

**МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ
ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ
«ФИЗИКО-ТЕХНИЧЕСКИЙ КОЛЛЕДЖ»**

«СОГЛАСОВАНО»

Заместитель генерального
директора
по персоналу и общим вопросам
ПАО «Долгопрудненское
научно-производственное
предприятие»



С.Н. Муравлев
«28» августа 2020 г.

«УТВЕРЖДАЮ»

Директор Государственного
бюджетного профессионального
образовательного учреждения
Московской области
«Физико-технический колледж»



А.А. Летуновский
«28» августа 2020 г.

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ
ПРАКТИКИ**

**ПМ 03 ПРОВЕДЕНИЕ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ
ФОНДАМИ**

для специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет»

(уровень подготовки – базовый)

г. Долгопрудный, 2020 г.

Программа составлена на основании основной профессиональной образовательной программы по специальности СПО **38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет**

Организация-разработчик: **ГБПОУ МО «Физико-технический колледж»**

Разработчик:

Русских Е.Н. - преподаватель специальных дисциплин.

ОДОБРЕНА
Предметной (цикловой)
комиссией
специальности «Экономика и
бухгалтерский учет»

Составлена в соответствии
с Государственными требованиями
к минимуму содержания и уровню
подготовки выпускника по
специальности
«Экономика и бухгалтерский учет
(по отраслям)»

Председатель – Сафонова Т.И.

Заместитель директора
по учебной работе – Карапетян С.Г.

Рецензент: С.Н. Муравлев, заместитель генерального директора по персоналу и общим вопросам ПАО «Долгопрудненское научно-производственное предприятие»

СОДЕРЖАНИЕ

1. ПАСПОРТ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ	стр. 4
2. ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН И СОДЕРЖАНИЕ ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ ПРАКТИКИ	7
3. КОМПЛЕКТ ДОКУМЕНТОВ ПО ПРАКТИКЕ	13
4. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ДИСЦИПЛИНЫ	14

1. ПАСПОРТ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ ПМ 03 ПРОВЕДЕНИЕ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ

Область применения программы

Программа учебной дисциплины является частью основной профессиональной образовательной программы в соответствии с ФГОС по специальности 080114 «Экономика и бухгалтерский учет»(по отраслям), укрупненной группы специальностей 080000 Экономика и управление, в части освоения основного вида профессиональной деятельности.

Производственная практика проводится на предприятиях города и области на основе договоров, заключаемых с предприятиями.

Объектами профессиональной деятельности являются:

- налоговая информация;
- организация налогового учета;
- проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами;
- налоговая отчетность отчетность;

Практика по профилю специальности направлена на формирование у обучающихся общих и профессиональных компетенций, приобретение практического опыта.

В результате прохождения производственной практики у обучающихся должны быть сформированы следующие компетенции (таблица 1).

Таблица 1

Формируемые компетенции

Индекс компетенции	Формулировка компетенции
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	Осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития
ОК-4	Работать в коллективе и команде, эффективно общаться с коллегами, руководством, потребителями
ОК-5	Самостоятельно определять задачи профессионального и личностного развития, заниматься самообразованием, осознанно планировать повышение квалификации
ПК-1	Ориентироваться в налоговой системе РФ

ПК-2	Определять виды и порядок налогообложения
ПК-3	Определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин
ПК-4	Организовывать ведение налогового учета
ПК-5	Заполнять платежные поручения на перечисление налогов, взносов.
ПК-6	Определять состав налоговой отчетности

В результате освоения производственной практики обучающийся должен:

иметь практический опыт:

-проведении расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами;

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;

-организовывать аналитический учет по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»;

-оформлять бухгалтерскими проводками начисление и перечисление сумм по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды

-использовать средства внебюджетных фондов по направлениям, определенным

законодательством;

-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», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»;

- порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов;

-правила заполнения данных статуса плательщика, идентификационный номер налогоплательщика (далее – ИНН), получателя, код причины постановки на учет (далее- КПП) получателя, наименования налоговой инспекции, код бюджетной классификации далее-КБК), общероссийский классификатор объектов административно- территориального деления (далее -ОКТМО), основания платежа, налогового периода, номера документа, даты документа, типа платежа;

-коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени;

-сущность и структуру страховых взносов в Федеральную налоговую службу (далее – ФНС России) и государственные внебюджетные фонды;

-объекты налогообложения для исчисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;

-порядок и сроки исчисления страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды;

-порядок и сроки представления отчетности в системе ФНС России и внебюджетного фонда;

-оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды;

- использование средств внебюджетных фондов;

-процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка;

2.ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН И СОДЕРЖАНИЕ ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ ПРАКТИКИ

Таблица 2

Темы практики и виды работ

Темы практики	Виды работ
Тема 1 Учетная политика для целей налогообложения(УП)	1.Изучение основных положений УП в соответствии с НК РФ
Тема 2 Налог на добавленную стоимость (НДС)	1. Изучение и описание механизма формирования налоговой базы и расчета налога; 2. Формирование бухгалтерских проводок по начислению налога; 3. Изучение порядка применения налоговых вычетов: 4. Формирование бухгалтерских проводок по применению налоговых вычетов; 5. Изучение и формирование первичных документов по учету налога: счетов-фактур, УПД, КСФ; 6. Изучение и формирование записей в регистрах: книге продаж, книге покупок;

	<p>7. Изучение и формирование платежных документов на уплату налога и отражение в бухгалтерском учете уплаты налога;</p> <p>8. Изучение налоговой отчетности: состава, сроков представления</p> <p>Приложить к отчету: формы первичных учетных документов, платежные поручения.</p>
<p>Тема 3 Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)</p>	<p>1. Изучение и описание механизма формирования налоговой базы и расчета налога;</p> <p>2. Формирование бухгалтерских проводок по начислению налога;</p> <p>3. Изучение применения порядка налоговых вычетов, документальное подтверждение права на налоговые вычеты;</p> <p>4. Изучение основных реквизитов налогового регистра НДФЛ;</p> <p>5. Изучение и формирование платежных документов на уплату налога и отражение в бухгалтерском учете уплаты налога;</p> <p>6. Изучение видов отчетности по налогу(состав, сроки представления) и формирование форм;</p> <p>Приложить к отчету: расчет налога, формы первичных учетных документов, платежные поручения.</p>
<p>Тема 4 Налог на прибыль предприятий</p>	<p>1. Изучение формирования и основных реквизитов налоговых регистров;</p> <p>2. Ознакомление с составом доходов и расходов организации;</p> <p>3. Изучение порядка формирования налоговой базы и расчет налога;</p> <p>4. Распределение налога по бюджетам;</p> <p>5. Изучение порядка уплаты налога и определение сумм авансовых платежей;</p> <p>6. Отражение сумм налога на счетах бухгалтерского учета с применением ПБУ 18</p> <p>7. Изучение и формирование платежных документов на уплату налога и отражение в бухгалтерском учете уплаты налога;</p> <p>8. Изучение отчетности по налогу(состав, сроки представления).</p> <p>Приложить к отчету: расчет налога на прибыль, авансовых платежей, распределение налога по бюджетам и иные первичные документы, платежные поручения.</p>

<p>Тема 5 Учет страховых взносов на обязательное социальное страхование</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Изучение сущности и состава страховых взносов; 2. Изучение формирования и основных реквизитов регистров по учету страховых взносов; 3. Изучение порядка формирования базы для расчета взносов и расчет взносов; 4. Отражение сумм взносов на счетах бухгалтерского учета; 5. Изучение и формирование платежных документов на уплату взносов; 5. Изучение отчетности по взносам (виды, состав, сроки и место представления). <p>Приложить к отчету: расчет взносов, платежные поручения</p>
<p>Самостоятельная работа: решение задач и оформление первичными документами хозяйственных операций.</p>	

Работа ведется на условном предприятии оптовой торговли.

Реквизиты предприятия: ООО «Яблоко»

ИНН/КПП 7721229341 / 772101001

Юридический адрес: 115598, Москва, ул. Ягодная, д. 12

р/с 40702810111111111111

ПАО «Сбербанк»

к/с 30101810400000000225

БИК 044525225

Работа состоит из решения задач по каждому налогу.

Тема 1 НДС.

Задача

Операции предприятия во 2-м квартале 2019 года:

1. : *Получен товар для дальнейшей перепродажи*

Исходные данные:

- Дата операции : 11.04.19
- Наименование товара: игрушка мягкая «Медведь»
- Количество товара: 1000 шт.
- закупочная цена товара (не включает НДС): 400 руб./шт.
- ставка НДС: 20%;
- Реквизиты поставщика : ООО «Колобок»
ИНН/КПП 7713267356 / 771301001
Юридический адрес: 119333, Москва, ул. Анучина, д. 3

2. *Получен аванс от покупателя (за игрушку мягкую «Медведь»)*

Исходные данные:

- Дата операции : 26.04.19

- Сумма операции : 504 000 руб.
- номер платежного поручения: 68
- дата платежного поручения: 26.04.19
- ставка НДС: 20%;
- Реквизиты покупателя : ООО «Терем»
ИНН/КПП 7708285723 / 770801001
Юридический адрес: 129075, Москва, ул. Аргуновская, д.8

3. Отгружен товар ООО «Терем»

Исходные данные:

- Дата операции : 12.05.19
- Наименование товара: игрушка мягкая «Медведь»
- Количество товара: 800 шт.
- продажная цена товара (не включает НДС): 600 руб./шт.
- ставка НДС: 20%;

4. Отгружен товар безвозмездно в детский сад

Исходные данные:

- Дата операции : 04.06.19
- Наименование товара: игрушка мягкая «Медведь»
- Количество товара: 100 шт.
- рыночная цена товара: 600 руб./шт.
- ставка НДС: 20%;
- Реквизиты детского сада : Детский сад № 1 «Солнышко»
ИНН/КПП 7705282766 / 770501001
Юридический адрес: 115612, Москва, Бесединское ш., д.3

Задание по разделу 1:

- составить бухгалтерские проводки по операциям 1-4
- составить счета-фактуры по данным операциям
- отразить необходимые операции в книге продаж за 2 кв.2019г.
- отразить необходимые операции в книге покупок за 2 кв.2019г.
- составить налоговую декларацию по НДС за 2 кв.2019г.
- составить график платежей налога в бюджет за 2 кв.2019г.
- составить платежное поручение на уплату налога (1 платеж)

Тема 2 НДФЛ.

Задача № 1 Расчет НДФЛ сотрудника

Сотрудник предприятия Иванов Андрей Семенович (ИНН 50081234567) имеет двоих несовершеннолетних детей. Третий ребенок родился в августе 2019.

Задание.

- Рассчитать сумму НДФЛ по месяцам. Расчет представить в виде таблицы

Месяц	Доход за месяц	Доход с начала года	Вычет с начала года	Налогооблагаемая база по НДФЛ (гр.3-гр.4)	НДФЛ (13%) исчисленный (гр.5*13%)	НДФЛ к удержанию за месяц	К выдаче (гр.2-гр.7)
1	2	3	4	5	6	7	8
январь	14 000						
февраль	14 000						
март	14 000						
апрель	14 000						
май	12 800,17						
июнь	14 000						
июль	14 000						
август	13 394,67						
сентябрь	13 179,61						
октябрь	13 663,36						
ноябрь	13 303,22						
декабрь	13 427,30						
Итого	163 768,33						

- Составить справку 2НДФЛ для передачи в ИФНС

Задача № 2 Заполнить форму 6НДФЛ за 1 кв.2019г и полугодие 20 19г.

Исходные данные

Предприятие в 1-м кв. начислило своим сотрудникам налогооблагаемый доход в сумме 2 360 000 рублей. Налоговые вычеты составили 126 000 рублей. Начислен НДФЛ 290 420 руб.

В 1-м кв. предприятие производило следующие выплаты дохода:

25 января – аванс за январь в сумме 315 000 руб.

10 февраля зарплату за январь - 472 000 руб. НДФЛ - 96850

18 февраля – отпускные – 38 000 руб. (НДФЛ – 4758 руб.)

25 февраля – аванс за февраль – 296 000 руб.

10 марта – зарплата за февраль – 434 000 руб. (НДФЛ -89622 руб)

25 марта – аванс за март – 310 000 руб.

Предприятие во 2-м кв. начислило своим сотрудникам налогооблагаемый доход в сумме 2 610 000 рублей. Налоговые вычеты составили 126 000 рублей. Начислен НДФЛ 322 920 руб.

Во 2-м кв. предприятие производило следующие выплаты дохода:

10 апреля – зарплата за март 495 000 руб.(НДФЛ – 99 190 руб.)

25 апреля – аванс за апрель – 363 000 руб.

28 апреля – отпускные 64 000 руб. (НДФЛ - 8320 руб.)

10 мая - зарплата за апрель - 416 000 руб. (НДФЛ - 95 810 руб.)

25 мая – аванс за май – 302 000 руб.

06 июня – отпускные 114 000 руб. (НДФЛ - 13 000 руб)

10 июня – зарплата за май 293 000 руб. (НДФЛ - 84 730 руб.)

25 июня - аванс за июнь – 316 000 руб.

30 июня – зарплата за июнь 292 000 руб. (НДФЛ - 121 060 руб.)

Задание: Составить платежное поручение на уплату НДФЛ (выбрать любое значение из исходных данных).

Тема 3 Налог на прибыль.

Задача

Исходные данные (для декларации за 9 месяцев):

Доходы:

Доход от оптовой торговли: 61 000 000

Доход от реализации амортизируемого имущества (2 объекта): 930 000

Доход от реализации прочего имущества: 226 000

Внереализационные доходы: 360 000

Расходы:

Прямые:

Себестоимость покупок товаров: 44 100 000

Остаточная стоимость амортизируемого имущества: 900 000

Себестоимость прочего имущества: 160 000

Косвенные: 8 100 000

Внереализационные расходы : 480 000

Дополнительные условия: прибыль за полгода составила 4 900 000,

Налог, исчисленный за полгода: всего – 980 000, в т.ч.

- в федеральный бюджет - 147 000

- в региональный бюджет - 833 000

На 3 квартал были начислены ежемесячные авансовые платежи: всего 460 000, в т.ч.

- в федеральный бюджет - 69 000

- в региональный бюджет - 391 000

Задание по теме 3: - рассчитать налог к уплате за 9 месяцев.

- определить сумму ежемесячных авансовых платежей к уплате

- составить график уплаты налога на прибыль

- составить Декларацию по налогу на прибыль за 9 месяцев

- Составить платежное поручение на уплату налога на прибыль (в любой бюджет)

Тема 4. Страховые взносы.

В июне 2019г. сотрудникам были начислены следующие суммы (по видам доходов):

- оплата по окладу – 500 000 руб.

- премии – 210 000 руб.

- оплата больничного листа за счет работодателя – 9 000 руб.

- оплата больничного листа за счет средств ФСС – 34 200 руб.

- пособие по уходу за ребенком до 1.5 лет – 52600 руб.

- отпускные – 180 000 руб.
- компенсация за неиспользованный отпуск- 23 800 руб.

Задание по теме 4:

- отразить бухгалтерскими проводками все начисления
- рассчитать суммы взносов на обязательное страхование по видам взносов
- составить платежные поручения на уплату взносов за июнь 2019 г.

Дополнительные данные:

Реквизиты для уплаты налогов:

ИНН 7720143220/КПП 772001001

- Получатель - **Управление Федерального казначейства по г. Москве**
- Наименование банка – **ГУ Банка России по ЦФО**
- Номер счета – **40101810045250010041**
- БИК банка – **044525000**
- ОКТМО – **45316000**

3.КОМПЛЕКТДОКУМЕНТОВ ПО ПРАКТИКЕ

По итогам прохождения практики обучающийся формирует отчет по практике, содержащий:

Введение

Раздел 1 Организационная характеристика предприятия.

1.1. Краткая характеристика предприятия.

1.2. Организация налоговой службы предприятия.

Раздел 2 Организация налогового учета предприятия.

2.1.НДС.

2.2.НДФЛ.

2.3.Налог на прибыль.

2.4. Страховые взносы.

Выводы и предложения.

Список использованной литературы.

Приложения.

Отчет о прохождении практики должен включать описание проделанной работы. В отчете в систематизированном виде должны быть освещены основные вопросы, предусмотренные программой практики, а также сформулированы выводы, к которым пришел практикант, и предложения. К отчету могут прилагаться таблицы, схемы, графики, а также копии необходимых документов.

Обязательные приложения к отчету:

- Первичные документы, расчеты;

4. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ДИСЦИПЛИНЫ

Студенты при прохождении практики в организациях обязаны:

- своевременно прибыть на место прохождения практики;
- проходить практику ежедневно в соответствии с режимом работы организации и с учетом продолжительности рабочего дня студентов при прохождении практики (для студентов в возрасте от 16 до 18 лет – не более 36 часов в неделю; в возрасте от 18 лет и старше – не более 40 часов в неделю);
- полностью выполнять задания, предусмотренные программой производственной практики;
- соблюдать действующие в организациях правила внутреннего трудового распорядка;
- строго соблюдать нормы охраны труда и правила пожарной безопасности;
- подготовиться к зачету по практике, экзамену по профессиональному модулю.