

МИНОБРНАУКИ РОССИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Югорский государственный университет»
НИЖНЕВАРТОВСКИЙ НЕФТЯНОЙ ТЕХНИКУМ (филиал)
федерального государственного бюджетного образовательного учреждения
высшего образования
«Югорский государственный университет»



ПРОИЗВОДСТВЕННАЯ ПРАКТИКА

ПМ 03 ПРОВЕДЕНИЕ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ

Методические указания для обучающихся
очной формы обучения образовательных учреждений
среднего профессионального образования
специальности 38.02.01


Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Нижневартовск 2016

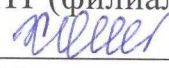
ББК 65.261

П-80

РАССМОТРЕНО

На заседании ПЦК «СЭД»
Протокол № 3 от 18.03.2016г.
Председатель ПЦК
 Л.В. Рвачева

УТВЕРЖДАЮ

Председатель методического совета
ННТ (филиал) ФГБОУ ВО «ЮГУ»
 Р. И. Хайбулина
« 24 » марта 2016г.

Методические указания по производственной практике для обучающихся очной формы обучения образовательных учреждений среднего профессионального образования специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) по ПМ 03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами; МДК 03.01 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами разработаны в соответствии с:

1. Федеральным государственным образовательным стандартом (далее - ФГОС) по специальности среднего профессионального образования (далее - СПО) 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям); утвержденным 28.07.2014 г.

2. Рабочей программой производственной практике по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям); утвержденным 11.09.2015 г.

3. Положением о практике обучающихся, осваивающих основные профессиональные образовательные программы среднего профессионального образования, утвержденного приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 18 апреля 2013 г. № 291.

Разработчик:

Прожинова Инна Алексеевна, первая квалификационная категория, преподаватель Нижневартовского нефтяного техникума (филиал) ФГБОУ ВО «ЮГУ».

Рецензенты:

1. Рвачева Л.В., высшая квалификационная категория, преподаватель Нижневартовского нефтяного техникума (филиал) ФГБОУ ВО «ЮГУ».

2. Непочатова В.В., главный бухгалтер ООО «Мега- Содружество».

Замечания, предложения и пожелания направлять в Нижневартовский техникум (филиал) федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Югорский государственный университет» по адресу: 628615, Тюменская обл., Ханты-Мансийский автономный округ, г. Нижневартовск, ул. Мира, 37.

©Нижневартовский нефтяной техникум (филиал) ФГБОУ ВО «ЮГУ», 2016

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Производственную практику по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям)» по профессиональному модулю (ПМ.03) «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами», МДК. 03.01.«Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами», разработанному на основе Федерального государственного образовательного стандарта по специальности среднего профессионального образования 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям)» обучающийся может проходить на любом предприятии, организации или индивидуального предпринимателя не зависимо от формы собственности и организационно – правовой формы.

Так как предприятие, организация или индивидуальный предприниматель являются субъектами налоговой системы, т.е. налогоплательщиками.

Отчёт должен иметь следующую структуру: титульный лист, содержание, введение, основная часть, заключение, список использованной литературы, приложения. Во «Введении» следует отразить, где проходили практику, временной период прохождения практики, с какой целью (изучить.....), какие задачи ставили перед собой (ознакомиться с, научиться составлять....., научиться заполнять.....).

В «Основной части» следует отразить название предприятия, организации, его специализацию (чем занимается), производственную структуру (наличие отделов, цехов, подразделений), применяет ли специальные налоговые режимы и какие или применяет общую систему налогообложения. Далее излагаемый материал можно разбить на две подраздела: первый – «Расчёты с бюджетом», второй - «Расчёты с внебюджетными фондами».

В подразделе «Расчёты с бюджетом» по каждому налогу, уплачиваемому в бюджет надо отразить, что является налоговой базой, какие налоговые льготы возможны и применяются, размер налоговой ставки, порядок начисления налога, налоговый и отчётный период, порядок заполнения налоговой декларации и платёжного поручения, на перечисление соответствующих сумм налога, организацию учёта начисленных и перечисленных налоговых сумм (составление бухгалтерских проводок и отражение их в бухгалтерских регистрах), контроль их прохождения по расчетно-кассовым банковским операциям.

В подразделе «Расчёты с внебюджетными фондами» по каждому виду взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования, взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний надо отразить, что является налоговой базой, какие налоговые льготы возможны и применяются, размер отчислений, порядок расчёта платежей во внебюджетные фонды, налоговый и отчётный период, порядок заполнения и представления отчётности и платёжных поручений на перечисление соответствующих сумм, организа-

цию учёта начисленных и перечисленных сумм во внебюджетные фонды (составление бухгалтерских проводок и отражение их в бухгалтерских регистрах), контроль их прохождения по расчетно-кассовым банковским операциям.

«Заключение», должно содержать, какие навыки Вы получили, чему научились.

«Библиографический список» должен содержать всю используемую литературу (и материал конкретного предприятия).

1. ОБЩИЕ УКАЗАНИЯ ПО ОРГАНИЗАЦИИ ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ ПРАКТИКИ

1.1. Цели и задачи производственной практики

Методические указания производственной практики по профессиональному модулю 03 «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» составлены в помощь обучающимся специальности «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)» и направлены на организацию практического обучения непосредственного на производстве, самостоятельного подбора материала и написания отчета по производственной практике.

Задачей производственной практики по профилю специальности является формирование у обучающихся общих и профессиональных компетенций, приобретение практического опыта в рамках профессионального модуля ППССЗ СПО по профессиональному виду деятельности «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами», предусмотренных ФГОС СПО по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)».

С целью комплексного освоения профессиональной деятельности, обучающиеся должны по виду профессиональной деятельности «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами»:

иметь практический опыт:

- проведения 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;
- определять объекты налогообложения для начисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;
- применять порядок и соблюдать сроки начисления и перечисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;
- применять особенности зачисления сумм страховых взносов в Фонд социального страхования Российской Федерации;
- оформлять бухгалтерскими проводками начисление и перечисление сумм страховых взносов в Пенсионный фонд РФ, 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;
- учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению;
- аналитический учет по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию»;
- сущность и структуру страховых взносов;
- объекты обложения для исчисления взносов в государственные внебюджетные фонды;
- порядок и сроки исчисления взносов в государственные внебюджетные фонды;
- оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления 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;
- 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.

При направлении обучающегося на практику ему выдается направление, которое служит объяснительным документом о его пребывании на соответствующем предприятии. По окончании практики заполняется направ-

ление с отметками о прибытии и выбытии, которое прилагается к отчету.

Практика завершается изложением в письменной форме собранных материалов в отчете, который обучающейся должен защищать перед руководителем практики образовательного учреждения.

При прибытии обучающегося на практику, он, прежде всего, обращается в отдел кадров, где на основе предъявляемого направления, по распоряжению руководителя организации обучающегося направляют в соответствующий отдел (бухгалтерию, экономический отдел, финансовый отдел) для прохождения практики, о чем создается соответствующий приказ с назначением руководителя практики.

Руководитель практики от предприятия по окончании прохождения производственной практики проверит отчет обучающегося, а также дает отзыв - характеристику работы обучающегося за время прохождения практики (см приложение №3).

1.2. Количество часов на освоение рабочей программы производственной практики:

Всего - 72 часа, в том числе:

В рамках освоения ПМ 03 «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» - 72 часа.

2. РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ ПРОГРАММЫ ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ ПРАКТИКИ

Результатом освоения программы производственной практики является сформированность у обучающихся общих и профессиональных компетенций, приобретение практического опыта в рамках профессионального модуля ППССЗ СПО по основному виду профессиональной деятельности (ВПД), «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами», необходимых для последующего освоения ими профессиональных (ПК) и общих (ОК) компетенций по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)».

Код	Наименование результата освоения практики
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 иххождение 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 иххождение 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, 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 ее сплочение, эффективно общаться с коллегами, руководством, потребителями.
ОК 7.	Ставить цели, мотивировать деятельность подчиненных, 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

3. СОДЕРЖАНИЕ ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ ПРАКТИКИ

3.1. Экономическая характеристика предприятия

Практику начинают с ознакомления с предприятием, изучения структуры его учетного аппарата, ознакомления с приказом об учетной политике предприятия и организации бухгалтерского и налогового учета.

Ознакомиться с организацией и оборудованием рабочего места бухгалтера. Проанализировать занятость работников.

Изучить нормативную базу, схему документооборота, формы бухгалтерской и финансовой отчетности, учетную и налоговую политику организации (приложить к отчету).

По результатам ознакомления с основными показателями деятельности предприятия обучающийся готовит экономическую характеристику, в которой он отражает следующие вопросы:

- цель и дата создания предприятия;
- организационно-правовая форма собственности, организационная структура, номенклатура продукции;
- показатели организационно-экономического уровня производства;
- учет финансовых результатов деятельности предприятия.

Расчеты произвести в таблицах №1, №2 и сделать выводы аналитических показателей. Таблицы заполняются только те, которые соответствуют вашему типу предприятия и индивидуальному заданию практики и (или) теме дипломной работы. Порядок расчета показателей содержится в каж-

дой таблице, которые после исчисления необходимо удалить.

Показатели таблицы 1 заполняются на основании данных бухгалтерской отчетности: баланс, отчет о финансовых результатах и приложения к ним.

Таблица 1

Основные экономические показатели работы предприятия

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Изменения (+; -)	
			в тыс. руб.	%
1	2	3	4(гр3-гр2)	5(гр3:гр2x100%)
1. Выручка от продажи продукции, тыс.руб.				
2. Себестоимость проданной продукции, тыс. руб.				
3. Среднегодовая стоимость основных средств, тыс.руб.				
4. Фонд оплаты труда работников, тыс.руб.				
5. Среднесписочная численность работников, чел.				
6. Выработка на одного работника, тыс.руб.(стр.1:стр.5)				
7. Среднегодовая заработная плата одного работника, тыс.руб.(стр.4:стр.5)				
8. Прибыль от продаж, тыс.руб.				
9. Прибыль доналогообложения, тыс.руб.				
10. Рентабельность продаж, % (стр. 8:стр.1)				

Таблица 2

Финансовый результат деятельности предприятия за (указать период)

Наименование показателя	Код строки	20__ год	20__ год	Отклонение, тыс.руб. (+;-)	Темпы роста, %
Выручка (без НДС и акциза)	2110				
Себестоимость продаж	2120				
Валовая прибыль (убыток)	2100				
Коммерческие расходы	2210				
Управленческие расходы	2220				
Прибыль (убыток) от продаж	2200				
Доходы от участия в других организациях	2310				
Проценты к получению	2320				
Проценты к уплате	2330				
Прочие доходы	2340				
Прочие расходы	2350				
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300				
Текущий налог на прибыль	2410				

Продолжение табл. 2

Наименование показателя	Код строки	20____ год	20____ год	Отклонение, тыс.руб. (+;-)	Темпы роста, %
в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421				
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430				
Изменение отложенных налоговых активов	2450				
Прочее	2460				
Чистая прибыль (убыток)	2400				

Показатели таблицы 2. рассчитываются по следующей методике:

- общая величина доходов организации представляет сумму выручки по кредиту бухгалтерских счетов реализации с учетом НДС, а также прочих доходов;

- налоговые платежи представляют собой общую сумму всех видов уплачиваемых налогов, сборов и страховых взносов, а также штрафных санкций и пенни, дополняющих платежи в казну;

- уровень совокупной налоговой нагрузки организации определяется отношением суммы налогов к величине доходов и представляет собой удельный вес налоговых платежей в общем объеме доходов организации.

3.2. Организация бухгалтерского и налогового учета

Практику начинают с изучения налоговой учетной политики предприятия и нормативно-правовой базы по организации расчетов с бюджетом. Аналитический учет по счету 68 «Расчеты с бюджетом по налогам и сборам». В отчете приводятся основные моменты из приказа по учетной политике для целей налогообложения, принятой предприятием.

В результате практики обучающийся должен получить профессиональные навыки по формированию бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.

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

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

3.3. Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

Ознакомиться с системой налогообложения, действующей на данном предприятии, с работой бухгалтера – специалиста по налогообложению и

бухгалтера расчетного стола. Дать общую характеристику налогов и других обязательных платежей, уплачиваемых предприятием, по уровням управления и по основным элементам налогообложения и заполнить налоговое поле предприятие (таблица № 3).

Таблица 3.

Налоговое поле (<i>наименование предприятия</i>)				
Наименование налога	Налоговая база	Налоговая ставка	Сроки уплаты налога	Бухгалтерская проводка
Местные налоги				
Земельный налог	НБ признается кадастровая стоимость земли. НБ = П _{л,м2} * Ц _{руб/м2}	0.3% - земли с/х назначения и под жилой фонд; 1.5% - прочие земли	До 15 февраля года следующего за налоговым периодом. Авансовые платежи до 5 мая, 5 августа и 5 ноября равными долями.	Дт 20,23,25,26 Кт 68 – налог начислен Дт 68 Кт 51 – налог перечислен
Региональные налоги				
Налог на имущество организаций				

Примечание: Внимание, по местным налогам сроки по авансовым платежам каждое муниципальное образование устанавливает свои. Остальные элементы налогов заполните самостоятельно в соответствии с типом вашего предприятия

3.3.1. Федеральные налоги

Учет налога на добавленную стоимость

При изучении данного налога, прежде всего, следует определить, является плательщиком НДС ваше предприятие, на котором вы проводите практику, что признается объектом налогообложения, налоговой базой, какие операции не подлежат налогообложению. Изучить установленные ставки по данному налогу, как определяются расчетные ставки, налоговый период, порядок исчисления налога и сроки уплаты налога в бюджет.

При определении сумм НДС, подлежащих уплате в бюджет, следует изучить порядок их исчисления, применение налоговых вычетов. Необходимо отдельно установить систему расчетов НДС у покупателей и продавцов, определить порядок возмещения налога.

Информацию о суммах НДС уплаченных за исследуемый период можно найти в налоговых декларациях по налогу на добавленную стоимость.

Сформировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению НДС в бюджет по счету 68. Показать учет НДС по счету 19 «НДС по приобретенным ценностям». Оформлять платежные документы для перечисления НДС в бюджет. Описать, как контролируется их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.

Учет налога на прибыль организаций

При изучении данного налога, прежде всего, следует определить, является плательщиком данного налога ваше предприятие, на котором вы проходите практику, что признается объектом налогообложения. Обучающий должен изучить порядок исчисления налогооблагаемой прибыли, размер налоговой ставки по налогу на прибыль, указать порядок исчисления налога, авансовых платежей и их сроки уплаты, а также своевременная сдача налоговой отчетности.

В ходе прохождения практики рассчитать суммы налога в исследуемом периоде. Также указать имеются ли задолженности по данному виду налога на предприятие. Провести анализ сумм задолженностей: выявить структуру задолженности предприятий перед бюджетом.

Информацию о суммах налога уплаченных в бюджет за исследуемый период можно найти в налоговых декларациях по налогу на прибыль организаций. Сформировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налога на прибыль организаций в бюджет. Оформлять платежные документы для перечисления налога в бюджет. Описать, как контролируется их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.

Учет налога на доходы физических лиц

При изучении налога на доходы физических лиц следует учесть, что предприятие выступает в роли налогового агента и обязано за налогоплательщика исчислить налог, удержать и перечислить в бюджет.

При изучении объекта налогообложения следует уточнить, как определяется совокупный облагаемый доход. Изучить перечень документов, которые проверяет налоговый инспектор в ходе выездной налоговой проверки по налогу на доходы физических лиц. Определить: какие основные ошибки допускаются бухгалтером, при расчете налога на доходы физических лиц.

Необходимо изучить порядок формирования налоговой базы, ставки налога, сроки уплаты налога и сроки представления расчета.

Установить, какие налоговые вычеты (стандартные, социальные, имущественные, профессиональные), существующие для налогоплательщиков по налогу на доходы физических лиц, применяют на исследуемом предприятии и в каком размере.

Информацию о суммах налога уплаченных в бюджет за исследуемый период можно найти в налоговых декларациях по налогу на доходы физических лиц.

Сформировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению НДФЛ в бюджет. Оформлять платежные документы для перечисления НДФЛ в бюджет.

3.3.2. Региональные налоги

Учет налога на имущество организаций

При изучении данного налога, прежде всего, следует определить, является плательщиком ваше предприятие, на котором вы проходите практику. Установить, что является объектом налогообложения, как определяется налогооблагаемая база. Определить какое имущество на предприятии не облагается данным налогом.

Изучить порядок исчисления среднегодовой стоимости имущества, размер налоговой ставки (с учетом регионального компонента), налоговые льготы (при наличии таковых), а также порядок учета и уплаты налога в бюджет.

Провести анализ динамики налоговых платежей, а также анализ задолженности (если имеется).

Информацию о суммах налога уплаченных за исследуемый период в бюджет можно найти в налоговых декларациях по налогу на имущество организаций.

Сформировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налог на имущество организаций в бюджет по счету 68. Оформлять платежные документы для перечисления налога в бюджет.

Учет транспортного налога

При изучении данного налога, прежде всего, следует определить, является плательщиком ваше предприятие, на котором вы проходите практику, что является объектом налогообложения, как определяется налогооблагаемая база. Определить в соответствии с НК РФ, какие транспортные средства не облагаются данным налогом на вашем предприятии.

Изучить размер налоговой ставки с учетом регионального компонента, налоговый период, а также порядок учета и уплаты налога в бюджет.

Провести анализ динамики поступлений по налогу, а также анализ задолженности (при наличии). Указать какие основные ошибки допускаются бухгалтером предприятия при расчете и уплате в бюджет данного налога (если имеются).

Данные по транспортному налогу содержатся в налоговой декларации по транспортному налогу.

Сформировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению транспортного налога в бюджет по счету 68. Оформлять платежные документы для перечисления транспортного налога в бюджет.

3.3.3. Местные налоги

Учет земельного налога

При изучении данного налога, прежде всего, следует определить, является плательщиком земельного налога ваше предприятие, на котором вы проходите практику, условия взимания арендной платы за землю, а также принцип определения кадастровой стоимости земли.

Изучить объект налогообложения, налоговую базу и налоговый период земельного налога. Рассмотреть ставки земельного налога. Изучить ос-

новые льготы по налогу. Ознакомиться с порядком расчета налога, авансовых платежей и сроками их уплаты.

Провести анализ динамики налоговых платежей по земельному налогу, а также анализ задолженности (при наличии). Указать с какими трудностями встречается бухгалтер предприятия при расчете налоговой базы и налога (если имеются).

Информацию о суммах налога уплаченных за исследуемый период можно найти в налоговых декларациях по земельному налогу.

Сформировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению земельного налога в бюджет по счету 68. Оформлять платежные документы для перечисления налога в бюджет.

3.3.4. Специальные налоговые режимы

Единый налог на вмененный доход

При изучении данного налога, прежде всего, следует определить, является плательщиком ЕНВД ваше предприятие, на котором вы проводите практику, рассмотреть объект налогообложения и порядок ведения бухгалтерского учета.

Изучить методы расчета вмененного дохода, с учетом корректирующих коэффициентов, определить ставку единого налога на вмененный доход.

Рассмотреть порядок исчисления и сроки уплаты налога.

Изучить порядок перехода на уплату единого налога, провести анализ поступлений единого налога на вмененный доход. Данные для анализа следует брать за 2 или 3 предыдущих года.

Информацию о суммах налога уплаченных за исследуемый период можно найти в налоговых декларациях по единому налогу на вмененный доход.

Оформлять платежные документы для перечисления ЕНВД в бюджет.

Упрощённая система налогообложения.

При изучении данной системы, прежде всего, следует определить, является плательщиком УСН ваше предприятие, на котором вы проводите практику, рассмотреть объекты налогообложения и порядок ведения бухгалтерского учета.

Изучить методы расчета единого дохода, с учетом выбранного объекта определить ставку единого налога.

Рассмотреть порядок исчисления единого налога и сроки уплаты налога.

Изучить порядок перехода на уплату единого налога, провести анализ уплаченных сумм единого налога. Данные для анализа следует брать за 2 предыдущих года.

Информацию о суммах налога уплаченных за исследуемый период можно найти в налоговых декларациях по единому налогу на вмененный

доход.

Сформировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению единого налога в бюджет по счету 68. Оформлять платежные документы для перечисления единого налога в бюджет.

3.3.5. Неналоговые обязательные платежи

Учет страховых взносов в государственные внебюджетные фонды.

При изучении страховых взносов, прежде всего, следует определить, в какие государственные внебюджетные фонды производит платежи предприятие, какой порядок формирования и исчисления базы обложения. Следует определить суммы, не подлежащие обложению и размеры тарифов по внебюджетным фондам. Необходимо ознакомиться с порядком исчисления и уплаты страховых взносов в государственные внебюджетные фонды (ПФР, ФСС, ФОМС). При этом следует обратить внимание на различие в порядке исчисления и уплаты взносов между плательщиками - работодателями и плательщиками, не являющимися работодателями.

Проанализировать поступление платежей в государственные внебюджетные фонды, провести структурный анализ задолженности по данным платежам.

Информацию о суммах страховых взносах уплаченных за исследуемый период можно найти в расчетных декларациях по страховым взносам. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды.

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

Произвести расчеты сравнительного анализа расчетов и уплаты налогов и других обязательных платежей на исследуемом предприятии в таблицах с 4-8 и сделать выводы аналитических показателей. Таблицы используем и заполняем только, которые соответствуют типу вашего предприятия. Порядок расчета показателей содержится в каждой таблице, которые после исчисления необходимо удалить.

Таблица 4

Анализ налогооблагаемой базы предприятия

Показатели	Года		Отклонение	
	Прошлый год, тыс.руб.	Отчетный год, тыс.руб.	Абсолют., тыс.руб., (+;-)	Относит., %
1	2	3	4(гр3-гр2)	5 (гр4:гр2)x100%
Выручка от продажи продукции				(
Прибыль до налогообложения				
Среднегодовая стоимость имущества				
Фонд оплаты труда				

При заполнении показателей данной таблицы следует использовать данные бухгалтерской отчетности: баланс, отчет о финансовых результатах и приложения к ним.

Таблица «Расчет структуры налоговых и других обязательных платежей» заполняется в соответствии с налоговым полем организации и на основании данных налоговых деклараций по налогам, уплачиваемых организацией.

Таблица 5

Расчет структуры налоговых и других обязательных платежей

Показатели	Прошлый год		Отчетный год	
	сумма, тыс.руб.	Структура, %	сумма, тыс.руб.	Структура, %
Всего, в т.ч.				
НДС				
Налог на прибыль				
Налог на имущество организаций организаций оооррганизаций				
Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды.				
НДФЛ				
ЕНВД				
Транспортный налог				
Налог на землю				

Таблица 6

Анализ и динамика налоговых и других обязательных платежей

Показатели	20__г	20__г.	отклонение	
	сумма, тыс.руб.	сумма, тыс.руб.	В тыс.руб.	В %
Всего, в т.ч.				
НДС				
Налог на прибыль организаций				
Налог на имущество организаций				
Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды.				
НДФЛ				
ЕНВД				
Транспортный налог				
Налог на землю				

Таблица «Анализ и динамика налоговых и других обязательных платежей» заполняется в соответствии с налоговым полем организации и на основании данных налоговых деклараций по налогам, уплачиваемых организацией.

Таблица 7

Расчёт уровня совокупной налоговой нагрузки предприятия

Показатели	Про- шлый год	Отчет- ный год	Коэффициент роста	Отклоне- ние (+;-), тыс.руб.	В % к про- шлому году
1	2	3	4 (гр3:гр2)	5 (гр3-гр2)	6 (гр4x100%)
1. Общая величина. до- ходов, тыс.руб.					
2. Налоговые и др. обя- зательные платежи, тыс.руб. (без НДС)					
3. Уровень совокупной налоговой нагрузки, % (стр.2:стр.1)					

Анализ каждого из начисленных к уплате в бюджет налогов и страховых взносов в государственные внебюджетные фонды проводится в динамике в абсолютной сумме по отношению к общей величине начисленных доходов.

Налоговая нагрузка как экономическая категория отражает соотношение общей массы налогов и сборов, уплачиваемых организацией в бюджет и во все внебюджетные фонды, с показателями ее деятельности.

Таблица 8

Анализ налоговой задолженности предприятия

Наименование	Про- шлый год	Отчетный год	Коэффи- циент рос- та	Отклоне- ние (+;-), тыс.руб.	В % к про- шлому году
1	2	3	4 (гр3:гр2)	5 (гр3-гр2)	6 (гр4x100%)
1. Сумма недоимки по налогам (тыс.руб)					
2. Сумма пени (тыс.руб)					
3. Сумма штрафов (тыс.руб)					
4. Общая сумма задол- женности по налогам					

Таблица «Анализ налоговой задолженности предприятия» заполняется на основании данных предприятия о имеющихся задолженностях перед бюджетом по налоговым платежам.

4. ПОРЯДОК ОФОРМЛЕНИЯ И ЗАЩИТЫ ОТЧЕТА ПО ПРАКТИКЕ

Производственная практика по профилю специальности является завершающим этапом освоения профессионального модуля 03 «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» по виду профессиональной деятельности «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами».

В период прохождения практики обучающимися ведется дневник практики (приложение 1). По результатам практики обучающимися составляется отчет, который утверждается организацией.

Формой отчетности обучающегося по практике является письменный отчет, свидетельствующих о закреплении знаний, умений, приобретении практического опыта, формировании общих и профессиональных компетенций, освоении профессионального модуля.

Письменный отчет о выполнении работ имеет следующую структуру:

- титульный лист (приложение 2);;
- содержание;
- введение;
- основная часть;
- заключение;
- список использованной литературы;
- приложения.

В качестве приложения к дневнику практики обучающийся оформляет графические, аудио-, фото-, видеоматериалы, наглядные формы бухгалтерской и налоговой отчетности, копий документов, статистических данных, схем, таблиц, диаграмм, положений, подтверждающих получения практического опыта, на практике.

1. Текст отчета должен быть подготовлен с использованием компьютера в Word, распечатан на одной стороне белой бумаги формата А4 (210x297 мм). Цвет шрифта - черный, межстрочный интервал - полуторный, гарнитура - TimesNewRoman, размер шрифта –14 кегль. Содержание, заголовки разделов, таблиц, схем и т.п. оформляются в соответствии с требованиями ЕСКД. Текстовая часть на листе располагается следующим образом: поля страниц: левое – 3 см., правое – 1,5 см., верхнее и нижнее – 2 см;

Таблицы и схемы располагаются по тексту и нумеруются по разделам (Например: в 1 разделе - таблица 1.1, 1.2; во 2 разделе - таблица 2.1, 2.2 и т.д.).

Аттестация по итогам производственной практики проводится с учетом (или на основании) результатов ее прохождения, подтверждаемых документами соответствующих организаций.

По результатам практики руководителями практики формируется аттестационный лист, содержащий сведения об уровне освоения обучаю-

щимся профессиональных компетенций, а также характеристика на обучающегося по освоению профессиональных компетенций в период прохождения практики в рамках профессионального модуля «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами».

К дифференцированному зачету допускаются обучающиеся, выполнившие требования программы практики и предоставившие полный пакет отчетных документов:

- дневник практики (Приложение 1);
- характеристику с места прохождения практики (Приложение 3);
- отчет по практике (Титульный лист отчета в приложение 2).

Практика завершается дифференцированным зачетом при условии: положительного аттестационного листа по практике руководителей практики от организации и образовательного учреждения об уровне освоения профессиональных компетенций; наличия положительной характеристики организации на обучающегося по освоению общих компетенций в период прохождения практики; полноты и своевременности представления дневника практики и отчета о практике в соответствии с заданием практики.

Обучающиеся, не прошедшие практику или получившие отрицательную оценку, не допускаются к сдаче квалификационного экзамена по ПМ 03 «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами».

Результаты практики обсуждаются на практических конференциях, что позволяет выработать рекомендации по их организации.

Критерии оценки отчета:

Оценка **«отлично»** - содержание отчета выдержано. Представлены все объекты учета в соответствии с программой практики. Каждая операция подтверждена документально, сформированы регистры учета, прослеживается увязка документов. Отчет представлен в срок, без помарок.

Оценка **«хорошо»** - содержание отчета выдержано. Представлены все объекты учета в соответствии с программой. Хоз. операции подтверждены документально, но есть незначительные замечания. Увязка между регистрами и документами наблюдается. Отчет представлен без помарок. Отчет представлен с опозданием.

Оценка **«удовлетворительно»** - содержание отчета выдержано не в полном объеме. Недостаточно подтверждены хоз. операции. Прослеживается неувязка между показателями первичной документации и регистров учета. Отсутствует приказ об учетной политике предприятия. Имеются существенные замечания по полноте и качеству подбора материала и оформлению информации соответствующими документами Отчет оформлен с помарками, исправлениями, неточностями, несвоевременно.

Оценка **«неудовлетворительно»** - содержание отчета не выдержано. Отсутствуют первичные документы, регистры учета. Наличие множественных замечаний по качеству выполнения отчета. Недобросовестное отношение к прохождению производственной практики. Не соблюдение рекомендаций по прохождению практики и оформлению отчета.

ПЕРЕЧЕНЬ РЕКОМЕНДОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Налоговый кодекс Российской Федерации.
2. Страховые взносы в Пенсионный фонд, Фонд социального страхования, Фонды обязательного медицинского страхования: Федеральный закон № 212-ФЗ, 2009.
3. Л.И.Гончаренко, Практикум по налогам и налогообложению: учебное пособие / - 3-е изд., перераб. и доп.
4. Е.Н.Евстигнеев «Налоги и налогообложение. 5-е изд (+CD с мультимедийным учебным корпусом). – СПб.: Питер, 2014.
5. Ермолович Л.Л., Сивчик Л.Г., Толкач Г.В., Щитникова И.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебное пособие /Под общ.ред. Л.Л.Ермолович. – Мн.: Интерпрессервис, Экоперспектива, 2003. – 576 с.
6. Балабанов И.Т. Основы финансового менеджмента. Учебное пособие. М.: Финансы и статистика, 2009. - 480 с.
7. Ковалев В.В. Финансовый анализ: Управление капиталом. Выбор инвестиций. Анализ отчетности. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Финансы и статистика, 2009. – 512 с.
8. Колчина Н.В. Финансы предприятия: учебник — М.: Финансы ЮНИТИ, 2010. - 413 с.
9. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учебное пособие. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2012. – 640 с.
10. Косов М.Е., Налогообложение доходов и имущества физических лиц: учебное пособие для студентов вузов, обучающиеся по специальности «налоги и налогообложение» - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2010.
10. Парыгина В.А., Тедеев А.А. Налоги и налогообложение в схемах и таблицах с комментариями: Учебное пособие. –М.: Изд-во Эксмо, 2011.
11. О.В.Скворцов «Налоги и налогообложение», Москва, АСАДЕМА, 2011.
12. Д.Г.Черник «Налоги и налогообложение», Москва, ИНФРА-М, 2012.
13. Налоги и налогообложение. 6-е изд.дополн./под.ред. М.Романовского, О.Врублевской. - СПб.: Питер, 2010.
14. Бялгожевская Н.В., «Налоги и налогообложение»: Учебное пособие по дисциплине, ДВТК, 2012.
15. Бялгожевская Н.В., Черных Л.А., «Налоги и налогообложение»: практикум, ДВТК, 2013.
16. www.r25.nalog.ru; www.rnk.ru (журнал Российский налоговый курьер); www.garant.ru (справочно-правовая система «Гарант»); www.26-3.ru (журнал «Вменёнка»); www.26-2.ru (журнал «Упрощёнка»); www.zarplata-online.ru (журнал «Зарплата»).

СОДЕРЖАНИЕ

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА.....	3
1.ОБЩИЕ УКАЗАНИЯ ПО ОРГАНИЗАЦИИ ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ ПРАКТИКИ.....	4
2. РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ ПРОГРАММЫ ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ ПРАКТИКИ.....	7
3. СОДЕРЖАНИЕ ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ ПРАКТИКИ.....	8
4. ПОРЯДОК ОФОРМЛЕНИЯ И ЗАЩИТЫ ОТЧЕТА ПО ПРАКТИКЕ.....	18
ПЕРЕЧЕНЬ РЕКОМЕНДОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ.....	20
ПРИЛОЖЕНИЕ 1.....	22
ПРИЛОЖЕНИЕ 2.....	23
ПРИЛОЖЕНИЕ 3.....	24
ПРИЛОЖЕНИЕ 4.....	25

ПРИЛОЖЕНИЕ 2

МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«Югорский государственный университет» (ЮГУ)

НИЖНЕВАРТОВСКИЙ НЕФТЯНОЙ ТЕХНИКУМ
(филиал) федерального государственного бюджетного образовательного учреждения
высшего образования «Югорский государственный университет»
(ННТ (филиал) ФГБОУ ВО «ЮГУ»)

О Т Ч Е Т

ПО ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ ПРАКТИКЕ ПМЗ. ПРОВЕДЕНИЕ РАСЧЕТОВ СБЮДЖЕТАМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

обучающегося группы _____ форма обучения _____
(очная, заочная)

(ФИО)

Период практики _____

Место прохождения практики:

(указать полное наименование организации, структурное подразделение)

Руководители практики:

от организации _____
(Ф.И.О. полностью, должность):

М.П. организации

от ННТ (филиал) ФГБОУ ВО «ЮГУ» _____
(Ф.И.О. полностью, должность):

г. Нижневартовск 20_____

ХАРАКТЕРИСТИКА

на обучающегося(щейся) ННТ (филиал) ФГБОУ ВО «ЮГУ» _____

_____ (ФИО)

группы _____ специальности _____,
проходившего (шей) практику с _____ по _____ 201____ г.
на базе: _____

За время прохождения практики зарекомендовал (а) себя _____

_____ (производственная дисциплина, прилежание, внешний вид, проявление интереса к специальности, регулярность ведения дневника, индивидуальные особенности морально – волевые качества, честность, инициатива, уравновешенность, выдержка, отношение к покупателям, сотрудникам предприятия и др.)

Приобрел (а) практический опыт:

Освоил (а) профессиональные компетенции:

Освоил (а) общие компетенции:

Выводы, рекомендации:

Практику прошел (прошла) с оценкой

М.П.

Руководитель практики от организации: _____

Оценки:

1. Практическая работа ____
2. Документация ____
3. Аттестация (дифференцированный зачет) ____

Руководитель практики
от ННТ (филиал) ФГБОУ ВО «ЮГУ»

ПРИЛОЖЕНИЕ 4

АТТЕСТАЦИОННЫЙ ЛИСТ ПО ПРАКТИКЕ

ФНО _____,

обучающийся (-аяся) 3 курса специальности СПО38.02.01 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 72 часов с « » 20 г. по « » 20 г. на базе предприятия

наименование организации, юридический адрес

Виды и качество выполнения работ

В ходе выполнения всех видов работ обучающийся (аяся) показал(ла) сформированность профессиональных компетенций	Качество выполнения работ в соответствии требованиями организации, в которой проходила практика (неудовлетворительно, удовлетворительно, хорошо, отлично)
ПК 3.1. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней.	<ul style="list-style-type: none"> - оформление и организация аналитического учета по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» - порядок определения элементов налогообложения; - порядок проведения учета расчетов с бюджетом по налогам и сборам;
ПК 3.2. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.	<ul style="list-style-type: none"> - оформление первичных документов по перечислению налогов и сборов; - порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов;
ПК 3.3. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды.	<ul style="list-style-type: none"> - порядок начисления и перечисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды; - оформление и организация аналитического учета по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»; - оформление бухгалтерских проводок по начислению и перечислению сумм страховых взносов
ПК 3.4. Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.	<ul style="list-style-type: none"> - порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов в ПФР, ФСС, ФОМС; - осуществление контроля, прохождения документов по расчетно-кассовым банковским операциям.
Аттестация по производственной практике (дифференцированный зачет)	

Результат защиты отчета по практике _____

Итоговая оценка по практике _____

Дата « » 20 год

Руководитель практики
от ННТ (филиал) ФГБОУ ВО «ЮГУ»

ПРОИЗВОДСТВЕННАЯ ПРАКТИКА
ПМ 03 ПРОВЕДЕНИЕ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ
И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ

Методические указания для обучающихся
очной формы обучения образовательных учреждений
среднего профессионального образования
специальности 38.02.01
Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Методические указания по производственной практике
разработал преподаватель: Прожирова Инна Алексеевна

Подписано к печати 24.03.2016 г.
Формат 60x84/16
Тираж

Объем **1,6** п.л.
Заказ
30 экз.

МИНОБРНАУКИ РОССИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Югорский государственный университет»
НИЖНЕВАРТОВСКИЙ НЕФТЯНОЙ ТЕХНИКУМ (филиал)
федерального государственного бюджетного образовательного учреждения
высшего образования
«Югорский государственный университет»
628615 Тюменская обл., Ханты-Мансийский автономный округ,
г. Нижневартовск, ул. Мира, 37.