

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Поверинов Игорь Егорович

Должность: Проректор по учебной работе

Дата подписания: 30.11.2023 09:28:55

Уникальный программный ключ:

6d465b936eef331cede482bdc0012ab98218652401b461b53072a2eab0de102

МИНОБРНАУКИ РОССИИ

**Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования**

«Чувашский государственный университет имени И.Н. Ульянова»

(ФГБОУ ВО «ЧГУ им. И.Н. Ульянова»)

Экономический факультет

Кафедра бухгалтерского учета и электронного бизнеса

Утверждена в составе основной
профессиональной образовательной
программы подготовки специалистов
среднего звена

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ПРАКТИКИ

профессиональный модуль

ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

для специальности

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Форма обучения: **очная**

Год начала подготовки: **2023**

2023 г.

РАССМОТРЕНО и ОДОБРЕНО

на заседании предметной (цикловой) комиссии общепрофессионального цикла «29» марта 2023 г., протокол №8.

Председатель комиссии Н.В. Морозова

Васильева Т.Ю. Рабочая программа учебной практики по профессиональному модулю ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами. – Чебоксары: федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Чувашский государственный университет имени И.Н. Ульянова», 2020 г. – 33 стр.

Рабочая программа учебной практики по профессиональному модулю ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям) составлена на основе Федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям), утвержденного приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 05.02.2018 г. №69, Приказа Министерства науки и высшего образования РФ и Министерства просвещения РФ от 5 августа 2020 г. N 885/390 «О практической подготовке обучающихся».

СОДЕРЖАНИЕ

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ПРАКТИКИ ПО ПРОФЕССИОНАЛЬНОМУ МОДУЛЮ

1. Паспорт рабочей программы учебной практики по профессиональному модулю	3
1.1. Область применения программы учебной практики	3
1.2. Место учебной практики в структуре основной профессиональной образовательной программы	3
1.3. Цели и задачи учебной практики	3
1.4. Объем практики, продолжительность и сроки проведения учебной практики	4
2. Структура и содержание учебной практики	5
2.1. Объем учебной практики и виды учебной работы	5
2.2. Содержание и виды работ учебной практики	5
3. Планируемые результаты освоения программы учебной практики	18
4. Условия организации и проведения учебной практики по профессиональному модулю	22
4.1. Требования к материально-техническому обеспечению учебной практики по профессиональному модулю	22
4.2. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения программы учебной практики	22
4.3. Требования к руководителям учебной практики по профессиональному модулю	24
4.4. Требования к соблюдению техники безопасности и пожарной безопасности	25
4.5. Особенности прохождения практики инвалидами и лицами с ограниченными возможностями здоровья.	26
5. Текущий контроль и промежуточная аттестация учебной практики по профессиональному модулю	28
5.1. Аттестация и формы отчетности по учебной практике	31
5.2. Структура и содержание отчета о прохождении практики	32
5.3. Содержание и оформление дневника по практике	33

1. ПАСПОРТ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ПРАКТИКИ ПО ПРОФЕССИОНАЛЬНОМУ МОДУЛЮ

ПМ.03 «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами»

1.1. Область применения программы учебной практики

Программа учебной практики является частью основной профессиональной образовательной программы среднего профессионального образования (программы подготовки специалистов среднего звена базовой подготовки), обеспечивающей реализацию Федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)», утвержденного приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 05.02.2018 №69.

1.2. Место учебной практики в структуре основной профессиональной образовательной программы

Учебная практика является обязательной и представляет собой вид учебной деятельности, направленной на формирование, закрепление, развитие практических навыков и компетенций в процессе выполнения определенных видов работ, связанных с будущей профессиональной деятельностью.

Учебная практика является разделом программы подготовки специалистов среднего звена (далее – ППССЗ), реализуется в рамках профессионального модуля специальности в части освоения обучающимися вида профессиональной деятельности: «проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами», для последующего освоения ими профессиональных компетенций по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)», утвержденного приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 05.02.2018 №69.

1.3. Цели и задачи учебной практики

Учебная практика направлена на закрепление и расширение теоретических знаний в области профессиональной деятельности, развитие аналитических способностей обучающихся, получение первичных профессиональных умений по организации расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.

Задачи учебной практики:

- закрепление теоретических знаний, полученных в процессе теоретической подготовки в предшествующий период обучения;
- овладение умениями и навыками, приобретение первоначального практического опыта проведения расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами, в том числе навыками использования информационных технологий;
- развитие умения организовывать собственную деятельность, формирование методов и способов выполнения профессиональных задач;
- освоение профессиональных компетенций по избранной специальности профессиональной подготовки;

- воспитание исполнительской дисциплины, чувства ответственности и умения самостоятельно решать проблемы, возникающие в процессе выполнения практических работ.

1.4. Объем практики, продолжительность и сроки проведения учебной практики

Показатели	Объем часов / продолжительность	
	часов	недель
Всего, в том числе:	36	1
в рамках освоения профессионального модуля:	36	1
Форма проведения	Концентрированная	
Сроки (период) проведения (курс, семестр)	2 курс, 3 семестр	

2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ПРАКТИКИ

2.1. Объем учебной практики и виды учебной работы

Вид учебной работы	Объем часов
Всего	36
Обязательная аудиторная учебная нагрузка (всего)	36
в том числе:	
теоретические занятия	-
практические занятия	36
Самостоятельная работа обучающегося (всего)	-
Промежуточная аттестация в форме:	дифференцированный зачет

2.2. Содержание и виды работ учебной практики

Учебная практика проводится концентрировано, в соответствии с графиком учебного процесса на текущий учебный год.

Учебная практика проводится преподавателями университета на учебной базе практики кафедры бухгалтерского учета и электронного бизнеса в форме практических занятий. По результатам прохождения учебной практики обучающиеся составляют отчет о прохождении учебной практики

Структура, содержание и виды работ учебной практики приведены в Таблице 1 – Тематический план и содержание учебной практики.

Таблица 1 – Тематический план и содержание учебной практики
по ПМ.03 «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами»

Наименование МДК, входящих в состав модуля	Наименование разделов, тем учебной практики	Содержание и виды работ учебной практики	Формируемая компетенция	Трудоемкость, часов
1	2	3	4	5
МДК.03.01. Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами	Тема 1. Организация учета расчетов по налогам и сборам в программе «Налогоплательщик»	Практическое занятие №1	ПК 3.1- 3.4 ОК 01- 05 ЛР 35	6
		<ol style="list-style-type: none"> 1. Вводный инструктаж (1 час) 2. В программе «Налогоплательщик» введите данные организации; 3. Заполните справочник сотрудники; 4. Заполните справочник и информацию по контрагентам и банковским счетам организации. 		
	Тема 2. Расчеты по налогу на добавленную стоимость	Практическое занятие №2	ПК 3.1- 3.4 ОК 01- 05 ЛР 35	6
		<ol style="list-style-type: none"> 1. Оформите счета-фактуры по совершенным в I квартале хозяйственным операциям; 2. Зарегистрируйте полученные счета-фактуры в книге покупок, а выставленные – в книге продаж; 3. Отрадите на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции; 4. Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет; 5. На основании расчетных данных заполните декларацию по НДС в программе «Налогоплательщик» и распечатайте; 6. Оформите платежное поручение на уплату НДС в бюджеты соответствующих уровней на сайте Федеральной налоговой службы (nalog.ru.), сохраните в формате Word и распечатайте. 		
		Практическое занятие №3		
	Тема 3. Расчеты по		ПК 3.1- 3.4	6

	региональным и местным налогам	<ol style="list-style-type: none"> 1. Рассчитайте налог на имущество, транспортный налог и земельный налог; 2. Заполните налоговые декларации в программе «Налогоплательщик» и распечатайте. 3. Оформите платежные поручения на перечисление налога в бюджеты соответствующих уровней на сайте Федеральной налоговой службы (nalog.ru.), сохраните в формате Word и распечатайте. 	ОК 01- 05 ЛР 35	
	Тема 4. Расчеты по НДФЛ и страховым взносам во внебюджетные фонды	<p>Практическое занятие №4</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Рассчитайте сумму НДФЛ, которую нужно удержать и перечислить в бюджет нарастающим итогом с начала года по каждому работнику; 2. Оформите справки 2-НДФЛ в программе Налогоплательщик, сохраните и распечатайте; 3. Оформите платежные поручения на перечисление налога в бюджеты соответствующих уровней на сайте Федеральной налоговой службы (nalog.ru.), сохраните в формате Word и распечатайте; 4. Рассчитайте сумму страховых взносов за работников ООО «Швея» во внебюджетные фонды нарастающим итогом с начала 201__ года: <ul style="list-style-type: none"> – пенсионные взносы (взносы в ПФР); – медицинские взносы (взносы в ФФОМС); – взносы в ФСС на обязательное соцстрахование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством; – взносы в ФСС по страхованию от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний (тариф страхового взноса 0,4%); 5. Определите сумму взносов, подлежащих перечислению в бюджеты соответствующих внебюджетных фондов ежемесячно; 6. Оформите отчетность в Пенсионный Фонд РФ по форме РСВ-1, в Фонд социального страхования РФ по форме 4 ФСС; 7. Оформите платежные поручения на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды в программе 1С: Бухгалтерия. 	ПК 3.1- 3.4 ОК 01- 05 ЛР 35	10
	Тема 5. Расчет	Практическое занятие №5	ПК 3.1- 3.4	8

	налога при упрощенной системе налогообложения	<ol style="list-style-type: none"> 1. В программе «Налогоплательщик» введите данные индивидуального предпринимателя, применяющего УСН. 2. Рассчитайте сумму налога при УСН, страховых взносов, определите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет. 3. Заполните налоговую декларацию по УСН за 1 квартал 2019 года в программе Налогоплательщик. 4. Оформите платежные поручения на перечисление налога при УСН в бюджеты соответствующих уровней на сайте Федеральной налоговой службы (nalog.ru.), сохраните в формате Word и распечатайте. 5. Оформите платежные поручения на перечисление страховых взносов на бланке. <p>Оформление отчета (2 часа).</p>	ОК 01- 05 ЛР 35	
ВСЕГО ПО МДК. МДК.03.01 «Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами»				
ИТОГО ПО УЧЕБНОЙ ПРАКТИКЕ:			36	

ВВОДНЫЙ ИНСТРУКТАЖ

«__» _____ 202__ г.

Время выполнения 1 час

Постановка целей, задач, времени и места прохождения практики; инструктаж по ведению дневника практики, оформлению и защите отчета по практике; организационные вопросы прохождения практики; проведение инструктажа по технике безопасности и пожарной безопасности.

1. Вводный инструктаж «Инструктаж по охране труда при работах с использованием компьютерной техники»

«Инструктаж по охране труда при работах с использованием компьютерной техники»

1. Нужно бережно обращаться с техникой.
2. Спокойно, не торопясь, не толкаясь, не задевая столы входить в кабинет и занимать своё место.
3. Нельзя трогать разъемы соединительных кабелей и питающие провода.
4. Нельзя прикасаться к экрану и тыльной стороне монитора.
5. Нельзя включать и выключать аппаратуру без указания преподавателя.
6. Запрещается класть на средства ЭВМ книги, тетради, сумки, а также облокачиваться на них.
7. Нельзя работать во влажной одежде и влажными руками.
8. Запрещается работать при недостаточном освещении.
9. Запрещается вставать и ходить по кабинету во время работы, отвлекать товарищей.
10. Во время практической работы обучающиеся не должны вставать, если в кабинет входят преподаватели, представители администрации и другие официальные лица.
11. В компьютерном классе запрещается прием пищи.
12. В обязательном порядке по звонку обучающиеся должны выйти из кабинета.
13. Во время работы строго соблюдайте порядок включения и выключения ПК.
14. Строго выполняйте указания преподавателя.
15. Следите за исправностью аппаратуры и немедленно прекращайте работу при самопроизвольном отключении ПК; при появлении необычного звука или запаха гари отключите компьютер.
16. Не допускайте резких ударов по клавишам.
17. Работайте на расстоянии 50-70 см от экрана монитора, соблюдая правильную посадку.

ТЕМА 1

Организация учета расчетов по налогам и сборам в программе «Налогоплательщик»

Дата выполнения

Время выполнения 5 часов

с «__» _____ 201__ г.

по «__» _____ 201__ г.

1. В программе «Налогоплательщик» введите данные организации;
2. Заполните справочник сотрудники;
3. Заполните информацию по контрагентам и банковским счетам организации;
4. согласно следующей инструкции:

(Настройка→налогоплательщики →добавить→...)

№ п/п	Реквизиты	Содержание реквизита
1	Сокращённое наименование	ООО «Швея»
2	Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «Швея».
3	ИНН КПП	2130018476 213001001
	ОГРН Дата получения	1022130010631 01.02.2010
4	Адрес указанный в учредительных документах и постоянно действующего представительного органа совпадают	
5	Адрес: Россия Чувашская Республика г. Чебоксары Ул. Базарная, 40	
6	Категория налогоплательщика – организация (кроме организаций, занятых в производстве сельскохозяйственной продукции, родовых общин, семейных общин малочисленных народов севера, занимающимися традиционными отраслями хозяйствования и крестьянских (фермерских) хозяйств	
7	Свидетельство о постановке на учёт в налоговом органе: Дата Серия и № Налоговый орган, выдавший свидетельство: Наименование	01.02.2010 года АУ 234567 ИФНС № 2130 Инспекция Федеральной налоговой службы г. Чебоксары
8	Свидетельство о государственной регистрации юридического лица: Серия и номер Дата выдачи Регистрирующий орган: код наименование: регистрационный номер в ПФР	10221300106 25.01.2010 48023 Управление Федеральной налоговой службы по Чувашской Республике 087-615-020408

Заполните справочник сотрудники

(Налогоплательщик→сотрудники→добавить→...)

	Ларионова Светлана Викторовна	Могов Алексей Петрович
АНКЕТНЫЕ ДАННЫЕ		
Страховой № (СНИЛС)	060-194-161-30	060-095-161-28
ИНН	213025802580	213000254216
Телефон	Произвольно	произвольно
Пол.	Жен	муж
Дата рождения	10.05.1983 г.	23.07.1973 г.
Гражданство	Россия	Россия
Место рождения	Чебоксары, Чувашская Республика, Россия	Чебоксары, Чувашская Республика, Россия
Документ, удостоверяющий личность	Паспорт	паспорт
серия, номер	4504 477985	46072584564
дата выдачи	14.10.2009	25.11.1999
Кем выдан:	210-026 Отделением УФМС России по Чувашской Республике	210-026 Отделением УФМС России по Чувашской Республике
Адрес регистрации и адрес		

фактический совпадают		
Адрес регистрации:	Россия, Чувашская Республика, г.Чебоксары, ул. Ахазова, д. 58. кв. 52	Россия, Чувашская Республика, г.Чебоксары, ул. Эльгера, д.55 кв.5
Статус	Резидент	резидент
КАДРОВЫЕ ДАННЫЕ		
табельный номер	00002	00004
Дата приема	26.01.2010	26.01.2010
отдел	Администрация	Производственный цех № 1
Должность	Главный бухгалтер	оператор
Трудовой договор		
Номер	2	4
Дата	26.01.2010	26.01.2010
Вид договора	1 - трудовой	1 – трудовой
Испытательный срок	-	-
Виды работ	1 – основная	1 - основная
Условия труда	1 – нормальные	1 - нормальные
Характер работы	1 – постоянно	1 - постоянно

	Романов Олег Григорьевич	Семенов Геннадий Сергеевич
АНКЕТНЫЕ ДАННЫЕ		
Страховой № (СНИЛС)	050-145-236-32	080-365-214-41
ИНН	213005605605	213058905602
Телефон	Произвольно	Произвольно
Пол.	Муж	муж
Дата рождения	18.02.1982 г.	25.07.1978 г.
Гражданство	Россия	Россия
Место рождения	Чебоксары, Чувашская Республика, Россия	Чебоксары, Чувашская Республика, Россия
Документ, удостоверяющий личность	Паспорт	паспорт
серия, номер	47030569850	23658974125
дата выдачи	20.02.2002 г.	21.05.1999 г.
Кем выдан:	210-026 Отделением УФМС России по Чувашской Республике	210-026 Отделением УФМС России по Чувашской Республике
Адрес регистрации и адрес фактический совпадают		
Адрес регистрации:	Россия, Чувашская Республика, г.Чебоксары, ул.Гузовского, д.36	Россия, Чувашская Республика, г.Чебоксары, ул. Университетская, д. 45
Статус	Резидент	резидент
КАДРОВЫЕ ДАННЫЕ		
табельный номер	00003	00001
Дата приема	26.01.2010	26.01.2010
отдел	Производственный цех № 1	администрация
Должность	Оператор	Генеральный директор
Трудовой договор		
Номер	3	1
Дата	26.01.2010	26.01.2010
Вид договора	1 – трудовой	1 – трудовой
Испытательный срок	-	-
Виды работ	1 – основная	1 - основная
Условия труда	1 – нормальные	1 - нормальные
Характер работы	1 – постоянно	1 - постоянно

Вернуться в данные налогоплательщика и продолжить заполнение сведений о налогоплательщике (ИН: 2130018476...)

Добавить данные о руководителе организации и о главном бухгалтере →выбрать сотрудника из списка. Вкладку **Представитель** не заполняем

Коды кредитной организации: БИК 049706609

Регистрационный номер 515463232

Комплект отчетных форм: все отчетные формы

Признаки для налоговой отчетности:

Тип налогоплательщика для декларации по налогу на прибыль организации

Код 1

Наименование: организация, не относящаяся к указанным по кодам 2 и 3

ОКТМО - 42401368000

Код ОКВЭД – 18.22 Производство верхней одежды

18.24 Производство прочей одежды и аксессуаров

Организационно-правовая форма – 65 общество с ограниченной ответственностью

Организационно-правовая форма – 12165 общество с ограниченной ответственностью

Форма собственности - 16 частная

ОКПО - 11111111

ОКОГУ - 22222222

ОКДП - 33333333

Сведения для предоставления в ИФНС - Заполнены автоматически

ЗАПОЛНИТЬ СПРАВОЧНИК КОНТРАГЕНТЫ

(Налогоплательщик→контрагенты→добавить ...)

Наименование организации	ЗАО Прогресс	ООО Спектр	ООО Экзотекс	ООО Алеко
ИНН	4823055080	5047106570	7724535211	3702540242
КПП	482301001	504701001	772401001	370201001
ОГРН	1124823011818	1095047006526	1057746190292	1073702041445
ОКТМО	42401365000	42401368000	42401368000	42401368000

ЗАПОЛНИТЬ ДАННЫЕ БАНКОВСКОГО СЧЕТА

(Налогоплательщик → списки → банковские счета → добавить...)

Номер счета 25800000258000025800

Дата открытия 28.01.2010 г.

Тип счета - расчетный

Номер договора РО 458

Дата договора 26.01.2010 г.

Кредитная организация: добавить кредитную организацию в справочник

БИК 049706609

ОГРН 1027700132195

ИНН 7707083893

КПП 773601001

Наименование ЧУВАШСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ N8613 ПАО СБЕРБАНК

Адрес Россия, Чувашская Республика, г. Чебоксары, Московский пр-т, 3

Корсчет 30101810300000000609

Тема 2 Расчеты по налогу на добавленную стоимость

Дата выполнения

Время выполнения 6 часов

с «__» _____ 201__ г.

по «__» _____ 201__ г.

1. Оформите счета-фактуры по совершенным в I квартале хозяйственным операциям;
2. Зарегистрируйте полученные счета-фактуры в книге покупок, а выставленные в книге продаж;
3. Отрадите на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции;
4. Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет;
5. На основании расчетных данных заполните декларацию по НДС в программе «Налогоплательщик» и распечатайте;
6. Оформите платежное поручение на уплату НДС в бюджеты соответствующих уровней на сайте Федеральной налоговой службы (nalog.ru.), сохраните в формате Word и распечатайте.

Задание для расчета НДС:

Хозяйственные операции за I квартал 201__ г.

В первом квартале 201__ года на ООО «Швея» поступили следующие материалы:

- 1) 27.01.201__ г. от ЗАО «Прогресс»
- шелк - 300 метров по цене (без НДС) 740 руб./метр; - шерсть – 200 метров по цене (без НДС) 1300 руб./метр. Предъявлен счет-фактура № 24 от 27.01.201__ г. НДС 18%. Оплата произведена 01.02.201__ г
- 2) 31.01.201__ г. от ЗАО «Спектр»
- джерси - 360 метров по цене (без НДС) 1140 руб./метр; - лен – 170 метров по цене (без НДС) 540 руб./метр. Предъявлен счет-фактура № 64 от 31.01.201__ г. НДС 18%
Оплата произведена 07.02.201__ г
- 3) 08.02.201__ г. от ЗАО «Прогресс»
- атлас - 420 метров по цене (без НДС) 520 руб./метр; - джинса – 700 метров по цене (без НДС) 400 руб./метр. Предъявлен счет-фактура № 120 от 08.02.201__ г. НДС 18%
Оплата произведена 10.02.201__ г
- 4) 15.02.201__ г. от ЗАО «Прогресс»
- бархат - 250 метров по цене (без НДС) 630 руб./метр; - жаккард – 200 метров по цене (без НДС) 2000 руб./метр. Предъявлен счет-фактура № 124 от 15.02.201__ г. НДС 18%
Оплата произведена 01.02.201__ г
- 5) 23.02.201__ г. от ЗАО «Спектр»
- трикотаж вязанный - 470 метров по цене (без НДС) 640 руб./метр; - штапель – 200 метров по цене (без НДС) 450 руб./метр. Предъявлен счет-фактура № 124 от 23.02.201__ г. НДС 18%
Оплата произведена 28.02.201__ г
- 6) 15.03.201__ г. от ЗАО «Прогресс»
- гипюр - 300 метров по цене (без НДС) 440 руб./метр
- шерсть – 200 метров по цене (без НДС) 1330 руб./метр
Предъявлен счет-фактура № 224 от 15.03.201__ г. НДС 18%
Оплата произведена 20.03.201__ г
- 7) 22.03.201__ г. от ЗАО «Спектр»
- шелк - 300 метров по цене (без НДС) 740 руб./метр; - шерсть – 200 метров по цене (без НДС) 1300 руб./метр. Предъявлен счет-фактура № 154 от 22.03.201__ г. НДС 18%

В первом квартале ООО «Швея» было реализовано:

- 1) 05.02.201__ г. ООО Экзотекс
- джемпер М-280 – 85 шт. по цене (без НДС) 1100 руб.
- джемпер М – 213 – 25 шт. по цене (без НДС) 980 руб.
- кардиган М-308 – 15 шт. по цене (без НДС) 600 руб.
- футболка М – 025 – 50 шт. по цене (без НДС) 100 руб.
Выставлен счет-фактура № 1 от 05.02.201__ г НДС 18%

- 2) 19.02.201__ г. ООО Алеко
- платье для девочки М-280 – 185 шт. по цене (без НДС) 900 руб.
- блузка М – 213 – 125 шт. по цене (без НДС) 580 руб.
- брюки М-308 – 215 шт. по цене (без НДС) 600 руб.
- футболка М – 025 – 150 шт. по цене (без НДС) 100 руб.
Выставлен счет-фактура № 2 от 19.02.201__ г НДС 18%
- 3) 05.03.201__ г. ООО Экзотекс
- водолазка М-280 – 485 шт. по цене (без НДС) 280 руб.
- туника М – 213 – 725 шт. по цене (без НДС) 250 руб.
- туника М-308 – 515 шт. по цене (без НДС) 600 руб.
- платье М – 025 – 50 шт. по цене (без НДС) 2100 руб.
Выставлен счет-фактура № 3 от 05.03.201__ г НДС 18%
- 4) 18.03.201__ г. ООО Экзотекс
- платье-сарафан – 485 шт. по цене (без НДС) 525 руб.
- халат – 425 шт. по цене (без НДС) 480 руб.
- брюки М-308 – 815 шт. по цене (без НДС) 750 руб.
- футболка М – 025 – 450 шт. по цене (без НДС) 100 руб.
Выставлен счет-фактура № 4 от 18.03.2013 г НДС 18%
- 5) 25.03.201__ г. ООО Алеко
- платье – 285 шт. по цене (без НДС) 1100 руб.
- лонгслив – 525 шт. по цене (без НДС) 460 руб.
- жакет – 615 шт. по цене (без НДС) 600 руб.
- жилет – 350 шт. по цене (без НДС) 500 руб.
Выставлен счет-фактура № 15 от 25.03.2013 г НДС 18%
- 6) 27.03.201__ г. ООО Экзотекс
- джемпер М-280 – 385 шт. по цене (без НДС) 1100 руб.
- джемпер М – 213 – 525 шт. по цене (без НДС) 980 руб.
- кардиган М-308 – 315 шт. по цене (без НДС) 600 руб.
- футболка М – 025 – 850 шт. по цене (без НДС) 100 руб.
Выставлен счет-фактура № 6 от 27.03.201__ г НДС 18%
- 7) 29.03.201__ г. ООО Алеко
- платье для девочки М-280 – 385 шт. по цене (без НДС) 900 руб.
- блузка М – 213 – 725 шт. по цене (без НДС) 580 руб.
- брюки М-308 – 515 шт. по цене (без НДС) 600 руб.
- футболка М – 025 – 750 шт. по цене (без НДС) 100 руб.
Выставлен счет-фактура № 7 от 29.03.201__ г НДС 18%

Тема 3

Расчеты по региональным и местным налогам

Дата выполнения

Время выполнения 6 часов

с «__» _____ 201__ г.

по «__» _____ 201__ г.

1. Рассчитайте налог на имущество, транспортный налог и земельный налог;
2. Заполните налоговые декларации в программе «Налогоплательщик» и распечатайте.
3. Оформите платежные поручения на перечисление налога в бюджеты соответствующих уровней на сайте Федеральной налоговой службы (nalog.ru.), сохраните в формате Word и распечатайте.

Задание для расчета налогов:

Кадастровая стоимость земельного участка, находящегося в собственности ООО «Швея» - 5.280.000. руб.

В собственности ООО «Швея» находится следующее имущество (по первоначальной стоимости) на 01.01.201__ года:

Наименование имущества	Первоначальная стоимость	Срок эксплуатации в месяцах
Административное здание	31.760.000	600
оборудование	10.630.000	120
компьютеры	580.000	60
транспортные средства	1.980.000	84

21 марта 201__ г. предприятие приобрело 3 швейные машинки по цене 87000 руб., срок эксплуатации – 60 месяцев. 17 ноября 201__ года ООО «Швея» приобрела грузовой автомобиль ГАЗ Газель 330202 по цене 600 тыс.руб., поставлена на учет 22 ноября 201__ года. Мощность двигателя 106 л.с. 11 июня списан 1 компьютер первоначальной стоимостью 38000 руб. 21 сентября списано гладильное оборудование первоначальной стоимостью 72000 руб. ООО «Швея» начисляет амортизацию линейным методом по всем объектам основных средств.

Предприятие владеет следующими видами транспортных средств

Вид автомобиля	Регистрационный номер	Мощность двигателя в лошадиных силах
ГАЗ 3309 (грузовой)	В090ТВ	115
МАЗ 5549 (грузовой)	В092ТВ	240
ГАЗ 3507 (грузовой)	В087ТВ	115
ЗИЛ 130 (грузовой)	А045ТС	150
МАЗ 5549 (грузовой)	В065ОЕ	180
УАЗ 3151 (легковой)	С082АА	90
ВАЗ 2306 (легковой)	В021ОМ	85

Актуальные ставки транспортного налога в Чувашской Республике – см. Закон Чувашской Республики «О вопросах налогового регулирования в Чувашской Республике, отнесенных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах к ведению субъектов Российской Федерации» (с изм. и доп.). Источник – Справочно-правовые системы Гарант, Консультант-Плюс.

Недостающие реквизиты в декларациях заполнить произвольно.

Тема 4

Расчеты по НДФЛ и страховым взносам во внебюджетные фонды

Дата выполнения

Время выполнения 10 часов

с «__» _____ 201__ г.

по «__» _____ 201__ г.

1. Рассчитайте сумму НДФЛ, которую нужно удержать и перечислить в бюджет нарастающим итогом с начала года по каждому работнику;
2. Оформите справки 2 НДФЛ в программе Налогоплательщик, сохраните и распечатайте;
3. Оформите платежные поручения на перечисление налога в бюджеты соответствующих уровней на сайте Федеральной налоговой службы (nalog.ru.), сохраните в формате Word и распечатайте;
4. Рассчитайте сумму страховых взносов за работников ООО «Швея» во внебюджетные фонды нарастающим итогом с начала 201__ года:
 - пенсионные взносы (взносы в ПФР);
 - медицинские взносы (взносы в ФФОМС);
 - взносы в ФСС на обязательное соцстрахование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством;
 - взносы в ФСС по страхованию от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний (тариф страхового взноса 0,4%);
5. Определите сумму взносов, подлежащих перечислению в бюджеты соответствующих внебюджетных фондов ежемесячно;

6. Оформите отчетность в Пенсионный Фонд РФ по форме РСВ-1, в Фонд социального страхования РФ по форме 4 ФСС;

7. Оформите платежные поручения на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды в программе 1С: Бухгалтерия.

Задание для расчета налогов и страховых взносов:

Рассчитайте сумму НДФЛ, которую нужно удержать и перечислить в бюджет нарастающим итогом сначала года по каждому работнику ООО «Швея»

Показатели	Семенов Г.А.		Ларионова С.В.		Могов А.П.		Романов О.Г.	
	Генеральный директор		Главный Бухгалтер		оператор		оператор	
	з/пл по месяцам (руб.)	Прочие выплаты	з/пл по месяцам (руб.)	Прочие выплаты	з/пл по месяцам (руб.)	Прочие выплаты	з/пл по месяцам (руб.)	Прочие выплаты
Январь	25000		15000		15000		15000	
Февраль	28000		15000		15000		15000	
Март	30000		20000		15000		15000	
Апрель	30000		17000	Пособие по временной нетрудоспособности 850 (за 4 дня болезни)	15000		15000	
Май	32000		20000	Премия 5000 руб.	15000		15000	
Июнь	32000		20000		15000		15000	
Июль	35000		20000		15000	Материальная помощь 7000	10000	Пособие по временной нетрудоспособности 1200 (за 6 дней болезни)
Август	35000	Материальная помощь в связи с рождением ребенка 55 000 руб.	20000		15000		15000	
Сентябрь	35000		10000	отпускные 8000	15000		15000	
Октябрь	35000		7000	отпускные 7000	9000	Пособие по временной нетрудоспособности 1200 (за 10 дней болезни)	15000	Материальная помощь 4000
Ноябрь	35000		20000		15000		15000	
Декабрь	35000		20000		15000		15000	
Кол-во детей до 18 лет	1		2		3		2	

Оформите справки 2 НДФЛ в программе Налогоплательщик, сохраните и распечатайте.

(Документы→ Документы НДФЛ →справка о доходах 2-НДФЛ→добавить→по сотрудникам → выбираем сотрудника ...). Сведения о доходах, значение ставки 13 %.

Добавить код дохода

√ 2000	<i>вознаграждение, получаемое налогоплательщиком за выполнение трудовых или иных обязанностей; денежное содержание и иные налогооблагаемые выплаты военнослужащим и приравненным к ним категориям физических лиц (кроме выплат по договорам гражданско-</i>
--------	---

	<i>правового характера)</i>
∨ 2012	<i>суммы отпускных выплат</i>
∨ 2300	<i>пособие по временной нетрудоспособности</i>
∨ 2720	<i>стоимость подарков</i>
∨ 2710	<i>Материальная помощь (за исключением материальной помощи, оказываемой работодателями своим работникам, а также бывшим своим работникам, уволившимся в связи с выходом на пенсию по инвалидности или по возрасту, материальной помощи, оказываемой инвалидам общественными организациями инвалидов и единовременной материальной помощи, оказываемой работодателями работникам (родителям, усыновителям, опекунам) при рождении (усыновлении) ребенка</i>
∨ 2760	<i>Материальная помощь оказываемая работодателями своим работникам, а также бывшим своим работникам, уволившимся в связи с выходом на пенсию по инвалидности или по возрасту</i>
∨ 2762	<i>Суммы единовременной материальной помощи, оказываемой работодателями работникам (родителям, усыновителям, опекунам) при рождении (усыновлении (удочерении)) ребенка</i>
∨ 1010	<i>Дивиденды</i>

выбрать по месяцам добавляем доход с кодом 2000, далее с кодом 2012, и т.д.

Сумму стандартных вычетов отражаем в пункте 4.1. по каждому коду в общей сумме, представленной на предприятии

Добавить код вычета

∨ 114	<i>На первого ребенка в возрасте до 18 лет, а также на каждого учащегося очной формы обучения, аспиранта, ординатора, студента, курсанта в возрасте до 24 лет, родителю ...</i>	<i>Общая сумма</i>
∨ 115	<i>На второго ребенка в возрасте до 18 лет, а также на каждого учащегося очной формы обучения, аспиранта, ординатора, студента, курсанта в возрасте до 24 лет, родителю ...</i>	<i>Общая сумма</i>
∨ 116	<i>На третьего и каждого последующего ребенка в возрасте до 18 лет, а также на каждого учащегося очной формы обучения, аспиранта, ординатора, студента, курсанта в возрасте до 24 лет, родителю ...</i>	<i>Общая сумма</i>

Нажать «рассчитать и контроль».

Выгрузить в Excel сохранить и распечатать

СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ

Рассчитайте сумму страховых взносов за работников ООО «Швея» во внебюджетные фонды нарастающим итогом с начала 201__ года:

- пенсионные взносы (взносы в ПФР).
- медицинские взносы (взносы в ФФОМС).
- взносы в ФСС на обязательное соцстрахование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством.
- взносы в ФСС по страхованию от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний (тариф страхового взноса 0,4%).

Определите сумму взносов подлежащих перечислению в бюджеты соответствующих внебюджетных фондов ежемесячно.

Оформите платежные поручения на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды в программе 1С: Бухгалтерия.

Тема 5

Расчет налога, уплачиваемого при УСН

Дата выполнения

Время выполнения 6 часов

с «__» _____ 201__ г.

по «__» _____ 201__ г.

1. В программе «Налогоплательщик» введите данные индивидуального предпринимателя, применяющего УСН с объектом «доходы».
2. Рассчитайте сумму страховых взносов, определите сумму налога при УСН, подлежащую уплате в бюджет.
3. Заполните налоговую декларацию по УСН за 2020 год в программе Налогоплательщик.

4. Оформите платежные поручения на перечисление налога при УСН в бюджеты соответствующих уровней на сайте Федеральной налоговой службы (nalog.ru.), сохраните в формате Word и распечатайте.

5. Оформите платежные поручения на перечисление страховых взносов на бланке.

Задание для расчета налогов и страховых взносов:

Индивидуальный предприниматель Петр Семенович Свиридов занимается оказанием бытовых услуг (01) с 2012 года. Код по ОКУН:

- Ремонт и техническое обслуживание бытовой радиоэлектронной аппаратуры (013100);
- Ремонт бытовых стиральных машин (013211);
- Ремонт электроутогов (013353);
- Ремонт фенов (013320);
- Ремонт бытовых машин (013200).

Внесите сведения об ИП Свиридове П.С. в справочники «физические лица», «сотрудники»

ФИО	Петр Семенович Свиридов
Наименование индивидуального предпринимателя	Оказание бытовых услуг
ИНН	213065206565
Дата рождения	07.02.1983 г.
Место рождения	Чебоксары
ОГРНИП	260659506909096
Дата получения ОГРНИП	17.02.2011
Документ удостоверяющий личность кем выдан	Паспорт № 42 05 3565989, дата 13.02.2007 Код подразделения 210-025 Наименование УФМС по Чувашской Республике
Адрес места жительства	Регион – Чувашская Республика Город – Чебоксары Улица – Ленина Индекс 428000, дом 15
Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе	
Серия номер	54 164646160,
Дата	23.02.2010
Код ИФНС	2130
Наименование	Заполняется автоматически
Свидетельство о государственной регистрации физического лица в качестве индивидуального предпринимателя	
Серия номер	65 416166461
Дата выдачи	16.02.2011
Код регистрирующего органа	48023 Наименование заполняется автоматически
Регистрационный номер в ПФР	364-614-654946
Страховой №	659-866-596 97
ОКАТО	42401368000
ОКВЭД	52.7
ОКОПФ	91 50102
ОКФС	16
Представляется в ИФНС код	2130

У Свиридова П.С. работает 2 человека: Абрамов Т.А., Вешняков А.А., которым установлен оклад 10000 руб. в месяц. Оклад Свиридова П.С. – 10000 руб. Остальные данные заполнить произвольно. КБК, К2 – см. актуальные данные в справочно-правовых системах «Гарант», «Консультант Плюс».

3. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ПРАКТИКИ

В результате прохождения учебной практики, обучающиеся должны продемонстрировать овладение видом профессиональной деятельности – проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами, в том числе профессиональными компетенциями (их элементами), представленными в понятиях: иметь практический опыт, уметь, знать.

Освоение профессионального модуля направлено на формирование у обучающихся профессиональных и общих компетенций (ПК и ОК):

Код	Наименование результата обучения
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
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 Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста
ЛР 35	Экономически активный, предприимчивый, готовый к самозанятости

С целью овладения видом профессиональной деятельности – проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами – обучающийся в ходе практики должен:

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, 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;

- 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 в Федеральную налоговую службу (далее - ФНС России) и государственные внебюджетные фонды;

- объекты налогообложения для исчисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;

- порядок и сроки исчисления страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды;

- порядок и сроки представления отчетности в системе ФНС России и внебюджетного фонда;

- особенности зачисления сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;

- 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;

- 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.

уметь:

- определять виды и порядок налогообложения;

- ориентироваться в системе налогов Российской Федерации;

- выделять элементы налогообложения;

- определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин;
- оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов;
- организовывать аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
- заполнять платежные поручения по перечислению налогов и сборов;
- выбирать для платежных поручений по видам налогов соответствующие реквизиты;
- выбирать коды бюджетной классификации для определенных налогов, штрафов и пени;
- пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин;
- проводить учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению;
- определять объекты налогообложения для исчисления, отчеты по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды;
- применять порядок и соблюдать сроки исчисления по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды;
- применять особенности зачисления сумм по страховым взносам в ФНС России и в государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд, Фонд социального страхования, Фонды обязательного медицинского страхования Российской Федерации;
- 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;
- 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, Фонд обязательного медицинского страхования;
- выбирать для платежных поручений по видам страховых взносов соответствующие реквизиты;
- оформлять платежные поручения по штрафам и пеням внебюджетных фондов;
- пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;
- заполнять данные статуса плательщика, ИНН получателя, КПП получателя, наименование налоговой инспекции, КБК, ОКАТО, 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.

4. УСЛОВИЯ ОРГАНИЗАЦИИ И ПРОВЕДЕНИЯ УЧЕБНОЙ ПРАКТИКИ ПО ПРОФЕССИОНАЛЬНОМУ МОДУЛЮ

4.1. Требования к материально-техническому обеспечению учебной практики по профессиональному модулю

Учебная практика по профессиональному модулю ПМ.03 «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» проводится на учебной базе практики кафедры бухгалтерского учета и электронного бизнеса. Реализация программы учебной практики производится концентрированно в компьютерных классах университета.

Оборудование учебных баз практики:

- посадочные места по количеству обучающихся;
- компьютерная техника с подключением к сети «Интернет» и обеспечением доступа к электронной информационно-образовательной среде организации.

4.2. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения программы учебной практики

Нормативные правовые документы

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть I от 31.07.1998 № 146-ФЗ (с изм. и доп.)
2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть II от 05.08.2000 № 117-ФЗ (с изм. и доп.)
3. Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» (с изм. и доп.)
4. Федеральный закон № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 (с изм. и доп.)
5. Приказ Минфина РФ № 94н от 31.10.2000 (с изм. и доп.) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению»
6. Закон Чувашской Республики от 23.07.2001 № 38 «О вопросах налогового регулирования в Чувашской Республике, отнесенные законодательством Российской Федерации о налогах и сборах к ведению субъектов Российской Федерации» (с изм. и доп.)
7. Решение Чебоксарского городского Собрания депутатов Чувашской Республики от 10.06.2004 № 1287 «Об утверждении Положения о вопросах налогового регулирования в городе Чебоксары, отнесенных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах к ведению органов местного самоуправления» (с изм. и доп.)

Основная литература

1. Дмитриева, И. М. Бухгалтерский учет: учебник и практикум для среднего профессионального образования / И. М. Дмитриева. — 6-е изд.,

перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2021. — 319 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-13850-4. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/469416>.

2. Журавлева, Л. А. Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами. Теория и практика: учебное пособие для СПО / Л. А. Журавлева, М. В. Кико. — Саратов: Профобразование, Ай Пи Эр Медиа, 2019. — 197 с. — ISBN 978-5-4486-0769-1, 978-5-4488-0255-3. — Текст: электронный // Электронный ресурс цифровой образовательной среды СПО PROФобразование: [сайт]. — URL: <https://profspo.ru/books/83657>

3. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для среднего профессионального образования / Д. Г. Черник [и др.]; под редакцией Е. А. Кировой. — 6-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2021. — 483 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-14991-3. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/486334>.

Дополнительная литература

1. Налог на добавленную стоимость: актуальные вопросы из практики налогового консультирования / А. В. Брызгалин. — М: Налоги и финансовое право, 2021. — Режим доступа: Справочная правовая система «Гарант».

2. Налог на прибыль: актуальные вопросы из практики налогового консультирования / А. В. Брызгалин. — М: Налоги и финансовое право, 2021. — Режим доступа: Справочная правовая система «Гарант».

3. Налоги и налогообложение: практикум для СПО / Е. И. Комарова, Н. Д. Стеба, Н. В. Пивоварова, Ю. А. Федосеева. — Саратов: Профобразование, 2020. — 129 с. — ISBN 978-5-4488-0615-5. — Текст: электронный // Электронный ресурс цифровой образовательной среды СПО PROФобразование: [сайт]. — URL: <https://profspo.ru/books/91896>.

4. Налогообложение доходов физических лиц и страховые взносы: сложные вопросы исчисления и уплаты / А. В. Брызгалин. — М: Налоги и финансовое право, 2021. — Режим доступа: Справочная правовая система «Гарант».

5. Шадрина, Г. В. Основы бухгалтерского учета: учебник и практикум для среднего профессионального образования / Г. В. Шадрина, Л. И. Егорова. — Москва: Издательство Юрайт, 2021. — 429 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-02782-2. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/469553>.

Перечень программного обеспечения, профессиональных баз данных, информационных справочных систем ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения учебной практики

1. Справочная правовая система «Консультант Плюс»

2. Справочная правовая система «Гарант»
3. Образовательная платформа ЮРАЙТ (Электронная образовательная система) Договор № 726-21 от 01.06.2021г.;
4. Электронные учебные издания ООО «Росучебник» («Дрофа»-«Вентана-Граф») Договор № ИП-4/426-21 от 02.04.2021 г.;
5. Электронные учебные издания АО «Издательство «Просвещение» Договор № 1432-21 от 08.11.2021г.;
6. Электронная библиотечная система «PROФобразование» Договор № 7980/21/904-21 от 06.07.2021 г.;
7. Электронная библиотечная система «Издательство Лань» Договор № 914-21 от 07.07.2021 г.;
8. Электронная библиотечная система «ЭБС ЛАНЬ» Договор № 915-21 от 07.07.2021 г.

Список свободно распространяемого программного обеспечения

1. NVDA (программа для лиц со слабым зрением, помогает работать с компьютером);
2. Консультант Плюс (сопровождение в рамках поддержки Российского образования);
3. Программа «Налогоплательщик»;
4. Учебная версия программы «1С: Бухгалтерия»

4.3. Требования к руководителям учебной практики по профессиональному модулю

Организацию и руководство учебной практикой осуществляют руководители практики от Университета.

Учебная практика проводится преподавателями дисциплин профессионального цикла в соответствии с программой учебной практики.

Реализация программы подготовки специалистов среднего звена по специальности среднего профессионального образования обеспечивается педагогическими кадрами, имеющими высшее образование, соответствующее профилю преподаваемого профессионального модуля, и опыт практической деятельности в организациях профессиональной сферы подготовки специалистов СПО и (или) преподаватели, прошедшие стажировку в профильных организациях (предприятиях) в течение последних трех лет.

Преподаватель-руководитель учебной практики от Университета:

- участвует в разработке программы учебной практики, составления перечня видов работ для выполнения обучающимися в период практики;
- оказывает консультационно-методическую помощь обучающимся при выполнении ими практических работ, предусмотренными программой учебной практики;
- проводит аудиторные учебные занятия, предусмотренные программой учебной практики;
- организует совместно с другими преподавателями университета, процедуру оценки обучающихся в части их овладения профессиональными

компетенций (их элементами), освоенных ими в ходе прохождения учебной практики;

- разрабатывает учебно-методические материалы и участвует в процедуре проведения квалификационного экзамена по профессиональному модулю;

- анализирует отчетную документацию практикантов и оценивает их работу по выполнению программы практики;

- составляет отчет по итогам проведения практики, отчитывается на заседании профильной кафедры.

4.4. Требования к соблюдению техники безопасности и пожарной безопасности

Учебные помещения, предназначенные для проведения занятий по учебной практике должны отвечать санитарно-эпидемиологическими требованиями к организации учебно-производственного процесса в образовательных учреждениях НПО и СПО (СанПиН 2.4.3.1186-03), утвержденными Главным государственным санитарным врачом Российской Федерации 26 января 2003 года.

Обучающиеся допускаются к выполнению лабораторно-практических работ только после инструктажа по ТБ, охране труда и пожарной безопасности (вводного и на рабочем месте).

Обучающиеся-практиканты обязаны неукоснительно соблюдать правила внутреннего распорядка, требования ТБ, охраны труда и пожарной безопасности, установленные в образовательной организации.

Особенности прохождения практики инвалидами и лицами с ограниченными возможностями здоровья.

В случае необходимости, при обращении лиц с ограниченными возможностями здоровья в деканат, им может быть оказано содействие в определении мест прохождения практики с учетом ограничений по состоянию здоровья.

В соответствии с приказом Министерства образования и науки Российской Федерации (Минобрнауки России) от 14 июня 2013 г. № 464 г. Москва «Об утверждении Порядка организации и осуществления образовательной деятельности по образовательным программам среднего профессионального образования» для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья разрабатывается программа практики, которая осуществляется с учетом особенностей психофизического развития, индивидуальных возможностей и состояния здоровья таких обучающихся.

Созданы необходимые условия для оказания первой медицинской помощи, осуществления профилактических мероприятий, пропаганды гигиенических знаний и здорового образа жизни среди обучающихся в виде лекций и бесед, наглядной агитации.

Для обеспечения взаимодействия и сопровождения лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидностью университетом организовывается повышение квалификации для преподавателей, работающих с инвалидами.

В университете разработаны локальные нормативные документы, которые регламентируют процедуру текущего контроля успеваемости, промежуточной и итоговой аттестации, в том числе для обучающихся-инвалидов и обучающихся с ограниченными возможностями здоровья. Функционирует отдел по трудоустройству выпускников, в котором лица с ограниченными возможностями здоровья и инвалидностью могут получить сведения о том, какие образовательные программы реализуются, какие имеются условия инклюзивного образования, социальные гарантии.

4.5. Особенности прохождения практики инвалидами и лицами с ограниченными возможностями здоровья

Организация прохождения производственной практики для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья производится с учетом состояния здоровья обучающихся и требований их доступности для обучающихся и рекомендаций медико-социальной экспертизы, а также индивидуальной программы реабилитации и абилитации инвалида из Федерального государственного учреждения медико-социальной экспертизы, относительно рекомендованных условий и видов труда.

В целях организации прохождения практики обучающимися с инвалидностью и лицами с ограниченными возможностями здоровья университет согласовывает с профильной организацией (предприятием) условия и виды труда с учетом видов деятельности, в соответствии с федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования и основной образовательной программой высшего образования по данному направлению подготовки/специальности с учетом рекомендаций медико-социальной экспертизы и/или индивидуальной программы реабилитации и абилитации инвалида. При необходимости для прохождения практики могут быть оборудованы специальные рабочие места в соответствии с характером нарушений, а также с учетом профессионального вида деятельности и характера труда, выполняемых обучающимся инвалидом и лиц с ограниченными возможностями здоровья трудовых функций в соответствии с требованиями профессиональных стандартов по соответствующему направлению подготовки/специальности.

Формы проведения производственной практики для обучающихся инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья могут быть установлены с учетом их индивидуальных возможностей и состояния здоровья. Учет индивидуальных особенностей обучающихся инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья может быть отражен в индивидуальном задании на практику, конкретных видах работ, отраженных в индивидуальном задании на практику, рабочем графике (плане) проведения практики обучающегося. Для организации и проведения экспериментов (исследований) должны быть созданы материально-технические и методические условия с учетом их индивидуальных возможностей и состояния здоровья. Формы самостоятельной работы устанавливаются также с учетом их

индивидуальных психофизических особенностей, возможностей и состояния здоровья (устно, письменно на бумаге или на компьютере и т.п.).

При необходимости обучающимся с инвалидностью и лицам с ограниченными возможностями здоровья при прохождении производственной практики предоставляются дополнительные консультации и дополнительное время для выполнения заданий.

При прохождении практики обучающимися инвалидами и лицами с ограниченными возможностями здоровья при необходимости обеспечивается помощь тьютора или ассистента (по запросу обучающегося и в соответствии с рекомендациями индивидуальной программы реабилитации и абилитации инвалида).

Рекомендуемое материально-техническое и программное обеспечение для выполнения заданий и оформления отчета по практике обучающихся инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья включает:

- Для лиц с нарушением зрения: тифлотехнические средства: тактильный (брайлевский) дисплей, ручной и стационарный видеувеличитель (например, Toraz, Onix), - телевизионное увеличивающее устройство, цифровой планшет, обеспечивающий связь с интерактивной доской в классе (при наличии), с компьютером преподавателя, увеличительные устройства (лупа, электронная лупа), говорящий калькулятор, устройства для чтения текста для слепых («читающая машина»), плеер-органайзер для незрячих (тифлофлэшплеер), средства для письма по системе Брайля: прибор Брайля, бумага, грифель, брайлевская печатная машинка (Tatrapoint, Perkins и т.п.), - принтер для печати рельефно-точечным шрифтом Брайля и рельефно-графических изображений. Программное обеспечение: программа невидимого доступа к информации на экране компьютера (например, JAWS for Windows), программа для чтения вслух текстовых файлов (например, Balabolka), программа увеличения изображения на экране (Magic) (обеспечение масштаба увеличения экрана от 1,1 до 36 крат, возможность регулировки яркости и контрастности, а также инверсии и замены цветов, возможность оптимизировать внешний вид курсора и указателя мыши, возможность наблюдать увеличенное и неувеличенное изображение, одновременно перемещать увеличенную зону при помощи клавиатуры или мыши и др.).

- Для лиц с нарушением слуха: специальные технические средства: беспроводная система линейного акустического излучения, радиокласс – беспроводная технология передачи звука (FM-система), комплекты электроакустического и звукоусиливающего оборудования с комбинированными элементами проводных и беспроводных систем на базе профессиональных усилителей, - мультимедиа-компьютер, мультимедийный проектор, интерактивные и сенсорные доски. Программное обеспечение: программы для создания и редактирования субтитров, конвертирующие речь в текстовый и жестовый форматы на экране компьютера (iCommunicator и др.).

- Для лиц с нарушением опорно-двигательного аппарата: специальные технические средства: специальные клавиатуры (с увеличенным размером клавиш, со специальной накладкой, ограничивающей случайное нажатие

соседних клавиш, сенсорные, использование голосовой команды), специальные мыши (джойстики, роллеры, а также головная мышь), выносные кнопки, увеличенные в размерах ручки и специальные накладки к ним, позволяющие удерживать ручку и манипулировать ею с минимальными усилиями, утяжеленные (с дополнительным грузом) ручки, снижающие проявления тремора при письме, устройства обмена графической информацией. Программное обеспечение: программа «виртуальная клавиатура», специальное программное обеспечение, позволяющие использовать сокращения, дописывать слова и предсказывать слова и фразы, исходя из начальных букв и грамматической формы предыдущих слов, специальное программное обеспечение, позволяющее воспроизводить специальные математические функции и алгоритмы.

- Для лиц, имеющих инвалидность по общему заболеванию: мультимедиа-компьютер (ноутбук), - мультимедийный проектор и др.

Обучающиеся с инвалидностью и лица с ограниченными возможностями здоровья могут при необходимости использовать специальную технику, имеющуюся в Университете.

Процедура защиты отчета о прохождении практики обучающимися инвалидами и лицами с ограниченными возможностями здоровья должна предусматривать предоставление необходимых технических средств и при необходимости оказание технической помощи. Форма проведения процедуры защиты отчета и получения зачета обучающимися инвалидами и лицами с ограниченными возможностями здоровья устанавливается с учетом их индивидуальных психофизических особенностей и возможностей здоровья (устно, письменно на бумаге, письменно на компьютере и т.п.). При необходимости обучающимся инвалидам и лицам с ограниченными возможностями здоровья предоставляется дополнительное время для выступления.

5. ТЕКУЩИЙ КОНТРОЛЬ И ПРОМЕЖУТОЧНАЯ АТТЕСТАЦИЯ УЧЕБНОЙ ПРАКТИКИ ПО ПРОФЕССИОНАЛЬНОМУ МОДУЛЮ

В результате прохождения учебной практики, обучающиеся должны продемонстрировать овладение видом профессиональной деятельности «проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами», в том числе профессиональными компетенциями (их элементами):

Результаты (освоенные профессиональные компетенции)	Основные показатели оценки результата	Формы и методы контроля и оценки
ПК 3.1. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней	Правильность определения налоговой базы по налогам. Правильность исчисления сумм налогов в бюджетную систему РФ. Правильность составления бухгалтерских проводок.	Выполнение работ учебной практики. Собеседование и защита отчета по учебной практике.

	<p>Правильность составления и оформления документации по налогам, форм налоговой отчетности.</p> <p>Правильность определения сроков уплаты налогов и сроков подачи налоговой отчетности в налоговые органы.</p>	
ПК 3.2. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям	Правильность оформления платежных документов для перечисления налогов	Выполнение работ учебной практики. Собеседование и защита отчета по учебной практике.
ПК 3.3. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы	<p>Правильность определения базы для исчисления страховых взносов.</p> <p>Правильность исчисления сумм страховых взносов во внебюджетные фонды РФ.</p> <p>Правильность составления бухгалтерских проводок.</p> <p>Правильность составления и оформления отчетности по страховым взносам.</p> <p>Правильность определения сроков уплаты страховых взносов и сроков подачи отчетности в органы внебюджетных фондов</p>	Выполнение работ учебной практики. Собеседование и защита отчета по учебной практике.
ПК 3.4. Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям	Правильность оформления платежных документов для перечисления страховых взносов	Выполнение работ учебной практики. Собеседование и защита отчета по учебной практике.

Формы и методы контроля и оценки результатов обучения должны позволять проверять у обучающихся не только сформированность профессиональных компетенций, но и развитие общих компетенций и обеспечивающих их умений.

Результаты (освоенные общие компетенции)	Основные показатели оценки результата	Формы и методы контроля и оценки
ОК 1. Выбирать способы решения	выбор оптимальных способов решения профессиональных задач в	Выполнение работ учебной практики.

Результаты (освоенные общие компетенции)	Основные показатели оценки результата	Формы и методы контроля и оценки
задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам;	области документирования хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета активов организации	Собеседование и защита отчета по учебной практике.
ОК 2. Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности	эффективный поиск необходимой информации использование различных источников получения информации, включая Интернет-ресурсы	Выполнение работ учебной практики. Собеседование и защита отчета по учебной практике.
ОК 3. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях	умение постановки цели, выбора и применения методов и способов решения профессиональных задач; своевременность сдачи практических заданий, отчетов по практике; рациональность распределения времени при выполнении практических работ с соблюдением норм и правил внутреннего распорядка	Выполнение работ учебной практики. Собеседование и защита отчета по учебной практике.
ОК 4. Эффективно взаимодействовать и работать в коллективе и команде;	взаимодействие с коллегами, руководством, клиентами, самоанализ и коррекция результатов собственной работы	Выполнение работ учебной практики. Собеседование и защита отчета по учебной практике.
ОК 5. Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста	использование механизмов создания и обработки текста, а также ведение деловых бесед, участие в совещаниях, деловая телефонная коммуникация	Выполнение работ учебной практики. Собеседование и защита отчета по учебной практике.

5.1. Аттестация и формы отчетности по учебной практике

Оценка уровня и качества освоения программы учебной практики включает текущий контроль и промежуточную аттестацию студентов.

Для аттестации обучающихся на соответствие их персональных достижений поэтапным требованиям программы учебной практики (текущий контроль и промежуточная аттестация) создаются фонды оценочных средств, позволяющие оценить знания, умения и освоенные компетенции.

Оценка качества подготовки студентов осуществляется в двух основных направлениях:

- оценка уровня освоения программы учебной практики;
- оценка сформированности компетенций обучающихся.

По окончании учебной практики студентом предоставляется дневник, аттестационный лист-характеристика, в которой определяется степень овладения профессиональным видом деятельности и сформированности общих и профессиональных компетенций или их элементов, отчет о прохождении практики.

Аттестация по итогам практики осуществляется после сдачи документов по практике на профильную кафедру и фактической защиты отчета на основе оценки выполнения студентом программы учебной практики, отзыва руководителя практики об уровне приобретенных знаний, профессиональных умений и навыков и сформированности, заданных программой компетенций студента.

Критериями оценки являются: уровень теоретического осмысления студентами своей практической деятельности (её целей, задач, содержания); степень и качество приобретенных студентами профессиональных умений, овладения общими и профессиональными компетенциями

Промежуточной формой контроля по результатам практики является оценка в форме дифференцированного зачета («отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно»).

оценка «отлично» - выставляется студенту, если он своевременно в установленные сроки представил на профильную кафедру оформленные в соответствии с требованиями дневник, отчет о прохождении практики; имеет положительную характеристику от руководителя практики; изложил в отчете в полном объеме вопросы по всем разделам практики; во время защиты отчета правильно ответил на все вопросы руководителя практики от университета.

оценка «хорошо» - выставляется студенту, если он своевременно в установленные сроки представил на профильную кафедру дневник, отчет о прохождении практики; имеет положительную характеристику от руководителя практики; в отчете в полном объеме осветил вопросы по разделам практики; но получил незначительные замечания по оформлению отчетных документов по практике или во время защиты отчета ответил не на все вопросы руководителя практики от университета.

оценка «удовлетворительно» - выставляется студенту, если он своевременно в установленные сроки представил на профильную кафедру

дневник, отчет о прохождении практики; но получил существенные замечания по оформлению отчетных документов по практике или в отчете не в полном объеме осветил вопросы по разделам практики; или во время защиты отчета ответил не на все вопросы руководителя практики от университета;

оценка «неудовлетворительно» - выставляется студенту, который не выполнил программу учебной практики, не подготовил отчета, допускал большое количество пропусков аудиторных занятий, и ответившему неверно на вопросы преподавателя при защите отчета.

5.2. Структура и содержание отчета о прохождении практики

Отчет состоит из двух частей: основной и приложений. Объем основной части отчета составляет от 10 страниц текста. Вторая часть отчета о практике представляет собой приложения к отчету (графики, рисунки, диаграммы и таблицы, статистические данные, копии локальных актов организации (предприятия) и т.п.)

Отчет по практике выполняется на листах формата А4. Отчет должен быть написан грамотно, четко и сжато. Текст оформляется на одной стороне листа через полтора межстрочных интервала, шрифт 12-14 пикселей. Размеры полей: левое - 30 мм, правое - 15 мм, верхнее и нижнее - 20 мм. Страницы имеют сквозную нумерацию арабскими цифрами, проставленными внизу, по центру, без точки в конце. Титульный лист отчета включается в общую нумерацию, но на нем номер страницы не проставляется. Разделы имеют заголовки и порядковую нумерацию в пределах всего текста за исключением приложений. Не нумеруют такие разделы, как «Содержание». Подразделы нумеруются арабскими цифрами в пределах каждого раздела. Каждый раздел начинается с новой страницы. Титульный лист отчета выполняется по установленной форме.

Отчет по практике брошюруется, вкладывается в скоросшиватель, и производится сквозное закрепление листов работы с надписью «Отчет о прохождении учебной практики» в последовательности: титульный лист; содержание; введение; практический раздел; заключение; список использованных источников; приложения.

5.3 Содержание и оформление дневника по практике

Студенты при прохождении учебной практики обязаны вести дневник по установленной форме.

В дневник записывается календарный план прохождения практики (в соответствии с содержанием практики и индивидуальным заданием).

В дальнейшем в дневнике фиксируются все реально выполненные студентом виды работ. Записи делаются каждый день. В графу «деятельность студента(ки) во время практики» ежедневно заносится информация о деятельности студента на практике. В дневнике также отмечается участие в

общественной работе, производственные экскурсии, научно-исследовательская работа в период практики.

Дневник оформляется на бумаге формата А-4 на одной стороне листа. Размеры полей: слева – 15 мм, справа – 15 мм, сверху и снизу – 20 мм.

Страницы имеют сквозную нумерацию арабскими цифрами, проставленными внизу, по центру, без точки в конце. Шрифт – TimesNewRoman 14, интервал 1,5 строки.

Дневник по окончании периода прохождения учебной практики, в сроки установленные профильной кафедрой, вместе с отчетом, передается руководителю практики для проверки и допуску к защите в форме собеседования.