

**Министерство науки и высшего образования Российской Федерации**  
**Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение**  
**высшего образования**  
**«Владимирский государственный университет**  
**имени Александра Григорьевича и Николая Григорьевича Столетовых»**

Кафедра экономики инноваций и финансов

**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ по**  
**производственной практике**  
**по профессиональному модулю**  
**ПМ.03 «Проведение расчетов с бюджетом и**  
**внебюджетными фондами»**

Составитель:

**Н. А. КОРНИЕНКО**

Владимир 2020

## Введение

Производственная практика ПМ.03 «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами», в объеме 36 часов, обязательна для освоения на 2 курсе в 3 семестре студентами СПО очной формы обучения.

Основной целью проведения производственной практики ПМ.03 «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» является освоение вида профессиональной деятельности: систематизация, обобщение, закрепление и углубление знаний и умений, формирование общих и профессиональных компетенций, приобретение практического опыта бухгалтерского учета расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.

В соответствии с поставленной целью в процессе прохождения производственной практики перед студентами ставятся следующие задачи:

- формирование знаний и практических навыков по учету расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами с использованием информационных технологий (задания по всем видам работ учебно-методического пособия);

- работать в коллективе, эффективно общаться с коллегами и руководством, брать на себя ответственность за работу членов коллектива (вид работы - 1.2. Оформление платежных документов для перечисления налогов и сборов в бюджет, контроль их прохождения по расчетно-кассовым банковским операциям, задание 2).

Процесс прохождения учебной практики направлен на формирование элементов следующих компетенций в соответствии с ФГОС СПО и ППССЗ по данной специальности:

### а) общих (ОК):

<i>Код</i>	<i>Наименование общих компетенций</i>
ОК 01.	Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности, применительно к различным контекстам
ОК 02.	Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности
ОК 03.	Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие.
ОК 04.	Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами.
ОК 05.	Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке с учетом особенностей социального и культурного контекста.
ОК 09.	Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности
ОК 10.	Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранных языках
ОК 11.	Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере.

### б) профессиональных (ПК):

<i>Код</i>	<i>Наименование видов деятельности и профессиональных компетенций</i>
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 прохождения 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

**В результате прохождения производственной практики обучающийся должен:**

**а) иметь практический опыт:**

- проведения расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами;

**б) 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 для начисления страховых взносов;
- применять порядок и соблюдать сроки исчисления страховых взносов;
- применять особенности зачисления сумм страховых взносов во внебюджетные фонды оформлять бухгалтерскими проводками начисление и перечисление сумм страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд 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), ОКТМО (Общероссийского классификатора территорий муниципальных 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.

**в) 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, ОКТМО, 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 и пошлин;
- 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 страховых взносов;
- порядок и сроки исчисления страховых взносов;
- оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм страховых 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; процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка;
- 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.

## 1. Содержание практики по видам работ

- 1.1. Бухгалтерский учет по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджет.
- 1.2. Оформление платежных документов для перечисления налогов и сборов в бюджет, контроль их прохождения по расчетно-кассовым банковским операциям.
- 1.3. Бухгалтерский учет по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды.
- 1.4. Оформление платежных документов на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды, контроль их прохождения по расчетно-кассовым банковским операциям.

### 1.1. Бухгалтерский учет по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджет.

**Задание 1.** Составить бухгалтерские проводки и рассчитать сумму НДС, причитающейся к уплате в бюджет.

Организация ООО «Ореол» реализовала оборудование на сумму 462 000 руб., (в т.ч. НДС). У предприятия ООО «Юка» были закуплены компьютеры на сумму 172 800 руб., (в т.ч. НДС) и канцелярские товары на сумму 16 500 руб. (в т.ч. НДС). Оплачены рекламные услуги 74 400 руб. (т.ч. НДС). Предъявлены счета за коммунальные услуги ООО «Омега» на сумму 42 000 руб. (в т.ч. НДС).

**Задание 2.** Составить бухгалтерские проводки и рассчитать НДС за налоговый период по организации ООО «Ореол» на основании следующих операций по:

- приобретены у ООО «Юка» предметы на сумму 8 160 руб., (в т.ч. НДС);
- приобретены материалы у ООО «Омега» на сумму 48 000 руб., (в т.ч. НДС);
- реализовано товаров на сумму 84 500 руб., (без НДС), ставка НДС 20%;
- оказаны услуги сторонним организациям на сумму 28 320 руб., (в т.ч. НДС).

**Задание 3.** Составить бухгалтерские проводки и рассчитать налог на прибыль за 1 квартал по следующим хозяйственным операциям:

- Выручка от реализации продукции (в т.ч. НДС 20 %) - 1 368 480 руб.
- Материальные расходы – 723 800 руб.
- Оплата труда – 116 500 руб.
- Амортизация – 73 400 руб.
- Командировочные расходы – 14 100 руб.
- Расходы на рекламу – 8 400 руб.
- Выручка от реализации имущества (в т.ч. НДС 20 %) - 748 920 руб.

**Задание 4.** Заполнить журнал регистрации хозяйственных операций по данным таблицы.

№	Содержание хозяйственной операции	Сумма, тыс. руб.	Дебет	Кредит
1.	Предъявлен счет покупателю за отгруженную продукцию на сумму – 47 100 тыс. руб. в т.ч. НДС 20%	?		
2.	На расчетный счет ООО «Ореол» зачислена выручка от покупателя ООО «Юка»	?		
3.	Начислен НДС с выручки проданной продукции	?		
4.	Списана фактическая себестоимость проданной продукции	35 100		
5.	Списаны общехозяйственные расходы	376		
6.	Списаны расходы на продажу	214		
7.	Выявлен финансовый результат от продажи продукции (прибыль, убыток)			
8.	На расчетный счет зачислены доходы от участия в Уставном капитале других организаций	120		
	<u>Отражены расходы по демонтажу оборудования:</u>			
9.	Начислена заработная плата рабочим	4		
10.	Начислены страховые взносы (ставка страховых взносов от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний - 0,3 %)	?		
11.	Оприходованы на склад материалы	15		
12.	Начислен налог на имущество	273		
13.	Перечислены денежные средства банк за услуги	7		
14.	Оприходованы излишки материалов в результате инвентаризации	2		
15.	Выявлен финансовый результат от прочих видов деятельности (прибыль, убыток)	?		
16.	Начислен налог на прибыль	?		

**Задание 5.**

Рассчитать сумму начисленной заработной платы, удержать НДФЛ и перечислить в бюджет. Составить бухгалтерские проводки.

Оклад работника составляет 28000 руб. Премия за выполнение показателей 15 000 руб. На иждивении работника – 1 ребенок (7 лет).

**Задание 6.**

Организация, зарегистрированная в г. Владимире, по состоянию на 01.01.21 г. является собственником легкового автомобиля мощность двигателя 115 л.с.

01.03.21 г. приобретен автобус мощностью двигателя 180 л.с. (право собственности зарегистрировано 12.03.21 г.).

20.04.21 г. приобретен легковой автомобиль мощностью двигателя 153 л.с. (право собственности зарегистрировано 03.05.21 г.)

07.11.21 легковой автомобиль мощностью 115 л.с. снят с учета в органах ГИБДД.

Необходимо:

1. Определить сумму авансовых платежей и суммы транспортного налога за год.

2. Указать сроки уплаты авансовых платежей суммы налога, а также срок подачи налоговой декларации.
3. Составить бухгалтерские проводки по начислению и перечислению суммы налога в бюджет.

### **Задание 7.**

На балансе организации числятся автомобиль и компьютер, остаточная стоимость которых представлена в таблице.

	Остаточная стоимость компьютера	Остаточная стоимость автомобиля		Остаточная стоимость компьютера	Остаточная стоимость автомобиля
01.01		300,0	01.08	49,0	230,0
01.02		290,0	01.09	48,0	220,0
01.03		280,0	01.10	47,0	210,0
01.04		270,0	01.11	46,0	200,0
01.05		260,0	01.12	45,0	190,0
01.06		250,0	31.12	44,0	180,0
01.07	50,0	240,0			

Необходимо:

1. Рассчитать сумму авансовых платежей по налогу на имущество организаций за каждый отчетный период, за налоговый период.
2. Указать срок уплаты за каждый отчетный и налоговый период, сроки подачи налоговых расчетов и налоговой декларации.
3. Составить бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налога в бюджет.
4. Заполнить платежное поручение на перечисление исчисленных сумм налога в бюджет.

## **1.2. Оформление платежных документов для перечисления налогов и сборов в бюджет, контроль их прохождения по расчетно-кассовым банковским операциям**

**Задание 1.** Оформить платежное поручение по требованиям Положения № 383-П «О правилах осуществления перевода денежных средств» от 19.06.2012 г. (в ред. 06.01.2019 г.) для перечисления налогов в бюджет к задачам № 1, 3, 5, 6, 7.

Реквизиты для заполнения платежных поручений использовать по предприятию, на котором проходит производственная практика.

### **Задание 2.**

Обучающемуся необходимо выбрать объект исследования – хозяйствующий субъекта с определенным видом деятельности. Описать деятельность субъекта, основные хозяйственные операции, и налоги, уплачиваемые субъектом. Затем нужно привести минимум 15 хозяйственных операций, производимых хозяйствующим субъектом, которые приводят к возникновению налоговой базы по налогам, являющихся объектом исследования индивидуальных заданий. Хозяйственные операции следует отразить на счетах бухгалтерского учета, в налоговых декларациях по налогам - НДС, НДФЛ, налога на прибыль.

### **1.3. Бухгалтерский учет по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды**

**Задание 1.** Произвести расчет страховых взносов сотрудника организации в ПФР, ФСС РФ, ФОМС РФ за сентябрь 2021 года и составить бухгалтерские проводки, если известно, что заработная плата работника составляет 50 000 руб. в месяц, с января по сентябрь 2021 года сумма уплаченных за 2021 год взносов составляет:

- в ПФР – 104 000 руб.,
- в ФСС РФ – 11 600 руб.,
- в ФОМС РФ – 20 400 руб.

**Задание 2.** Рассчитать суммы социальных страховых взносов в фонды социального страхования, составить бухгалтерские проводки.

За 2020 год сотруднику организации были произведены следующие выплаты:

- заработная плата - 288 000 руб.
- премия - 9 000 руб.
- основной отпуск - 23 010 руб.
- пособие по уходу за больным ребенком - 12 000 руб.
- больничный лист - 6 860 руб.

**Задание 3.** Начислить страховые взносы в фонды социального страхования по установленным ставкам (фонд страхования от несчастных случаев - 0,3 %) и составить бухгалтерские проводки, если начислена заработная плата:

- а) рабочим занимающимся производством продукции изделия А – 150 500 руб.;
- б) рабочим занимающимся производством продукции изделия Б - 140 800 руб.;
- в) персоналу общепроизводственного характера – 137 400 руб.;
- г) персоналу общехозяйственного характера – 130 400 руб.

### **1.4. Оформление платежных документов на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды, контроль их прохождения по расчетно-кассовым банковским операциям.**

Оформить платежное поручение по требованиям Положения № 383-П «О правилах осуществления перевода денежных средств» от 19.06.2012 г. (в ред. 06.01.2019 г.) для перечисления страховых взносов во внебюджетные фонды (ПФР, ФСС, ФОМС) к задачам № 1, 3, 4, 5.

Реквизиты для заполнения платежных поручений использовать по предприятию, на котором проходит производственная практика.

### 3. КОНТРОЛЬ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ

В период прохождения производственной практики обучающиеся ведут дневник практики.

**Контроль и оценка** результатов производственной практики осуществляется преподавателем в процессе написания отчета по практике и его защиты.

Критерии оценивания для проведения промежуточной аттестации (дифференцированный зачет) обучающихся по производственной практике представлены в таблице ниже:

<b>Шкала оценивания</b>	<b>Критерии</b>
<b>Отлично</b>	Задания по производственной практике выполнены полностью в соответствии с учебно-методическим пособием по производственной практике, необходимые практические навыки работы с освоенным материалом сформированы, на защите отчета полностью ориентируется в работе, отвечает на все поставленные вопросы, все необходимые компетенции сформированы
<b>Хорошо</b>	Задания по производственной практике в основном объеме выполнены с незначительными ошибками, в соответствии с учебно-методическим пособием по производственной практике, некоторые практические навыки работы с освоенным материалом сформированы недостаточно, на защите отчета в целом ориентируется в работе, отвечает на основные вопросы по работе, необходимые компетенции сформированы
<b>Удовлетворительно</b>	Задания по производственной практике выполнены в минимальном объеме и/или с значительными ошибками, в соответствии с учебно-методическим пособием по производственной практике, практические навыки работы с освоенным материалом сформированы недостаточно, на защите отчета ориентируется в работе недостаточно хорошо, отвечает не на все вопросы по работе, необходимые минимальные компетенции сформированы
<b>Неудовлетворительно</b>	Задания по производственной практике выполнены частично, практические навыки работы с освоенным материалом не сформированы, на защите отчета не ориентируется в работе на поставленные вопросы не отвечает, необходимые компетенции не сформированы

### 3. Требования к документации, необходимой для проведения практики

Формой итоговой отчетности студента по учебной практике является письменный отчет о выполнении работ и приложений к отчету, свидетельствующих о закреплении знаний, умений, приобретении практического опыта, формировании общих и профессиональных компетенций, освоении профессионального модуля.

Обучающийся в один из последних дней практики защищает отчет по практике. По результатам защиты отчетов выставляется зачет по практике.

***Письменный отчет о выполнении работ включает в себя следующие разделы:***

- титульный лист;
- содержание;
- практическая часть;
- приложения.

Текст может быть машинописным через 1,5 межстрочных интервала, шрифт Times New Roman, размер 14 через 1,5 интервал.

Текст выполняется на одной стороне листа белой нелинованной бумаги, формат А 4, (297 × 210 мм). Каждый лист (страница) должен иметь границы текста. Поля должны оставаться по всем четырем сторонам листа: слева не менее 25 мм, справа не менее 10 мм, сверху не менее 20 мм и снизу не менее 25 мм.

Цифровой материал, как правило, оформляют в виде таблиц. Таблица должна иметь заголовок, который выполняют строчными буквами (кроме первой прописной) и помещают над таблицей, выравнивание по левому краю.

Если строки таблицы выходят за формат листа, таблицу делят на части, которые переносят на другие листы. В каждой части такой таблицы должна быть строка «нумерация граф». Перенесенная часть таблицы на последующем листе должна начинаться со строки «нумерация граф». Слово «Таблица», заголовок и порядковый номер таблицы указывают один раз над первой частью таблицы, над последующими частями пишут «Продолжение табл. 2»

Графу «№ п/п» в таблицу не включают. При необходимости нумерации показателей порядковые номера указывают перед их наименованием.

**Перечень основной и дополнительной литературы, интернет –ресурсов,  
необходимых для проведения практики**

***Основные источники:***

- 1) Дмитриева, И. М. Бухгалтерский учет и анализ : учебник для среднего профессионального образования / И. М. Дмитриева, И. В. Захаров, О. Н. Калачева ; под редакцией И. М. Дмитриевой. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 423 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-02594-1.
- 2) Дмитриева, И. М. Бухгалтерский учет : учебник и практикум для среднего профессионального образования / И. М. Дмитриева. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 325 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-02641-2.
- 3) Елицур М.Ю., Носова О.М., Фролова М.В. Экономика и бухгалтерский учет. Профессиональные модули: учебник. – М.: ФОРУМ: ИНФРА-М, 2020. - 200 с.
- 4) Малис Н. И., Грундел Л.П., Зинягина А.С., Налоговый учет и отчетность: учебник и практикум для СПО — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 341 с.
- 5) Маршавина Л.Я., Чайковская Л.А. Налоги и налогообложение : учебник для СПО; под ред. Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. — М. : Издательство Юрайт, 2019. — 503 с.

***Нормативные документы:***

- 1) Налоговый кодекс РФ в 2 частях (действующая редакция)
- 2) Федеральный закон от 24.07.1998 N 125-ФЗ (действующая редакция) «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»
- 3) Федеральный закон от 15.12.2001 N 167-ФЗ (действующая редакция) «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации»
- 4) Федеральный закон от 29.12.2006 N 255-ФЗ (действующая редакция) «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством»
- 5) Федеральный закон от 29.11.2010 N 326-ФЗ (действующая редакция) «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации»
- 6) Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (действующая редакция)
- 7) Постановление Правительства РФ от 15.06.2007 N 375 «Об утверждении Положения об особенностях порядка исчисления пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам, ежемесячного пособия по уходу за ребенком гражданам, подлежащим обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» (действующая редакция)
- 8) Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утв. приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н (действующая редакция)
- 9) Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н (действующая редакция)
- 10) Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утв. приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н (действующая редакция)

- 11) Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утв. приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н (действующая редакция)
- 12) Справочно-правовая система «КонсультантПлюс»
- 13) Журналы: «Налоговая практика и политика», «Налоговый вестник», «Российский налоговый курьер», «Налоги», «Бухгалтерский учет», «Налоговые схемы России», «Арбитражная налоговая практика» и др.

#### **Электронные образовательные ресурсы (*Интернет-ресурсы*)**

<http://www.unn.ru/books> - фонд образовательных электронных ресурсов ННГУ

<http://www.unn.ru/e-library> – электронная библиотека изданий ННГУ

<http://lib.myilibrary.com> - электронная библиотечная система

<http://e.lanbook.com> - электронная библиотечная система

<http://www.consultant.ru> - справочно-правовая система

<http://www.garant.ru> - информационно-правовой портал

<https://biblio-online.ru/> - электронная библиотечная система