

Автономная некоммерческая
профессиональная образовательная организация
«Владимирский техникум экономики и права Владкоопсоюза»

Методические указания
по оформлению отчета по учебной практики
по профессиональному модулю

**ПМ 03 “Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными
фондами”**

Для студентов специальности
38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Владимир

Рассмотрена на заседании
цикловой комиссии
экономических дисциплин

_____ Л.М. Рачкова

« _____ » _____ 20 ____ г

Протокол № _____

УТВЕРЖДАЮ
Зам.директора по УВР

_____ Е.В. Лубенченко

« _____ » _____ 20 ____ г.

Составитель:

Рачкова Любовь Михайловна – преподаватель АН ПОО “Владимирский техникум экономики и права Владкоопсоюза”.

Пояснительная записка

При освоении обучающимися профессионального модуля ПМ 03 “Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами”.

Видами практики обучающихся, осваивающих СПО, являются: учебная практика и производственная практика.

Учебным планом по ПМ 03 “Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами” для специальности СПО 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) предусмотрена учебная и производственная практика.

Методические рекомендации по выполнению учебной практики по ПМ 03 “Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами” для студентов специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) (базовая подготовка) содержат задания, которые позволят обучающимся овладеть знаниями, умениями и навыками по виду профессиональной деятельности, опытом творческой и исследовательской деятельности, и направлены на формирование следующих компетенций:

Общие компетенции:

Код	Наименование общих компетенций
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.
ОК 07	Содействовать сохранению окружающей среды, ресурсосбережению, эффективно действовать в чрезвычайных ситуациях.
ОК 08	Использовать средства физической культуры для сохранения и укрепления здоровья в процессе профессиональной деятельности и поддержания необходимого уровня физической подготовленности.
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.

ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ КОМПЕТЕНЦИИ:

Код	Наименование видов деятельности и Профессиональных компетенций
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.

ПРЕБОВАНИЯ К ОФОРМЛЕНИЮ ОТЧЕТА ПО УЧЕБНОЙ ПРАКТИКЕ

Отчет по учебной практике представляется в папке - скоросшивателе и выполняется на бланках типовых первичных документов. Каждое задание оформляется с новой страницы. Текст оформляется на одной стороне листа. Данные по практике могут быть набраны на компьютере в текстовом редакторе «TimesNewRoman», 14 шрифтом, с полуторным интервалом. Поля текста составляют: слева -30 мм, справа – 15 мм, сверху и внизу листа – 20 мм. Нумерация страниц по центру нижней части листа. Абзацный отступ 1,25 мм.

Отчет о практике составляется индивидуально каждым обучающимся. Для составления, редактирования и оформления отчета рекомендуется отводить последний день учебной практики. Отчет о практике должен включать все задания.

Требования к ведению документации учебной практики:

- Отчет является документом, которым обучающийся подтверждает выполнение программы практики;
- Записи должны вестись ежедневно и содержать перечень выполненных работ за день в соответствии с заданием;
- Заполненную документацию, выполненные расчеты ежедневно просматривает преподаватель практики, ставит оценку.
- По окончании практики, сдается ОТЧЕТ ОБ УЧЕБНОЙ ПРАКТИКЕ, который проверяется преподавателем.
- После проверки и защиты выставляется итоговая оценка обучающегося в журнал и зачетную книжку.

Структура отчета:

- Титульный лист (Приложение)
- Содержание
- Задание

ЗАДАНИЯ ПО УЧЕБНОЙ ПРАКТИКЕ

При выполнении заданий учебной практики внимательно прочитайте условие задания и уясните основной вопрос.

Задания выполняются последовательно, указывается номер задания, условие задания. При выполнении заданий приводятся все расчеты с указанием формул и обоснованиями, оформлением таблиц, а не только конечные результаты. Каждому цифровому показателю необходимо давать наименование, указывать единицы измерения.

При выполнении заданий должен быть использован Бюджетный кодекс РФ, Налоговый кодекс РФ, нормативно-правовые акты г. Владимира, информационно-правового портала Гарант (<http://base.garant.ru/>)или Консультант плюс (<http://base.consultant.ru/>),

Типовые задания для выполнения учебной практики по ПМ. 03. “Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами”

ПОДВЕДЕНИЕ ИТОГОВ ПРАКТИКИ

По окончании учебной практики обучающийся должен сдать

дифференцированный зачет. Основанием для допуска обучающегося к дифференцированному зачету по учебной практике является полностью оформленный отчет по учебной практике в соответствии с требованиями приведенными выше.

В результате проверки отчета по учебной практике обучающийся получает оценку, которая проставляется в ведомость, зачетную книжку обучающегося.

КРИТЕРИИ ОЦЕНКИ УЧЕБНОЙ ПРАКТИКИ

Критерии оценки учебной практики

Оценка уровня подготовки		Имеющийся результат
Балл (отметка)	Вербальный аналог	
5	Отлично	Задания выполнены полностью, оформление соответствует требованиям. В обосновании решений нет пробелов и ошибок; в решениях (возможна одна неточность, описка, не являющаяся следствием незнания или непонимания учебного материала).
4	Хорошо	Задания выполнены на оценку «отлично», но в решениях допустимы одна-две негрубые ошибки или два-три недочета.
3	Удовлетворительно	Задания выполнены на оценку «отлично», но допущены более одной ошибки или более двух-трех недочетов в решениях, но обучающийся владеет обязательными знаниями и умениями.
2	Неудовлетворительно	Задания не выполнены, показано безразличие к выполнению работы и ее результатам. Выполнено менее половины предусмотренного задания. Отчет оформлен крайне небрежно, вследствие этого нет возможности проверить необходимые записи. В решении заданий допущены существенные ошибки, показавшие, что обучающийся не владеет обязательными знаниями и умениями в полной мере.

ЗАДАНИЯ ДЛЯ УЧЕБНОЙ ПРАКТИКИ

Задание 1. Дайте письменные ответы на следующие теоретические вопросы:

А) Сформулируйте общие правила исчисления и уплаты страховых взносов, установленных Главой 34 НК РФ (с изменениями и дополнениями).

Б) Порядок предоставления налоговых вычетов при исчислении налога на доходы физических лиц (НДФЛ).

Требования к выполнению задания 1.

1. Зайти на официальный сайт Консультант Плюс;
2. Письменно ответить на поставленные вопросы в задании.

Задание 2. Выполните практическое задание:

А) Определите налоговую базу и рассчитайте сумму НДФЛ, подлежащую уплате в бюджет.

Б) Сформируйте справку 2-НДФЛ (Приложить к отчету).

В) Сформируйте платежное поручение для перечисления суммы налога НДФЛ (Приложить к отчету).

Г) Рассчитайте суммы страховых взносов, подлежащих перечислению в ФОМС, ПФР, ФСС согласно страховым тарифам.

Д) Сформируйте платежные поручения по перечислению страховых взносов (Приложить к отчету).

Условия задания:

«Вы являетесь работником бухгалтерии ООО «Весна». Вам необходимо для перечисления в налоговые органы и государственные внебюджетные фонды произвести расчет суммы НДФЛ, подлежащей уплате в бюджет за отчетный период и суммы страховых взносов в ФОМС, ПФР, ФСС:

Сорокина Анжела Николаевна – главный бухгалтер, таб. № 125

Установлен должностной оклад и персональная надбавка (Таблица 1). Сорокина А.Н. представила в бухгалтерию ООО «Весна» следующие документы на предоставление стандартных вычетов: 1) заявление на предоставление стандартных вычетов на ребенка 2003 года рождения; 2) копию свидетельства о рождении ребенка.

Согласно трудовой книжке Сорокина А.Н. работала:

1. ООО «Гамма» в должности зам. главного бухгалтера с 05.04.2000г. по 28.09.2002г.
2. ООО «Весна» в должности главного бухгалтера с 15.11.2005г.

Дополнительные сведения о сотруднике: дата рождения – 05.01.1977г., страховое свидетельство - № 035-899101-91.

Год, месяц	Вид оплаты	Сумма	Дни рабочие	Дни по графику
Январь 20__	Заработная плата		16	16
	Надбавка			
Февраль 20__	Заработная плата		18	20
	Надбавка			
	Пособие по временной нетрудоспособности	1740	6	

Март 20__	Заработная плата		21	21
	Надбавка			
Апрель 20__	Заработная плата		22	22
	Надбавка			
Май 20__	Заработная плата		17	21
	Надбавка			
	Средний заработок в связи с командировкой	6280	5	
Июнь 20__	Заработная плата		20	20
	Надбавка			
Июль 20__	Заработная плата		23	23
	Надбавка			
Август 20__	Заработная плата		6	21
	Надбавка			
	Отпускные за август	15820,14	20	
Сентябрь 20__	Заработная плата		17	22
	Надбавка			
	Отпускные за сентябрь	5250		
Октябрь 20__	Заработная плата		23	23
	Надбавка			
Ноябрь 20__	Заработная плата		19	19
	Надбавка			
Декабрь 20__	Заработная плата		22	22
	Надбавка			

Таблица 1

Установленные должностные оклады и надбавки

№ Варианта	должностной оклад	персональная надбавка
1	18000	5100
2	18500	5150
3	19000	5200
4	19500	5250
5	20000	5300
6	20500	5350

7	21000	5400
8	21600	5450
9	22000	5500
10	22500	5550
11	23000	5600
12	23500	5650
13	24000	5700
14	24500	5750
15	25000	5800
16	25500	5850
17	26000	5900
18	26500	5950
19	27000	6050
20	27500	6100
21	28000	6150
22	28500	6200
23	29000	6250
24	29500	6300
25	30000	6350
26	30500	6400
27	31000	6450
28	31500	6500
29	32000	6550
30	32500	6600

Задание 3. Выполните практическое задание :

А) Определите налоговую базу и рассчитайте сумму налога на имущество организации, подлежащую уплате в бюджет.

Б) Сформируйте расчет авансового платежа по налогу на имущество за 1 кв., полугодие, 9 месяцев и за 2020 год.

В) Сформируйте платежное поручение для перечисления суммы налога за 1 кв. 2020 года.

Условия задания:

«Вы являетесь работником бухгалтерии ООО «Альфа». У организации "Альфа" на балансе числятся объекты недвижимого имущества, которые облагаются налогом на имущество. Они не относятся к объектам недвижимости, налоговая база по которым определяется исходя из их кадастровой стоимости. В отношении этих объектов организация уплачивает налог по месту своего нахождения. По условию организация уплачивает авансовые платежи. Их остаточная стоимость по данным бухгалтерского учета составляет:

Дата	Остаточная стоимость ОС, руб. 1Вариант
1 января	2 340 000
1 февраля	2 220 000
1 марта	2 100 000

1 апреля	5 717 500
1 мая	5 622 209
1 июня	5 526918
1 июля	5 431 627
1 августа	5 336 336
1 сентября	5 241 045
1 октября	5 145 754
1 ноября	5 050 463
1 декабря	4 955 172
31 декабря	4 859 881

Остаточная стоимость определяется студентами самостоятельно в соответствии с присвоенным вариантом. К сумме первого варианта прибавить суммы указанные в таблице 2.

Таблица 2

№ Варианта	
1	180000
2	185000
3	190000
4	195000
5	200000
6	205000
7	210000
8	216000
9	220000
10	225000
11	230000
12	235000
13	240000
14	245000
15	250000
16	255000
17	260000
18	265000
19	270000
20	275000
21	280000
22	285000
23	290000
24	295000
25	300000
26	305000
27	310000
28	315000
29	320000
30	325000

Задание 4. Выполните практическое задание :

Проанализируйте Федеральное и Региональное законодательство по налогу на имущество организаций на 2019 год.

Определите, является ли организация субъектом налогообложения по налогу на имущество организаций, имеет ли налогооблагаемую базу, определите возможную налоговую ставку, налоговые льготы и рассчитайте сумму налога на имущество организации, подлежащую уплате в бюджет в 1 квартале 2020г.

Условия задания:

«Вы являетесь работником бухгалтерии Оздоровительного центра «Надежда» г. Владимира. У Оздоровительного центра «Надежда» г. Владимира на балансе числятся объекты недвижимого имущества, которые облагаются налогом на имущество. Они относятся к объектам недвижимости, налоговая база по которым определяется исходя из их кадастровой стоимости.

- ✓ Площадь помещения медицинской лаборатории Оздоровительного центра «Надежда» г. Владимир, введенной в эксплуатацию 28 января 2020 года 59,8кв.м., кадастровый номер 59:01:4410010:112, кадастровая стоимость 620 133 руб.;
- ✓ Площадь гаража медицинской лаборатории Оздоровительного центра «Надежда» г. Владимир, введенной в эксплуатацию 29 мая 2012 года 43,1 кв.м., кадастровая стоимость 446 952 руб.;
- ✓ Оздоровительный центр «Надежда» г. Владимир зарегистрирован в Октябрьском ИФНС с 2011 года;
- ✓ Средняя численность работников центра – 25 человек;
- ✓ Выручка от оказания услуг за 2020 год составила 45 млн.руб.
- ✓ Центр относится к субъекту малого предпринимательства.

Задание 5. Выполните практическое задание:

Определите налогооблагаемую базу по страховым взносам во внебюджетные фонды, рассчитайте страховые взносы.

Условие:

Вы работаете в финансовом отделе организации, в соответствии с должностной инструкцией Вам вменено в обязанности проведения внутреннего финансового контроля за совершением операций по формированию и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды.

Проверьте расчет страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, рассчитайте итоговую сумму за январь-август м-цы и проверьте правильность заполнения платежного поручения за январь месяц 2018г, а именно строки сумма, назначение платежа и строку для платежа в бюджет по коду бюджетной классификации (с помощью сайта ФНС и Минфина РФ).

Регистрационный номер в ПФ № 059-003-555123

Месяц	Начислена заработная плата, руб.	Начислены страховые взносы на ОПС, руб.
1	2	3
Январь	130 000	28 600
Февраль	260 000	28 600
Март	390 000	28 600
Апрель	550 000	35 200

Май	670 000	26 400
Июнь	810 000	30 800
Июль	960 000	33 000
Август	1 021 000	13 420
ИТОГО		?

Задание 7.Выполните практическое задание :

Рассчитайте налоговую нагрузку организации и сравните ее со средними по отрасли.

Условие:

Вы работаете в плановом отделе бюджетной организации, в соответствии с должностной инструкцией Вам вменено в обязанности формирование проекта бюджета государственного учреждения.

Рассчитайте налоговую нагрузку организации и сравните ее со средними по отрасли.

Условие:

Доходы компании за 2018 г. - 45 млн руб. По данным налоговых деклараций за 2018 г. исчислено к уплате:

- ✓ НДС – 0,7 млн руб.;
- ✓ налог на прибыль – 0,8 млн руб.;
- ✓ налог на имущество - 200 тыс. руб.;
- ✓ транспортный налог - 150 тыс. руб.;
- ✓ НДФЛ - 450 тыс. руб.
- ✓ Налоговая нагрузка организации по оптовой торговле товаров по данным ФНС за 2018 год 3,2%.

Задание 8.Выполните практическое задание :

1. Укажите, какие санкции могут быть применены к налогоплательщикам в случаях следующих налоговых правонарушений:

Содержание правонарушения	Налоговая санкция
1. Нарушение срока постановки на учет в налоговых органах на срок более 90 дней	
2. Ведение деятельности без постановки на учет в налоговых органах	
3. Уклонение от постановки на учет в налоговом органе	
4. Не предоставление налоговой декларации	
5. Нарушение правил учета доходов, расходов и объектов налогообложения в течение одного налогового периода	
6. Неуплата или неполная уплата сумм налогов	
7. Непредоставление сведений	

необходимых для осуществления налогового контроля	
--	--

2. Определите мероприятия, которые проводятся в рамках камеральной проверки. Решение оформите в таблице 3, ответ обозначьте определенным знаком.

Таблица 3

Вид мероприятия	Ответ: если мероприятие проводится, поставьте знак «+», если не проводится, то примените знак «-»
Направление запросов в компетентные органы иностранных государств	
Направление запросов в банк о наличии счетов, вкладов, остатках денежных средств на них, операциях по ним и т.п.	
Вызов в инспекцию на основании письменного уведомления для дачи пояснений	
Инвентаризация имущества	
Допрос свидетелей	
Осмотр помещения	
Истребование документов у проверяемого лица	
Истребование документов у третьих лиц о конкретной сделке	
Выемка	

3. Определите, какие мероприятия проводятся в рамках выездной проверки. Решение оформите, в таблице 4, ответ обозначьте определенным знаком.

Таблица 4

Вид мероприятия	Ответ: если мероприятие проводится, поставьте знак «+», если не проводится, то примените знак «-»
Направление запросов в компетентные органы иностранных государств	
Направление запросов в банк о наличии счетов, вкладов, остатках денежных средств на них, операциях по ним и т.п.	
Вызов в инспекцию на основании письменного уведомления для дачи пояснений	
Инвентаризация имущества	
Допрос свидетелей	
Осмотр	
- помещений и территорий - документов и предметов	
Истребование документов у проверяемого лица	
Истребование документов у третьих лиц - документов и информации, касающихся деятельности проверяемого лица- сведений о конкретной сделке	

Выемка	
Экспертиза	
Привлечение специалиста	
Привлечение переводчика	

4. Определите соответствие вида налогового контроля и оформление результата, и сроки оформления. Решение оформите в таблице 5

Таблица 5

Вид налогового контроля	Оформление результатов (примечание)
Камеральная налоговая проверка (КНП)	
Выездная налоговая проверка (ВНП)	
Обнаружение фактов, свидетельствующих о нарушениях законодательства о налогах и сборах, ответственность за которые установлена НК РФ <*>	

5. Определите соответствие вида налогового контроля и оформление результата, и сроки оформления. Решение оформите в таблице 6

Таблица 6

Вид налогового контроля	Сроки для оформления результатов налогового контроля
Камеральная налоговая проверка	
Выездная налоговая проверка	
Обнаружение фактов, свидетельствующих о нарушениях законодательства о налогах и сборах, ответственность за которые установлена НК РФ	

Задание 9 Выполните практическое задание :

Определите особенности системы налогообложения для организации, оказывающей услуги по текущему ремонту зданий, помещений и т.д. (ОСНО, УСН,).

Условие: организация имеет работников 20 человек, выручка от реализации менее 2 млн. руб. в год.

Заполните в таблице 7 соответствующим знаком (+ или -) строку, если показатель (критерий) соответствует системе налогообложения для организации.

Таблица 7

Показатель	ОСНО	УСН
уплачивает НДС, налог на прибыль		
для расчета налога используется физический (количественный) показатель		
ведет бухгалтерский учет		

сдает декларацию по налогам 1 раз в квартал		
уплачивает страховые взносы		
уменьшает налог на доходы на сумму уплаченных страховых взносов на всю сумму		
выручка 2 млн. руб. в год		
обязана иметь ККТ		

Автономная некоммерческая
профессиональная образовательная организация
"Владимирский техникум экономики и права Владкоопсоюза"

ОТЧЕТ

по учебной практике

по профессиональному модулю

**ПМ. 03. "Проведение расчетов с бюджетом и
внебюджетными фондами"**

Студент _____
(ФИО)

Специальность _____

Группа _____

Проверил преподаватель _____

Оценка _____

Содержание выполненной работы
учебной практики (по профилю специальности)

Дата	Содержание выполненной работы	Приложения

АТТЕСТАЦИОННЫЙ ЛИСТ ПО ПРАКТИКЕ

→

(Ф.И.О. студента)

обучающийся(аяся) на _____ курсе очной (заочной) формы обучения по специальности СПО **38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)** успешно прошел(ла) производственную практику по профессиональному модулю ПМ.03. "Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами" в объеме **36 часа** с _____ по _____

в _____

(наименование организации и адрес)

Виды и качество выполнения работ.

№ п/п	Виды работ, выполненные обучающимися во время практики	Объем работ (ч)	Качество выполнения работ в соответствии с технологией и (или) требованиями организации, в которой проходила практика
1	Начисление налогов и сборов, определенных законодательством для уплаты в бюджеты различных уровней	8	
2	Начисление и перечисление страховых взносов в государственные внебюджетные фонды	6	
3	Оформление налоговых деклараций	4	
4	Оформление платежных документов для перечисления налогов и страховых взносов в государственные внебюджетные фонды	6	
5	Расчет налоговой нагрузки организации	4	
6	Оформление результатов по проведению выездной и камеральной налоговой проверки	4	
7	Составление и сдача отчета по учебной практики	4	
	ИТОГО	36	