

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Комарова Светлана Юрьевна

Должность: Проректор по образовательной деятельности

Дата подписания: 20.07.2023 09:18:51

Уникальный программный идентификатор:

43ba42f5deae4116bbfcb9ac98e39108031227e81add307bce4140f2098d7a

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ  
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«ОМСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ  
ИМЕНИ Ц.А. СТОЛЫПИНА»  
(ФГБОУ ВО Омский ГАУ)**

**Университетский колледж агробизнеса**

**ЗАДАНИЕ И МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ОФОРМЛЕНИЮ  
ОТЧЁТА ПО УЧЕБНОЙ ПРАКТИКЕ**

**ПМ 03. «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами»  
специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет»  
(по отраслям)**

**г. Омск**

## СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	3
ОРГАНИЗАЦИЯ И РУКОВОДСТВО ПРАКТИКОЙ	8
СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ ПРАКТИКИ	10
ТРЕБОВАНИЯ К ОФОРМЛЕНИЮ ТЕКСТА ОТЧЕТА	12
ЗАЩИТА ОТЧЕТА ПО ПРАКТИКЕ	13
ЗАДАНИЕ ДЛЯ УЧЕБНОЙ ПРАКТИКИ	14
ПРИЛОЖЕНИЕ А ОЦЕНОЧНЫЙ ЛИСТ ПРОВЕРКИ ОТЧЕТА ПО ПРАКТИКЕ	23
ПРИЛОЖЕНИЕ Б АТТЕСТАЦИОННЫЙ ЛИСТ ПО УЧЕБНОЙ ПРАКТИКЕ	24
ПРИЛОЖЕНИЕ В ДНЕВНИК ПРОХОЖДЕНИЯ УЧЕБНОЙ ПРАКТИКИ	26
ПРИЛОЖЕНИЕ Г ТИТУЛЬНЫЙ ЛИСТ	27
ПРИЛОЖЕНИЕ Д СТРУКТУРА ОТЧЕТНОЙ ДОКУМЕНТАЦИИ	28
ПРИЛОЖЕНИЕ Е ПЛАН (ГРАФИК) ПРОХОЖДЕНИЯ ПРАКТИКИ	29
ПРИЛОЖЕНИЕ Ж ОТЧЕТ О ВЫПОЛНЕНИИ ЗАДАНИЙ НА УЧЕБНОЙ ПРАКТИКЕ	31

## ВВЕДЕНИЕ

Учебная практика является обязательным элементом программы подготовки специалистов среднего звена (ППССЗ), обеспечивающей реализацию Федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования (ФГОС СПО) по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

Учебная практика проводится по итогам изучения междисциплинарного курса (МК), предусмотренных ФГОС СПО, ППССЗ в рамках изучения профессионального модуля.

Учебная практика организуется в рамках профессионального модуля ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами. Учебная практика направлена на получение первоначального практического опыта и проводится в образовательной организации. Руководство учебной практикой осуществляет ведущий преподаватель по специальности.

Требования к содержанию практики регламентированы:

- Федеральным Законом от 29.12.2012 № 273 ФЗ «Об образовании в РФ»;
- Федеральным государственным образовательным стандартом среднего профессионального образования по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)
- Основная образовательная программа среднего профессионального образования по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) базовой подготовки;
- учебным планом специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям);
- рабочей программой по ПМ. 03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.
- программой учебной практики.
- настоящими методическими рекомендациями.

**Целью учебной практики** является закрепление и углубление первоначальных практических умений, полученных в процессе обучения, формирование практического опыта для освоения общих и профессиональных компетенций.

**Задачами учебной практики является:**

- углубление первоначальных практических умений, полученных в процессе изучения междисциплинарного курса;
- закрепление и совершенствование приобретенного в процессе обучения опыта практической деятельности обучающихся по изучаемой профессии;
- развитие общих и профессиональных компетенций;
- освоение современных производственных процессов, технологий;

– формирование представлений о стиле профессионального поведения и профессиональной этике;

– приобретение практического опыта работы в команде.

В программе профессионального модуля предусмотрена учебная практика в количестве 72 часов.

В результате прохождения практики студент должен овладеть общими и профессиональными компетенциями, соответствующими виду деятельности: Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.

В ходе прохождения учебной практики создаются условия для приобретения обучающимся практического опыта, умений, общих и профессиональных компетенций:

Владеть навыками	Н 3.1.01	проведении расчетов с бюджетом
	Н 3.3.01	проведении расчетов с внебюджетными фондами
Уметь	У 3.1.01	<b>Умения:</b> определять виды и порядок налогообложения
	У 3.1.02	ориентироваться в системе налогов Российской Федерации; выделять элементы налогообложения
	У 3.1.03	определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин
	У 3.1.04	оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов; организовывать аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам"
	У 3.1.05	ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации
	У 3.1.06	понимать сущность и порядок расчетов налогов
	У 3.2.01	заполнять платежные поручения по перечислению налогов и сборов
	У 3.2.02	выбирать для платежных поручений по видам налогов соответствующие реквизиты
	У 3.2.03	выбирать коды бюджетной классификации для определенных налогов, штрафов и пени
	У 3.2.04	пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин
	У 3.3.01	проводить учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению
	У 3.3.02	определять объекты налогообложения для исчисления, отчеты по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды
	У 3.3.03	применять порядок и соблюдать сроки исчисления по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды
	У 3.3.04	применять особенности зачисления сумм по страховым взносам в ФНС России и в государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования
	У 3.3.05	оформлять бухгалтерскими проводками начисление и перечисление сумм по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования

	У 3.3.06	осуществлять аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию"
	У 3.3.07	проводить начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний
	У 3.3.08	использовать средства внебюджетных фондов по направлениям, определенным законодательством
	У 3.4.01	осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка
	У 3.4.02	заполнять платежные поручения по перечислению страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования
	У 3.4.03	выбирать для платежных поручений по видам страховых взносов соответствующие реквизиты
	У 3.4.04	оформлять платежные поручения по штрафам и пеням внебюджетных фондов
	У 3.4.05	пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды
	У 3.4.06	заполнять данные статуса плательщика, ИНН получателя, КПП получателя, наименование налоговой инспекции, КБК, ОКАТО, основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа
	У 3.4.07	пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды
	У 3.4.08	осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка
	Уо 01.02	анализировать задачу и/или проблему и выделять её составные части
	Уо 01.03	определять этапы решения задачи
	Уо 02.07	использовать современное программное обеспечение
	Уо 04.02	взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами в ходе профессиональной деятельности
Знать	З 3.1.01	виды и порядок налогообложения
	З 3.1.02	систему налогов Российской Федерации
	З 3.1.03	элементы налогообложения
	З 3.1.04	источники уплаты налогов, сборов, пошлин
	З 3.1.05	оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов
	З 3.1.06	аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам"
	З 3.1.07	налоговый Кодекс Российской Федерации
	З 3.1.08	нормативные акты, регулирующие отношение организации и государства в области налогообложения
	З 3.1.09	экономическая сущность налогов
	З 3.1.10	принципы построения и элементы налоговой системы
	З 3.1.11	виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов
	З 3.2.01	порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов
	З 3.2.02	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 - ОКАТО), основания платежа, налогового периода, номера документа, даты документа, типа платежа
3 3.2.03	коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени
3 3.2.04	образец заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин
3 3.3.01	учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению
3 3.3.02	аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию"
3 3.3.03	сущность и структуру страховых взносов в Федеральную налоговую службу (далее - ФНС России) и государственные внебюджетные фонды
3 3.3.04	объекты налогообложения для исчисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды
3 3.3.05	порядок и сроки исчисления страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды
3 3.3.06	порядок и сроки представления отчетности в системе ФНС России и внебюджетного фонда
3 3.3.07	особенности зачисления сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды
3 3.3.08	оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования
3 3.3.09	начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний
3 3.3.10	использование средств внебюджетных фондов
3 3.4.01	процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка
3 3.4.02	порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды
3 3.4.03	образец заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды
3 3.4.04	процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка
Зо 01.02	основные источники информации и ресурсы для решения задач и проблем в профессиональном и/или социальном контексте
Зо 02.04	порядок их применения и программное обеспечение в профессиональной деятельности в том числе с использованием цифровых средств

В результате прохождения учебной практики обучающийся должен освоить вид профессиональной деятельности Проведение расчетов с

бюджетом и внебюджетными фондами и сформировать соответствующие ему профессиональные компетенции:

<b>Код</b>	<b>Профессиональные компетенции</b>
ПК 3.1	Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней
ПК 3.2	Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям
ПК 3.3	Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы
ПК 3.4	Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям

Освоение профессионального модуля направлено на развитие общих компетенций:

<b>Код</b>	<b>Общие компетенции</b>
ОК 01	Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам
ОК 02	Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности
ОК 04	Эффективно взаимодействовать и работать в коллективе и команде

Методические рекомендации предназначены для того, чтобы помочь обучающимся подготовиться к эффективной деятельности в качестве бухгалтера. Выполнение заданий практики поможет им быстрее адаптироваться к условиям профессиональной деятельности.

## ОРГАНИЗАЦИЯ И РУКОВОДСТВО ПРАКТИКОЙ

В соответствии с учебным планом по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) предусмотрена **учебная практика**.

Практиканты проходят обязательный инструктаж, в том числе по технике безопасности и пожарной безопасности. Для ознакомления с необходимыми материалами студент обязан обращаться к руководителю практики.

Руководитель практики требует своевременного и доброкачественного выполнения работ в точном соответствии с утвержденной программой, проверяет качество выполненной студентами работы, по окончании практики делает отметки в оценочном листе (Приложение А), аттестационном листе (Приложение Б), подписывает дневник прохождения практики (Приложение В) и заверяет составленный отчет по практике (Приложение Г).

Отчет по практике является основным документом, по которому студент отчитывается по своей работе.

Оформление отчётов по учебной практике осуществляется с целью:

- 1) выявления уровня компетентности студента, т.е. способности применять полученные знания по профессиональному модулю в конкретных ситуациях;
- 2) систематизации имеющегося практического материала;
- 3) развития умения делать самостоятельно выводы, обосновывать свою точку зрения;
- 4) развития умения работать с законодательно-нормативными документами;
- 5) развития умения выбирать наиболее подходящие инструменты для решения практических задач, находить, и умело использовать имеющиеся возможности.

При составлении отчётов целесообразно руководствоваться законодательными и нормативными документами, основной и дополнительной литературой, указанными в данных рекомендациях.

Отчет должен быть результатом самостоятельной творческой работы студента. Изложение должно быть содержательным, но кратким.

По окончании практики отчет, подписанным руководителем практики, студент сдает отчет в установленные преподавателями сроки.

Итоговая оценка за учебную практику ставится по результатам защиты отчета по практике.

В соответствии с содержанием (Приложение Д) в состав отчета включается План (график) прохождения практики (Приложение Е), основная часть отчета, которая начинается с введения (Приложение Ж) и приложения.

### **Основные обязанности студента в период прохождения практики:**

- своевременно прибыть на место практики;
- соблюдать внутренний распорядок, соответствующий действующим нормам трудового законодательства;
- выполнять требования охраны труда и режима рабочего дня;
- подчиняться действующим правилам;

- нести ответственность за выполняемую работу и ее результаты;
- полностью выполнять виды работ, предусмотренные заданиями по практике;
- ежедневно заполнять дневник практики;
- по окончании практики принести оформленный отчет, подготовленный в строгом соответствии с требованиями настоящих методических рекомендаций;
- защитить отчет по практике в установленные руководителем практики сроки.

**Руководитель практики от образовательной организации:**

- проводит организационное собрание обучающихся перед началом практики с разъяснением целей, задач и содержания практики;
- обеспечивает контроль своевременного начала практики, прибытия и нормативов работы обучающихся в организации;
- обеспечивает контроль соблюдения сроков практики и ее содержания;
- оказывает методическую помощь обучающимся при сборе материалов и выполнении отчетов;
- проводит итоговый контроль прохождения практики в форме защиты отчета;
- вносит предложения по улучшению и совершенствованию практики руководству образовательной организации.

## СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ ПРАКТИКИ

Общая трудоёмкость производственной практики составляет 72 часа.

Виды производственной работы на практике	Количество часов	Формы и методы контроля и оценки
Прохождение вводного инструктажа: порядок прохождения практики и организация работы студента	2	– оценка по результатам выполнения заданий; – оценка соответствия требованиям к выполнению заданий практики - оценка при защите отчёта по практике
Определение целей и задач практики. Уточнение плана работы	2	
Определение налоговой базы для расчета НДС и применение налоговых льгот.	2	
Начисление НДС. Составление бухгалтерских проводок при начислении НДС	2	
Оформление платежных документов для перечисления НДС.	2	
Определение налоговой базы для расчета НДС и применение льгот.	2	
Начисление НДС.	2	
Заполнение квартальной отчётности по НДС	2	
Оформление платежных документов для перечисления НДС. Составление бухгалтерских проводок при перечислении НДС.	2	
Определение налоговой базы для расчета налога на прибыль организации и применение льгот.	2	
Начисление налога на прибыль организации.	2	
Оформление платежных документов для перечисления налога на прибыль организаций. Составление бухгалтерских проводок при перечислении налога на прибыль организаций	2	
Начисление акциза и оформление платежных документов для перечисления акциза, составление бухгалтерских проводок при перечислении акциза.	2	
Начисление налога на имущество организаций.	2	
Оформление платежных документов для перечисления налога на имущество организаций.	2	
Составление бухгалтерских проводок при перечислении налога на имущество организаций.	2	
Начисления налога при упрощенной система налогообложения и оформление платежных документов для перечисления налога.	2	
Составление бухгалтерских проводок при перечислении налога при упрощенной системе налогообложения	2	
Начисление транспортного налога и оформление платежных документов для перечисления	2	

Составление бухгалтерских проводок при перечислении транспортного налога	2	
Определение базы для начисления страховых взносов и применение налоговых льгот.	2	
Особенности определения базы для ПФР	2	
Особенности определения базы для ФОМС	2	
Особенности определения базы для ФСС	2	
Порядок определения базы для расчета взносов по производственному травматизму	2	
Начисление страховых взносов в Пенсионный фонд РФ.	2	
Порядок ведения персонифицированного учета	2	
Начисление страховых взносов в ФОМС	2	
Начисление страховых взносов в ФСС	2	
Расчет страховых взносов по производственному травматизму	2	
Оформление платежных документов для перечисления страховых взносов во внебюджетные фонды.	2	
Оформление документации по работе с ФСС	2	
Составление бухгалтерских проводок при перечислении страховых взносов во внебюджетные фонды	2	
Составление бухгалтерских проводок при перечислении взносов по производственному травматизму	2	
Проверка отчета преподавателем	2	
Защита отчета по учебной практике	2	

## ТРЕБОВАНИЯ К ОФОРМЛЕНИЮ ТЕКСТА ОТЧЕТА

1. Отчет оформляется в документе Word с соблюдением следующих требований:
  - тип шрифта Times New Roman;
  - поля документа: верхнее – 20, нижнее – 20, левое – 30, правое – 15;
  - отступ первой строки – 1,25 см;
  - размер шрифта – 14;
  - межстрочный интервал – 1,5;
  - выравнивание по ширине;
  - расположение номера страниц – снизу по центру;
  - нумерация страниц на первом листе (титульном) не ставится.
2. Каждый отчет выполняется индивидуально.
3. Отчет скрепляется в папку-скоросшиватель.
4. По окончании практики отчет, подписанный руководителем практики, студент сдает отчет руководителю(ям) практики в установленные преподавателями сроки.

## ЗАЩИТА ОТЧЕТА ПО ПРАКТИКЕ

Защита отчета по учебной практике проходит в образовательной организации после завершения практики. Защита отчетов проходит в учебной аудитории, оснащенной мультимедийным оборудованием. Учебной частью подготавливаются ведомости защиты отчетов по учебной практике, которые заполняются и подписываются в ходе защиты.

Студенты до момента защиты должны сдать руководителю оформленные по всем требованиям отчеты по практике.

Итоговая оценка за учебную практику ставится по результатам защиты отчета по практики.

Оценивание отчета по учебной практике производится по следующим критериям:

- самостоятельность выполнения заданий;
- выбор способов отражения хозяйственных фактов деятельности организации; возможны несущественные ошибки;
- осуществление самоконтроля за выполнением трудовых действий;
- при наличии правильно оформленных документов, подтверждающих прохождение учебной практики: дневник учебной практики, отчет о прохождении практики и аттестационный лист по результатам прохождения практики и защиты выполненных заданий;
- задание выполнено с применением профессиональных программ;
- проявление познавательной активности и интереса к будущей профессиональной деятельности;
- полные и правильные ответы на вопросы при проведении процедуры защиты

Обучающиеся, не прошедшие практику, к экзамену (квалификационному) по профессиональному модулю не допускаются.

## ЗАДАНИЕ ДЛЯ УЧЕБНОЙ ПРАКТИКИ

### **Тема: Налог на доходы физических лиц.**

Все расчеты написать после таблицы

#### Задание 1

1.1 Физическому лицу за работу на основании трудового договора организация выплатила:

- в январе – 25000 руб.
- в феврале – 28000 руб.
- в марте – 16800 руб.
- в апреле – 25200 руб.
- в мае – декабре – ежемесячно по 27000 руб.

Физическое лицо имеет двух детей: один в возрасте 15 лет, другой - 20 лет и является студентом дневной формы обучения.

Исчислите сумму НДФЛ за налоговый период, объясните порядок исчисления и уплаты этого налога.

Для удобства сведите решения задачи в таблицу №1. Аналогичная схема расчета НДФЛ применяется на практике.

Расчет налога на доходы физических лиц. Таблица №1(руб.)

Период	Сумма доходов с начала налогового периода	Сумма вычетов с начала налогового периода	Облагаемая база с начала налогового периода	Сумма налога с начала налогового периода	Сумма налога за текущий месяц
1	2	3	4	5	6
январь					
январь–февраль					
январь – март					
январь – апрель					
Январь – май					
Январь – июнь					
Январь – июль					
Январь – август					
Январь–сентябрь					
Январь – октябрь					
Январь – ноябрь					
Январь – декабрь					
Итого за налоговый период					

#### Задание 2

Гражданин В.С. Захаров, работающий в организации на основании трудового договора, получает ежемесячно заработок в размере 178000 руб. В



- Оплата 50% стоимости санаторно-курортной путевки 25000 руб.
  - Физическое лицо утратило право на получение стандартных вычетов.
- Исчислить сумму налога, подлежащий уплате в бюджет. Оформить бухгалтерскую запись.

#### Задание 4

В семье учатся отец, мать и дочь. Отец заплатил за свое образование 38000 руб., мать 35000 руб. Отец и мать учатся на заочной форме обучения. Стоимость обучения 20-летней дочери в университете составила 48000 руб. Все образовательные учреждения, где обучаются члены семьи, имеют лицензии. Доход семьи за год составил:

- У отца – доход за выполнение трудовых обязанностей – 380000 руб., дивиденды по акциям – 45000 руб., материальная помощь к отпуску – 5000 руб.,

- У матери – доход за выполнение трудовых обязанностей – 465000 руб., дивиденды по акциям – 10000 руб., материальная помощь к отпуску – 6000 руб.,

Обучение дочери оба родителя оплачивают в равных долях. Стандартные налоговые вычеты предоставляются.

Исчислите сумму НДФЛ, которую должен налоговый агент, и размер социальных вычетов каждому члену семьи. Ответ обоснуйте.

#### Практическое занятие №2

**Тема: Страховые взносы во внебюджетные фонды.**

Все расчеты написать после задания

#### Задание 1

Определите облагаемую базу и суммы страховых взносов, если в пользу физического лица, работающего в коммерческой организации, за месяц были произведены следующие выплаты:

- сдельная заработная плата – 27500 руб.
- пособие по временной нетрудоспособности – 12250 руб.
- надбавка за сверхурочную работу – 5800 руб.
- компенсация за пользование личным автомобилем в служебных целях – 4200 руб.
- единовременная материальная помощь к отпуску – 3500 руб.

#### Задание 2

В пользу работника в отчетном периоде были осуществлены следующие выплаты:

- заработная плата по трудовому договору – 25000 руб.
- выплаты по листу временной нетрудоспособности – 5630 руб.
- единовременная материальная помощь в связи со смертью членом его семьи – 5000 руб.

Определить сумму страховых взносов по фондам. Расчет страховых взносов приведем в таблице 2.

Расчет страховых взносов во внебюджетные фонды. Таблица 2.

Наименование фонда	Ставка %	Налоговая база, руб.	Порядок расчета	Сумма, руб.
Пенсионный фонд РФ				
Фонд социального страхования РФ				
Фонды обязательного медицинского страхования				

### Задание 3

В пользу физического лица, работающего в организации, были произведены следующие выплаты в 2020 году:

- в январе 60000 руб.
- в феврале 50000 руб.
- в марте 28000 руб.
- в апреле 36000 руб.
- в мае – июне ежемесячно по 45000 руб.

Определить суммы платежей по страховым взносам за январь - июнь, которые организация обязана перечислять, объяснить порядок исчисления и уплаты страховых взносов. Для удобства сведите решение задачи в таблицу 3.

Расчет страховых взносов во внебюджетные фонды. Таблица 3.

Период	Сумма выплат с начала расчетного периода	Сумма страховых взносов в ПФР		Сумма страховых взносов в ФСС		Сумма страховых взносов в ФОМС	
		С начала расчетного периода	За текущий период	С начала расчетного периода	За текущий период	С начала расчетного периода	За текущий период
1	2	3	4	5	6	7	8
Январь							
Январь–февраль							
Январь - март							
Январь - апрель							
Январь - май							
Январь - июнь							

## Практическое занятие №3

### **Тема: Налог на добавленную стоимость**

Все расчеты написать после задания

#### Задание 1

Выручка ЗАО «Юг» составила:

- за январь 944.000 руб. (в т.ч. НДС 144.000 руб.)
- за февраль 826.000 руб. (в т.ч. НДС 126.000 руб.)
- за март 472.000 руб. (в т.ч. НДС 72.000 руб.)

Определить, имеет ли ЗАО «Юг» право на освобождение от уплаты НДС, дать пояснения.

#### Задание 1

Организация произвела за первый квартал детских игрушек на сумму 6000000 руб. Из них было реализовано покупателям на сумму 5500000 (в том числе НДС).

За этот же период закуплено и установлено производственное оборудование на сумму 236000 руб. (в т.ч. НДС 36000 руб.)

Рассчитать сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет. Оформит бухгалтерскую запись.

#### Задание 2

В 4 квартале текущего календарного года организация реализовала продукцию на 3700 тыс. руб. (без НДС), построила хозяйственным способом для собственных нужд гараж – стоимость строительно-монтажных работ составила 820000 руб. (без НДС). Оприходовало и отпущено в производство товарно-материальных ценностей на сумму 2300 тыс. руб. Кроме этого совершена бартерная сделка: реализована 20 изделий по цене 1000 руб. (без НДС) за штуку, рыночная цена – 1.500 руб. за штуку (без НДС).

Исчислите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

## Практическое занятие №4

### **Тема: Налог на прибыль организаций.**

Все расчеты написать после задания

## Задание 1

ЗАО «Хлебница» осуществляет деятельность по производству хлебобулочных изделий, которые реализует оптовым покупателям. Общество имеет также собственный магазин, где производит реализация продукции населению. За отчетный период произведены следующие операции:

- Реализация хлеба в ассортименте – 800 тыс. руб.
  - Реализация пряников в ассортименте – 500 тыс. руб.
  - Реализация булочных изделий – 400 тыс. руб.
  - Списана кредиторская задолженность в связи с истечением срока исковой давности – 45 тыс. руб.
  - За сдачу в аренду площадей в магазине получено – 60 тыс. руб.
  - На строительство новой технологической линии из регионального бюджета по целевой программе по поддержке предприятий малого бизнеса получено – 500 тыс. руб.
  - Безвозмездно получено от сторонней организации дозировочный аппарат; остаточная стоимость – 32 тыс. руб., рыночная – 40 тыс. руб.
- Сгруппировать доходы организации в целях налогообложения.

## Задание 2

Организация занимается производством инструментов. За налоговый период было отгружено продукции 17500000 руб., себестоимость продукции составила 15000000 руб., в том числе сверхнормативные расходы на горюче – смазочные материалы за зимний период – 20000 руб.

Плата за отгрузочную продукцию поступила в размере 16200000 руб. Кроме того, в июне реализован автомобиль за 113500 руб. (первоначальная стоимость – 100000 руб.)

Организация в целях налогообложения для определения для определения доходов и расходов применяет метод начислений.

При проведении выездной налоговой проверки установлено, что идентичные товары были реализованы по разным ценам:

- 100 ед. – по цене 700 руб.
- 200 ед. – по цене 500 руб.
- 50 ед. – по цене 550 руб.

Рыночная цена – 720 руб. за единицу товара.

Определить финансовый результат от деятельности организации за налоговый период по данным бухгалтерского учета и в целях налогообложения. Исчислите налог на прибыль.

## Практическое занятие №5

### **Тема: Акциз.**

Все расчеты написать после задания

#### Задание 1

Исчислите сумму акциза, подлежащего взносу в бюджет, если предприятием за март 2020 года произведено и отпущено другими организациями:

- Натурального вина – 25000 л.
- Алкогольной продукции с объемной долей этилового спирта 22% -150500 л.

Израсходовано этилового спирта (96%) 34000 л., оплата произведена полностью.

#### Задание 2

Организация ввозит на таможенную территорию России сигареты:

- С фильтром:
  - количество – 85600000 шт.
  - таможенная стоимость товара – 54000000 руб.
  - таможенные пошлины – 4000000 руб.
  - НДС, уплаченный при ввозе товаров – 9720000 руб.
- Без фильтра:
  - количество – 25500000 шт.
  - таможенная стоимость товара – 12750000 руб.
  - таможенные пошлины – 1500000 руб.
  - НДС, уплаченный при ввозе товаров – 2295000 руб.
- Максимальная розничная цена сигарет с фильтром – 45 руб. за пачку; без фильтра – 27 руб. за пачку (в пачке 20 сигарет).

Определить сумму акциза, подлежащего уплате в бюджет.

## Практическое занятие №6

### **Тема: Налог на имущество организаций.**

Все расчеты написать после задания

#### Задание 1

ООО «Поток» создано 12 февраля текущего календарного года. По данным бухгалтерского учета стоимость организации составляет (см. таблицу).

**Стоимость имущества организации (тыс. руб.)**

Счета бухгалтерского учета	Данные по бухгалтерскому учету				
	1 марта	1 апреля	1 мая	1 июня	1 июля
01 «Основные средства» в том числе здравпункт	0	280	300	310	310
	0	30	30	30	30
02 «Амортизация основных средств» в том числе здравпункт	0	0	140	150	160
	0	0	13	14	14
04 «Нематериальные активы»	40	43	35	38	38
05 «Амортизация нематериальных активов»	0	11	9	10	10
10 «Материалы»	330	1.329	1.500	1.250	1.100
20 «Незавершенное производство»	0	550	450	300	340
43 «Готовая продукция»	0	2.300	4.500	5.000	4.700

Определить сумму авансового платежа по налогу на имущество, которую ООО «Поток» должно перечислить в бюджет, по каждому отчетному периоду исходя из ставки 2,2%. Оформить бухгалтерские записи.

**Практическое занятие №7**

**Тема: Упрощенная система налогообложения.**

Все расчеты написать после задания

**Задание 1**

Организация применяет упрощенную систему налогообложения. Объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов. За первый квартал текущего налогового периода доходы составили 2550 тыс. руб., расходы – 1850 тыс. руб. Безвозмездно получено транспортное средство стоимостью 105 тыс. руб. Кроме этого приобретены и оплачены основные средства на сумму 120 тыс. руб. (три прибора стоимостью 40 тыс. руб.). Убыток по итогам деятельности за предыдущий налоговый период – 65 тыс. руб.

Исчислить сумму налога, подлежащего уплате в бюджет.

**Практическое занятие №8**

**Тема: Транспортный налог.**

Все расчеты написать после задания

### Задание 1

Организация занимается грузовыми и пассажирскими перевозками. На балансе числятся следующие автомобили (см. таблицу):

Автомобили, числящиеся на балансе организации.

Марка	Мощность двигателя, л.с.	Количество
Автобус ЛАЗ	120	8
Грузовой автомобиль ГАЗ 6611	120	5
Грузовой автомобиль ЗИЛ 133	150	3

Три автомобиля ГАЗ 6611 используется филиалом в другом регионе (Зарегистрированы по местонахождению), в котором ставка транспортного налога установлена в 2 раза выше, чем указанные в НК РФ. В сентябре передан в аренду другой организации один автобус марки «ЛАЗ».

Исчислите налог, который должна уплатить организация за первый квартал и в целом за налоговый период, используя ставки указанные в НК РФ. Оформить бухгалтерские проводки.

**ПРИЛОЖЕНИЕ А**  
**ОЦЕНОЧНЫЙ ЛИСТ**  
проверки отчета по практике

Студент	_____
	ФИО
Группа	_____

№ п/ п	Показатель	Количество баллов*			
		5	4	3	2
1.	Выполнение требований к содержательной части отчета и отчетной документации, соответствие заданию				
2.	Выполнение требований к оформлению отчета и отчетной документации				
3.	Выполнение требований к срокам подготовки, сдачи отчета и отчетной документации				

\* Следует поставить знак «+» в соответствующей ячейке

Оценка \_\_\_\_\_

Руководитель практики \_\_\_\_\_

## ПРИЛОЖЕНИЕ Б

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Омский государственный аграрный университет имени П.А. Столыпина»  
Университетский колледж агробизнеса

### АТТЕСТАЦИОННЫЙ ЛИСТ ПО УЧЕБНОЙ ПРАКТИКЕ

\_\_\_\_\_  
*фамилия, имя, отчество (полностью)*

обучающийся(-аяся) \_\_\_\_\_ на \_\_\_\_\_ курсе \_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_ специальности \_\_\_\_\_  
*код и наименование*

успешно прошел (ла) \_\_\_\_\_ практику в объеме \_\_\_\_\_ часа с  
« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г. по « \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

в \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
*наименование и юридический адрес организации, наименование структурного подразделения (отдела, службы), должности (при работе дублиром)*

№ п/п	Наименование компетенции	Уровень освоения (оценка)*		
		базовый	повышенный	высокий
1.	ОК 01 Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам			
2.	ОК 02 Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности			
3.	ОК 04 Эффективно взаимодействовать и работать в коллективе и команде			
4.	ПК 3.1 Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней			
5.	ПК 3.2 Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям			
6.	ПК 3.3 Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы			
7.	ПК 3.4 Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям			

\* Уровень освоения: удовлетворительно (базовый), хорошо (повышенный), отлично (высокий).

Рекомендации студенту \_\_\_\_\_

---

---

---

---

---

\_\_\_\_\_ успешно прошел (ла) учебную практику.

По результатам практики заслуживает оценки \_\_\_\_\_.

Руководитель практики

\_\_\_\_\_

*дата*



## ПРИЛОЖЕНИЕ Г

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Омский государственный аграрный университет имени П.А. Столыпина»  
Университетский колледж агробизнеса

Специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)  
*код наименование*

### ОТЧЕТ ПО УЧЕБНОЙ ПРАКТИКЕ ПО ПРОФЕССИОНАЛЬНОМУ МОДУЛЮ

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

Место прохождения практики: \_\_\_\_\_

<b>Выполнил:</b>	_____	_____	_____
	<i>форма обучения</i>	<i>группа</i>	<i>И.О. Фамилия</i>
<b>Руководитель практики от учебного заведения:</b>			_____
			<i>И.О. Фамилия</i>
<b>Оценка</b>			

Омск 20\_\_

## ПРИЛОЖЕНИЕ Д

### СОДЕРЖАНИЕ

ТИТУЛЬНЫЙ ЛИСТ	
ОЦЕНОЧНЫЙ ЛИСТ ПРОВЕРКИ ОТЧЕТА ПО ПРАКТИКИ	
ПЛАН (ГРАФИК) ПРОХОЖДЕНИЯ ПРАКТИКИ	
ДНЕВНИК ПРОХОЖДЕНИЯ УЧЕБНОЙ ПРАКТИКИ	
АТТЕСТАЦИОННЫЙ ЛИСТ ПО УЧЕБНОЙ ПРАКТИКЕ	
ОТЧЕТ О ВЫПОЛНЕНИИ ЗАДАНИЙ НА УЧЕБНОЙ ПРАКТИКЕ	
ПРИЛОЖЕНИЯ	

## ПРИЛОЖЕНИЕ Е

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Омский государственный аграрный университет имени П.А. Столыпина»  
Университетский колледж агробизнеса

ФИО обучающегося \_\_\_\_\_  
Специальность \_\_\_\_\_ Курс \_\_\_\_\_ Группа \_\_\_\_\_  
Срок прохождения практики: с \_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_  
Место прохождения практики \_\_\_\_\_

### План (график) прохождения практики

№	Мероприятия	Сроки
1.	Знакомство с планом-графиком прохождения практики, индивидуальными заданиями	
2.	Прохождение практики в соответствии с индивидуальными заданиями:*	
2.1	Формирование бухгалтерских проводок по начислению налога на доходы физических лиц.	
2.2	Оформление платежных документов для перечисления НДФЛ	
2.3	Формирование бухгалтерских проводок для начисления налога на добавленную стоимость	
2.4	Формирование отчетности	
2.5	Оформление платежных документов для перечисления НДС	
2.6	Оформление бухгалтерских проводок для начисления налога на прибыль организации	
2.7	Оформление платежных документов для перечисления налога на прибыль организаций	
2.8	Оформление бухгалтерских проводок для начисления акциза и оформления платежных документов для перечисления акциза	
2.9	Оформление бухгалтерских проводок для начисления налога на имущество организаций	



**ПРИЛОЖЕНИЕ Ж**  
**ОТЧЕТ О ВЫПОЛНЕНИИ ЗАДАНИЙ НА УЧЕБНОЙ ПРАКТИКЕ**

**ОТЧЕТ**  
**О ВЫПОЛНЕНИИ ЗАДАНИЙ НА УЧЕБНОЙ ПРАКТИКЕ**

Я, \_\_\_\_\_ студент(ка)  
группы \_\_\_\_\_ проходил практику \_\_\_\_\_

---

**Введение**

**Цель практики:** формирование у обучающихся умений, приобретение первоначального практического опыта в области Проведения расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.

**Задачи практики:**

1. углубление первоначальных практических умений, полученных в процессе изучения учебных дисциплин и междисциплинарных курсов;
2. закрепление и совершенствование приобретенного в процессе обучения опыта практической деятельности обучающихся по изучаемой профессии;
3. развитие общих, профессиональных компетенций;
4. освоение современных производственных процессов, технологий;
5. формирование представлений о стиле профессионального поведения и профессиональной этике;
6. приобретение практического опыта работы в команде.

Учебная практика по **ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами** проходила на базе УКАБ ФГБОУ ВО Омский ГАУ в период с \_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.