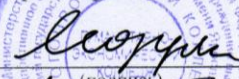


	Министерство образования и науки Российской Федерации Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Новгородский государственный университет имени Ярослава Мудрого» МНОГОПРОФИЛЬНЫЙ КОЛЛЕДЖ ГУМАНИТАРНО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ КОЛЛЕДЖ
	Учебно-методическая документация

УТВЕРЖДАЮ
Директор колледжа


 (подпись) Л. Н. Мозуль
 «21» сентября 2017 года

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ПРАКТИКИ

ПМ.05 ОСУЩЕСТВЛЕНИЕ НАЛОГОВОГО УЧЕТА И НАЛОГОВОГО ПЛАНИРОВАНИЯ В ОРГАНИЗАЦИИ

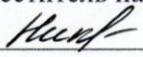
Специальность:

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям)

Квалификация выпускника: бухгалтер, специалист по налогообложению
(углублённая подготовка)

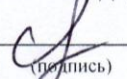
Согласовано:

Заместитель начальника УМУ НовГУ по СПО


 (подпись) /М.В. Никифорова/

«21» сентября 2017 года

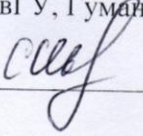
Заместитель директора по УПР


 (подпись) /Н.В. Яицкая/

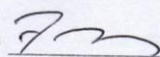
«20» сентября 2017 года

Рабочая программа учебной практики разработана на основе Федерального государственного образовательного стандарта (приказ Министерства образования и науки РФ от 28.07.2014 года № 832) по специальности среднего профессионального образования 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)», в соответствии с учебным планом по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»

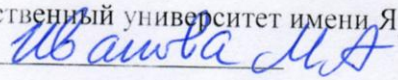
Организация-разработчик: Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Новгородский государственный университет имени Ярослава Мудрого» Многопрофильный колледж НовГУ, Гуманитарно – экономический колледж.

Разработчик: преподаватель  / С.В. Иванова

Рабочая программа принята на заседании предметной (цикловой) комиссии преподавателей дисциплин профессионального цикла колледжа, протокол № 1 от 20.09.2017г.

Председатель предметной (цикловой) комиссии  /Чупина Э.В.

Рецензент:

Новгородский государственный университет имени Ярослава Мудрого,
к.э.н. М.А.Иванова 

СОДЕРЖАНИЕ

1. ПАСПОРТ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ПРАКТИКИ

- 1.1. Область применения программы.....5
- 1.2. Место учебной практики в структуре основной профессиональной образовательной программы5
- 1.3. Цели и задачи учебной практики – требования к результатам практики.....5
- 1.4. Вид профессиональной деятельности, перечень формируемых компетенций.....6

2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ПРАКТИКИ...7

- 2.1. Объем учебной практики7
- 2.2. Тематический план и содержание учебной практики8

3. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ УЧЕБНОЙ ПРАКТИКИ11

- 3.1. Требования к минимальному материально-техническому обеспечению11
- 3.2. Информационное обеспечение практики11

4. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ПРОХОЖДЕНИЯ УЧЕБНОЙ ПРАКТИКИ.. 12

- Приложение А Форма дневника.....15
- Приложение Б Форма отчета по учебной практике.....17

1. ПАСПОРТ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ПРАКТИКИ

1.1. Область применения рабочей программы практики

Рабочая программа учебной практики является частью основной образовательной программы в соответствии с ФГОС по специальности СПО 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

1.2. Место практики в структуре основной образовательной программы

Практика проводится в специально выделенный период (концентрированно) после изучения ПМ.05 Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации в 7 семестре.

1.3. Цели и задачи учебной практики-требования к результатам практики:

Целью учебной практики является закрепление и углубление знаний, полученных студентами в процессе теоретического обучения курсов, профессиональных модулей: «Налоги и налогообложение»; МДК 05.01 «Организация и планирование налоговой деятельности»;

- приобретение необходимых умений и навыков налогового планирования и организации налогового учета в организации.

Задача практики - получить практические навыки осуществления налогового учета и налогового планирования в организации;

В результате выполнения всех заданий практики, студент должен

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;
- 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.

1.4. Вид профессиональной деятельности, перечень формируемых компетенций:

Программа учебной практики является частью программы подготовки специалистов среднего звена в соответствии с ФГОС СПО по специальности 38.02.01. «Экономика и бухгалтерский учет» (по отраслям) углубленная подготовка в части освоения основного вида профессиональной деятельности (ВПД): Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации и соответствующих профессиональных компетенций (ПК):

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. Рабочая программа профессионального модуля может быть использована в дополнительном профессиональном образовании и профессиональной подготовке работников в области бухгалтерского учета и налогообложения при наличии среднего (полного) общего образования. Опыт работы не требуется.
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.

2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ПРАКТИКИ

2.1. Объем учебной практики

Место прохождения практики	Обязательная учебная нагрузка	
	Количество недель	Объем часов
Гуманитарно-экономический колледж МПК НовГу	1 неделя	36 часов
Всего	1 неделя	36 часов
<i>Аттестация по итогам учебной практики проводится в форме зачёта в 7 семестре</i>		

2.2. Тематический план и содержание учебной практики

Коды ПК	Наименование разделов и тем	Содержание производственных занятий	Объем часов	Уровень усвоения
	Введение	Постановка цели и задач. Знакомство с руководителями практики.	2	1
	Раздел 2. Изучение учетной политики организации			
5.1-5.5	Тема 2. Изучение учетной политики организации для целей бухгалтерского учета	-алгоритм разработки учетной политики в целях налогообложения; - порядок утверждения учетной налоговой политики приказом руководителя; - местонахождение положений учетной политики в тексте приказа или 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;	8	2,3
		Изучение учетной политики организации для целей налогообложения (работа с приказом об учетной политике)	6	2,3

		организации)		
Раздел 3. Ознакомление с порядком ведения налогового учета				
5.1-5.5	Ознакомление с порядком ведения налогового учета	налоговые льготы при исчислении величины налогов и сборов; - технологию разработки схем налоговой оптимизации деятельности организации. - 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; - основания для прекращения применения льготы и его последствия; - составлять схемы оптимизации налогообложения организации; - составлять схемы минимизации налогов организации.	8	2,3
Раздел 4. Анализ системы налогообложения экономического субъекта				
5.1-5.5	Характеристика федеральных, местных налогов, уплачиваемых организацией	проводить оценку сырья, материалов, приобретенных товаров методами, предусмотренными Налоговым кодексом Российской Федерации; - составлять аналитические регистры налогового учета; - порядок исчисления и уплаты авансовых платежей по налогу на прибыль - порядок расчета налоговой базы по налогу на прибыль. - исчислять авансовые платежи по налогу на прибыль	12	2,3

		- порядок расчета налоговой базы по налогу на добавленную стоимость. - исчислять НДС, подлежащий уплате в бюджет в соответствии с требованиями главы 21 «Налог на добавленную стоимость» НК РФ. - исчислять НДФЛ; - исчислять транспортный налог, налог на имущество – специальные налоговые режимы (УСН, ЕНВД, ЕСХН)		
		Всего	36	
	Итогом производственной практики является защита отчета в установленные сроки			

* Для характеристики уровня освоения учебного материала используются следующие обозначения:

- 1 – **ознакомительный** (узнавание ранее изученных объектов, свойств).
- 2 – **репродуктивный** (выполнение деятельности по образцу, инструкции или под руководством).
- 3 – **продуктивный** (планирование и самостоятельное выполнение деятельности, решение проблемных задач).

3. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ УЧЕБНОЙ ПРАКТИКИ

Реализация производственной практики проходит на базе Гуманитарно-экономического колледжа.

Оборудование:

- рабочее место учащегося;
- компьютер с лицензионным программным обеспечением;
- калькулятор;
- копировальная техника;
- комплект бланков;
- комплект законодательных и нормативных документов;
- комплект учебно-методической документации;
- комплект образцов оформленных оформление налоговых регистров и налоговых деклараций;

3.2. Информационное обеспечение практики

Основные источники:

1. Захарьин В. Р. Налоги и налогообложение: учебное пособие. – М.: ИНФРА-М, 2013. – 320 с.: ил.-
2. (Профессиональное образование)
3. Пансков В. Г. Налоги и налогообложение: теория и практика: учебник [Электронный ресурс] / В. Г. Пансков. – М.: Юрайт, 2011.- 680 с.- (Основы наук) – Режим доступа: <http://www.novsu.ru/dept/1114/bibliotech>
4. Гомола А. И. Бухгалтерский учет: учебник для студ. учреждений сред. проф. образования / А. И. Гомола, В. Е. Кириллов, С. В. Кириллов.- 12-е изд., стер. – М.: Академия, 2015. – 480 с.
5. Анциферова И. В. Бухгалтерский финансовый учет: учебник / И. В. Анциферова. – М.: Дашков и К, 2015. – 556 с.
6. Керимов В. Э. Бухгалтерский финансовый учет: учебник / В. Э. Керимов. – 6-е изд. – М.: Дашков и К, 2016. – 688 с.

Дополнительные источники:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть 1 с изменениями и дополнениями на 01.01.2015 г.;
2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть 2 с изменениями и дополнениями на 01.01.2015 г.;
3. Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль" ПБУ 18/2002. Утверждено приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. № 114н;
4. ПБУ 9/99 «Доходы организации»
5. ПБУ 10/99 «Расходы организации»
6. Аронов А.В. Налоговая политика и налоговое администрирование. – М.: Магистр: ИНФРА-М, 2013;
7. Бодрова Т.В. Налоговый учет на предприятиях и в организациях. - М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2008;
8. Брыкова Н.В. Учётная политика предприятия. ОИЦ «Академия», 2010;
9. Вещунова Н. Л. Бухгалтерский и налоговый учет. – Москва: 2014;
10. Вылкова Е. С. Налоговое планирование. Теория и практика: - М. : Издательство Юрайт, 2014.
11. Касьянова Г. Ю. Налог на прибыль. Практика исчисления и уплаты. Издательство АБАК, 2009.-424 с.;

12. Кожин В. Я. Налоговый учет: Пособие для бухгалтера. - М.: КНОРУС, 2004;
13. Медведев М.Ю. Учетная политика бухгалтерская и налоговая. - М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2004;
14. Нестеров Г. Г., Терзиди А. В. Налоговый учет и налоговая отчетность. Издательство Эксмо, 2009.-320 с.;
15. Петров А. В. Налоговый учет- М.: Бератор-Паблишинг, 2008. -248 с.
16. Скворцов О.В. Налоги и налогообложение. Практикум.- М.: Издательский центр «Академия», - 2013.

Журналы

«Налоговый учет бухгалтера»,
 «Налоговый вестник»,
 «Российский налоговый курьер»,
 «Главбух», «Налоговая практика и политика»,
 «Бухгалтерский и налоговый учет»;

Интернет-ресурсы

www.nalog.ru - Информационный сайты ФНС России
www.nalogkodeks.ru - Сайт по налогам и сборам в России, с разъяснением законодательной базы
 Правовая система «Гарант»
 Правовая система «Консультант»

4. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ПРОХОЖДЕНИЯ УЧЕБНОЙ ПРАКТИКИ

Текущий контроль и оценка результатов прохождения учебной практики осуществляется руководителем практики при освоении общих и профессиональных компетенций в процессе выполнения обучающимися видов работ, предусмотренных рабочей программой учебной практики.

Аттестация по итогам практики осуществляется по результатам выполненных заданий, на основании оформленных отчётов по практике, подтвержденных дневниками аттестационными листами, при этом учитываются полнота и качество оформления документов..

<i>В результате обучающийся должен иметь практический опыт:</i>	
Осуществления налогового учета и налогового планирования в организации	Защита отчета по производственной практике
<i>В результате обучающийся должен уметь:</i>	
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	Формы контроля: - выполнение видов работ,

Вносить изменения в учетную политику в целях налогообложения	предусмотренных рабочей программой практики; - ведение дневника практики; - выполнение отчёта по практике; - зачёт; - защита отчёта; - характеристика (отзыв) Методы контроля: - наблюдение и экспертная оценка выполнения видов работ, предусмотренных рабочей программой практики.
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 органа	
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	

Критерии оценки

Описание шкалы оценивания руководителем

«Зачтено» - обучающийся своевременно выполнил весь объем работы, требуемый программой практики, показал глубокую или достаточную теоретическую, методическую, профессионально-прикладную подготовку; умело применил полученные знания во время прохождения практики, показал владение традиционными и альтернативными методами, современными приемами в рамках своей профессиональной деятельности, точно использовал профессиональную терминологию; ответственно и с интересом относился к своей работе, грамотно, в соответствии с требованиями сделал анализ проведенной работы; отчет по практике выполнил в полном объеме, результативность практики представлена в количественной и качественной обработке, продуктах деятельности, обучающийся показал сформированность общекультурных компетенций

«Не зачтено» - обучающийся владеет фрагментарными знаниями и не умеет применить их на практике, обучающийся не выполнил программу практики, не получил положительной характеристики, не проявил инициативу, не представил рабочие материалы, не проявил склонностей и желания к работе, не представил необходимую отчетную документацию.

 СРЕДНЕЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ	Министерство образования и науки Российской Федерации Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Новгородский государственный университет имени Ярослава Мудрого» МНОГОПРОФИЛЬНЫЙ КОЛЛЕДЖ Гуманитарно-экономический колледж Учебно-методическая документация
---	--

ДНЕВНИК

по учебной практике

ПМ.05 ОСУЩЕСТВЛЕНИЕ НАЛОГОВОГО УЧЕТА И НАЛОГОВОГО ПЛАНИРОВАНИЯ В ОРГАНИЗАЦИИ

Студента ____ курса, группы ____ специальность

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

ФИО _____

(наименование предприятия или организации, где проходила практика)

ФИО _____

(руководитель практики)

Дата	Содержание работы	Оценка и подпись руководителя практики

Дата

Подпись руководителя практики : _____

	Министерство образования и науки Российской Федерации Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Новгородский государственный университет имени Ярослава Мудрого» МНОГОПРОФИЛЬНЫЙ КОЛЛЕДЖ Гуманитарно-экономический колледж Учебно-методическая документация
---	--

ОТЧЁТ
по учебной практике

**ПМ.05 ОСУЩЕСТВЛЕНИЕ НАЛОГОВОГО УЧЕТА И НАЛОГОВОГО
ПЛАНИРОВАНИЯ В ОРГАНИЗАЦИИ**

Студента ____ курса, группы ____ специальность
38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

ФИО _____

Гуманитарно-экономический колледж МПК НовГУ
(наименование предприятия или организации, где проходила практика)

ФИО _____
(руководитель практики)