ПМ 05 . Производственная практика "Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации"

МДК 05.01 "организация и планирование налоговой деятельности"

Содержание практики:

Полное и сокращенное наименование, устав, положение, юр. адрес, почтовый адрес, документы о постановке на учет в налоговой инспекции по месту регистрации, положение о бухгалтерской службе и структура бухгалтерии.

*Тема 1.1 Уставочная* **на 16.03.16**

Тема 1.2 Система организации налогового учета на предпреятии

а) первичные документы по бух учету и налоговому учету

б)выписка из книги покупок и книги продаж ( на 2-3 стр ) сч. 19 сч 68

в)копия договора контракта с покупателем и поставщиком

г) товарно-транспортная накладная с покупателем и поставщиком

д)себестоемость (свод затрат) выпус. продаж и услуг

е)ведомость амортизации основных средств, нематериальных активов

ж)счета фактуры

*Тема 1.11* Учетна политика организации для целей налогооблажения.

Составить:

-полодение об учетной политике организации дл целей бухгалтерского учета и налогового учета

-Приказ о введение учетной политике организации

*Тема 1.3* Налоговый учет доходов организации (выручка)

а)договор поставки продукции с покупателями

б)выписка из книги продаж на эти договоры

в) платежные требование по отгрузки

г)налоговые регистры

*Тема 1.4* Налоговый учет расходов организации ( себестоемость продаж ) товаров, работ и услуг.

- выписка из ведомостей расходов организации и журналы расчета себестоимости, выпуск продукции. Текст (распределение накладных расходов 26,25, 29) , расчет незавершенного производства

-рачет амортизации по основным средствам и нематериальным активам

-ведомость по созанию резервов по включению в себестоимость продаж

а)по ежегодным отпускам

б)по выслуги лет

в)по гарантийному ремонту и обслуживанию

-методы списания материалов в производстве

-методы отценки покупных товаров

-методы списания стоимости ценных бумаг при выбытие

*Тема 1.5* Расчет налогооблагаемой базы по налогу на прибль

Отражение показателей в налоговом регистре форма №2 "отчет о прибылях и убытках"

Расчет налогооблагаемой базы по налогу на прибль. С рассмотрением прочих доходов и рассходов.

*Тема 1.6 Порядок составления налоговой дикларации по налогу на прибль.*

заполнение налоговой дикларации по налогу на прибль

*Тема 1.7 Налоговый учет при исчеслении НДС. Заполнение алоговой дикларации по НДС*

Согластно книги покупок и книги продаж исчислять НДС в приоретенных товарно-материальных ценностях и услугах и НДС в отгрузке продукции (сч 68)

Отразить в налоговых регистрах, осуществить расчет НДС к уплате в бюджет и заполнить налоговую дикларацию НД по НДС.

*Тема 1.8 Осуществление налогового учета при НДФЛ и ВБФ*

регистры налогового учета:

-справка о доходах физических лиц

-расчетно-платежная ведомость

-форма расчета НДФЛ №2

-карточка инливидуального учета сумм начисляемых выплат и иных вознаграждений и сумм, начисленных страховых взносов за 2013, 2014 год

Тема 1.9 Осуществление налогового учета при специальных налоговых режимах

Описать регистры:

-журнал доходов и расходов организации

-справка о доходах физических лиц

Тема 1. 10 Налоговое планирование оптимизации. Налогообложение следущих видов налогов : налог на имущество , транспортный налог , земельный налог.

Расчет среднегодовой стоимости имущества, расчет налогооблагаемой базы. Применение налоговых скидок и налоговых льгот. Расчет налогооблогаемой базы по земельному и транспортному налогу, примениние налоговых льгот по этим видам налога.

**Перечень документов:**  
  
1.устав организации  
  
2.положение о организации .полное и сокращённое наименование организации   
  
3.документ о постановке на учёт налоговой инспекции по месту регистрации (ИНН)  
  
4.положение о бухгалтерской службы и структура бухгалтерии   
  
5.первичный документ по бухгалтерскому учёту и налоговому учёту:  
  
-счета-фактуры (не более 5)  
  
-выписка из книги покупок и книги продаж (2,3 странички)  
  
-копия договора-контракта с покупателем и поставщиком   
  
-товарно-транспортная накладная   
  
-себестоимость по услугам   
  
-ведомость амортизации основной средств   
  
-нематериальные активы   
  
6.учетная политика,два положения должно быть и два приказа о введении учётной политики   
  
7.заполнение налоговой декларации по НДС  
  
8.договор поставки продукции с покупателями (1,2 договора)  
  
9.выписка из книги продаж ,именно на эти договоры  
  
10.платежные требования по отгрузке продукции   
  
11.налоговые регистры только в соответствии с договорами  
  
12.выписка из ведомости учёта расходов организации (журналы расчёты себестоимости выпуск продукции).текстом приводится распределение накладных расходов.  
  
13.расчет незавершённого производства   
  
14.расчет амортизации по основным счётам и нематериальным активам   
  
15.ведомость по созданию резервов по включающимся в себестоимость продукции   
  
16.методы списания материалов в производстве   
  
17.методы оценки покупных товаров  
  
18.методы списания стоимости ценных бумаг при выбытии применяемой в организации   
  
19.налоговый регистр (форма номер 2)" о фин результатах "с расшифровкой прочих доходов и расходов (3 документа)  
  
20.налоговая декларация   
  
21.регистры налогового учёта:  
  
-справка о доходах физ лиц (1,2)  
  
-расчетно-платежная ведомость  
  
-формы-расчёты НДФЛ (вычеты)  
  
-карточка индивидуального учёта сумм начисленных выплат и иных вознаграждений и сумм начисленных страховых взносов   
  
22.регистры налогового учёта (описать)  
  
23.журнал учёта доходов и расходов   
  
24.справка о доходах физических лиц   
  
25.налоговое планирование,оптимизация налогообложения следующих видов налогов:  
  
-налог на имущество   
  
-транспортного налога   
  
-земельного налога   
  
26.расчет среднегодовой стоимости имущества   
  
27.расчет налогооблагаемой базы   
  
28.применение налоговых скидок и налоговых льгот   
  
29.расчет налогооблагаемой базы по земельному и транспортному налогами  
  
30.применение налоговых льгот по этим видам налогов

Расположение на странице по середине: Тема 1.1. Ее название. Потом на следующей странице характеристику своей организации на несколько листов. Потом следующий лист, опять по середине: Тема 1.2 ее название. И туда документы по списку и тд.   
Практика должна быть описана по этому предприятию. вот ссылка <http://www.list-org.com/company/7442603>

ЗАКЛЮЧЕНИЕ - ХАРАКТЕРИСТИКА О ПРАКТИКЕ

фамилия, имя, отчество студента

ГБПОУ КО «Калужский торгово-экономический колледж»

образовательное учреждение

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

номер учебной группы

проходил (а) **производственную практику по модулю** **ПМ 05. Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации**

с « \_\_\_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_\_\_ г.

по « \_\_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_\_\_\_ г.

в \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

наименование организации, предприятия

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

В ходе освоения программы практики формирование общих и профессиональных компетенций, определённых ФГОС СПО по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет» (по отраслям), оценивалось по шкале:

5 – компетенция освоена в максимальной степени,

4 – компетенция освоена хорошо,

3 – компетенция освоена на среднем уровне,

2 – компетенция освоена ниже среднего уровня,

1 – компетенция освоена слабо или практически отсутствует.

1. Оценка освоения общих компетенций.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Общая компетенция (ОК) | Баллы, выставленные руководителем практики от предприятия (организации) | | | | |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| 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 её сплочение, эффективно общаться с коллегами, руководством, потребителями |  |  |  |  |  |
| ОК 7. Ставить цели, мотивировать деятельность подчинённых, 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 |  |  |  |  |  |
| ОК 10. Развивать культуру межличностного общения, взаимодействия между людьми, устанавливать психологические контакты с учётом межкультурных и этнических различий |  |  |  |  |  |
| ОК 11. Нести ответственность за организацию мероприятий и использование средств, предотвращающих воздействие вредных факторов в процессе труда, за технику безопасности |  |  |  |  |  |
| ОК 12. Исполнять воинскую обязанность, в том числе с применением полученных профессиональных знаний (для юношей) |  |  |  |  |  |
| **Итоговый балл** (результат 0,44 округляется до 0,5) |  |  |  |  |  |
| **Средний балл** |  |  |  |  |  |

2. Оценка освоения профессиональных компетенций.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Профессиональная компетенция (ПК) | Баллы, выставляемые руководителем практики от предприятия (организации) | | | | |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| 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. |  |  |  |  |  |
| **Итоговый балл** (результат 0,44 округляется до 0,5) |  |  |  |  |  |

3.Дополнительная информация о студенте (личные качества, достижения и т.п.).

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

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

4.Заключение\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

фамилия, имя, отчество студента

показал (а)\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ уровень профессиональной подготовки и наиболее успешно зарекомендовал (а) себя

участки работы

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

Должность руководителя практики подпись расшифровка подписи

м.п. «\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**ГБПОУ КО Калужской области**

**«Калужский торгово-экономический колледж»**

**ОТЧЕТ**

**ПО ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ ПРАКТИКИ**

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

основной профессиональной программы

по специальности

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

|  |
| --- |
| **Студента (ки) гр. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**  (Ф. И.О.) |
| **Организация:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**  **\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**  (наименование места прохождения практики) |
| **Руководитель практики от**  **организации**  (Ф. И.О.) |
| **Руководитель практики**  **от колледжа**  **\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**  (Ф.И.О.)  **Оценка\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_** |

**Калуга, 2016г.**

**ВНУТРЕННЯЯ ОПИСЬ**

**документов, находящихся в отчете**

студента (ки) гр.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| №  п/п | Наименование документа | страницы |
|  | Направление (путевка) на практику | 3 |
|  | Индивидуальный план |  |
|  | Характеристика |  |
|  | Отчет о выполнении заданий практики |  |
|  | Сводная ведомость оценки сформированности ПК |  |
|  | Приложение № n |  |
|  | Приложение № n |  |
|  | Дневник по практике |  |

«\_\_\_\_»\_\_\_\_\_20\_\_\_\_\_г.

**УТВЕРЖДАЮ**

Заведующий практикой

\_\_\_\_\_\_\_\_\_В.А.Коренева

\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_\_\_ г.

**ИНДИВИДУАЛЬНЫЙ ПЛАН**

**прохождения производственной практики**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№**  **п/п** | **Наименование**  **мероприятий** | **Время**  **проведения** | **Отметка о выполнении** |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

Студент(ка) Фамилия И.О.

(подпись студента)

**ОТЧЕТ О ВЫПОЛНЕНИИ ЗАДАНИЙ**

**ПО ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ ПРАКТИКЕ**

Я, *Фамилия Имя*, студент группы *указать номер* проходил практику *указать название организации.*

В ходе прохождения практики мной были изучены ……….. ххххххххххххх текст хххххххххх.

Я принимал (а) участие в ………хххххххх. Мной совместно с руководителем (куратом) практики от организациибыли составлены …хххххххххххххх.

*Далее в текстовой описательной форме даются ответы на каждый пункт задания по практике, в ходе текста указываются ссылки на приложения* (схема *организации, образцы документов, презентация и др.) Заканчивается отчет выводом о прохождении практики.*

**Вывод:** ххххххххххххх текст хххххххххх.

**Внутренние страницы дневника**

**по производственной практике**

*(количество страниц зависит от продолжительности практики)*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Дни**  **недели** | **Дата** | **Описание**  **ежедневной работы** | **Оценка/**  **подпись руководителя от организации (куратора)** |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **понедельник** |  |  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |  |
|  |  |
|  |  |
| **вторник** |  |  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |  |
|  |  |
|  |  |
| **среда** |  |  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |  |
|  |  |
|  |  |
| **четверг** |  |  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |  |
|  |  |
|  |  |
| **пятница** |  |  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |  |
|  |  |
|  |  |

**Подпись руководителя практики от колледжа \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**