

Тамбовское областное государственное автономное профессиональное  
образовательное учреждение «Тамбовский бизнес-колледж»

Предметно-цикловая комиссия экономических и учетных дисциплин

Утверждаю:

Директор ТОГАПОУ

Тамбовский бизнес- колледж

\_\_\_\_\_ Н.В. Астахова

Приказ №59 от 28.08.2023 г.

## ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ПРАКТИКИ УП 05.01

среднее профессиональное образование

(программа подготовки специалистов среднего звена)

38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям)»

Тамбов, 2023

ОДОБРЕНА  
Предметной цикловой комиссией  
экономических и учетных  
дисциплин

Разработана на основе Федерального  
государственного образовательного  
стандарта по специальности 38.02.01  
«Экономика и бухгалтерский учёт  
(по отраслям)» (углубленная  
подготовка)

Протокол № 1  
от «29» августа 2023 г.

Председатель Предметной цикловой  
комиссии

\_\_\_\_\_ Дементьев Н.В.

Заместитель директора по УМР

\_\_\_\_\_ Гарницкая И.Д.

Составитель (автор):

Дементьев Н.В., к.э.н., преподаватель ТОГАПОУ «Тамбовский бизнес-  
колледж»

Рецензент:

Директор ООО «Тамбовская  
производственная компания»  
«28» июня 2023 г.

\_\_\_\_\_ И.В. Милосердов

## **АННОТАЦИЯ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ПРАКТИКИ УП 05.01**

### **Цель и задачи учебной практики:**

Цель учебной практики заключается в формировании у студентов теоретических знаний и практических навыков по организации и методике осуществления налогового планирования на предприятии.

### **Задачи учебной практики:**

- систематизация, обобщение, закрепление и углубление знаний и умений,
- формирование общих и профессиональных компетенций,
- приобретение практического опыта в рамках профессионального модуля ПМ 05, предусмотренного Федеральным государственным образовательным стандартом (ФГОС) СПО.

### **Основные дидактические единицы (темы):**

Тема 1. Теоретические основы налогового учёта

Тема 2. Налоговые правонарушения и расчёт налоговых санкций за их совершение

Тема 3. Налоговый учет по налогу на прибыль организаций

Тема 4. Учёт расчётов налога на имущество организации

Тема 5. Налоговый учет налога на добавленную стоимость

Тема 6. Налоговый учет налога на доходы физических лиц

Тема 7. Налоговый учет при применении упрощенной системы налогообложения

Тема 8. Осуществление налогового планирования в организации

Тема 9. Формирование учетной политики организации для целей налогообложения

В результате прохождения учебной практики обучающийся должен **уметь:**

- участвовать в разработке учетной политики в целях налогообложения;
- участвовать в подготовке утверждения учетной налоговой политики;
- размещать положения учетной политики в тексте приказа или в приложении к приказу;
- применять учетную политику последовательно, от одного налогового периода к другому;
- вносить изменения в учетную политику в целях налогообложения;

- определять срок действия учетной политики;
- применять особенности учетной политики для налогов разных видов;
- руководствоваться принципами учетной политики для организации и ее подразделений;
- определять структуру учетной политики;
- отражать в учетной политике особенности формирования налоговой базы;
- представлять учетную политику в целях налогообложения в налоговые органы;
- ориентироваться в понятиях налогового учета;
- определять цели осуществления налогового учета;
- налаживать порядок ведения налогового учета;
- отражать данные налогового учета при предоставлении документов в налоговые органы;
- доначислять неуплаченные налоги и уплачивать штрафные санкции налоговым органам;
- формировать состав и структуру регистров налогового учета;
- составлять первичные бухгалтерские документы;
- составлять аналитические регистры налогового учета;
- рассчитывать налоговую базу для исчисления налогов и сборов;
- определять элементы налогового учета, предусмотренные Налоговым кодексом Российской Федерации;
- рассчитывать налоговую базу по налогу на добавленную стоимость;
- рассчитывать налоговую базу по налогу на прибыль;
- рассчитывать налоговую базу по налогу на доходы физических лиц;
- составлять схемы оптимизации налогообложения организации;
- составлять схемы минимизации налогов организации.

В результате прохождения учебной практики обучающийся должен **знать:**

- понятие налогового учета;
- цели осуществления налогового учета;
- определение порядка ведения налогового учета;
- основные требования к организации и ведению налогового учета;
- отражение данных налогового учета при предоставлении документов в налоговые органы;
- алгоритм разработки учетной политики в целях налогообложения;
- порядок утверждения учетной налоговой политики приказом руководителя;
- местонахождение положений учетной политики в тексте приказа или в приложении к приказу;
- порядок применения учетной политики последовательно, от одного

налогового периода к другому;

- случаи изменения учетной политики в целях налогообложения;
- срок действия учетной политики;
- особенности применения учетной политики для налогов разных видов;
- общие принципы учетной политики для организации и ее подразделений;
- структуру учетной политики;
- случаи отражения в учетной политике формирования налоговой базы;
- порядок представления учетной политики в целях налогообложения в налоговые органы;
- первичные учетные документы и регистры налогового учета;
- расчет налоговой базы;
- порядок формирования суммы доходов и расходов;
- порядок определения доли расходов, учитываемых для целей налогообложения в текущем налоговом (отчетном) периоде;
- порядок формирования сумм создаваемых резервов, а также сумму задолженности по расчетам с бюджетом по налогу на прибыль;
- порядок контроля правильности заполнения налоговых деклараций;
- специальные системы налогообложения;
- налоговые льготы при исчислении величины налоговых сборов;
- основы налогового планирования;
- процесс разработки учетной политики организации в целях налогообложения;
- схемы минимизации налогов;
- технологию разработки схем налоговой оптимизации деятельности организации;
- вопросы доначисления неуплаченных налогов и взыскания штрафных санкций налоговыми органами;
- элементы налогового учета, определяемые Налоговым кодексом Российской Федерации;
- порядок расчета налоговой базы по различным видам налогов;
- схемы оптимизации налогообложения организации;
- понятие и виды налоговых льгот;
- условия полного освобождения от уплаты некоторых налогов;
- условия применения льгот по различным видам налогов.

Прохождение УП направлено на достижение общеобразовательных, воспитательных и практических задач, на подготовку грамотных специалистов в области основ ведения бухгалтерского учета и дальнейшее развитие личностных способностей и профессионального роста выпускника-будущего специалиста.

## СОДЕРЖАНИЕ

	Стр.
1. Общая характеристика программы .....	7
2. Структура и содержание учебной дисциплины.....	9
3. Условия реализации учебной дисциплины.....	13
4. Контроль и оценка результатов освоения учебной дисциплины.....	15

## 1. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ПРОГРАММЫ

### 1.1. Место дисциплины в структуре основной образовательной программы:

Программа учебной практики УП 05.01 является частью основной профессиональной образовательной программы в соответствии с ФГОС по специальности СПО 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям)», квалификации – бухгалтер, специалист по налогообложению и является частью ОПОП по специальности СПО 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учёт» в части освоения основных видов профессиональной деятельности:

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

Программа учебной практики может быть использована в дополнительном профессиональном образовании в рамках реализации программ переподготовки кадров в учреждениях СПО.

### 1.2 Цель и планируемые результаты освоения учебной практики:

**Цель учебной практики** заключается в формировании у студентов теоретических знаний и практических навыков по организации и методике осуществления налогового планирования на предприятии.

#### **Задачи учебной практики:**

- систематизация, обобщение, закрепление и углубление знаний и умений,
- формирование общих и профессиональных компетенций,
- приобретение практического опыта в рамках профессионального модуля ПМ 05, предусмотренного Федеральным государственным образовательным стандартом (ФГОС) СПО.

<b>Код</b>	<b>Наименование общих компетенций</b>
<b>ОК 1.</b>	Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам;
<b>ОК 2.</b>	Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности;
<b>ОК 3.</b>	Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях;
<b>ОК 4.</b>	Эффективно взаимодействовать и работать в коллективе и команде;
<b>ОК 5.</b>	Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста;

<b>ОК 9.</b>	Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранных языках
<b>Наименование профессиональных компетенций</b>	
<b>ПК 5.1.</b>	Организовывать налоговый учет
<b>ПК 5.2.</b>	Разрабатывать и заполнять первичные учетные документы и регистры налогового учета
<b>ПК 5.3.</b>	Проводить определение налоговой базы для расчета налогов и сборов, обязательных для уплаты
<b>ПК 5.4.</b>	Применять налоговые льготы в используемой системе налогообложения при исчислении величины налогов и сборов, обязательных для уплаты
<b>ПК 5.5.</b>	Проводить налоговое планирование деятельности организации

### Личностные результаты

<b>Личностные результаты реализации программы воспитания (дескрипторы)</b>	<b>Код личностных результатов реализации программы воспитания</b>
Осознающий себя гражданином и защитником великой страны.	<b>ЛР 1</b>
Проявляющий активную гражданскую позицию, демонстрирующий приверженность принципам честности, порядочности, открытости, экономически активный и участвующий в студенческом и территориальном самоуправлении, в том числе на условиях добровольчества, продуктивно взаимодействующий и участвующий в деятельности общественных организаций.	<b>ЛР 2</b>
Соблюдающий нормы правопорядка, следующий идеалам гражданского общества, обеспечения безопасности, прав и свобод граждан России. Лояльный к установкам и проявлениям представителей субкультур, отличающий их от групп с деструктивным и девиантным поведением. Демонстрирующий неприятие и предупреждающий социально опасное поведение окружающих.	<b>ЛР 3</b>



## 2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ПРАКТИКИ

### 2.1 Объем учебной практики и виды учебной работы

Вид учебной работы	Объем часов
<b>Максимальная учебная нагрузка (всего)</b>	108
<b>Объем образовательной программы учебной практики</b>	<b>108</b>
в том числе в форме практической подготовки:	108
в т.ч.	
лекционные занятия	
практические занятия	
контрольные работы	
курсовая работа (проект)	
<b>Самостоятельная работа</b>	
<b>Промежуточная аттестация</b>	2
Итоговая аттестация в форме <b>квалификационного экзамена по модулю</b>	

## 2.2 Содержание учебной практики

### УП 05.01 по ПМ.05 «Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации»

Коды профессиональных общих компетенций	Код и наименование профессиональных модулей	Суммарный Объем нагрузки, час.	Виды работ	Наименование тем учебной практики	Количество часов по темам
1	2	3	4	5	6
ОК01; ОК02; ОК03; ОК04; ОК05; ОК09. ПК 5.1.; ПК 5.2.; ПК 5.3.; ПК 5.4.; ПК 5.5. ЛР 1; ЛР 2; ЛР 3.	ПМ.05 Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации	108	Ознакомиться с основами налогового учёта и методами налогового планирования.	Тема 1. Теоретические основы налогового учёта	6
			Решение задач позволяющих научиться производить расчет налоговых санкций за совершение налоговых правонарушений	Тема 2. Налоговые правонарушения и расчёт налоговых санкций за их совершение	6
			Решение ситуационных задач, связанных с расчётом налоговой базы по налогу на прибыль, а также расчётом сумм для исчисления налога. Составление и заполнение аналитических регистров налогового учета по доходам и расходам условной организации. Составление расчетов налоговой базы по налогу на прибыль на основании данных налогового учета условной организации. Заполнение налоговой декларации по налогу на прибыль организаций на основании данных налогового учета условной организации.	Тема 3. Налоговый учет по налогу на прибыль организаций	24

		Решение ситуационных задач, связанных определением налоговой базы по налогу на имущество организации, а также расчётом амортизации и величины исчислений налога.	Тема 4. Учёт расчётов налога на имущество организации	12
		Выполнение практического задания. Решение ситуационных задач. Заполнение счета-фактуры, книги покупок, книги продаж, налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость условной организации	Тема 5. Налоговый учет налога на добавленную стоимость	18
		Решение ситуационных задач. Заполнение аналитического регистра налогового учета по налогу на доходы физического лица (НДФЛ). Заполнение декларации 6-НДФЛ условной организации.	Тема 6. Налоговый учет налога на доходы физических лиц	18
		Решение ситуационных задач на осуществление налогового учета в условной организации, применяющей упрощенную систему налогообложения.	Тема 7. Налоговый учет при применении упрощенной системы налогообложения	12

			Составление текста учетной политики для целей налогового учета условной организации с целью оптимизации налоговых платежей и оформление изменений учетной политики для целей налогообложения.	Тема 8. Осуществление налогового планирования в организации	4
			Написание отчёта по учебной практике	Тема 9. Формирование учетной политики организации для целей налогообложения	6
Диф. зачёт					2
	Всего				108

### **3. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ ДИСЦИПЛИНЫ**

#### **3.1. Материально-техническое обеспечение:**

Реализация программы дисциплины требует наличия учебного кабинета.

##### **Технические средства обучения:**

компьютер с лицензионным программным обеспечением  
мультимедиапроектор.

##### **Оборудование учебного кабинета:**

посадочные места по количеству обучающихся;  
рабочее место преподавателя;  
учебно-наглядные пособия.

#### **3.2. Информационное обеспечение реализации программы**

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

##### **3.2.1. Обязательные печатные издания**

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая. Текст с изменениями и дополнениями на 01.02.22 г.- М.: Эксмо-Пресс, 2022 г..- 1504 с.

2. Лыкова, Л. Н. Налоги и налогообложение / Л.Н. Лыкова. — М.: Издательство Юрайт, 2019. — 357 с.

3. Налоги и налогообложение: Учебник / Под ред. Майбурова И.А.. - М.: Юнити, 2018. — 320 с.

##### **Дополнительные источники:**

1. Агабекян, О. В. Налоговая система Российской Федерации: учебное пособие для среднего профессионального образования / О. В. Агабекян. — М.: Юрайт, 2022. — 293 с.

2. Ворожбит, О. Ю. Налоги и налогообложение. Налоговая система Российской Федерации: учебное пособие / О.Ю. Ворожбит, В.А. Водопьянова. — М.: РИОР: ИНФРА-М, 2020. — (Высшее образование). — 175 с.

3. Дадашев, А.З. Налоги и налогообложение в РФ: Учебное пособие / А.З. Дадашев. - М.: Вузовский учебник, 2019. - 496 с.

4. Евстигнеев, Е. Налоги и налогообложение: Учебное пособие / Е. Евстигнеев. - СПб.: Питер, 2017. - 576 с.
5. Малис, Н. И. Прибыль организаций: налогообложение и учет: учебник / Н. И. Малис, Н. А. Назарова, А. В. Тихонова. — М.: Магистр: ИНФРА-М, 2020. - 180 с.
6. Налоги и налогообложение: учебник для вузов / Л. Я. Маршавина [и др.]; под редакцией Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. — 2-е изд. — М.: Юрайт, 2022. — 510 с.
7. Налоги и налогообложение: учебное пособие / Н.Ф. Зарук, А.В. Носов, М.Ю. Федотова, О.А. Тагирова. — М.: ИНФРА-М, 2020. — 249 с.
8. Экологическое налогообложение. Теория и мировые тренды. Монография / под ред. И.А. Майбурова, Ю.Б. Иванова. - М.: Юнити, 2018. - 60 с.

#### **Интернет-ресурсы:**

1. [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru) - СПС Консультант Плюс
2. <http://www.garant.ru> - Портал Гарант-РУ
3. [www.rnk.ru](http://www.rnk.ru) - Российский налоговый курьер
4. <http://www.taxpravo.ru> - Российский налоговый портал
5. [www.nalog.ru](http://www.nalog.ru) - Федеральная налоговая служба, официальный сайт
6. [www.fsgs.ru](http://www.fsgs.ru) - Федеральная служба государственной статистики
7. [www.ffoms.ru](http://www.ffoms.ru) - Федеральный фонд ОМС
8. [www.fss.ru](http://www.fss.ru) - Фонд социального страхования

#### 4. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Результаты обучения	Критерии оценки	Методы оценки
<p>Знания:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- понятие налогового учета;</li> <li>- цели осуществления налогового учета;</li> <li>- определение порядка ведения налогового учета;</li> <li>- основные требования к организации и ведению налогового учета;</li> <li>- отражение данных налогового учета при предоставлении документов в налоговые органы;</li> <li>- алгоритм разработки учетной политики в целях налогообложения;</li> <li>- порядок утверждения учетной налоговой политики приказом руководителя;</li> <li>- местонахождение положений учетной политики в тексте приказа или в приложении к приказу;</li> <li>- порядок применения учетной политики последовательно, от одного налогового периода к другому;</li> <li>- случаи изменения учетной политики в целях налогообложения;</li> <li>- срок действия учетной политики;</li> <li>- особенности применения учетной политики для налогов разных видов;</li> <li>- общие принципы учетной политики для организации и ее подразделений;</li> <li>- структуру учетной политики;</li> <li>- случаи отражения в учетной политике формирования налоговой базы;</li> <li>- порядок представления учетной политики в целях налогообложения в налоговые органы;</li> <li>- первичные учетные документы и регистры налогового учета;</li> <li>- расчет налоговой базы;</li> <li>- порядок формирования суммы доходов и расходов;</li> </ul>	<p>Отлично» - теоретическое содержание курса освоено полностью, без пробелов, умения сформированы, все предусмотренные программой учебные задания выполнены, качество их выполнения оценено высоко.</p> <p>«Хорошо» - теоретическое содержание курса освоено полностью, без пробелов, некоторые умения сформированы недостаточно, все предусмотренные программой учебные задания выполнены, некоторые виды заданий выполнены с ошибками.</p> <p>«Удовлетворительно» - теоретическое содержание курса освоено частично, но пробелы не носят существенного характера, необходимые умения работы с освоенным материалом в основном сформированы, большинство предусмотренных программой обучения учебных заданий выполнено, некоторые из выполненных заданий содержат ошибки.</p> <p>«Неудовлетворительно» - теоретическое содержание курса не освоено, необходимые</p>	<p>выполнение коллективных и индивидуальных заданий различной сложности</p>

<ul style="list-style-type: none"> <li>- порядок определения доли расходов, учитываемых для целей налогообложения в текущем налоговом (отчетном) периоде;</li> <li>- порядок формирования сумм создаваемых резервов, а также сумму задолженности по расчетам с бюджетом по налогу на прибыль;</li> <li>- порядок контроля правильности заполнения налоговых деклараций;</li> <li>- специальные системы налогообложения;</li> <li>- налоговые льготы при исчислении величины налоговых сборов;</li> <li>- основы налогового планирования;</li> <li>- процесс разработки учетной политики организации в целях налогообложения;</li> <li>- схемы минимизации налогов;</li> <li>- технологию разработки схем налоговой оптимизации деятельности организации;</li> <li>- вопросы доначисления неуплаченных налогов и взыскания штрафных санкций налоговыми органами;</li> <li>- элементы налогового учета, определяемые Налоговым кодексом Российской Федерации;</li> <li>- порядок расчета налоговой базы по различным видам налогов;</li> <li>- схемы оптимизации налогообложения организации;</li> <li>- понятие и виды налоговых льгот;</li> <li>- условия полного освобождения от уплаты некоторых налогов;</li> <li>- условия применения льгот по различным видам налогов.</li> </ul>	<p>умения не сформированы, выполненные учебные задания содержат грубые ошибки.</p>	
<p>Умения:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- участвовать в разработке учетной политики в целях налогообложения;</li> <li>- участвовать в подготовке утверждения учетной налоговой политики;</li> <li>- размещать положения учетной политики в тексте приказа или в приложении к приказу;</li> </ul>		



<ul style="list-style-type: none"> <li>- применять учетную политику последовательно, от одного налогового периода к другому;</li> <li>- вносить изменения в учетную политику в целях налогообложения;</li> <li>- определять срок действия учетной политики;</li> <li>- применять особенности учетной политики для налогов разных видов;</li> <li>- руководствоваться принципами учетной политики для организации и ее подразделений;</li> <li>- определять структуру учетной политики;</li> <li>- отражать в учетной политике особенности формирования налоговой базы;</li> <li>- представлять учетную политику в целях налогообложения в налоговые органы;</li> <li>- ориентироваться в понятиях налогового учета;</li> <li>- определять цели осуществления налогового учета;</li> <li>- налаживать порядок ведения налогового учета;</li> <li>- отражать данные налогового учета при предоставлении документов в налоговые органы;</li> <li>- доначислять неуплаченные налоги и уплачивать штрафные санкции налоговым органам;</li> <li>- формировать состав и структуру регистров налогового учета;</li> <li>- составлять первичные бухгалтерские документы;</li> <li>- составлять аналитические регистры налогового учета;</li> <li>- рассчитывать налоговую базу для исчисления налогов и сборов;</li> <li>- определять элементы налогового учета, предусмотренные Налоговым кодексом Российской Федерации;</li> <li>- рассчитывать налоговую базу по</li> </ul>		
---	--	--

<p>налогу на добавленную стоимость;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- рассчитывать налоговую базу по налогу на прибыль;</li> <li>- рассчитывать налоговую базу по налогу на доходы физических лиц;</li> <li>- составлять схемы оптимизации налогообложения организации;</li> <li>- составлять схемы минимизации налогов организации.</li> </ul>		
--	--	--