**МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ ОРЕНБУРГСКОЙ ОБЛАСТИ**

**ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ**

**ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ**

**«МЕДНОГОРСКИЙ ИНДУСТРИАЛЬНЫЙ КОЛЛЕДЖ»**

**Г. МЕДНОГОРСКА ОРЕНБУРГСКОЙ ОБЛАСТИ**

**(ГАПОУ МИК)**



**РАБОЧАЯ ПРОГРАММа**

**ПО ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ ПРАКТике**

**по профессиональному модулю**

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

**Специальности:** 38.02.01. Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

**Уровень подготовки:** углубленный

**Квалификации:** бухгалтер, специалист по налогообложению

**Форма обучения:** очная

**2020**

Разработали: Шмыгарева Е.М.- преподаватель специальных дисциплин

Рассмотрено

на заседании ПЦК «Общих гуманитарных и экономических дисциплин»

протокол № 9 от 15.04.2020 г.

Председатель ПЦК

Максимова И.Г./\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/

Содержание

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |
| |  |  | | --- | --- | | **1 Паспорт программы практики** | **3** | | **2 План и содержание производственной практики** | **5** | | **3 Критерии оценки производственной практики** | **7** | | **4. Информационное обеспечение производственной практики** | **14** | | **5 Методические указания по прохождению практики** | **16** | |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |

**1 Паспорт программы практики**

**1.1 Область применения программы**

Программа практики по профессиональному модулю ПМ.05 «Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации» является частью основной профессиональной образовательной программы в соответствии с ФГОС СПО по 38.02.01 *«*Экономика и бухгалтерский учет*»* (углубленная подготовка) в части освоения квалификации: бухгалтер, специалист по налогообложению и основных видов профессиональной деятельности (ВПД): Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации

* 1. **Цели производственной практики**

Практика по профилю специальности направлена на формирование у обучающегося общих и профессиональных компетенций, приобретение практического опыта и реализуется в рамках профессионального модуля ОПОП по каждому из видов профессиональной деятельности, предусмотренных ФГОС СПО по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)».

**1.3 Требования к результатам практики**

Результатом освоения программы производственной практики (по профилю специальности) является:

**формирование общих и профессиональных 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. |
| ОК 1. | Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам. |
| ОК 2. | Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности. |
| ОК 3. | Планировать и реализовать собственное профессиональное и личностное развитие. |
| ОК 4. | Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами. |
| ОК 5. | Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста. |
| ОК 6. | Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей, применять стандарты антикоррупционного поведения. |
| ОК 7. | Содействовать сохранению окружающей среды, ресурсосбережению, эффективно действовать в чрезвычайных ситуациях. |
| ОК 9. | 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. |

**приобретение практического опыта:**

- в осуществлении налогового учета и налогового планирования в организации;

* применении налоговых льгот;
* в разработке учетной политики в целях налогообложения

**1.3 Формы контроля**

По производственной практике предусмотрен контроль в форме дифференцированного зачета при условии положительного аттестационного листа по практике руководителей практики от организации и образовательной организации об уровне освоения профессиональных компетенций; наличия положительной характеристики организации на обучающегося по освоению общих компетенций в период прохождения практики; полноты и своевременности представления дневника практики и отчета о практике в соответствии с заданием на практику.

Результаты прохождения практики обучающимися, учитываются при итоговой аттестации.

**1.5 Количество часов на освоение программы производственной практики**

Максимальная нагрузка обучающегося – 108 часов/3 недели

**1.6 Условия организации практики**

Производственная практика может быть организована в бухгалтерии производственного предприятия города Медногорска и других городах Оренбургской области.

**2 План и содержание практики**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Вид работ** | **Содержание практики** | Объем часов |
| Ознакомление с характеристикой хозяйствующего субъекта:  Инструктаж по охране труда и технике безопасности на рабочем месте.  Ознакомление с организационно-экономической характеристикой предприятия | Работа с инструкциями по охране труда и технике безопасности на рабочем месте, санитарии и гигиене.  Общие сведения об организации (название, цель создания, организационно – правовая форма, краткая историческая справка, миссия данной организации, стратегия ее развития); основные документы, регламентирующие деятельность организации; эффективность деятельности организации  Организационная структура хозяйствующего субъекта. Экономическая характеристика предприятия | 2  4 |
| Ознакомление с порядком ведения налогового учета:  Организация налогового учета в организации | Изучение и анализ учетной политики предприятия для целей налогообложения.  Выполнить следующее: Оформить приказ об учетной политике организации, разработать учетную политику предприятия для целей налогообложения (приложить к отчету). | 8 |
| Налоговый учет доходов в организации | Ознакомление с законодательной и нормативной базой по налоговому учету доходов в организации. Понятие доходов организации. Классификация доходов и порядок их признания для целей налогообложения. Доходы от реализации, их виды, порядок определения. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы. Налоговый учет доходов от реализации товаров (работ, услуг) и имущества. Отличия в определении доходов от реализации в бухгалтерском и налоговом учете. Состав внереализационных доходов для целей налогообложения, его отличия от состава для целей бухгалтерского учета. Дата признания внереализационных доходов при методе начисления. Порядок определения отдельных видов внереализационных доходов.  Выполнить следующее: заполнить 3-5 аналитических регистра по налоговому учету доходов организации с применением бухгалтерской программы «1С: Предприятие – Бухгалтерия предприятия». | 8 |
| Налоговый учет расходов в организации | Ознакомление с законодательной и нормативной базой по налоговому учету расходов в организации. Понятие расходов организации. Классификация расходов и порядок их признания для целей налогообложения. Расходы на производство и реализацию. Налоговый учет материальных расходов. Налоговый учет расходов на оплату труда. Налоговый учет сумм начисленной  амортизации. Налоговый учет прочих расходов. Расходы, не учитываемые при определении налоговой базы. Налоговый учет нормируемых расходов. Понятие прямых и косвенных расходов, порядок их определения для целей налогового учета. Порядок распределения прямых расходов. Состав внереализационных расходов для целей налогообложения, его отличия от состава для целей бухгалтерского учета. Дата признания внереализационных расходов при методе начисления. Порядок определения отдельных видов внереализационных расходов (убытки прошлых лет, выявленные в текущем отчетном периоде; дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности и др.).  Выполнить следующее: заполнить 3-5 аналитических регистра по налоговому учету расходов организации с применением бухгалтерской программы «1С: Предприятие – Бухгалтерия предприятия». | 8 |
| Налоговый учет основных средств в организации | Ознакомление с законодательной и нормативной базой по налоговому учету основных средств в организации: Амортизируемое имущество. Порядок определения стоимости амортизируемого имущества. Амортизационные группы (подгруппы). Особенности включения амортизируемого имущества в состав амортизационных групп (подгрупп). Методы и порядок расчета сумм амортизации. Порядок расчета сумм амортизации при применении линейного метода начисления амортизации. Порядок расчета сумм амортизации при применении нелинейного метода начисления амортизации. Применение повышающих (понижающих) коэффициентов к норме амортизации. Расходы на ремонт основных средств.  Выполнить следующее: заполнить 3-5 аналитических регистра по налоговому учету основных средств организации с применением бухгалтерской программы «1С: Предприятие – Бухгалтерия предприятия». | 14 |
| Налоговый учет при исчислении налогов | Ознакомление с порядком исчисления и уплаты налогов в организации:  Расчет налоговой базы налога на прибыль как подтверждение данных налогового учета, порядок его составления. Состав показателей расчета налоговой базы, аналитические регистры, используемые для заполнения расчета налоговой базы. Использование данных расчета налоговой базы для заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль. Структура и последовательность составления декларации по налогу на прибыль. Внесение изменений и дополнений в налоговую декларацию.  Понятие налогового учета НДС. Организация налогового учета НДС. Особенности учета сумм НДС в налоговом учете. Документальное оформление учета НДС: счет-фактура, журналы учета полученных и выставленных счетов-фактур, книга покупок, книга продаж.  Понятие НДФЛ. Доходы, не подлежащие налогообложению. Налоговые вычеты: стандартные, социальные, имущественные, профессиональные. Налоговая база. Ставки налога. Порядок определения и перечисления (уплаты) налога на доходы физических лиц в бюджет.  Налоговый учет при применении УСН и порядок заполнения декларации по единому налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения.  Порядок исчисления ЕНВД для отдельных видов деятельности и порядок заполнения налоговой декларации.  Выполнить следующее: заполнить налоговые декларации по исчислению налогов, уплачиваемых организацией. | 28 |
| Составление налогового календаря | Составление календаря сдачи отчётности, уплаты налогов и представления налоговых деклараций (по налогам уплачиваемым данным предприятием).  Выполнить следующее: составить календарь сдачи отчётности, уплаты налогов и предоставления налоговых деклараций. (Календарь составляется только по налогам, которые уплачивает данное предприятие и по конкретному налоговому периоду) | 16 |
| Налоговое планирование в организации | Ознакомление с порядком осуществления налогового планирования на предприятии, с порядком оформления документации для получения льгот и представления особых налоговых условий, с оценкой возможностей предприятием получения отсрочек и рассрочек по уплате налогов, с условиями полного освобождения от уплаты налогов, с налоговыми скидками (для отдельных организаций), с порядком возврата ранее уплаченных налогов  Составить перечень используемых льгот при налогообложении, которыми пользуется предприятие, с указанием видов льгот, ставок, тарифов, основания применения. Применить используемые льготы при исчислении величины налогов и сборов, обязательных к уплате (рассчитать налоговые платежи за 1 квартал текущего года с применением льгот) Составить перечень документов, составляемых на предприятии в целях налогового планирования и их характеристика. | 20 |
| **ИТОГО** |  | **108** |

1. **Критерии оценки производственной практики**

По результатам **производственной** практики обучающиеся сдают зачет*.*

Зачет по практике (оценка) выставляется с учетом результатов выполнения заданий и их отражения в отчете. При защите практики учитывается объем выполнения программы практики, правильность оформления документов; правильность ответов на заданные руководителем практики вопросы, содержательность и актуальность результатов практики, оценка руководителя практики от предприятия.

При подведении итоговой оценки выводится среднее значение результата. При этом используется следующая оценочная шкала:

- «3» - низкий уровень освоения компетенции;

- «4» - средний уровень освоения компетенции;

- «5» - высокий уровень освоения компетенции

Контроль и оценка результатов практики осуществляется преподавателем в процессе написания отчета по практике и его защиты.

Таблица 3.1 Критерии оценивания для проведения промежуточной аттестации (зачета) обучающихся по производственной практике

|  |  |
| --- | --- |
| Оценка | Критерии оценивания |
| Отлично | Задания по производственной практике выполнены полностью в соответствии с учебно-методическим пособием по производственной практике, необходимые практические навыки работы с освоенным материалом сформированы, на защите отчета полностью ориентируется в работе, отвечает на все поставленные вопросы, все необходимые компетенции сформированы, руководителем практики от предприятия дана положительная характеристика на обучающегося в период прохождения практики; полнота и своевременность представления дневника практики и отчета о практике в соответствии с заданием на практику; обучающийся проявлял самостоятельность, выполнил в срок весь предусмотренный объем заданий практики |
| Хорошо | Задания по производственной практике в основном объеме выполнены с незначительными ошибками, в соответствии с учебно-методическим пособием по производственной практике, некоторые практические навыки работы с освоенным материалом сформированы недостаточно, на защите отчета в целом ориентируется в работе, отвечает на основные вопросы по работе, необходимые компетенции сформированы; руководителем практики от предприятия дана положительная характеристика на обучающегося. |
| Удовлетворительно | Задания по производственной практике выполнены в минимальном объеме и/или с значительными ошибками, в соответствии с учебно-методическим пособием по производственной практике, практические навыки работы с освоенным материалом сформированы недостаточно, на защите отчета ориентируется в работе недостаточно хорошо, отвечает не на все вопросы по работе, необходимые минимальные компетенции сформированы. |
| Неудовлетворительно | Задания по производственной практике выполнены частично, практические навыки работы с освоенным материалом не сформированы, на защите отчета не ориентируется в работе на поставленные вопросы не отвечает, необходимые компетенции не сформированы |

**Показатели оценки освоенных профессиональных компетенций**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Результаты  (освоенные ПК) | Основные показатели оценки результата | Формы и методы контроля и оценки |
| ПК 5.1 Организовывать налоговый учет | -Демонстрирует навыки разработки учетной политики в области налогообложения,   * участвует в подготовке утверждения учетной налоговой политики; * размещает положения учетной политики в тексте приказа или в приложении к приказу; * применяет учетную политику последовательно, от одного налогового периода к другому; * вносит изменения в учетную политику в целях налогообложения; * определяет срок действия учетной политики; * применяет особенности учетной политики для налогов разных видов; * определяет структуру учетной политики; * отражает в учетной политике особенности формирования налоговой базы;   -представлять учетную политику в целях налогообложения в налоговые органы;   * демонстрирует ориентирование в понятиях налогового учета; определении цели осуществления налогового учета; * умеет доначислять неуплаченные налоги и уплачивать штрафные санкции налоговым органам; * определяет элементы налогового учета, предусмотренные НК РФ | Зачет по практике по профилю специальности |
| ПК 5.2 Разрабатывать и заполнять первичные учетные документы и регистры налогового учета. | * демонстрирует умения формировать состав и структуру регистров налогового учета: * составлять первичные бухгалтерские документы;   составлять аналитические регистры налогового учета |
| ПК 5.3 Проводить определение налоговой базы для расчета налогов и сборов, обязательных для уплаты. | Демонстрирует навыки расчета налоговой базы для исчисления налогов и сборов;  -рассчитывает налоговую базу по налогу на добавленную стоимость; по налогу на прибыль; по налогу на доходы физических лиц;   * знает 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; порядок расчета налоговой базы по налогу на добавленную стоимость; порядок расчета налоговой базы по налогу на прибыль; налогу на доходы физических лиц; специальные системы налогообложения |
| ПК 5.4 Применять налоговые льготы в используемой системе налогообложения при исчислении величины налогов и сборов, обязательных для уплаты. | Демонстрирует знания и умения применять налоговые льготы при исчислении величины налогов и сборов;  знает: необлагаемый налогом минимум дохода; налоговые скидки (для отдельных предприятий или отраслей); изъятие из основного дохода некоторых расходов (представительских расходов, безнадежных долгов); возврат ранее уплаченных налогов; понятие «налоговая амнистия»; условия полного освобождения от уплаты некоторых налогов; понятие «вложения»; |
| ПК 5.5 Проводить налоговое планирование деятельности организации. | Демонстрирует знание основ налогового планирования; процесс разработки учетной политики организации в целях налогообложения; схем минимизации налогов; технологии разработки схем налоговой оптимизации деятельности организации; схем оптимизации налогообложения организации. |

**Показатели оценки освоенных общих компетенций**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Результаты (освоенные общие компетенции)** | **Основные показатели оценки результата** | **Формы и методы контроля и оценки** |
| ОК 1 Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности, применительно к различным контекстам | Распознавание сложных проблемных ситуаций в различных контекстах.  Проведение анализа сложных ситуаций при решении задач профессиональной деятельности в области налогового учета и планирования налоговой деятельности  Определение этапов решения задачи.  Определение потребности в информации  Осуществление эффективного поиска.  Выделение всех возможных источников нужных ресурсов, в том числе неочевидных. Разработка детального плана действий  Оценивание плюсов и минусов полученного результата, своего плана и его реализации, предлагает критерии оценки и рекомендации по улучшению плана. | Оценка при выполнении производственной практики |
| ОК 2 Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности | Планирование информационного поиска из широкого набора источников, необходимого для выполнения профессиональных задач изучение и анализ инноваций в области налогового учета и планирования налоговой деятельности  Проведение анализа полученной информации, выделяет в ней главные аспекты.  Структурировать отобранную информацию в соответствии с параметрами поиска;  Интерпретация полученной информации в контексте профессиональной деятельности  изучение и анализ инноваций в области налогового учета и планирования налоговой деятельности | Оценка при выполнении производственной практики |
| ОК 3 Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие. | Использование актуальной нормативно-правовой документацию по профессии (специальности)  Применение современной профессиональной терминологии  Определение траектории профессионального развития и самообразования в области налогового учета и планирования налоговой деятельности | Оценка при выполнении производственной практики |
| ОК 4 Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами. | Участие в деловом общении для эффективного решения деловых задач  Планирование профессиональной деятельности в области налогового учета и планирования налоговой деятельности | Оценка при выполнении производственной практики |
| ОК 5 Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке с учетом особенностей социального и культурного контекста. | Грамотно устно и письменно излагать свои мысли по профессиональной тематике на государственном языке  Проявление толерантности в рабочем коллективе | Оценка при выполнении производственной практики |
| ОК 6 Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей, применять стандарты антикоррупционного поведения. | Понимание значимости своей профессии  Демонстрация поведения на основе общечеловеческих ценностей. | Оценка при выполнении производственной практики |
| ОК 7 Содействовать сохранению окружающей среды, ресурсосбережению, эффективно действовать в чрезвычайных ситуациях. | Соблюдение правил экологической безопасности при ведении профессиональной деятельности;  Обеспечивать ресурсосбережение на рабочем месте | Оценка при выполнении производственной практики |
| ОК 9 Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности. | Применение средств информатизации и информационных технологий для реализации профессиональной деятельности выбор и применение методов и способов решения профессиональных задач в области налогового учета и налогового планирования | Оценка при выполнении производственной практики |
| ОК 10 Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языке. | Применение в профессиональной деятельности инструкций на государственном и иностранном языке.  Ведение общения на профессиональные темы | Оценка при выполнении производственной практики |
| ОК 11 Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере. | Определение инвестиционную привлекательность коммерческих идей в рамках профессиональной деятельности  Составлять бизнес план  Презентовать бизнес-идею  Определение источников финансирования  Применение грамотных кредитных продуктов для открытия дела | Оценка при выполнении производственной практики |

**4. Информационное обеспечение производственной практики**

**Перечень рекомендуемых учебных изданий, Интернет-ресурсов, дополнительной литературы**

Основные источники:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации, части 1 и 2 (ред. от 31.10.2021 ФЗ №32П, с изменениями, вступившими в силу от 01.04.2021)
2. Закон РФ от 21.03.1991 N 943-1"О налоговых органах РФ" (в редакции законов от 26.03.2020 [N 68-ФЗ](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_348584/30b3f8c55f65557c253227a65b908cc075ce114a/#dst100028));
3. Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль" ПБУ 18/02 (в ред. от 26.11.2018 №236Н)
4. Федеральный закон от 27.12.2019 N 445-ФЗ "О страховых тарифах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов" 27 декабря 2019 года N 445-ФЗ.

5. Беспалов М.В., Филина Ф.Н. Схемы минимизации налогообложения// Под ред. Д.В. Соловьевой. М.: ГроссМедиа; РОСБУХ, 2019. С. 23.

6. Брызгалин А.В., Берник В.Р., Головкин А.Н. Налоговая оптимизация: принципы, методы, рекомендации, арбитражная практика. М.: Юрайт-Издат. 2016.

7. Вылкова Е.С., Романовский М.В. Налоговое планирование: Учебник. ПИТЕР, 2018

8. Молчанов С. Налоги. Расчет и оптимизация. 5-е издание. СПб Питер,2017.

9. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / В. Г. Пансков. — 7-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 472 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-13209-0.

10. Пансков, В. Г. , Левочкина Т.А Налоги и налогообложение практикум Учебное пособие для СПО / В. Г. Пансков. —Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 319 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-01097-8

11 П**исьмо ФНС от 29.06.2018 № БА-4-1/12589 О** расчете обществом с ограниченной ответственностью налоговой нагрузки

12 Приказ ФНС России от 30.05.2007 N ММ-3-06/333@ Приложение N 1 Концепция системы планирования выездных налоговых проверок

13 Приказ ФНС России N ММ-3-06/333@ Приложение N 1,3 Концепция системы планирования выездных налоговых проверок

Дополнительная литература:

Журналы: «Бухгалтерский учет», «Главбух»

Нормативные акты для бухгалтера. М., «Главбух».

Интернет – ресурсы:

www.nalog.ru – Информационный сайты ФНС России

[www.minfin.ru.-](http://www.minfin.ru.-) Сайт Министерства финансов РФ

[www.nalogkodeks.ru](http://www.nalogkodeks.ru/) – Сайт по налогам и сборам в России, с разъяснением законодательной базы

http//[www.buhsoft.ru](http://www.buhsoft.ru) Программы для бухгалтерии BUHSOFT Электронный ресурс

<http://www.buh.ru> БУХ.1С - Интернет-ресурс для бухгалтера

<http://www.kadis.ru/ipb/> Библиотека бухгалтера, информационный центр «Кадис».

<http://www.buh.ru> Ресурс для бухгалтеров.

<http://www.klerk.ru> Электронная библиотека. Статьи бухгалтеру.

http://www.consultant.ru/ Консультант плюс. Справочно-правовая система «КонсультантПлюс».

**5 Методические указания по прохождению практики**

**5.1 Содержание практики**

Вид работ **«Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации»**

Формируемые профессиональные компетенции:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **ВПД** | **Код** | **Наименование результатов практики** |
| «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. |

Формируемые общие компетенции:

|  |  |
| --- | --- |
| **Код** | **Наименование результата обучения** |
| **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 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 07** | Содействовать сохранению окружающей среды, ресурсосбережению, эффективно действовать в чрезвычайных ситуациях. |
| **ОК 09** | Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности |
| **ОК 10** | Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранных языках. |
| **ОК 11** | Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере. |
|  |  |

В период прохождения производственной практики обучающийся раскрывает следующие темы (*выполняет работы):*

|  |  |
| --- | --- |
| Виды работ | Содержание работ |
| Раздел 1. Характеристика хозяйствующего субъекта | |
| Тема 1. Инструктаж по охране труда и технике безопасности на рабочем месте. Тема 2 Организационно-экономическая характеристика предприятия | Работа с инструкциями по охране труда и технике безопасности на рабочем месте, санитарии и гигиене.  Общие сведения об организации (название, цель создания, организационно – правовая форма, краткая историческая справка, миссия данной организации, стратегия ее развития); основные документы, регламентирующие деятельность организации; эффективность деятельности организации  Организационная структура хозяйствующего субъекта. Организационно-экономическая характеристика предприятия |
| Раздел 2. Ознакомление с порядком ведения налогового учета | |
| Тема 1 Организация налогового учета в организации | Изучение и анализ учетной политики предприятия для целей налогообложения.  Выполнить следующее: Оформить приказ об учетной политике организации, разработать учетную политику предприятия для целей налогообложения (приложить к отчету). |
| Тема 2 Налоговый учет доходов в организации | Ознакомиться с законодательной и нормативной базой по налоговому учету доходов в организации. Понятие доходов организации. Классификация доходов и порядок их признания для целей налогообложения. Доходы от реализации, их виды, порядок определения. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы. Налоговый учет доходов от реализации товаров (работ, услуг) и имущества. Отличия в определении доходов от реализации в бухгалтерском и налоговом учете. Состав внереализационных доходов для целей налогообложения, его отличия от состава для целей бухгалтерского учета. Дата признания внереализационных доходов при методе начисления. Порядок определения отдельных видов внереализационных доходов.  Выполнить следующее: заполнить 3-5 аналитических регистра по налоговому учету доходов организации с применением бухгалтерской программы «1С: Предприятие – Бухгалтерия предприятия». |
| Тема 3 Налоговый учет расходов в организации | Ознакомиться с законодательной и нормативной базой по налоговому учету расходов в организации. Понятие расходов организации. Классификация расходов и порядок их признания для целей налогообложения. Расходы на производство и реализацию. Налоговый учет материальных расходов. Налоговый учет расходов на оплату труда. Налоговый учет сумм начисленной амортизации. Налоговый учет прочих расходов. Расходы, не учитываемые при определении налоговой базы. Налоговый учет нормируемых расходов. Понятие прямых и косвенных расходов, порядок их определения для целей налогового учета. Порядок распределения прямых расходов. Состав внереализационных расходов для целей налогообложения, его отличия от состава для целей бухгалтерского учета. Дата признания внереализационных расходов при методе начисления. Порядок определения отдельных видов внереализационных расходов (убытки прошлых лет, выявленные в текущем отчетном периоде; дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности и др.).  Выполнить следующее: заполнить 3-5 аналитических регистра по налоговому учету расходов организации с применением бухгалтерской программы «1С: Предприятие – Бухгалтерия предприятия». |
| Тема 4 Налоговый учет основных средств в организации | Ознакомиться с законодательной и нормативной базой по налоговому учету основных средств в организации. Амортизируемое имущество. Порядок определения стоимости амортизируемого имущества. Амортизационные группы (подгруппы). Особенности включения амортизируемого имущества в состав амортизационных групп (подгрупп). Методы и порядок расчета сумм амортизации. Порядок расчета сумм амортизации при применении линейного метода начисления амортизации. Порядок расчета сумм амортизации при применении нелинейного метода начисления амортизации. Применение повышающих (понижающих) коэффициентов к норме амортизации. Расходы на ремонт основных средств.  Выполнить следующее: заполнить 3-5 аналитических регистра по налоговому учету основных средств организации с применением бухгалтерской программы «1С: Предприятие – Бухгалтерия предприятия». |
| Тема 5 Налоговый учет при исчислении налогов | Ознакомиться с порядком исчисления и уплаты налогов в организации:  Расчет налоговой базы налога на прибыль как подтверждение данных налогового учета, порядок его составления. Состав показателей расчета налоговой базы, аналитические регистры, используемые для заполнения расчета налоговой базы. Использование данных расчета налоговой базы для заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль. Структура и последовательность составления декларации по налогу на прибыль. Внесение изменений и дополнений в налоговую декларацию.  Понятие налогового учета НДС. Организация налогового учета НДС. Особенности учета сумм НДС в налоговом учете. Документальное оформление учета НДС: счет-фактура, журналы учета полученных и выставленных счетов-фактур, книга покупок, книга продаж.  Понятие НДФЛ. Доходы, не подлежащие налогообложению. Налоговые вычеты: стандартные, социальные, имущественные, профессиональные. Налоговая база. Ставки налога. Порядок определения и перечисления (уплаты) налога на доходы физических лиц в бюджет.  Налоговый учет при применении УСН и порядок заполнения декларации по единому налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения.  Порядок исчисления ЕНВД для отдельных видов деятельности и порядок заполнения налоговой декларации.  Выполнить следующее: заполнить налоговые декларации по исчислению налогов, уплачиваемых организацией. |
| Тема 6 Составление налогового календаря | Ознакомиться с календарем сдачи отчётности, уплаты налогов и представления налоговых деклараций (по налогам уплачиваемым данным предприятием).  Выполнить следующее: составить календарь сдачи отчётности, уплаты налогов и предоставления налоговых деклараций. (Календарь составляется только по налогам, которые уплачивает данное предприятие и по конкретному налоговому периоду) |
| Раздел 3 Налоговое планирование в организации | Ознакомиться с порядком осуществления налогового планирования на предприятии, с порядком оформления документации для получения льгот, с оценкой возможностей получения отсрочек и рассрочек по уплате налогов, с условиями полного освобождения от уплаты налогов, с налоговыми скидками (для отдельных организаций), с порядком возврата ранее уплаченных налогов. Составить перечень используемых льгот при налогообложении, которыми пользуется предприятие, с указанием видов льгот, ставок, тарифов, основания применения. Применить используемые льготы при исчислении величины налогов и сборов, (рассчитать налоговые платежи за 1 квартал текущего года с применением льгот) Составить перечень документов, составляемых на предприятии в целях налогового планирования и их характеристика. |

**Содержание отчета**

|  |  |
| --- | --- |
| 1. Организационно-экономическая характеристика предприятия |  |
| 1. Организация налогового учета в организации |  |
| 1. Налоговый учет доходов в организации |  |
| 1. Налоговый учет расходов в организации |  |
| 1. Налоговый учет основных средств в организации |  |
| 1. Налоговый учет при исчислении налогов: |  |
| 6.1. налога на прибыль; |  |
| 6.2. налога на добавленную стоимость; |  |
| 6.3. налога на доходы физических лиц; |  |
| 6.4. при специальных налоговых режимах; |  |
| 7.Составление налогового календаря |  |
| 1. 8. Налоговое планирование в организации |  |
| Список использованных источников  Приложения |  |

**Пояснения:**

**Тема 1 Организационно-экономическая характеристика предприятия**

1.1 Перед изучением организационно-экономической характеристики предприятия необходимо ознакомиться с инструкциями по охране труда и технике безопасности на рабочем месте, санитарии и гигиене.

1.2 Изучить Устав организации, описать общие сведения об организации (название, цель создания, организационно – правовая форма, краткая историческая справка, миссия данной организации, стратегия ее развития); основные документы, регламентирующие деятельность организации; эффективность деятельности организации. Описать организационную структуру хозяйствующего субъекта. Организационно-экономическую характеристику предприятия

**Тема 2. Организация налогового учета в организации**

2.1. Изучение и анализ учетной политики предприятия для целей налогообложения.

2.2. Выполнить следующее: ознакомиться с учетной политикой предприятия для целей налогообложения (приложить к отчету). При отсутствии разработать самостоятельно.

**Тема 3. Налоговый учет доходов организации**

* 1. Ознакомиться с законодательной и нормативной базой по налоговому учету доходов в организации. Понятие доходов организации. Классификация доходов и порядок их признания для целей налогообложения. Доходы от реализации, их виды, порядок определения. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы. Налоговый учет доходов от реализации товаров (работ, услуг) и имущества. Отличия в определении доходов от реализации в бухгалтерском и налоговом учете. Состав внереализационных доходов для целей налогообложения, его отличия от состава для целей бухгалтерского учета. Дата признания внереализационных доходов при методе начисления. Порядок определения отдельных видов внереализационных доходов.

3.2. Выполнить следующее: заполнить 3-5 аналитических регистра по налоговому учету доходов организации с применением бухгалтерской программы «1С: Предприятие – Бухгалтерия предприятия».

**Тема 4. Налоговый учет расходов организации**

* 1. Ознакомиться с законодательной и нормативной базой по налоговому учету расходов в организации. Понятие расходов организации. Классификация расходов и порядок их признания для целей налогообложения. Расходы на производство и реализацию. Налоговый учет материальных расходов. Налоговый учет расходов на оплату труда. Налоговый учет сумм начисленной амортизации. Налоговый учет прочих расходов. Расходы, не учитываемые при определении налоговой базы. Налоговый учет нормируемых расходов. Понятие прямых и косвенных расходов, порядок их определения для целей налогового учета. Порядок распределения прямых расходов. Состав внереализационных расходов для целей налогообложения, его отличия от состава для целей бухгалтерского учета. Дата признания внереализационных расходов при методе начисления. Порядок определения отдельных видов внереализационных расходов (убытки прошлых лет, выявленные в текущем отчетном периоде; дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности и др.).

4.2. Выполнить следующее: заполнить 3-5 аналитических регистра по налоговому учету расходов организации с применением бухгалтерской программы «1С: Предприятие – Бухгалтерия предприятия».

**Тема 5. Налоговый учет основных средств в организации.**

5.1. Ознакомиться с законодательной и нормативной базой по налоговому учету основных средств в организации. Амортизируемое имущество. Порядок определения стоимости амортизируемого имущества. Амортизационные группы (подгруппы). Особенности включения амортизируемого имущества в состав амортизационных групп (подгрупп). Методы и порядок расчета сумм амортизации. Порядок расчета сумм амортизации при применении линейного метода начисления амортизации. Порядок расчета сумм амортизации при применении нелинейного метода начисления амортизации. Применение повышающих (понижающих) коэффициентов к норме амортизации. Расходы на ремонт основных средств.

5.2. Выполнить следующее: заполнить 3-5 аналитических регистра по налоговому учету основных средств организации с применением бухгалтерской программы «1С: Предприятие – Бухгалтерия предприятия».

**Тема 6. Налоговый учет при исчислении налогов.**

* 1. Ознакомиться с порядком исчисления и уплаты налогов в организации:

6.1.1 расчет налоговой базы налога на прибыль как подтверждение данных налогового учета, порядок его составления. Состав показателей расчета налоговой базы, аналитические регистры, используемые для заполнения расчета налоговой базы. Использование данных расчета налоговой базы для заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль. Структура и последовательность составления декларации по налогу на прибыль. Внесение изменений и дополнений в налоговую декларацию.

* + 1. понятие налогового учета НДС. Организация налогового учета НДС. Особенности учета сумм НДС в налоговом учете. Документальное оформление учета НДС: счет-фактура, журналы учета полученных и выставленных счетов-фактур, книга покупок, книга продаж.

6.1.3 понятие НДФЛ. Доходы, не подлежащие налогообложению. Налоговые вычеты: стандартные, социальные, имущественные, профессиональные. Налоговая база. Ставки налога. Порядок определения и перечисления (уплаты) налога на доходы физических лиц в бюджет.

* + 1. налоговый учет при применении упрощенной системы налогообложения и порядок заполнения декларации по единому налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения.
    2. порядок исчисления единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности и порядок заполнения налоговой декларации.
  1. Выполнить следующее: заполнить налоговые декларации по исчислению налогов, уплачиваемых организацией.

**Тема 7. Составление налогового календаря**

7.1 Ознакомиться с календарем сдачи отчётности, уплаты налогов и представления налоговых деклараций (по налогам уплачиваемым данным предприятием).

7.2 Выполнить следующее: составить календарь сдачи отчётности, уплаты налогов и предоставления налоговых деклараций. (Календарь составляется только по налогам, которые уплачивает данное предприятие и по конкретному налоговому периоду)

**Тема 8 . Налоговое планирование в организации**

8.1 Ознакомиться с порядком осуществления налогового планирования на предприятии, с порядком оформления документации для получения льгот и представления особых налоговых условий, с оценкой возможностей предприятием получения отсрочек и рассрочек по уплате налогов, с условиями полного освобождения от уплаты налогов, с налоговыми скидками (для отдельных организаций), с порядком возврата ранее уплаченных налогов

8.2 Составить перечень используемых льгот при налогообложении, которыми пользуется предприятие, с указанием видов льгот, ставок, тарифов, основания применения. Применить используемые льготы при исчислении величины налогов и сборов, обязательных к уплате (рассчитать налоговые платежи за 1 квартал текущего года с применением льгот) Составить перечень документов, составляемых на предприятии в целях налогового планирования и их характеристика.

**5.2 Требования к оформлению отчета**

В ходе практики обучающиеся ведут дневник о прохождении практики. Дневник и отчет по практике являются отчетными документами, характеризующими и подтверждающими прохождение обучающимся практики.

Требования к ведению Дневника по производственной практике:

* Дневник является документом, по которому обучающийся подтверждает выполнение программы практики;
* Записи в дневнике должны вестись ежедневно и содержать перечень выполненных работ за день;
* Дневник ежедневно просматривает руководитель практики и ставит оценку и заверяет подписью;
* Дневник прилагается к отчету по практике и сдается для проверки руководителю практики от колледжа.

Структура Дневника по практике:

* Форма титульного листа (Приложение Б)
* Форма дневника (Приложение В)
* Приложения (В качестве Приложения к Дневнику практики обучающиеся оформляют графические, аудио-, фото-, видео - материалы, подтверждающие практический опыт, полученный на практике). Приложения располагаются после изложения теоретической части отчета.

На протяжении всего периода работы обучающийся должен в соответствии с программой практики собирать и обрабатывать необходимый материал, а затем представить его в виде оформленного отчета о практике своему руководителю. Отчет о практике является основным документом обучающегося, отражающим, выполненную им, во время практики, работу. Отчет о выполнении работ и приложенияк отчету свидетельствуют о закреплении знаний, умений, приобретении практического опыта, формировании общих и профессиональных компетенций, освоении профессионального модуля

Отчет о практике составляется индивидуально каждым обучающимся. Отчет обучающегося о практике должен включать текстовый, графический и другой иллюстрированный материалы.

Рекомендуется следующий порядок размещения материала в отчете:

* Титульный лист; (Приложение А)
* Дневник (Приложение Б,В)
* Содержание; (Приложение Г)
* Основная часть: теоретическая и практическая часть;
* Список использованных источников;
* Приложения.

Обучающийся в последний день практики защищает отчет по практике. По результатам защиты отчетов выставляется оценка по практике.

Пример оформления "Титульного листа" отчёта по практике представлен в Приложении А.

Задание на практику (Приложение Д )- Перед началом практики руководитель выдаёт обучающемуся.

Основная часть Оформляется согласно темам предложенным в программе практики по специальностям колледжа. Содержит описание вопросов, данных в задании на практику, результат практической деятельности предприятия и анализ полученных результатов. В данном разделе обучающийся даёт подробный отчёт о выполнении ежедневных производственных заданий и описывает изученные и отработанные вопросы, предложенные в программе практики.

Список использованных источников начинается с перечня нормативно-правовых документов. За ними располагаются методические и учебные пособия, периодические издания, адреса веб-сайтов. Все источники перечисляются в алфавитном порядке, иностранные материалы следуют после русских. Минимальное количество источников – 15.

Приложения - заключительный раздел Отчёта, содержащий учетные регистры, формы отчетности, документы, рисунки, таблицы, фотографии и т.д., по перечню приложений, указанному в программе практики.

При написании дневника, отчёта изученный материал должен быть изложен своими словами, без дословного заимствования из учебников и других литературных источников. Особое внимание необходимо обратить на грамотность изложения. Нормативно-справочные документы предприятия, должны соответствовать году прохождения практики.

Объём отчёта по практике– от 10 до 15 листов формата А4 (без учёта приложений).

К отчёту прилагаются:

Дневник;

Аттестационный лист (Приложение Е)

Характеристика от предприятия, заверенная подписью руководителя (Приложение Ж )

Целью оценки по производственной практике является оценка:

1) профессиональных и общих компетенций;

2) практического опыта и умений.

Оценка по практике выставляется на основании данных аттестационного листа, в котором содержатся сведения об уровне освоения обучающимся профессиональных компетенций.

Формирование аттестационного листа осуществляют совместно руководитель практики от колледжа и от организации.

Практическая часть отчета по практике включает главы и параграфы в соответствии с логической структурой изложения выполненных заданий по разделам курса.

Работа над ***отчетом по практике*** должна позволить руководителю оценить уровень развития профессиональных компетенций, в рамках освоения профессионального модуля и установленных ФГОС СПО по специальности, или рабочей программой профессионального модуля.

В текстовой части отчета необходимо делать ссылки на соответствующие приложения. Приложения состоят из: документов, оформленных студентом, выдержек из отчетных материалов, статистических данных, налоговых деклараций, схем, таблиц, диаграмм, программ, положений и т.п.

Текст отчета должен быть подготовлен с использованием компьютера в Word, распечатан на одной стороне белой бумаги формата А4 (210x297 мм). Цвет шрифта - черный, межстрочный интервал - полуторный, гарнитура - Times New Roman, размер шрифта - 14 кегль. Выравнивание по ширине, отступ слева (абзац) - 1,25. Текст следует размещать на одной стороне листа бумаги с соблюдением следующих размеров полей: левое – 25 мм, правое –10 мм, верхнее – 20 мм, нижнее – 20 мм. Объем Отчета 10-15 страниц печатного текста. Страницы отчета нумеруют арабскими цифрами. При этом титульный лист считается первым, но не нумеруется. Нумерация начинается с «Содержание». Порядковый номер страницы печатается в правом углу нижнего поля. Главы Отчета должны иметь порядковую нумерацию и обозначаться арабскими цифрами с точкой прописными буквами, (полужирное начертание). Параграфы должны иметь порядковую нумерацию в пределах каждой главы. Номер включает номер главы и порядковый номер параграфа, отделённый точкой, например: 1.1, 1.2, 2.1, 2.2, 2.3 и т.д.

*Пример, оформления названия параграфов.*

**1. Организация расчетов с бюджетом**

(1,0 интервала, нажатие 1 раз enter)

**1.1 Расчеты с бюджетом по НДС**

(1,5 интервала, нажатие 1 раз enter)

Текст……………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………..

Приложение А

Государственное автономное профессиональное образовательное

учреждение «Медногорский индустриальный колледж»

г.Медногорска Оренбургской области

(ГАПОУ МИК)

**ОТЧЕТ ПО производственной ПРАКТИКЕ**

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

Специальность **38.02.01 «**Экономика и бухгалтерский учёт» (углубленная подготовка)

Обучающегося IV курса группы БУП-\_\_

форма обучения\_\_очная\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(очная, заочная)

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  
(Фамилия, имя, отчество)

Место практики ГАПОУ МИК\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Срок практики с «\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ г. по «\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Руководители практики

от колледжа

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

должность подпись ФИО

Итоговая оценка по практике \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Медногорск 20\_\_

**МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ ОРЕНБУРГСКОЙ ОБЛАСТИ**

**Государственное автономное профессиональное образовательное**

**учреждение «Медногорский индустриальный колледж»**

**г.Медногорска Оренбургской области**

**(ГАПОУ МИК)**

**ДНЕВНИК**

**производственной практики**

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

**ОТЧЁТНОСТИ**

Фамилия Имя Отчество

Группа БУП-

Обучение очное

**20\_\_**

**СОДЕРЖАНИЕ**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Дата** | **Краткое содержание выполненных работ** | **Количество**  **часов** | **Оценка выполненной работы** | **Подпись руководителя практики** |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  | 108 |  |  |

Выполнение работ, перечисленных в дневнике, с общей оценкой \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

производственной практики обучающегося по пятибалльной системе удостоверяю.

Руководитель практики

от организации \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(подпись) (расшифровка подписи)

М.П. «\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_г.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

1 В качестве приложения к Дневнику практики обучающийся оформляет графические, аудио-, фото-, видео - материалы, подтверждающие практический опыт, полученный на практике).

**Перечень приложений к дневнику**

|  |  |
| --- | --- |
| **Номер приложения** | **Наименование приложения** |
| **Приложение А** |  |
| **Приложение Б** |  |
| **Приложение В** |  |
| **и т д** |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |

**Перечень приложений**

|  |  |
| --- | --- |
| **Номер приложения** | **Наименование приложения** |
| **Приложение А** |  |
| **Приложение Б** |  |
| **Приложение В** |  |
| **Приложение Г** |  |
| **Приложение Д** |  |
| **Приложение Е** |  |
| **Приложение Ж** |  |
| **Приложение И** |  |
| **Приложение К** |  |
| **Приложение Л** |  |
| **Приложение М** |  |
| **Приложение Н** |  |
| **Приложение П** |  |

**Аттестационный лист по производственной практике**

Обучающийся \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_,

*(ФИО)*

IV курса, группы БУП-\_\_, специальности (профессии) 38.02.01**«**Экономика и бухгалтерский учёт» (углубленная подготовка)

прошел производственную практику в объеме 108 часов с «\_\_ » \_\_\_\_\_\_ 20\_\_\_ г. по «\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ г..

в \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ *(наименование организации)*

**Сведения об уровне освоения профессиональных компетенций** **в период практики** согласно профессиональному модулю ПМ.05 «Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации»

*(указать код и наименование модуля)*

|  |  |
| --- | --- |
| **Наименование профессиональной компетенции** | **Качественный уровень освоения компетенции\*** |
| 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. |  |

Итоговая оценка \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\*\*

М.П. Подпись руководителя практики от организации \_\_\_\_\_\_\_\_\_/\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

М.П. Подпись руководителя практики от ГАПОУ МИК \_\_\_\_\_\_\_\_\_/\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Дата «\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_\_ г

\* Высокий уровень, средний уровень, низкий уровень.

\*\* При подведении итоговой оценки выводится среднее значение результата. При этом используется следующая оценочная шкала:

- «3» - низкий уровень освоения компетенции;

- «4» - средний уровень освоения компетенции;

- «5» - высокий уровень освоения компетенции.

# Характеристика

# на обучающегося по освоению профессиональных компетенций

**в период прохождения производственной практики**

За время прохождения **производственной** \_практики по профессиональному модулю

*(наименование практики)*

ПМ.05 «Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации

*(наименование модуля)*

обучающийся\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

*(ФИО)*

при освоении профессиональных компетенций продемонстрировал\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ уровень сформированности

*(уровень:высокий, средний, низкий*

профессиональных компетенций:

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.

Дата «\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ г

Руководитель практики от организации\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

подпись расшифровка подписи

М.П.

**Содержание**

**Можно изменять в зависит от режима налогообложения**

|  |  |
| --- | --- |
| 1.Общая характеристика предприятия……………………………………  2 Налоговый учет доходов в организации  3 Налоговый учет расходов в организации  4 Налоговый учет основных средств в организации (при наличии)  5 Организация налогового учета в организации  5.1 Налоговый учет налога на прибыль  5.2 Налоговый учет налога на добавленную стоимость  5.3 Налоговый учет налога на доходы физических лиц  5.4 Налоговый учет при специальных налоговых режимах;  5.5Составление налогового календаря  6. Налоговое планирование в организации………………………..  Список используемых источников...................................................................  Приложения....................................................................................................... | 3  4  5  5  7  9  11  13  16  18 |

**Аттестационный лист по практике**

Обучающийся \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_,

*(ФИО)*

IV курса, группы БУП-\_\_, специальности (профессии) 38.02.01**«**Экономика и бухгалтерский учёт» (углубленная подготовка) прошел производственную практику в объеме 108 часов с «\_\_» \_\_\_\_\_\_\_20\_\_ г. по «\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ г. в \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

*(наименование организации, юридический адрес)*

**Сведения об уровне освоения профессиональных компетенций** **в период практики** согласно профессиональному модулю ПМ.05 «Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации»

|  |  |
| --- | --- |
| **Наименование профессиональной компетенции** | **Качественный уровень освоения компетенции\*** |
| 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. |  |

Итоговая оценка \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\*\*

М.П. Подпись руководителя практики от организации \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/

М.П. Подпись руководителя практики

от ГАПОУ МИК \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/

Дата «\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ г

\* Высокий уровень, средний уровень, низкий уровень.

\*\* При подведении итоговой оценки выводится среднее значение результата. При этом используется следующая оценочная шкала:

- «3» - низкий уровень освоения компетенции;

- «4» - средний уровень освоения компетенции;

- «5» - высокий уровень освоения компетенции.

# **1 Руководитель практики от организации подписывает аттестационный лист по практике при прохождении учебной практики в организации**

Перечень документов, необходимых для формирования отчета по производственной практике:

* + 1. Устав организации
    2. Приказ об учетной политике
    3. Структура организации
    4. Структура бухгалтерии
    5. Должностные инструкции работников бухгалтерии
    6. Бухгалтерская отчетность
    7. Первичные документы налогового учета
    8. Регистры налогового учета
    9. Налоговые декларации (расчеты) по налогам, исчисляемым экономическим субъектом
    10. Отчетность во внебюджетные фонды
    11. График погашения задолженности по налогам, взносам во внебюджетные фонды.