Министерство образования Иркутской области

Государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение
Иркутской области
«Ангарский промышленно-экономический техникум»

Авторская педагогическая разработка

(комбинаторная)

Профессиональный модуль 03
Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

для специальности: 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

(Методические рекомендации по составлению
Отчета по производственной практике (по профилю специальности)

Автор – составитель разработки:
Давыдик Людмила Николаевна,
преподаватель высшей кв. категории
ГБПОУ ИО «АПЭТ»

г. Ангарск,
2024 г.

ОДОБРЕНО
цикловой комиссией
профессионального цикла
по специальностям 38.02.01, 38.02.04

Председатель _____ Н.В.Сергеевичева
Протокол от 04.09.2024 г. № 1

Автор - составитель	Давыдик Л.Н.
Должность	преподаватель ГБПОУ ИО «АПЭТ»

Аннотация. Методические указания разработаны в соответствии с требованиями Федерального государственного образовательного стандарта СПО по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям) и рабочей программой по профессиональному модулю ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами. Изложены основные требования, предъявляемые обучающимся при составлении отчета по производственной практике.

Разработаны для обучающихся по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Рассмотрено на заседании методического совета и рекомендовано к использованию в образовательном процессе в ГПБОУ ИО «АПЭТ», Приказ от 25.09.2024 № 232

Рецензенты:
Преподаватель ГПБОУ ИО «АПЭТ» высшей квалификационной категории С.Л. Елецкая

Начальник отдела учета расчетов ООО «РН-Учет» Т.Г. Алыпова

СОДЕРЖАНИЕ

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА 4
1 ОСВАИВАЕМЫЕ ВИДЫ РАБОТ ПРИ ПРОХОЖДЕНИИ ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ ПРАКТИКИ 5
2 СОДЕРЖАНИЕ ОТЧЕТА 6
2.1 Характеристика предприятия (организации) 6
2.2 Обязанности бухгалтера по начислению налогов, сборов и страховых взносов 6
2.3 Организация расчетов с бюджетом на предприятии 6
2.4 Организация расчетов с внебюджетными фондами на предприятии 7
2.5. Заключение Отчета по производственной практике 7
2.6 Приложения к Отчету по производственной практике 8
3 ОФОРМЛЕНИЕ РЕЗУЛЬТАТОВ ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ ПРАКТИКИ 9
4 ПОДВЕДЕНИЕ ИТОГОВ ПРАКТИКИ 10
ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ 11
Приложение 1 12
Приложение 2 13

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Учет расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами является одним из важнейших направлений в хозяйственной деятельности предприятия. Главной задачей хозяйственной деятельности предприятия является, получение прибыли для удовлетворения социальных и экономических интересов членов трудового коллектива и интересов собственников имущества предприятия. Однако получение и использование прибыли по собственному усмотрению возможно только после расчетов с бюджетом и государственными целевыми бюджетными фондами по налогам и целевым сборам.

От правильности организации учета расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами зависит правильное исчисление и своевременная уплата налогов, сборов, пошлин и страховых взносов во внебюджетные фонды. Расчеты организации с внебюджетными фондами обеспечивает наблюдение и систематизацию информации о пенсионных начислениях и социальных выплатах каждому работнику.

Производственная практика по профилю специальности (далее – производственная практика) является частью ОПОП СПО специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям), реализуется в рамках изучения профессионального модуля ПМ.03Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.

Производственная практика проводится с целью формирования у обучающихся общих и профессиональных компетенций, приобретения ими профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности **Проведение расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами**

Задачами производственной практики по ПМ 03 являются:

1) применения теоретических знаний в области организации расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами
2) применение действующих нормативных актов при организации расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами
3) самостоятельный поиск необходимой информации.

Объектами производственной практики могут являться предприятия различных форм собственности (государственной и частной, в том числе индивидуальная предпринимательская деятельность), самостоятельно ведущие бухгалтерский учет.

Производственную практику обучающиеся по заочной форме проходят самостоятельно, в свободное от учебных занятий время.

В ходе прохождения производственной практики обучающиеся ведут Дневник о прохождении практики.

После окончания производственной практики обучающиеся составляют Отчет по практике.

Дневник и Отчет являются отчетными документами, характеризующим и подтверждающим прохождение обучающимся практики.

1 ОСВАИВАЕМЫЕ ВИДЫ РАБОТ ПРИ ПРОХОЖДЕНИИ ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ ПРАКТИКИ

1. Изучение действующего законодательства в области налогообложения организаций, нормативно-правовой базы по налогообложению в данной организации.
2. Выявление видов налогов и сборов, подлежащих к уплате в бюджет в данной организации.
3. Определение источников уплаты по каждому виду налогов и сборов.
4. Определение элементов налога по каждому виду налога.
5. Определение налоговых льгот, право на которые имеет организация, сбор документов, подтверждающих такое право.
6. Анализ налоговой нагрузки.
7. Определение налоговой базы и расчет суммы налогов, подлежащих уплате в федеральный бюджет, бюджет субъекта РФ и в бюджет муниципального образования.
8. Составление бухгалтерских проводок по начислению и перечислению сумм налогов и сборов в бюджет, бюджет субъекта РФ и в бюджет муниципального образования.
9. Заполнение платежных поручений по перечислению налогов и сборов в бюджет РФ, бюджет субъекта РФ и в бюджет муниципального образования и контроль их прохождения по расчетно-кассовым банковским операциям.
10. Заполнение налоговых деклараций (по видам уплачиваемых организацией налогов)
11. Определение элементов единого налога, уплачиваемого организацией, применяющей УСН (ЕНВД). Анализ налоговой нагрузки, организации, применяющей УСН (ЕНВД).
12. Составление налоговой декларации по единому налогу.
13. Изучение порядка и сроков начисления страховых взносов.
14. Расчет форм 4-ФСС, РСВ-1, расчет взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.
15. Заполнение отчетных форм для сдачи в ПФ РФ и ФСС РФ.
16. Бухгалтерский учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению: начисление и перечисление страховых взносов в государственные внебюджетные фонды.
17. Выбор платежных реквизитов и оформление платежных документов на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды, контроль их прохождения по расчетно-кассовым операциям.
18. Изучение направлений использования средств внебюджетных фондов.

2СОДЕРЖАНИЕ ОТЧЕТА

2.1 Характеристика предприятия (организации)

В 1 раздела дается краткая описательная характеристика деятельности организации – базы практики в предлагаемой последовательности.

Указать полное и сокращенное (при наличии) наименование предприятия, юридический и фактический адрес, отраслевую принадлежность, его основные и дополнительные виды деятельности.

Кратко изложить историю создания и развития предприятия, правопреемственность и т.д.

Описать организационную структуру предприятия, особо выделив структурное подразделение: службу (отдел) бухгалтерии, указав кто (должность) занимается расчетом налогов и сборов, взносов, составлением налоговых деклараций и перечислением обязательных платежей.

Указать, какую систему ведения бухгалтерского учета использует данное предприятие (УСН, ЕНВД или традиционная).

Указать, какую автоматизированную программу для ведения бухгалтерского учета использует данное предприятие. При описании способа автоматизации бухгалтерского учета, рекомендуется текст сопровождать иллюстративным материалом (например, скриншот из программы 1С).

2.2 Обязанности бухгалтера по начислению налогов, сборов и страховых взносов

На бухгалтерию возлагается ведение своевременного и достоверного учета, формирования полной и достоверной информации о деятельности, имущественном положении организации, необходимой для контроля за соблюдением действующего законодательства, за рациональным использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов.

Во время прохождения производственной практики обучающийся должен изучить и перечислить (дать краткую характеристику) должностные обязанности бухгалтера, занимающегося расчетом и начислением налогов, сборов и страховых взносов, в соответствии с Должностной инструкцией или профессиональным стандартом.

2.3 Организация расчетов с бюджетом на предприятии

Охарактеризовать деятельность предприятия – базы практики, как налогоплательщика

Указать какие налоги уплачивает данное предприятие по видам: федеральные, региональные, местные (можно дать КРАТКУЮ характеристику этих налогов).

По каждому уплаченному предприятием в предыдущем периоде (год, квартал) налогу привести пример, дав характеристику элементов налогообложения:

- объекта налогообложения;
- расчета налоговой базы;

— налоговый (отчетный) период;
— применяемой налоговой ставке;
— указать какие льготы есть у предприятия (или сказать, что льгот нет) или налоговые вычеты;
— порядок исчисления налога;
— уплата налога и отчётность;
— из каких источников уплачивается каждый налог;
— корреспонденции счетов по начислению и перечислению налога в бюджет;
— привести обзор нормативно-правовой базы (правового поля) по данному налогу.

2.4 Организация расчетов с внебюджетными фондами на предприятии

Охарактеризовать деятельность предприятия – базы практики, как плательщика страховых взносов.

Указать какие страховые взносы уплачивает данное предприятие по видам внебюджетных фондов

По каждому уплаченному предприятием в 2017 году (можно взять любой месяц 4 квартала) страховому взносу привести пример:
— объекта обложения страховыми взносами;
— расчета базы для начисления страховых взносов;
— расчетный (отчетный) период;
— тарифы страховых взносов;
— указать какие льготы есть у предприятия (или сказать, что льгот нет) по страховым взносам;
— порядок начисления страховых взносов;
— уплата страховых взносов и отчётность;
— из каких источников уплачиваются страховые взносы;
— корреспонденции счетов по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;
— привести обзор нормативно-правовой базы (правового поля) по данному страховому взносу.

2.5. Заключение Отчета по производственной практике

В заключении можно перечислить налоги, от уплаты которых освобождено данное предприятие.

Рассчитать общую сумму налоговой нагрузки данной организации, какую долю она занимает от прибыли.

Сказать про основные изменения по налогообложению в прошедшем (или текущем) году.

2.6 Приложения к Отчету по производственной практике

К Отчету по производственной практике ОБЯЗАТЕЛЬНО прилагаются копии документов, демонстрирующие порядок расчетов предприятия с бюджетом по налогам и сборам и внебюджетными фондами, либо документы, составленные обучающимся самостоятельно по индивидуальным заданиям руководителя практики от организации.

В прилагаемых к отчету копиях документов ДОПУСКАЕТСЯ НЕ РАСКРЫВАТЬ персональные данные сотрудников (т.е. ФИО, адрес и прочие персональные данные могут быть заклеены, замазаны и т.д.)

Примерный список КОПИЙ документов, являющихся приложением к Отчету по производственной практике:

1. Анкета предприятия (Маркетинговая карта)
2. Организационная структура предприятия
3. Рабочий план счетов предприятия (либо выдержка из него по счетам 68 и 69)
4. Оборотно-сальдовая ведомость, Карточка счета, Анализ счета по счетам 68 и 69.
5. Должностная инструкция бухгалтера по начислению налогов
6. Платежные поручения по перечислению в бюджет налогов и страховых взносов
7. Налоговые декларации по видам уплачиваемых налогов, сборов и взносов
8. Расчет авансовых платежей по видам уплачиваемых налогов
9. Налоговый регистр по НДФЛ
10. Справка по форме 2-НДФЛ (2 формы)
11. Расчет по форме 4-ФСС, РСВ
12. Справка о состоянии расчетов по налогам и сборам и т.д.

В качестве приложений к Отчету могут быть прикреплены фотоматериалы с рабочего места, подтверждающие прохождение обучающимся производственной практики.

Прилагаемые к Отчету по производственной практике документы должны быть заверены печатью (печать для документов) организации, на которой обучающийся проходит производственную практику.

3 ОФОРМЛЕНИЕ РЕЗУЛЬТАТОВ ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ ПРАКТИКИ

На протяжении периода прохождения практики обучающийся должен в соответствии с рабочей программой практики собирать и обрабатывать необходимый материал, а затем представить его в виде оформленного Отчета по производственной практике (далее – Отчет).

Дневник и Отчет являются основными документами обучающегося, отражающими, выполненные им во время практики, все основные виды работ в соответствии с рабочей программой практики.

Отчет составляется индивидуально каждым обучающимся. Для составления Отчета рекомендуется отводить последние 2-3 дня производственной практики. Отчет может включать различные материалы, подтверждающие практический опыт, полученный на практике.

Рекомендуется следующий порядок размещения материала в Отчете:

1) Титульный лист (Приложение 1)
2) Тематический план (Приложение 2) в общую нумерацию отчета не входит
3) Содержание Отчета
4) Характеристика предприятия (организации)
5) Организация расчетов с бюджетом на предприятии
6) Организация расчетов с внебюджетными фондами на предприятии
7) Заключение
8) Список используемых источников
9) Приложения.

К Отчёту по производственной практике прилагаются:

Дневник по производственной практике, оформленный в соответствии с установленными требованиями, и содержащий подтверждение выполнения программы практики руководителем практики от организации. Записи в дневнике должны содержать перечень выполненных работ.

Аттестационный лист с указанием видов и качества выполненных работ в период производственной практики, уровня освоения общих и профессиональных компетенций.

Характеристика с указанием ФИО обучающегося, места прохождения практики, периода прохождения практики. Также в характеристике должны быть отражены:

– полнота и качество выполнения программы практики, отношение обучающегося к выполнению заданий, полученных в период практики, оценка результатов практики студента;
– выводы о профессиональной пригодности обучающегося;
– освоение обучающимся общих компетенций в результате прохождения практики.

Дневник по производственной практике, аттестационный листи характеристика с места прохождения практики должны быть подписаны руководителем практики от организации (индивидуального предпринимателя) и заверены печатью.

4 ПОДВЕДЕНИЕ ИТОГОВ ПРАКТИКИ

В результате освоения производственной практики в рамках профессионального модуля ПМ 03обучающийся проходит промежуточную аттестацию в форме дифференцированного зачета.

Основанием для получения дифференцированного зачета по практике является полностью оформленный Отчет по производственной практике в соответствии с рабочей программой и методическими указаниями.

Аттестационный лист с отметкой о СООТВЕТСТВИИ качества выполнения работ в соответствии с требованиями организации, в которой проходила практика.

Характеристика по освоению профессиональных компетенций обучающимся, с указанием ПРИОБРЕТЕНИЯ практического опыты и содержащая положительную оценку.

При выставлении оценки по дифференцированному зачету учитываются содержание и правильность оформления обучающимся дневника и Отчета по практике.

Отчет по практике должен содержать только практический материал, подтверждающий освоение обучающимся на практике видов работ, в соответствии с рабочей программой практики.

ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

1. Об образовании в Российской Федерации: Федеральный закон от 29.12.2012 № 273-ФЗ (ред. от 07.03.2018)

2. Об утверждении Положения о практике обучающихся, осваивающих основные профессиональные образовательные программы среднего профессионального образования: Приказ Минобрнауки России от 18.04.2013 № 291 (ред. от 18.08.2016) (Зарегистрировано в Минюсте России 14.06.2013 № 28785)

3. Федеральный государственный образовательный стандарт среднего профессионального образования по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям): Приказ Министерства образования и науки РФ от 5 февраля 2018 г. № 69.

4. Рабочая программа производственной практики по профессиональному модулю ПМ. 03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям).

5. Беликов С.Ф. Налоги и налогообложение. – Практикум. – Ростов н/Д: Феникс 2006. – 510 с.

6. Филина Ф.Н. Налоги и налогообложение в РФ: Учеб.пособ. / Ф.Н. Филина. – М.: РОСБУХ. – 2009. – 424 с.

7. Заполнение платежных поручений онлайн [Электронный ресурс]. Режим доступа: printpay.ru

8. Заполнение платежного документа на перечисление налогов, сборов и иных платежей в бюджетную систему Российской Федерации [Электронный ресурс]. Режим доступа: https://service.nalog.ru/payment/payment.html

Приложение 1

Министерство образования Иркутской области

Государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение
Иркутской области
«Ангарский промышленно-экономический техникум»
(ГБПОУ ИО «АПЭТ»)

ОТЧЁТ

производственной практики (по профилю специальности)
ПМ. 03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям)

обучающегося 3 курса группы _____

_____
фамилия, имя, отчество

Место прохождения практики: _____
Наименование организации

Руководители практики:

от образовательной организации _____
ФИО руководителя, должность

от организации _____
ФИО руководителя, должность

г. Ангарск
_____ уч. год

Приложение 2

СОГЛАСОВАНО
на заседании комиссии профессионального цикла
по специальностям: 38.02.01, 38.02.04
Председатель_____ Н. В. Сергеевичева
« » г.

СОГЛАСОВАНО
Зам. директора
по учебно-производственной работе
_____Л.В. Бамбурова
« » г.

Тематический план и график

производственной практики (по профилю специальности)
ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондамипо специальности

Наименование тем практики	Количество часов	Период
Раздел 1. Проведение расчетов с бюджетом	**48**	
Тема 1.1 Основы налогового регулирования	12	
Тема 1.2 Федеральные налоги	12	
Тема 1.3Региональные налоги	12	
Тема 1.4 Местные налоги	6	
Тема 1.5 Специальные налоговые режимы	6	
Раздел 2. Проведение расчетов с внебюджетными фондами	**24**	
Тема 2.1Страховые взносы в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Федеральный и территориальные фонды обязательного медицинского страхования РФ	24	
Итого	**72**	