Методические указания для выполнения заданий по производственной практике

студентов специальности 080114 Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям)

по ПМ 03.01: «Организация расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами»

Басалаева Светлана Николаевна

ОГБПОУ «Томский экономико-промышленный колледж»

Методические указания для выполнения заданий по производственной практике

студентов специальности 080114 Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям) по ПМ 03.01: «Организация расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами» предназначено для студентов специальности 080114 Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям) среднего профессионального образования. Методические указания направлены на формирование у студентов навыков организации расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами и способности оценки профессиональной деятельности с позиции бухгалтера.

В результате прохождения практики студент должен обладать определенными умениями:

*уметь:*

* Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней;
* Оформлять платёжные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчётно-кассовым банковским операциям;
* Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;
* Оформлять платёжные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды, контролировать их прохождение по расчётно-кассовым банковским операциям.

*знать:*

* нормативные документы, регламентирующие ведение бухгалтерского и налогового учёта.

Задания выполняются студентами в последовательности, определённом рабочей программой производственной практики по ПМ 03.01 «Организация расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами».

Выполнение заданийспособствует закреплению теоретических знаний и приобретению новых практических умений является основанием для последующего проведения промежуточной аттестации – квалификационного экзамена студентов в соответствии с рабочей программой курса и учебным планом.

**ПОРЯДОК ОФОРМЛЕНИЯ ОТЧЁТА ПО ПРАКТИКЕ**

**Структура отчёта**

1.Презентация (в презентацию необходимо вставить фотографии, схемы, таблицы, заполненные документы):

- описание предприятия (полное наименование, организационно-правовая форма, юридический адрес, сфера деятельности);

- структура и штат бухгалтерии, форма учета, применяемая на данном предприятии;

- описание рабочего места, фактическое описание выполняемых функций.

2. Характеристика, заверенная печатью предприятия, с проставлением оценки по практике с рекомендацией;

3. Табель учета рабочего времени, заверенный руководителем отдела и печатью предприятия или бухгалтерии;

4. Схема структуры предприятия;

5. Подборка документов, регламентирующих деятельность предприятия;

6. Должностная инструкция работника бухгалтерии, функции которого выполняет студент;

7. Описание рабочего места в бухгалтерии с фотографией;

8. Должностные инструкции работников бухгалтерии;

9. Титульный лист по каждому виду работ с указанием перечня выполняемых заданий и профессиональных компетенций;

10. Список нормативных документов по организации учета расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами, используемых на предприятии.

**Алгоритм решения каждой ситуации с приложением всех бухгалтерских документов:**

- Лицевые счета не более трех работников (форма №Т-54);

- Табель учета рабочего времени (форма №т-12)

- Бухгалтерская справка по расчету оплаты труда

- Журнал хозяйственных операций по учету начисленной оплаты труда и удержаний из заработной платы;

- Расчет НДФЛ;

- Расчетная ведомость (форма №Т-51);

- Платежная ведомость (форма №Т-53) ;

* Заполнение платёжного поручения на перечисление НДФЛ;
* Заполнение платёжного поручения на перечисление пеней по налогу;
* Обработка выписок банка на данном предприятии (не менее 3).
* Регистры формирования базы для расчёта страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;
* Расчёт страховых взносов в государственные внебюджетные фонды на данном предприятии (организации);
* Составление журнала хозяйственных операций по исчислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;
* Заполнение платёжных поручений на перечисление страховых взносов в государственные внебюджетные фонды на данном предприятии (отдельно в каждый внебюджетный фонд);
* Обработка выписок банка на данном предприятии (не менее 3).
* Исчисление налога на травматизм и профессиональные заболевания;
* Составление журнала хозяйственных операций по исчислению и перечислению налога на травматизм и профессиональные заболевания;
* Заполнение платёжного поручения на перечисление налога на травматизм и профессиональные заболевания;
* Обработка выписок банка на данном предприятии (не менее 3).
* - Счета-фактуры, Книга продаж, Выписка банка на продажу продукции и объекта основных средств;
* Расчет НДС;
* - Журнал хозяйственных операций по учету расчётов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость;
* Заполнение платёжного поручения на перечисление НДС;
* Обработка выписок банка на данном предприятии (не менее 3).
* Счета-фактуры на приобретение ресурсов Книга покупок, Журнал учёта выставленных и полученных счетов-фактур, справки бухгалтера;
* Расчет налога на прибыль организации (единого налога при применении специальных режимов налогообложения);
* Журнал хозяйственных операций по учету расчётов с бюджетом по налогу на прибыль организации (единого налога при применении специальных режимов налогообложения);
* Заполнение платёжного поручения на перечисление по налогу на прибыль организации (единого налога при применении специальных режимов налогообложения);
* Обработка выписок банка на данном предприятии (не менее 3).
* Регистры по учёту остаточной стоимости имущества организации, справки бухгалтера;
* Расчет налога на имущество организации;
* Журнал хозяйственных операций по учету расчётов с бюджетом по налогу на имущество организации;
* Заполнение платёжного поручения на перечисление по налогу на имущество организации;
* Обработка выписок банка на данном предприятии (не менее 3).

**ИНДИВИДУАЛЬНОЕ ЗАДАНИЕ**

Выберите из перечисленного списка два вида индивидуального задания по описанию системы налогообложения, выполните задание, приложите к отчёту по практике.

**Задание №1.** Описать особенности составления рабочего плана счетов.

**Задание №2.** **О**пишите правила расчета и уплаты налога на прибыль;

**Задание №3.** Опишите правила расчета и уплаты налога на добавленную стоимость (НДС);

**Задание №4**. **.** Опишите правила расчета и уплаты страховых взносов;

**Задание №5.** Опишите правила расчета и уплаты налога на имущество организаций;

**Задание №6.** Опишите организацию проведения расчетов с бюджетом по транспортному налогу;

**Задание №7.** Опишите правила расчета и уплаты единого налога на вмененный доход (ЕНВД);

**Задание №8.** Опишите правила расчета и уплаты единого налога по упрощенной системе

налогообложения (УСН);

**Задание №9**. Отразите факты хозяйственной деятельности и операции по начислению и перечислению налогов и страховых взносов во внебюджетные фонды в бухгалтерском учёте малых предприятий.

**Задание 10.** Описать порядок и требования к заполнению платёжных поручений по уплате налогов и страховых взносов.

**Примечание**: По каждому налогу укажите элементы налогообложения: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговая ставка, льгота, сроки подачи налоговой декларации.

**ПЕРЕЧЕНЬ РЕКОМЕНДУЕМЫХ УЧЕБНЫХ ИЗДАНИЙ, ИНТЕРНЕТ-РЕСУРСОВ, ДОПОЛНИТЕЛЬНОЙ ЛИТЕРАТУРЫ**

***Основные источники:***

1. Налоговый Кодекс Российской Федерации. ч. I (в действующей редакции).
2. Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ.
3. Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово- хозяйственной деятельности предприятий. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н;
4. Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств. Приказ Минфина РФ 27.11.2006г. №156-н. (в новой ред. Приказом Минфина России от 24.12.2010 N 186н).
5. О формах бухгалтерской отчетности организации. Приказ Минфина РФ

от 2 июля 2010 г. N 66н.

1. Положение по бухгалтерскому учету «Учётная политика организации», Утвержденное МФ РФ от 06.10.2008г. №106н.
2. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н (в ред. от 24.03.2000 г. № 31 н);
3. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организаций» (ПБУ 4/99) Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 г. № 43н;
4. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01) Приказ Минфина РФ от 09.06.2001 г. № 44н;
5. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01) Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 г. № 26н (в новой ред. Приказом Минфина России от 24.12.2010 N 186н).
6. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99)
7. Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 32н (в ред. приказов Минфина РФ от 30.12.99 № 107н, от 30.03.01 №27н);
8. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) Приказ минфина РФ от 06.05.1999 г. № ЗЗ н. (в ред. приказов Минфина РФ от 30.12.99 № 107н, от 30.03.01 № 27н);
9. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организаций» (ПБУ 4/99) Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 г. № 43н;

***Дополнительные источники:***

1. Басалаева, Светлана Николаевна. Налогообложение малого бизнеса [компьютерный файл] : методические рекомендации по выполнению курсовой работы / С. Н. Басалаева; ОГОУ СПО "Томский экономико-промышленный колледж". - 1 компьютерный файл (doc). - Томск : Томский экономико-промышленный колледж, 2010. - 47,3 KB.
2. Вебер М. Коммерческие расчеты от А до Я. Формулы, примеры расчетов и практические советы. / Пер.с нем / М.Вебер. - М.: Издательство "Дело и Сервис", 2010. - 384 с.
3. Бодрова, Татьяна Васильевна. Налоговый учет и отчетность : учебное пособие для ву-зов / Т. В. Бодрова. - 2-е изд., перераб. и доп. - М. : Дашков и К, 2012. - 472 с.
4. Бодрова, Татьяна Васильевна. Налоговый учет и отчетность : учебное пособие для вузов / Т. В. Бодрова. - 2-е изд., перераб. и доп. - М. : Дашков и К, 2013. - 472 с.
5. Дыбаль С.В. Финансовый анализ: теория и практика: учебное пособие / С.В. Дыбаль .— 2-е изд., доп. и перераб. — СПб.: Бизнес-Пресса, 2009 .— 301, [3] с.: ил. — Библиогр.: 296-301 с.
6. Кравченко Л.И. Анализ хозяйственной деятельности в торговле, учебник для вузов, 5-е изд, переработанное и дополн / Л.И.Кравченко. Мн.: Высшая школа,- 2008. - 430с.
7. Лиференко Г.Н. Финансовый анализ предприятия: Учебное пособие / Г.Н. Лиференко.— М.: Экзамен, 2009 .— 160 с.
8. Кочергов, Дмитрий Сергеевич. Упрощенная система налогообложения : практическое руководство / Д. С. Кочергов, Е. Е. Устинова. - 6-е изд., перераб. и доп. - М. : Омега-Л, 2010. - 115 с.
9. Крохина Ю. А. Налоговое право : электронный учебник для вузов [электронный ре-сурс] / Ю. А. Крохина. - 3-е изд., перераб. и доп. - М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2011. - 1 мультимедиа CD-ROM.
10. Миляков, Николай Викторович. Налоги и налогообложение : учебник / Н. В. Миляков. - М. : Инфра-М, 2009. - 520 с.
11. Молчанов, Сергей Сергеевич. Налоги: расчет и оптимизация / С. С. Молчанов. - 2-е изд., доп. и перераб. - М. : Эксмо, 2009. - 528 с. : табл. - (Полныйкурс МВА). - Алф. указ.: с. 516-522.
12. Овчинникова, Нина Олеговна. Налоговое планирование и налоговый контроль со стороны правоохранительных органов : практическое пособие / Н. О. Овчинникова. - М. : Дашков и Ко, 2011. - 284 с.
13. Скворцов, Олег Владимирович. Налоги и налогообложение : учебное пособие для студентов средних профессиональных учреждений / О. В. Скворцов. - 10-е изд., испр. - М. : Академия, 2012. - 224 с.

***Интернет-ресурсов и электронные ресурсы:***

* [http://www.businessuchet.ru](http://www.businessuchet.ru/)/ (дата обращения -12.01.2015г.);
* [http://www1.minfin.ru](http://www1.minfin.ru/)/ (дата обращения -12.01.2015г.);
* <http://www.gosuslugi.ru/>(дата обращения -12.01.2015г);
* <http://ru.wikipedia.org/>(дата обращения -12.01.2015г.);
* <http://www.buh.ru/>(дата обращения- 12.01.2015г.);

***Периодические издания***

* «Бухгалтерский учёт», «Главбух»;
* «Консультант», «Консультант бухгалтера»;
* «Аудит и налогообложение», «Аудит», « Аудитор», «Налоговый вестник» и др.
* Еженедельник «Экономика и жизнь»
* Журналы «Бухгалтерский учёт», «Главбух».
* Финансовая газета. Региональный выпуск, изд.2014-2015 годы.
* Профессиональный консультант бухгалтера с изменениями на 01.01.2009: Теория бухгалтерского учета. Бухгалтерский учёт. Налогообложение. Аудит.
* Система 1С: Предприятие»/В. М. Богаченко [и др.], - Ростов н/Д:

Феникс,2009.-473с.

* Ежемесячный журнал «Бухгалтерский и налоговый учёт», 2014-15гг.