



Автономная некоммерческая организация профессионального
образования
«Международный техникум экономики, права
и информационных технологий»

УТВЕРЖДАЮ

Директор АНОПО «МТЭПИТ»

/А.А. Андреещев/

«21» 08 20 18 г.

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА
УЧЕБНОЙ ПРАКТИКИ
ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ ПМ.03.**

**Ведение бухгалтерского учета источников
формирования имущества, выполнение работ по
инвентаризации имущества и финансовых обязательств
организации**

по специальности

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям)
(базовая подготовка)

2018 г.

РАССМОТРЕНО И ОДОБРЕНО ПЦК ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ ПОДГОТОВКИ

Протокол № 12 от « 21 » 08 20 18 г.

Председатель  Прокофьева Н.А.
подпись инициалы, фамилия

СОГЛАСОВАНО

Заместитель директора по учебной работе  Н.А. Сафонова
подпись

Разработчики:

Гревцева И.А., преподаватель АНОПО «МТЭПИТ»
Ф.И.О., ученая степень, звание, должность

Ф.И.О., ученая степень, звание, должность

Эксперты:

Куцева Е.Э., преподаватель АНОПО «МТЭПИТ»
Ф.И.О., ученая степень, звание, должность

Коровкина Е.И., зам.нач. управления ПФ РФ
Ф.И.О., ученая степень, звание, должность

Программа учебной практики профессионального модуля ПМ.03. Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами разработана в соответствии программой подготовки специалистов среднего звена на основе Федерального государственного образовательного стандарта (далее – ФГОС) по специальности среднего профессионального образования 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям) (далее – СПО), утвержденного приказом Министерства образования и науки РФ от 12 мая 2014 г. N 508 (Зарегистрировано в Минюсте РФ 29 июля 2014 г. № 33324).

СОДЕРЖАНИЕ

1. ПАСПОРТ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ПРАКТИКИ.....	3
2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ПРАКТИКИ.....	7
3. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ УЧЕБНОЙ ПРАКТИКИ.....	7
4. КАДРОВОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ УЧЕБНОЙ ПРАКТИКИ.....	8
5. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ УЧЕБНОЙ ПРАКТИКИ.....	9
6. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА УЧЕБНОЙ ПРАКТИКИ.....	9
7. ПЕРЕЧЕНЬ ЗАДАНИЙ НА УЧЕБНУЮ ПРАКТИКУ.....	10
8. АТТЕСТАЦИОННЫЙ ЛИСТ ПО УЧЕБНОЙ ПРАКТИКЕ.....	17

1. ПАСПОРТ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ПРАКТИКИ

1.1. Область применения программы

Рабочая программа учебной практики является частью основной профессиональной образовательной программы в соответствии с ФГОС по специальности СПО 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) в части освоения основного вида профессиональной деятельности Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.

1.2 Цели и задачи учебной практики

Основной целью проведения учебной практики ПМ.03. Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами является формирование у студентов практических навыков по ведению бухгалтерского учета расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.

Задачей учебной практики по ПМ.03. является закрепление и углубление знаний, полученных обучающимися в процессе теоретического обучения, приобретение ими необходимых умений практической работы по избранной специальности, овладение навыками профессиональной деятельности.

1.3 Требования к результатам освоения содержания практики

Процесс прохождения учебной практики направлен на формирование элементов следующих компетенций:

а) общих (ОК):

ОК 1. Понимать сущность социальную значимость своей будущей профессии, проявлять к ней устойчивый интерес.

ОК 2. Организовывать собственную деятельность, выбирать типовые меры и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество.

ОК 3. Принимать решения в стандартных и нестандартных ситуациях и нести за них ответственность.

ОК 4. Осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития.

ОК 5. Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности.

ОК 6. Работать в коллективе и команде, эффективно общаться с коллегами, руководством, потребителями.

ОК 7. Брать на себя ответственность за работу членов команды (подчиненных), выполнения заданий.

ОК 8. Самостоятельно определять задачи самостоятельного и личностного развития, заниматься самообразованием, осознанно планировать повышение квалификации.

ОК 9. Ориентироваться в условиях частой смены технологий в профессиональной деятельности.

б) профессиональных (ПК):

ПК 3.1 Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней.

ПК 3.2 Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.

ПК 3.3 Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды.

ПК 3.4 Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.

В результате прохождения учебной практики обучающийся должен:

Уметь:

- определять виды и порядок налогообложения;
- ориентироваться в системе налогов Российской Федерации;
- выделять элементы налогообложения;
- определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин;
- оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов;
- организовывать аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
- заполнять платежные поручения по перечислению налогов и сборов;
- выбирать для платежных поручений по видам налогов соответствующие реквизиты;
- выбирать коды бюджетной классификации для определенных налогов, штрафов и пени;
- пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин;
- проводить учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению;
- определять объекты налогообложения для исчисления страховых взносов;
- применять порядок и соблюдать сроки исчисления страховых взносов;
- применять особенности зачисления сумм страховых взносов в Фонд социального страхования Российской Федерации;
- оформлять бухгалтерскими проводками начисление и перечисление сумм страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования;
- осуществлять аналитический учет по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию»;

- проводить начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;
- использовать средства внебюджетных фондов по направлениям, определенным законодательством;
- осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка;
- заполнять платежные поручения по перечислению страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования;
- выбирать для платежных поручений по видам страховых взносов соответствующие реквизиты;
- оформлять платежные поручения по штрафам и пени внебюджетных фондов;
- пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;
- заполнять данные статуса плательщика, ИНН (Индивидуального номера налогоплательщика) получателя, КПП (Кода причины постановки на учет) получателя; наименования налоговой инспекции, КБК (Кода бюджетной классификации), ОКАТО (Общероссийский классификатор административно-территориальных образований), основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа;
- пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;
- осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.

Знать:

- виды и порядок налогообложения;
- систему налогов Российской Федерации;
- элементы налогообложения;
- источники уплаты налогов, сборов, пошлин;
- оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов;
- аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
- порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов;
- правила заполнения данных статуса плательщика, ИНН получателя, КПП получателя, наименования налоговой инспекции, КБК, ОКАТО, основания платежа, налогового периода, номера документа, даты документа, типа платежа;
- коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени;
- образец заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин;
- учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению;

- аналитический учет по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию»;
- сущность и структуру страховых взносов во внебюджетные фонды;
- объекты налогообложения для исчисления страховых взносов;
- порядок и сроки исчисления страховых взносов;
- особенности зачисления сумм страховых взносов в Фонд социального страхования Российской Федерации;
- оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования;
- начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;
- использование средств внебюджетных фондов;
- процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка;
- порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;
- образец заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;
- процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.

Иметь практический опыт: проведения расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.

1.4 Объем учебной практики и виды работ

Вид работы	Коды формируемых компетенций	Количество часов	Количество недель
Учебная практика по ПМ 03 «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» МДК 03.01 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами	ОК 1-9 ПК 3.1 ПК 3.2 ПК 3.3 ПК 3.4	36	1

1.5 Базы учебной практики

Учебная практика по профессиональному модулю ПМ.03. Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами проводится в учебном заведении в виде практических занятий, под руководством преподавателя.

Студент при прохождении практики обязан:

- полностью выполнять задания, предусмотренные программой практики;
- изучить и неукоснительно выполнять правила охраны труда и техники безопасности;

- подчиняться действующим в учебном заведении правилам внутреннего распорядка;
- нести ответственность за выполнение работы и за ее результаты;
- представить письменный отчет о прохождении учебной практики и другие необходимые материалы и документацию.

Руководитель практики:

- обеспечивает строгое соответствие практики учебному плану и программе;
- проверяет отчет и организует защиту отчетов о прохождении учебной практики.

По окончании учебной практики студент составляет письменный отчет, который подписывается студентом - практикантом и руководителем практики.

В процессе защиты руководитель оценивает результаты прохождения учебной практики и выставляет оценку.

2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ПРАКТИКИ

№ п/п	Вид работы	Количество часов	Форма контроля и оценки
1.	Учет расчетов с бюджетом по налогам и сборам	18	Оценка выполнения практических заданий. Интерпретация результатов наблюдений за деятельностью обучающегося в процессе прохождения учебной практики
2.	Учет расчетов по страховым взносам во внебюджетные фонды	18	Оценка выполнения практических заданий. Интерпретация результатов наблюдений за деятельностью обучающегося в процессе прохождения учебной практики
Итого:		36	Дифференцированный зачет

3. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ УЧЕБНОЙ ПРАКТИКИ

Основные источники:

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учёте» от 06.12.2011 № 402-ФЗ [Электронный ресурс] // Информационно-правовая сисВид работы «Консультант-Плюс» // Информационно-правовая сисВид работы «Консультант-Плюс»

2. Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ 1-24) [Электронный ресурс] // Информационно-правовая сисВид работы «Консультант-Плюс» // Информационно-правовая сисВид работы «Консультант-Плюс»

3. Богаченко В.М., Кириллова Н.А. Бухгалтерский учет [Текст]: учебник. – М.: Феникс, 2016. – 532 с.

4. Керимов В.Э. Бухгалтерский финансовый учет [Электронный ресурс]: учебник/ В.Э. Керимов – Электрон. текстовые данные. – М.: Дашков и К, 2016. – 686 с. – Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/60393.html>. – ЭБС «IPRbooks»

Дополнительные источники:

1. Астахов В. П. Бухгалтерский финансовый учет [Текст] / В.П. Астахов. – М.: ИКЦ «Март», 2017. – 245 с.
2. Безруких П. С. Бухгалтерский учет [Текст]/ П.С. Безруких. – М.: Издательство «Норма М», 2015. – 430 с.
3. Бухгалтерский учет [Текст]: учебник / А.С. Бакаев, П.С. Безруких, Н.Д. Врублевский и др. / Под ред. П.С. Безруких. - 4-е изд., перераб. и доп. М.: Бухгалтерский учет, 2016. – 588 с.
4. Вещунова Н.Л. Бухгалтерский учет на предприятиях различных форм собственности [Текст]/ Н.Л. Вещунова, Л.Ф. Фомина. – М.: «Проспект», 2015. – 664 с.
5. Ежемесячный научно-практический журнал «Бухгалтерский учет» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.buhgalt.ru/>
6. Ежемесячный журнал «Нормативные акты» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://na.buhgalteria.ru/>
7. Ежемесячный научно-практический журнал «Главбух» [Электронный ресурс]. – режим доступа: <https://www.glavbukh.ru/>
8. Ежемесячный научно-практический журнал «Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://e.cxychet.ru/>

Интернет-ресурсы:

1. Информационно-аналитическое электронное издание в области бухгалтерского учета и налогообложения [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.buhgalteria.ru/>
2. Портал «Бухгалтерия Онлайн» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.buhonline.ru/>
3. Портал информационной поддержки ведения бухгалтерского учета в малом бизнесе [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.businessuchet.ru/>
4. Справочная информационно-правовая система «Гарант»
5. Справочная информационно-правовая система «Консультант Плюс».

4. КАДРОВОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ УЧЕБНОЙ ПРАКТИКИ

Учебная практика в рамках ПМ.03. Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами проводится преподавателем дисциплин профессионального цикла, имеющим высшее образование, соответствующее профилю преподаваемого модуля.

5. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ УЧЕБНОЙ ПРАКТИКИ

Реализация учебной практики в рамках ПМ.03. Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами требует учебной аудитории. Для успешного выполнения всех заданий учебной практики и прохождения контрольных просмотров заданий практики необходимо, чтобы каждый студент имел индивидуальное рабочее место.

6. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА УЧЕБНОЙ ПРАКТИКИ

Формой отчетности студента по учебной практике является письменный отчет о выполнении работ и приложений к отчету, свидетельствующих о закреплении знаний, умений, приобретении практического опыта, формировании общих и профессиональных компетенций, освоении профессионального модуля.

Письменный отчет о выполнении работ включает в себя рабочую тетрадь (либо папку) с практическими работами с приложенными к ней первичными документами и учетными регистрами. Работа над отчетом по учебной практике должна позволить руководителю оценить уровень освоения всех общих и профессиональных компетенций в рамках изученного профессионального модуля.

Студент в последний день практики защищает отчет по практике. По результатам защиты студентами отчетов выставляется дифференцированный зачет по учебной практике. Итоговая оценка по учебной практике выставляется в соответствии с приведенными ниже критериями:

– **Оценка «отлично»** выставляется в случае, если содержание теоретических вопросов по приведенной тематике полностью раскрыто; освоена методика выполнения бухгалтерских расчетов; требуемые расчеты произведены без ошибок. Отчет оформлен в соответствии с требованиями к оформлению и выполнен в установленные сроки согласно графику.

– **Оценка «хорошо»** выставляется в случае, если содержание теоретических вопросов по приведенной тематике раскрыто верно; освоена методика выполнения бухгалтерских расчетов; требуемые расчеты произведены без существенных ошибок. Отчет оформлен в соответствии с требованиями к оформлению и выполнен в установленные сроки согласно графику.

– **Оценка «удовлетворительно»** выставляется в случае, если содержание теоретических вопросов по приведенной тематике раскрыто не полностью; недостаточно освоена методика выполнения бухгалтерских расчетов; требуемые расчеты произведены с существенными ошибками. Отчет оформлен с грубыми ошибками, сдан на проверку позднее установленного срока согласно графику и возвращен студенту на доработку.

– **Оценка «неудовлетворительно»** выставляется в случае, если содержание теоретических вопросов по приведенной тематике не раскрыто; не освоена методика выполнения бухгалтерских расчетов; требуемые расчеты произведены с грубейшими ошибками, выполнен и сдан на проверку позднее 10 дней до начала сессии и возвращена студенту на переработку.

7. ПЕРЕЧЕНЬ ЗАДАНИЙ НА УЧЕБНУЮ ПРАКТИКУ

Вид работы 1. Учет расчетов с бюджетом по налогам и сборам

Задание 1.

Исходя из следующих данных:

ЗАО «Колледжторг» занимается производством пластмассовых изделий для пищевых целей. За 3 кв. текущего года реализовала продукции ООО «Премьера» (ИНН/КПП 5916026302/591601001) на сумму 2340 тыс. руб. (в т.ч. НДС-18%), приобрела сырьё у ОАО «Пермметалл» (5916021907/591601001) на сумму 1820 тыс. руб. (с учетом НДС -18%), все отпущено в производство. От сдачи в аренду помещений ООО «Темп» (ИНН/КПП 5902177982/590201001) получена арендная плата в сумме 80 тыс. руб. (НДС 18%), оплачены услуги электроэнергии ОАО «Пермэнергосбыт» (ИНН/КПП 5916022682/591601001) - 45 тыс. руб. (в т.ч. НДС-18%).

Выполнить:

Расчет НДС к оплате, организовать аналитический учет с бюджетом. Сформировать и напечатать необходимый набор налоговых регистров по исчислению налога на добавленную стоимость:

- журнал выставленных счетов-фактур,
- журнал полученных счетов-фактур,
- книгу покупок,
- книгу продаж,
- выставленные счета-фактуры.

Задание 2.

Исходя из следующих данных:

По состоянию на 01.01. текущего года за ЗАО «Колледжторг» числится следующее имущество: (руб.)

Основные средства	Балансовая стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость
(Десятая амортиз. Группа):			
Проходная	8333,33		8333,33
Здание цех № 1	164358,33	56155,65	108202,68
Здание цех № 2	15833,33	5409,54	10423,79
Здание водонапорной башни	38333,33	13097,04	25236,29
Здание котельной	38500	13154,25	25345,75
(Вторая амортиз. Группа):			

Компьютер	9000	9000	
Модем	930	930	
Станок д/о «Мастер-универсал»	11950	2987,46	8962,54
(Четв. Аморт. Группа):			
П/автомат ПДГ-351	45169,49	34504,25	10665,24
п/автомат ПДГ-351.1	53813,56	17190,43	36623,13

Выполнить: Расчет амортизации основных средств по линейному методу с января по декабрь текущего года, определить среднегодовую стоимость имущества ЗАО «Колледжторг», расчет сумму налога на имущество, организовать аналитический учет с бюджетом.

Задание 3.

Исходя из следующих данных:

ЗАО «Колледжторг» занимается оптовой торговлей. В учетной политике для определения доходов и расходов принят метод начислений. Рассчитайте налог на прибыль, исходя из следующих данных бухгалтерского учета за отчетный период:

1. Отгружено продукции на сумму 5750 тыс. руб. (в том. числе НДС - 18%).
2. Реализация взаимозависимым лицам составила 100 единиц товара по цене 1200 руб. за единицу, рыночная цена - 1500 руб. за единицу товара.
3. Получены безвозмездно и переданы в эксплуатацию основные средства на сумму 125 тыс. руб.
4. Пеня, полученная от поставщиков товарно-материальных ценностей за нарушение хозяйственного договора -35 тыс. руб. (в том числе НДС 18%).
5. Закупочная Стоимость реализованного товара -4200 тыс. руб. (в том числе НДС 18%).
6. Издержки обращения 370 тыс. руб. (в том числе НДС 18%).
7. Отрицательная курсовая разница-40 тыс. руб.
8. Получен аванс под предстоящую поставку товара покупателю- 150 тыс. руб.
9. Выплачены дивиденды акционерам -120 тыс. руб.
10. Передано право требования третьему лицу в размере 250 тыс. руб. за 200 тыс. руб. после предусмотренного договором срока платежа.

Выполнить:

Расчет налога на прибыль, оформив налоговые регистры. Организовать аналитический учет расчетов с бюджетом по налогу на прибыль.

Задание 4.

Исходя из следующих данных:

ЗАО «Колледжторг» занимается грузоперевозками. На балансе числятся следующие автомобили:

Марка	Мощность двигателя, л.с	Кол-во, шт.
МАЗ-5335	180	3
КРАЗ-255	240	4

ГАЗ-6611	120	5
ЗИЛ-133	210	7
КАМАЗ-5320	210	3

В июне текущего года организация приобрела легковой автомобиль с мощностью двигателя 105 л.с.

Выполнить: Расчет налога, который должна уплатить организация за текущий год. При расчете необходимо применить ставки, действующие на территории Пермского края. Организовать аналитический учет с бюджетом.

Задание 5.

Исходя из следующих данных

В прошлый год ЗАО «Колледжторг» имела во владении земельные участки площадью 3200 м² кадастровой стоимостью 25 тыс. руб. за 1 га., на котором размещены производственные помещения. Организация приобрела 25 января текущего года в собственность земельный участок площадью 1750 м² кадастровой стоимостью 28 тыс. руб. за 1 га под жилищное строительство. Строительство дома началось 1 февраля текущего года и должно быть окончено 1 октября текущего года.

Выполнить: Определите сумму налога на землю, которую необходимо уплатить организации за налоговый период с разбивкой, предусмотренной законодательством, применив ставки налога, установленные на территории Нытвенского городского поселения. Организовать аналитический учет с бюджетом.

Задание 6.

Исходя из следующих данных:

Сорокина Анжела Николаевна - главный бухгалтер, т. № 125. Установлен должностной оклад 18 000 руб. и персональная надбавка 2 100 руб. Сорокина представила в бухгалтерию ЗАО «Колледжторг» следующие документы на предоставление стандартного вычета: 1) заявление на предоставление стандартного вычета на ребенка 2002 года рождения; 2) копию свидетельства о рождении ребенка;

Дополнительные сведения о сотруднике: дата рождения - 05.01.1970, СНИЛС-№ 035-899-101-91, ИНН 594203084910

Год, месяц	Вид оплаты	Сумма	Дни рабочие	Дни по графику
Январь	Заработанная плата	18000	16	16
	Надбавка	2100		
Февраль	Заработанная плата	16200	18	20
	Надбавка	1890	6	
	Пособие временной нетрудоспособности	1740		
Март	Заработанная плата	18000	21	21
	Надбавка	2100		
Апрель	Заработанная плата	18100	22	22
	Надбавка	2100		
Май	Заработная плата	13909,10	17	21
	Надбавка	1718,18		

	Средний заработок в связи с командировкой	6280	5	
Июнь	Заработанная плата Надбавка	18000 2100	20	20
Июль	Заработанная плата Надбавка	18000 2100	23	23
Август	Заработанная плата Надбавка Отпускные за август	5142,86 600 15857,14	6 20	21
Сентябрь	Заработанная плата Надбавка Отпускные за сентябрь	13909,09 1622,73 5250	17	22
Октябрь	Заработанная плата Надбавка	18000 2100	23	23
Ноябрь	Заработанная плата Надбавка	18000 2100	19	19
Декабрь	Заработанная плата Надбавка	18000 2100	22	22

Выполнить: Определить налоговую базу и рассчитать сумму НДФЛ, подлежащей уплате в бюджет. Организовать аналитический учет с бюджетом. Заполнить справку 2-НДФЛ, налоговый регистр по учету НДФЛ.

Задание 7.

Исходя из следующих данных:

Антонова А.А., зарегистрировавшись в качестве ИП, открыла бар «У Анны», в котором работают повар, официант, уборщица.

Доходы текущего года:

- 1) выручка от продаж – 1 300 000 р.;
- 2) стоимость использованных продуктов – 560 000 р.;
- 3) платежи за аренду помещения – 320 000 р.;
- 4) зарплата повара с учетом страховых взносов – 310 000 р.;
- 5) зарплата официанта с учетом страховых взносов – 80 000 р.;
- 6) зарплата уборщицы с учетом страховых взносов – 30 000 р.;
- 7) выручка от продажи «Газели», используемой для привоза продуктов, – 380 000 р.;
- 8) покупная цена «Газели» (см. п. 7) – 520 000 р., накопленный износ – 480 000 р.;
- 9) социальные вычеты Антоновой А.А. – 35 000 р.;
- 10) страховые взносы самой Антоновой – 35 664 р.

Выполнить:

Расчет НДФЛ с дохода Антоновой А.А. Заполнить налоговый регистр для учета доходов и расходов за текущий год.

Задание 8.

Исходя из следующих данных

ЗАО «Колледжторг» перешло на упрощенную систему, объектом налогообложения является полученный доход. Сумма доходов за I квартал

текущего года составила 480 000 р., за полугодие – 1 240 000 р. За соответствующие периоды уплачены страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в размере 34 000 и 70 000 р.

Выполнить:

Заполнить налоговый регистр. Рассчитать сумму авансового платежа по единому налогу за I квартал, полугодие.

Задание 9.

Исходя из следующих данных:

ЗАО «Колледжторг» занимается розничной торговлей книгами, имеет торговый зал площадью 50 м² и арендует для торговли открытую площадку – 15 м².

За отчетный период начислены страховые взносы на обязательное пенсионное страхование работников в сумме 1200 тыс. руб., а уплатил 1000 тыс. руб.

Одновременно ЗАО «Колледжторг» занимается размещением полиграфической наружной рекламы. Площадь, занимаемая служебными помещениями – 150 м², общая площадь -220 м², численность работников – 5 человек, на балансе организации находятся два транспортных средства. За налоговый период размещено 420 м² рекламы.

Выполнить: Рассчитать сумму ЕНВД, подлежащую уплате в бюджет, используя для расчета корректирующий коэффициент, установленный в Нытвенском городском поселении. Сформировать и напечатать необходимый набор первичных документов, налоговых регистров (приложить к отчету о практике).

Задание 10.

Выполнить:

Рассмотреть порядок оформления платежных документов для перечисления налогов и сборов.

Используя данные предыдущего задания оформить платежные документы для перечисления налогов и сборов:

- 1.НДС
- 2.Налог на имущество
- 3.Налог на прибыль
- 4.Транспортный налог
- 5.Земельный налог
- 6.НДФЛ
- 7.НДФЛ индивидуального предпринимателя
- 8.Налог при упрощенной системе налогообложения.
- 9.Единый налог на вмененный доход

Сформировать и напечатать необходимый набор первичных документов (приложить к отчету о практике).

Вид работы 1. Учет расчетов по страховым взносам во внебюджетные фонды

Задание 1.

Исходя из следующих данных:

Сорокина Анжела Николаевна - главный бухгалтер, т. № 125. Установлен должностной оклад 18 000 руб. и персональная надбавка 2 100 руб.

ЗАО «Колледжторг» уплачивает взносы на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний по ставке 0,2 %.

Дополнительные сведения о сотруднике: дата рождения - 05.01.1970, СНИЛС-№ 035-899-101-91, ИНН 594203084910

Год, месяц	Вид оплаты	Сумма	Дни рабочие	Дни по графику
Январь	Заработанная плата	18000	16	16
	Надбавка	2100		
Февраль	Заработанная плата	16200	18	20
	Надбавка	1890		
	Пособие временной нетрудоспособности	1740		
Март	Заработанная плата	18000	21	21
	Надбавка	2100		
Апрель	Заработанная плата	18100	22	22
	Надбавка	2100		
Май	Заработанная плата	13909,10	17	21
	Надбавка	1718,18		
	Средний заработок в связи с командировкой	6280		
Июнь	Заработанная плата	18000	20	20
	Надбавка	2100		
Июль	Заработанная плата	18000	23	23
	Надбавка	2100		
Август	Заработанная плата	5142,86	6	21
	Надбавка	600		
	Отпускные за август	15857,14		
Сентябрь	Заработанная плата	13909,09	17	22
	Надбавка	1622,73		
	Отпускные за сентябрь	5250		
Октябрь	Заработанная плата	18000	23	23
	Надбавка	2100		
Ноябрь	Заработанная плата	18000	19	19
	Надбавка	2100		
Декабрь	Заработанная плата	18000	22	22
	Надбавка	2100		

Выполнить:

Рассмотреть порядок начисления заработной платы работнику. Начислить страховые взносы во внебюджетные фонды. Организовать аналитический учет расчетов с внебюджетными фондами. Заполнить регистр по начислению страховых взносов во внебюджетные фонды.

Сформировать и напечатать необходимый набор первичных документов.

Задание 2.

Выполнить:

Рассмотреть порядок оформления платежных документов для перечисления страховых взносов во внебюджетные фонды.

Используя данные предыдущего задания оформить платежные документы для перечисления страховых взносов во внебюджетные фонды:

Сформировать и напечатать необходимый набор первичных документов (приложить к отчету о практике).

8. АТТЕСТАЦИОННЫЙ ЛИСТ ПО УЧЕБНОЙ ПРАКТИКЕ

Аттестационный лист по _____ практике

вид практики

студент _____

ФИО

обучающийся на _____ курсе по специальности среднего профессионального образования

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

код и наименование специальности

успешно прошел (ла) производственную практику по профессиональному модулю ПМ.03.

Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

наименование профессионального модуля

в объеме _____ 36 _____ часов с « _____ » _____ 201 _____ г. по « _____ » _____ 201 _____ г.

**По завершении практики студент демонстрирует
следующие общие и профессиональные компетенции:**

Осваиваемые компетенции	Содержание компетенции	Оценка результата (по 5-и балльной системе)
1	2	
ПК 3.1	Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней.	
ПК 3.2	Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.	
ПК 3.3	Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды.	
ПК 3.4	Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.	
ОК 1	Понимать сущность и социальную значимость своей будущей профессии, проявлять к ней устойчивый интерес.	
ОК 2	Организовывать собственную деятельность, выбирать типовые методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество.	
ОК 3	Принимать решения в стандартных и нестандартных ситуациях и нести за них ответственность.	
ОК 4	Осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития.	
ОК 5	Владеть информационной культурой, анализировать и оценивать информацию с использованием информационно-коммуникационных технологий.	
ОК 6	Работать в коллективе и команде, эффективно общаться с коллегами, руководством, потребителями.	

ОК 7	Брать на себя ответственность за работу членов команды (подчиненных), результат выполнения заданий.	
ОК 8	Самостоятельно определять задачи профессионального и личностного развития, заниматься самообразованием, осознанно планировать повышение квалификации.	
ОК 9	Ориентироваться в условиях частой смены технологий в профессиональной деятельности.	

Руководитель практики _____

Дата «_____» _____ 20__ г.