

ДЕПАРТАМЕНТ ЛЕСНОГО ХОЗЯЙСТВА
Новосибирской области
ГБОУ СПО НСО «ТЛТ»

**Методические указания для студентов
по прохождению производственной практики**

Профессиональный модуль 03 (ПМ 03.)
Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

Специальность
080114 Экономика и бухгалтерский учет

Тогучин
2014 г.

Методическая разработка
рассмотрена на заседании цикловой комиссии
Профессионального цикла специальностей
080114 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям);
120714 Земельно-имущественные отношения
Председатель Е.Н. Могильных
Протокол № 4 от 19.12.2013г.

Методическая разработка
рассмотрена на заседании
методического совета
Протокол №3 от 16.01.2014г.

Методическая разработка в помощь студентам. Содержит методические рекомендации по прохождению производственной практики по ПМ 03. «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами». Методическая разработка открывает методику организации и прохождения производственной практики по ПМ 03. В ней представлены: программа и содержание практики, задание студентам, рекомендации по его выполнению, а также рекомендации по оформлению отчета по практике, бланк характеристики на студента от работодателя, бланк дневника производственной практики, а также аттестационный лист студента.

Автор:
Вершинина Светлана Сергеевна
преподаватель ГБОУ СПО НСО «Тогучинский лесхоз-техникум»

Рецензенты:

Тематический план производственной практики

№ п/п	Наименование разделов практики	Количество часов
1	Вводный инструктаж. Ознакомление с предприятием	2
2	Раздел 1. Организация расчетов с бюджетом Налог на прибыль организаций: элементы налогообложения (если организация применяет УСН- расчет единого налога при данной системе налогообложения и элементы налогообложения)	4
3	НДС: элементы налогообложения	2
4	НДФЛ: элементы налогообложения:	4
5	Налог на имущество организаций: элементы налогообложения	2
6	Транспортный налог: элементы налогообложения:	2
7	Земельный налог: элементы налогообложения:	2
8	Оформление начисления и перечисления сумм налогов и сборов бюджет бухгалтерскими проводками	4
9	Порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов в бюджет	4
10	Раздел 2. Организация расчетов с внебюджетными фондами Оформление бухгалтерскими проводками сумм начисления, перечисления в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Фонд обязательного медицинского страхования	6
11	Порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды.	4
Итого		36

Программа и содержание практики.

Вводный инструктаж

Знакомство с руководителями практики: инструктаж по оформлению и защите отчета по практике организационные вопросы прохождения практики; проведение инструктажа по технике безопасности и противопожарной безопасности.

Ознакомление с организацией

Студент должен

Знать:

- отраслевую принадлежность организации, предприятия,
- ассортимент выпускаемой продукции,
- производственную и управленческую структуру предприятия, организации,
- техническое оснащение, технические процессы и т.д.
- правила внутреннего распорядка, охраны труда и окружающей среды на предприятии, в организации.

Выполнить:

- Составить характеристику предприятия, организации (отраслевая принадлежность, техническое оснащение, технологические процессы и т.д.) на основании устава организации
- Описать учетную политику организации, предприятия для целей налогового учета, где указать методы признания доходов и расходов организации, методы начисления амортизации по основным средствам и НМА, счета и субсчета для перечисления налогов в бюджет и страховых взносов во внебюджетные фонды.

Налог на прибыль организаций: элементы налогообложения

(если организация применяет УСН- расчет единого налога при данной системе налогообложения и элементы налогообложения)

Студент должен

Знать:

- элементы налогообложения по налогу на прибыль,
- отчетный и налоговый период по налогу на прибыль организаций
- методику определения налоговой базы по налогу на прибыль,
- порядок расчета суммы налога на прибыль
- особенности признания доходов и расходов по методу начисления и кассовому методу

Выполнить:

- рассчитать налогооблагаемую базу по налогу на прибыль по данной организации;
- рассчитать суммы ежемесячных авансовых платежей по налогу на прибыль, подлежащих уплате в организации
- приложить к отчету налоговую декларацию (налоговый расчет)

НДС: элементы налогообложения

Студент должен

Знать:

- элементы налогообложения по НДС,
- отчетный и налоговый период по НДС
- методику определения налоговой базы по НДС
- порядок расчета сумм НДС
- особенности применения вычетов при исчислении налога, подлежащего уплате в бюджет

Выполнить:

- описать виды подакцизных товаров
- рассчитать налогооблагаемую базу по НДС по данной организации
- рассчитать суммы налога за определенный отчетный или налоговый период

- составить бухгалтерские проводки по начислению и уплате НДС;
- приложить к отчету налоговую декларацию по НДС

Налог на доходы физических лиц: элементы налогообложения

Студент должен

Знать:

- элементы налогообложения по НДФЛ,
- отчетный и налоговый период по НДФЛ
- методику определения налоговой базы по НДФЛ
- особенности применения вычетов по НДФЛ
- порядок расчета сумм налога, подлежащего перечислению в бюджет
- особенности применения различных ставок по расчету НДФЛ

Выполнить:

- рассчитать суммы налога на доходы физических лиц за любой отчетный период с применением вычетов по работникам данной организации
- составить отчетность по НДФЛ;
- составить форму 2-НДФЛ по одному из сотрудников организации

Налог на имущество организаций

Студент должен

Знать:

- элементы налогообложения по налогу на имущество организаций
- отчетный и налоговый период по налогу на имущество организаций
- методику определения налоговой базы по налогу
- порядок расчета сумм налога, подлежащего перечислению в бюджет
- ставки по исчислению налога на имущество организации

Выполнить:

- рассчитать налогооблагаемую базу по налогу на имущество организаций за определенный отчетный период по данной организации
- рассчитать сумму налога за определенный отчетный или налоговый период
- приложить к отчету налоговую декларацию по налогу на имущество организации за любой период

Транспортный налог: элементы налогообложения

Студент должен

Знать:

- элементы налогообложения по транспортному налогу
- отчетный и налоговый период по транспортному налогу
- методику определения налоговой базы по налогу
- особенности определения суммы налога, подлежащей уплате в бюджет

Выполнить:

- определить налогооблагаемую базу по транспортному налогу за налоговый период.
- рассчитать сумму налога за определенный отчетный или налоговый период
- приложить к отчету налоговую декларацию по транспортному налогу организации за любой период

Земельный налог: элементы налогообложения

Студент должен

Знать:

- элементы налогообложения по земельному налогу
- отчетный и налоговый период по земельному налогу
- методику определения налоговой базы по налогу
- особенности определения суммы налога, подлежащей уплате в бюджет

Выполнить:

- определить налогооблагаемую базу по земельному налогу за налоговый период.

- рассчитать сумму налога за определенный отчетный или налоговый период
- приложить к отчету налоговую декларацию по земельному налогу организации за любой период

Оформление начисления и перечисления сумм налогов и сборов в бюджет бухгалтерскими проводками

Студент должен

Знать:

- особенности отражения сумм начисленных налогов и сборов в бюджеты всех уровней в бухгалтерском учете,
- особенности аналитического учета по счету «68»

Выполнить:

- составить бухгалтерские проводки по начислению и уплате налога на прибыль;
- составить бухгалтерские проводки по начислению и уплате НДС
- составить бухгалтерские проводки по начислению и уплате НДФЛ,
- составить бухгалтерские проводки по начислению и уплате налога на имущество организаций,
- составить бухгалтерские проводки по начислению и уплате транспортного налога
- составить бухгалтерские проводки по начислению и уплате земельного налога

Порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов в бюджет

Студент должен

Знать:

- порядок заполнения полей платежного поручения по перечислению налогов и сборов,
- основные реквизиты для перечисления налогов в платежном поручении
- структуру кодов бюджетной классификации для налогов, пени, штрафов
- данные ОКАТО, КПП, ИНН

Выполнить:

- оформить и приложить к отчету платежное поручение по перечислению налога на прибыль за период, определяемый самой организацией,
- оформить и приложить к отчету платежное поручение по перечислению НДС за период, определяемый самой организацией,
- оформить и приложить к отчету платежное поручение по перечислению НДФЛ за период, определяемый организацией,
- оформить и приложить к отчету платежное поручение по перечислению налога на имущество за период, определяемый самой организацией
- оформить и приложить к отчету платежное поручение по перечислению транспортного налога на имущество за период, определяемый самой организацией
- оформить и приложить к отчету платежное поручение по перечислению земельного налога на имущество за период, определяемый самой организацией

Оформление бухгалтерскими проводками сумм начисления, перечисления в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Фонд обязательного медицинского страхования

Студент должен

Знать:

- особенности определения суммы начисленных взносов в ПФР, ФОМС, ФСС
- тарифы страховых взносов для плательщиков любых форм собственности
- тарифы страховых взносов в ФСС на страхование от профессиональных заболеваний и производственного травматизма.
- особенности оформления бухгалтерскими проводками сумм начисления и перечисления страховых взносов во внебюджетные фонды

Выполнить:

- расчет суммы взносов в ПФР, ФСС, ФСС по страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, ФОМС за определенный период времени, определяемый самой организацией или по одному работнику за календарный год

- оформить данные начисления бухгалтерскими проводками,
- приложить заполненную карточку индивидуального учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений и сумм начисленных страховых взносов за определенный налоговый период

Порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды.

Студент должен

Знать:

- порядок заполнения полей платежного поручения по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды,
- основные реквизиты для перечисления взносов в платежном поручении
- структуру кодов бюджетной классификации для страховых взносов во внебюджетные фонды: ПФР, ФСС, ФОМС
- данные ОКАТО, КПП, ИНН, данные плательщика, получателя средств

Выполнить:

- оформить платежное поручение по перечислению взносов в ПФР
- оформить платежное поручение по перечислению взносов в ФСС
- оформить платежное поручение по перечислению взносов в ФОМС
- оформить платежное поручение по перечислению взносов в ФСС на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний

Оформление отчета

Отчет состоит из заполненных:

- регистров аналитического учета по каждому объекту учета (налоги),
- форм деклараций по видам налогов в соответствии с программой практики,
- форм отчетности по страховым взносам во внебюджетные фонды в соответствии с программой практики
- платежных поручений по перечислению налогов и взносов.

Все документы подшиваются и отражают увязку между собой.

По каждому объекту учета должны быть сформированы хоз. операции по начислению и перечислению налогов и взносов.

Исходной базой для отчета является баланс предприятия, отчет о прибылях и убытках за период, определяемым самим предприятием, данные о начислениях и удержаниях работников организации, учетная политика организации для целей налогообложения.

Отчетный период для формирования отчета может быть взят за месяц, квартал, полугодие или год.

Отчет должен быть сформирован качественно и в полном объеме отражать программные вопросы в соответствии с содержанием отчета.

Отчет должен иметь:

- титульный лист,
- оценку руководителя практики (специалиста предприятия) по пятибалльной системе,
- быть подписан руководителем предприятия,
- заверен печатью предприятия.

В отчете должна быть отражена конкретная работа студентов на предприятии, дано описание отдельных видов деятельности предприятия, организации.

Приложения к отчету состоят из копий документов, расчетов, таблиц, схем, бланков.

Итогом производственной практики является оценка, которая выставляется руководителем практики от учебного заведения на основании предварительной оценки руководителя практики от 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.

ХАРАКТЕРИСТИКА
о прохождении производственной практики
обучающегося ГБОУ СПО НСО «Тогучинский лесхоз-техникум»

по профессиональному модулю **ПМ 03. Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами**

специальность: *080114 Экономика и бухгалтерский учет*

_____ (ФИО обучающегося) _____ группы
проходил практику с _____ 20__ г. по _____ 20__ г.
в объеме 36 часов
на _____

_____ *название предприятия*
в подразделении _____
_____ *название подразделения*

За период прохождения практики студент посетил _____ дней, из них по уважительной причине отсутствовал _____ дней, пропуски без уважительной причины составили _____ дней.

Студент соблюдал/не соблюдал трудовую дисциплину и /или правила техники безопасности. *(подчеркнуть нужное)*

За время прохождения практики _____
_____ *Фамилию Имя практиканта*

показал, *(подчеркнуть нужное)* что умеет/не умеет планировать и организовывать собственную деятельность, способен/не способен налаживать взаимоотношения с другими сотрудниками, имеет/не имеет хороший уровень культуры поведения, умеет/не умеет работать в команде, высокая/низкая степень сформированности умений в профессиональной деятельности.

В отношении выполнения трудовых заданий проявил себя _____

В рамках дальнейшего обучения и прохождения преддипломной _____ практики студенту _____ можно _____ порекомендовать: _____

Дата « ____ » _____ 20__ г.

Подпись ответственного лица организации
_____ (_____)

М.П.

ДЕПАРТАМЕНТ ЛЕСНОГО ХОЗЯЙСТВА НОВОСИБИРСКОЙ ОБЛАСТИ

ГБОУ СПО НСО «Тогучинский лесхоз- техникум»

**АТТЕСТАЦИОННЫЙ ЛИСТ
ПО ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ ПРАКТИКИ**

ФИО студента (студентки) _____,
по специальности СПО: *080114 Экономика и бухгалтерский учет*

успешно прошел(ла) производственную практику по профессиональному модулю:
ПМ 03. Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

в объеме 36 часов, с «___» _____ 20__ г. по «___» _____ 20__ г.

В организации _____

(наименование организации, юридический адрес)

Виды и качество выполнения работ

Виды работ, выполненные обучающимся во время практики	Качество выполнения работ в соответствии требованиями организации, в которой проходила практика <i>(неудовлетворительно, удовлетворительно, хорошо, отлично)</i>
Расчет налога на прибыль организации за отчетный период и заполнение налоговой декларации по данному налогу	
Расчет налога на добавленную стоимость за отчетный период и заполнение налоговой декларации по данному налогу	
Расчет налога на доходы физических лиц организации за отчетный период и заполнение налоговой декларации по данному налогу	
Расчет налога на имущество организации за отчетный период и заполнение налоговой декларации по данному налогу	
Расчет транспортного налога организации за отчетный период и заполнение налоговой декларации по данному налогу	
Расчет земельного налога организации за отчетный период и заполнение налоговой декларации по данному налогу	
Составление бухгалтерских проводок по начислению и перечислению разных налогов в бюджет	
Составление Платежных поручений по перечислению различных налогов в бюджет	
Расчет страховых взносов в ПФ РФ, ФСС, ФФОМС	
Составление бухгалтерских проводок по начислению и перечислению страховых взносов в государственные внебюджетные фонды	
Составление Платежных поручений по перечислению страховых взносов в ПФ РФ, ФСС, ФФОМС	

Общие компетенции и уровень их сформированности

Общие компетенции	Уровень сформированности	
	Не достаточно	Вполне достаточно
Понимает сущность и социальную значимость своей будущей профессии, проявляет к ней устойчивый интерес		
Организовывает собственную деятельность, выбирает типовые методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивает их эффективность и качество		
Осуществляет поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития.		
Владеет информационной культурой, анализирует и оценивает информацию с использованием информационно-коммуникационных технологий.		
Работает в коллективе и команде, эффективно общается с коллегами, руководством, потребителями.		
Самостоятельно определяет задачи профессионального и личностного развития.		
Ориентируется в условиях частой смены технологий в профессиональной деятельности		

Дата « ____ » _____ 20 ____ г.

Подпись ответственного лица организации

_____ (_____)

М.П.

Подпись руководителя практики

_____ (_____)

**ОТЧЕТ
ПО ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ ПРАКТИКЕ**

профессионального модуля
ПМ 03. Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

пройденной в организации _____

(наименование организации, юридический адрес)

Студента _____

Ф.И.О

специальность: 080114 Экономика и
бухгалтерский учет (по отраслям)

форма обучения: очная

Руководитель практики от организации:

Ф.И.О

Оценка _____

Подпись руководителя: _____

«__» _____ 201__ г.

Департамент лесного хозяйства
Новосибирской области
ГБОУ СПО НСО «Тогучинский лесхоз-техникум»

ДНЕВНИК
производственной практики
по профессиональному модулю

ПМ 03. Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

студента группы _____ курса _____
специальность: 080114 Экономика и бухгалтерский учет

(фамилия, имя, отчество студента)

Начат _____
Окончен _____

Тогучин, 201_

