сформировать состав и структуру регистров налогового учета.	4

15.	Составить первичные бухгалтерские документы.	4
16.	Составить аналитические регистры налогового учета.	4
17.	Рассчитать налоговую базу для исчисления налогов, уплачиваемых организацией.	4
18.	Провести налоговое планирование деятельности организации.	8
19.	Составить учетную политику для целей налогообложения.	8
20.	Разместить положения учетной политики в тексте приказа или в приложении к приказу.	4
21.	Собирать и обрабатывать материал, необходимый для составления Отчета по производственной практике.	4
22.	Произвести исследование организации в соответствии с программой производственной практики и заданием.	4
23.	Оформить Отчет о производственной практике.	2
	Итого	108

Итоговая аттестация по практике – **дифференцированный зачет**
 Форма контроля и оценки – **отчет по практике**

3. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ ПРАКТИКИ

3.1. Для реализации программы производственной практики должны быть предусмотрены следующие специальные помещения:

Наличие кабинета «Налогообложения, налогового учета и налогового планирования» оборудуется:

- посадочные места для обучающихся и рабочее место преподавателя,
- доска (для мела или интерактивная),
- наглядно-раздаточный и учебно-практический материал,
- комплекты бланков финансовых и налоговых документов;
- комплекты учебно-методической документации,
- сборники задач, кейсов, тестовых заданий,
- материалы, обеспечивающие производственную и преддипломную практики,
- компьютер (оснащенный набором стандартных лицензионных компьютерных программ) с доступом к Интернет-ресурсам,
- мультимедийный проектор.

Учебная практика может проводиться концентрированно или рассредоточено в коммерческих организациях.

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 издания¹

Нормативно-правовые акты²

1. Конституция Российской Федерации.
2. Гражданский кодекс Российской Федерации, ч. 1, 2, 3, 4 (в действующей редакции).
3. Налоговый кодекс Российской Федерации, ч. 1, 2 (в действующей редакции).
4. Бюджетный кодекс Российской Федерации (в действующей редакции).
5. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях (в действующей редакции).
6. Уголовный кодекс Российской Федерации (в действующей редакции).
7. Федеральный закон Российской Федерации «О федеральном бюджете на очередной финансовый год и плановый период».
8. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в действующей редакции).
9. Федеральный закон Российской Федерации от 15.12.2001 г. №167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации» (в действующей редакции).
10. Федеральный закон от 16.07.1999 №165-ФЗ «Об основах обязательного социального страхования» (в действующей редакции).
11. Федеральный закон от 29.11.2010 №326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» (в действующей редакции).
12. Федеральный закон от 18.07.2011 №223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (в действующей редакции).
13. Постановление Правительства РФ от 26.12.2011 N 1137 "О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость" (в действующей редакции).

¹ Образовательная организация при разработке основной образовательной программы вправе уточнить список изданий, выбрав в качестве основного не менее одного из предлагаемых, и (при необходимости) дополнить его другими изданиями

² В виду возможного изменения нормативно-правовой базы, регулирующей предоставление налоговой отчетности, образовательная организация должна ежегодно уточнять перечень этих источников

14. Приказ Минфина России от 01.07.2013 №65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации».
15. Приказ ФНС России от 29.10.2014г. №ММВ-7 -3/558@ «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в электронной форме» (в действующей редакции).
16. Приказ ФНС России от 19.10.2016г. №ММВ -7 – 3/572@ «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций в электронной форме" (в действующей редакции).
17. Приказ ФНС России от 31.03.2017г. №ММВ -7 – 21/271@ «Об утверждении форм и форматов представления налоговой декларации по налогу на имущество организаций и налогового расчета по авансовому платежу по налогу на имущество организаций в электронной форме и порядков ее заполнения» (в действующей редакции).
18. Приказ ФНС России от 14.05.2015г. №ММВ -7 – 3/197@ «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добычу полезных ископаемых, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на добычу полезных ископаемых в электронной форме» (в действующей редакции).
19. Приказ ФНС России от 14.10.2015г. №ММВ -7 – 11/450@ «Об утверждении формы расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ), порядка ее заполнения и представления, а также формата представления расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом в электронной форме» (в действующей редакции).
20. Приказ ФНС России от 09.11.2015г. №ММВ -7 – 3/497@ «Об утверждении формы налоговой декларации по водному налогу, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по водному налогу в электронной форме» (в действующей редакции).
21. Приказ ФНС России от 05.12.2016г. №ММВ -7 – 21/668@ «Об утверждении формы и формата представления налоговой декларации по транспортному налогу в электронной форме и порядка ее заполнения» (в действующей редакции).
22. Приказ ФНС России от 10.05.2017г. №ММВ -7 – 21/347@ «Об утверждении формы и формата представления налоговой декларации по земельному налогу в электронной форме и порядка ее заполнения, а также признании утратившим силу приказа федеральной налоговой службы от 28.10.2011 №ММВ-7-11/696@» (в действующей редакции).
23. Приказ ФНС России от 26.02.2016г. №ММВ -7 – 3/99@ «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по на-

логу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в электронной форме» (в действующей редакции).

24. Приказ ФНС России от 13.02.2017 №ММВ-7-8/179@ "Об утверждении форм документа о выявлении недоимки, требования об уплате налога, сбора, страховых взносов, пени, штрафа, процентов, а также документов, используемых налоговыми органами при применении обеспечительных мер и взыскании задолженности по указанным платежам" (в действующей редакции)

Основные издания

25. Малис, Л. П. Грундел, А. С. Зинягина ; под ред. Н. И. Малис. Налоговый учет и отчетность. Учебник и практикум для СПО. - М. Издательство Юрайт. 2018 / ISBN: 978-5-534-02601-6. Серия: Профессиональное образование.

3.2.2. Электронные издания (электронные ресурсы):

1. <http://www.nalog.ru> - Официальный сайт Федеральной налоговой службы
2. <http://www.minfin.ru> – Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации
3. <http://www.consultant.ru> - Справочно-правовая система «Консультант Плюс»
4. <http://www.garant.ru>- Справочно-правовая система «Гарант».
5. 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. — 341 с. — (Серия : Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-02601-6. — Режим доступа : www.biblio-online.ru/book/163EE870-FEEC-4A1C-ADA1-16106695089D.

3.2.3. Дополнительные источники:

1. Журналы: «Налоговый вестник», «Главная книга», «Налоговый учет для бухгалтера», «Практическая бухгалтерия», «Российский налоговый курьер», «Практическое налоговое планирование».
2. Нормативные акты по налогам, финансам, бухгалтерскому учету.

4. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ ПРАКТИКИ

Код и наименование профессиональных и общих компетенций, формируемых в рамках модуля	Критерии оценки	Методы оценки
Профессиональные компетенции		
ПК 5.1. Организовывать налоговый учет	<ul style="list-style-type: none"> - Соблюдение требований нормативного регулирования налогового учета и отчетности; - Соблюдение основных требований к организации и ведению налогового учета. - Владение методикой формирования текста учетной политики для целей налогообложения, - Соблюдения требований оформления учетной политики; - Соблюдения порядка внесения изменений в учетную политику в целях налогообложения; - Владение методикой разработки аналитических регистров налогового учета; - Грамотное заполнение аналитических регистров налогового учета 	<p>Выполнение заданий практических занятий.</p> <p>Контрольное тестирование по темам курса.</p> <p>Контроль выполнения самостоятельной вне-аудиторной работы.</p> <p>Контрольные практические работы по темам курса.</p>
ПК 5.2. Разрабатывать и заполнять первичные учетные документы и регистры налогового учета.	<ul style="list-style-type: none"> - Владение методикой разработки и составления аналитических регистров налогового учета (АРНУ); - Грамотное заполнение аналитических регистров 	

Код и наименование профессиональных и общих компетенций, формируемых в рамках модуля	Критерии оценки	Методы оценки
	<p>налогового учета</p> <ul style="list-style-type: none"> - Владение методикой определения сумм доходов и расходов для целей налогового учета и формирования АРНУ;; - Владение методикой определения доли расходов, учитываемых для целей налогообложения в текущем налоговом (отчетном) периоде; - Владение методикой расчета суммы остатка расходов (убытков), подлежащих отнесению на расходы в следующих налоговых периодах; а также сумм задолженности по расчетам с бюджетом по налогу на прибыль. 	
ПК 5.3. Проводить определение налоговой базы для расчета налогов и сборов, обязательных к уплате	<ul style="list-style-type: none"> - Владение методикой расчета налоговой базы для расчета различных налогов; - Владение методикой расчета промежуточных показателей для определения налоговой базы; - Умение грамотно разрабатывать и заполнять регистры налогового учета по расчету промежуточных показателей; - Владение методикой заполнения 	

Код и наименование профессиональных и общих компетенций, формируемых в рамках модуля	Критерии оценки	Методы оценки
	налоговых деклараций и осуществления контроля за правильностью заполнения налоговых деклараций.	
ПК 5.4. Применять налоговые льготы в используемой системе налогообложения при исчислении величины налогов и сборов, обязательных для уплаты	<p>- Владение методикой применения налоговых льгот при исчислении налогов, обязательных для уплаты при используемой системе налогообложения.</p> <p>- Владение методикой применения различных видов льгот по налогу на прибыль организаций, налогу на добавленную стоимость и налогу на имущество организаций.</p> <p>- Владение методикой заполнения налоговых деклараций и осуществления контроля за правильностью заполнения налоговых деклараций с учетом применения налоговых льгот.</p>	

5. ПЕРЧЕНЬ ОТЧЕТНЫХ РАБОТ И ДОКУМЕНТОВ, ПОДЛЕЖАЩИХ СДАЧИ СТУДЕНТАМИ

1. Отчет по практике:

1.1 Титульный лист, который должен содержать наименование ПМ, период прохождения практики, ФИО студента, группу.

1.2 Отчет по выполненным заданиям.

1.3 Приложения:

- бланковые документы;
- таблицы;
- схемы;
- графики и /или диаграммы;
- копии бухгалтерских документов.

АТТЕСТАЦИОННЫЙ ЛИСТ ПО ПРАКТИКЕ

ФИО _____

обучающийся на ___ курсе по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям)» успешно прошел производственную практику ПП 05.01 - Выполнение работ по разработке учетной политики в целях налогообложения в объеме 108 часов

с «___» _____ 20__ года по «___» _____ 20__ года

в «_____» _____ 20__ года

Виды и качество выполнения работ для бухгалтера

Провести исследование в организации Учетной политики организации для целей налогообложения, проанализировать ее структуру и содержание.	
Выявить, каким организационно-распорядительным документом оформлена в организации Учетная политика для целей налогообложения.	
Проанализировать порядок ведения налогового учета в организации; выявить тип ведения налогового учета.	
Проанализировать порядок и особенности ведения налогового учета при определении налоговой базы по налогу на прибыль	
Изучить и проанализировать порядок составления расчета налоговой базы налога на прибыль.	
Проанализировать порядок составления налоговой декларации по налогу на прибыль и осуществление кон-роля за правильностью ее заполнения.	
Проанализировать порядок и особенности ведения налогового учета при определении налоговой базы по налогу на добавленную стоимость.	
Проанализировать порядок составления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость.	
Проанализировать ведение налогового учета при исчислении налога на доходы физических лиц.	
Проанализировать ведение налогового учета при применении специальных налоговых режимов (если применяются в организации).	
Проанализировать осуществление налогового планирования в организации.	
Выявить применение налоговых льгот в системе налогового планирования организации.	
Разрабатывать и заполнять первичные учетные документы и регистры налогового учета.	
Сформировать состав и структуру регистров налогового учета.	

Составить первичные бухгалтерские документы.	
Составить аналитические регистры налогового учета.	
Рассчитать налоговую базу для исчисления налогов, уплачиваемых организацией.	
Провести налоговое планирование деятельности организации.	
Составить учетную политику для целей налогообложения.	
Разместить положения учетной политики в тексте приказа или в приложении к приказу.	
Собирать и обрабатывать материал, необходимый для составления Отчета по производственной практике.	
Произвести исследование организации в соответствии с программой производственной практики и заданием.	
Оформить Отчет о производственной практике.	

Оценка _____
Дата « ____ » _____ 20__ г.

Характеристика на студента: _____

Руководитель практики
от колледжа _____ / _____

ДНЕВНИК ПРОХОЖДЕНИЯ ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ ПРАКТИКИ

Дата	Наименование выполняемых работ
	Провести исследование в организации Учетной политики организации для целей налогообложения, проанализировать ее структуру и содержание.
	Выявлено, каким организационно-распорядительным документом оформлена в организации Учетная политика для целей налогообложения.
	Проанализирован порядок ведения налогового учета в организации; выявить тип ведения налогового учета.
	Проанализирован порядок и особенности ведения налогового учета при определения налоговой базы по налогу на прибыль
	Изучино и проанализировать порядок составления расчета налоговой базы налога на прибыль
	Проанализирован порядок составления налоговой декларации по налогу на прибыль и осуществление кон-роля за правильностью ее заполнения.
	Проанализирован порядок и особенности ведения налогового учета при определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость.
	Проанализирован порядок составления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость.
	Проанализирован ведение налогового учета при исчислении налога на доходы физических лиц.
	Проанализирован ведение налогового учета при применении специальных налоговых режимов (если применяются в организации).
	Проанализирован осуществление налогового планирования в организации.
	Выявлено применение налоговых льгот в системе налогового планирования организации.
	Разработан заполнить первичные учетные документы и регистры налогового учета.
	Сформирован состав и структуру регистров налогового учета.
	Составлены первичные бухгалтерские документы.
	Составлены аналитические регистры налогового учета.
	Рассчитана налоговую базу для исчисления налогов, уплачиваемых организацией.
	Произведено налоговое планирование деятельности организации.
	Составлена учетную политику для целей налогообложения.
	Размещено положения учетной политики в тексте приказа или в приложении к приказу.
	Собраны и обрабаны материал, необходимый для составления Отчета по производственной практике.
	Произведено исследование организации в соответствии с программой производственной практики и заданием.
	Оформлен Отчет о производственной практике.