Управление образования и науки Липецкой области

ГОБПОУ Конь-Колодезский аграрный техникум

КОМПЛЕКТ КОНТРОЛЬНО – ИЗМЕРИТЕЛЬНЫХ МАТЕРИАЛОВ ПО УЧЕБНОЙ И ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ ПРАКТИКЕ

профессионального модуля

ПМ 03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

Программы подготовки специалистов среднего звена (ППССЗ)

по специальности СПО

38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет(отрасль – «Сельское хозяйство»)»

(код и наименование специальности)

по программе базовой подготовки

С. Конь-Колодезь

2018 г.

Комплект контрольно- измерительных материалов по учебной и производственной практике **ПМ 03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами**
разработан на основе Федерального государственного образовательного стандарта (далее ФГОС СПО) по специальности среднего профессионального образования **38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (отрасль – «Сельское хозяйство»)** по программе базовой подготовки и рабочей программы профессионального модуля ПМ 03

Разработчики: **Холев В**.Н. - преподаватель общепрофессиональных дисциплин и профессиональных модулей ГОБПОУ « **Конь-Колодезский аграрный техникум**»

Животенко Т.И. - преподаватель общепрофессиональных дисциплин и профессиональных модулей ГОБПОУ «**Конь-Колодезский аграрный техникум**»

Одобрено на заседании цикловой методической комиссии общих гуманитарных, математических, социально – экономических и естественнонаучных дисциплин

_____
(дата)

Председатель цикловой методической комиссии

Т.И.Животенко

_____
(подпись) *(инициалы, фамилия)*

Согласовано с работодателем:

__КХ «Речное»____ _____
_____

(место работы) *(занимаемая должность)*
(инициалы,фамилия)

УТВЕРЖДАЮ

Заместитель директора

по учебной работе _____**М.Н. Киселева**

I Паспорт контрольно – измерительных материалов

1 Область применения

Комплект контрольно – измерительных материалов (КИМ) предназначен для контроля и оценки результатов прохождения учебной и производственной практики по МДК 03. Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами. **ПМ 03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами**, программы подготовки специалистов среднего звена (далее ППССЗ) по специальности СПО 38.02.01 **«Экономика и бухгалтерский учет (отрасль – «Сельское хозяйство»)»**

2 Объекты оценивания – результаты освоения ПМ

В результате промежуточной аттестации по учебной и производственной практике осуществляется оценка овладения следующими профессиональными и общими компетенциями:

Таблица 2.1.

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.
ПК 3.4	Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.
ОК 1	Понимать сущность и социальную значимость своей будущей профессии, проявлять к ней устойчивый интерес.
ОК 2	Организовывать собственную деятельность, выбирать типовые методы и способы выполнения профессиональных задач,

	оценивать их эффективность и качество.
ОК 3	Принимать решения в стандартных и нестандартных ситуациях и нести за них ответственность.
ОК 4	Осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития.
ОК 5	Владеть информационной культурой, анализировать и оценивать информацию с использованием информационно-коммуникационных технологий.
ОК 6	Работать в коллективе и команде, эффективно общаться с коллегами, руководством, потребителями.
ОК 7	Брать на себя ответственность за работу членов команды (подчиненных), результат выполнения заданий.
ОК 8	Самостоятельно определять задачи профессионального и личностного развития, заниматься самообразованием, осознанно планировать повышение квалификации.
ОК 9	Ориентироваться в условиях частой смены технологий в профессиональной деятельности.

КИМ позволяет оценить приобретенный на практике

практический опыт:
проведения расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами

3 Формы контроля и оценки результатов прохождения практики

В соответствии с учебным планом, рабочей программой МДК 03.01 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами. профессионального модуля ПМ 03 и рабочей программой учебной и производственной практики предусматривается текущий и промежуточный контроль результатов освоения.

3.1 Формы текущего контроля

Виды работ на практике определяются в соответствии с требованиями к результатам обучения по профессиональному модулю – практическому

опыту, ПК, ОК и отражены в рабочей программе профессионального модуля и рабочей программе практики.

Текущий контроль результатов прохождения учебной производственной практики в соответствии с рабочей программой и календарно-тематическим планом практики происходит при использовании следующих обязательных форм контроля:

- ежедневный контроль посещаемости практики (с отметкой в журнале практики),

- наблюдение за выполнением видов работ на практике (в соответствии с календарно-тематическим планом практики),

- контроль качества выполнения видов работ на практике (уровень владения ПК и ОК при выполнении работ оценивается в журнале),

- контроль выполнения заданий в тетради

3.2 Форма промежуточной аттестации

Промежуточная аттестация по учебной и производственной практике – **комплексный дифференцированный зачет** (далее – ДЗк).

Студенты допускаются к сдаче ДЗк при условии выполнения всех видов работ на практике, предусмотренных рабочей программой и календарно-тематическим планом, и своевременном предоставлении следующих документов:

- положительного **аттестационного листа** по практике с подписями руководителей практики от организации прохождения практики и образовательного учреждения об уровне освоения профессиональных компетенций;

- положительной **характеристики** организации прохождения практики на обучающегося по освоению общих компетенций в период прохождения практики;

- **дневника практики**;

- **отчета по практике** в соответствии с выполненным индивидуальным заданием (заданиями);

Комплексный дифференцированный зачет проходит в форме: выполнения вариантов заданий, защиты индивидуальных заданий и ответов на контрольные вопросы.

4 Система оценивания качества прохождения практики при промежуточной аттестации

При оценивании качества прохождения практики учитывается следующее:

- качество выполнения отчета по практике, в соответствии с требованиями образовательного учреждения;

- качество оформления дневника практики (вместе с приложениями) в соответствии с требованиями образовательного учреждения;

- оценка в аттестационном листе уровня освоения профессиональных компетенций при выполнении работ на практике;

- положительная характеристика об освоении общих компетенций при выполнении работ на практике;

- качество доклада для защиты (доступность, наглядность) о выполненных индивидуальных заданиях

- качество устных ответов на контрольные вопросы во время промежуточной аттестации.

Оценка за комплексный дифференцированный зачет по практике определяется как средний балл за выполненные задания, представленные материалы с практики, защиту выполненных индивидуальных заданий по

практике и ответы на контрольные вопросы. Оценка выставляется по 5-ти балльной шкале.

Выставление оценки происходит в соответствии с критериями приведенными в таблице 4.1

Таблица 4.1.

Показатели оценки	**Критерии оценки**	**Оценка, примечания**
Качество выполнения отчета по практике, в соответствии с требованиями образовательного учреждения	Соответствие оформления отчета требованиям ОУ	
	Соответствие содержания отчета заданию	
	Глубина раскрытия вопросов задания	
Качество оформления дневника практики (вместе с приложениями) в Соответствии с требованиями образовательного учреждения	Оформление дневника в соответствии с утвержденным макетом	
	Соответствие видов работ на практике программе и КТП практики	
	Наличие необходимых подписей и отметок о выполнении работ	
Оценка в аттестационном листе уровня освоения профессиональных компетенций при выполнении работ на практике	Оценка каждой компетенции не ниже, чем 3 баллами	
	Средний балл оценки ПК	
	Наличие необходимых	

	подписей и печатей	
Положительная характеристика об освоении общих компетенций при выполнении работ на практике	Наличие отметки об овладении каждой ОК	
	Наличие необходимых подписей и печатей	
Качество доклада для защиты выполненных индивидуальных заданий	Полнота и наглядность доклада для защиты индивидуальных заданий	
Качество устных ответов на контрольные вопросы во время промежуточной аттестации	Количество вопросов на которые получен ответ (из 5 вопросов)	
	Полнота и глубина ответов	
Оценка за ДЗк по практике (средний балл)		

5 Требования к предоставлению материалов о результатах прохождения практики

5.1 Аттестационный лист по практике

В аттестационном листе (Приложение 1) по практике руководитель практики от организации прохождения практики оценивает уровень освоения профессиональных компетенций при выполнении различных видов работ, предусмотренных рабочей программой практики и календарно-тематическим планом.

5.2 Характеристика по практике

В характеристике (Приложение 2) с практики руководитель практики от организации прохождения практики оценивает освоение общих компетенций при выполнении различных видов работ, предусмотренных рабочей программой практики и календарно-тематическим планом.

5.3 Дневник практики

Дневник практики оформляется в соответствии с принятым в образовательном учреждении макетом (Приложение 3), заполняется студентом по каждому этапу практики. Дневник практики по окончанию каждой практики сдается руководителю практики.

После окончания всех видов практик дневник сдается заведующему отделением по практическому обучению не позднее чем через одну неделю после дифференцированного зачета по практике. Дневник практики должен содержать:

- сведения об организации прохождения практики;

- сроки практики по каждому этапу практики;

- оценки и подписи руководителя практики, за выполненную работу по каждому дню практики;

- печать организации прохождения производственной практики.

5.4 Отчет о практике

Отчет о практике должен включать материалы, собранные во время прохождения практики, **в соответствии с выданным заданием на практику** (Приложение 4).

Отчет по производственной практике по ПМ 03 должен содержать следующие разделы:

- титульный лист (Приложение 5);

- лист индивидуального задания на практику;

- содержание отчета;

- характеристика предприятия;

- организация работы, структура и деятельность структурных подразделений организации по месту прохождения практики.

- порядок утверждения учетной политики приказом руководителя и срок ее действия;

-местонахождение положений учетной политики в тексте приказа или в приложении к приказу;

-рабочий план счетов и другие локальные документы, на основе которых ведется учет на предприятии

-порядок применения учетной политики последовательно, от одного периода к другому;

-порядок разработки и изменения учетной политики в целях налогообложения;

-особенности применения учетной политики для налогов разных видов;

-общий принцип учетной политики для организации и ее подразделений;

- основные правила ведения бухгалтерского учета в части документирования всех хозяйственных действий и операций;

- первичной бухгалтерской документации;

- порядок проведения проверки первичных бухгалтерских документов: формальной, по существу, арифметической;

- порядок проведения таксировки и контировки первичных бухгалтерских документов;

- правила и сроки хранения первичной бухгалтерской документации;

- учет кассовых операций, денежных документов и переводов в пути;

-учет денежных средств на расчетных и специальных счетах;

-особенности учета кассовых операций в иностранной валюте и операций по валютным счетам;

-порядок оформления денежных и кассовых документов, заполнения кассовой книги;

- правила заполнения отчета кассира в бухгалтерию;

- классификация основных средств;

- оценка и переоценка основных средств;

- учет поступления основных средств;

- учет выбытия и аренды основных средств;

- учет амортизации основных средств;

- особенности учета арендованных и сданных в аренду основных средств;

- классификацию нематериальных активов;

-учет поступления и выбытия нематериальных активов;

- амортизация нематериальных активов;

- учет долгосрочных инвестиций;

- учет финансовых вложений и ценных бумаг;

- учет материально-производственных запасов:

- классификация и оценка материально-производственных запасов;

- документальное оформление поступления и расхода материально-производственных запасов;

- учет материалов на складе и в бухгалтерии;

- синтетический учет движения материалов;

- учет транспортно-заготовительных расходов;

- учет животных на выращивании и откорме (если есть отрасль животноводства)

- учет затрат на производство и калькулирование себестоимости;

- система учета производственных затрат и их классификация;

- особенности учета и распределения затрат вспомогательных производств;

- учет потерь и непроизводственных расходов;

- учет и оценка незавершенного производства;

- калькуляция себестоимости продукции;

- характеристика готовой продукции, оценка и синтетический учет;

- техника безопасности при выполнении работ;

- вывод (*в ходе практики …*).

5.5 Доклад для защиты индивидуальных заданий по практике

Доклад может содержать схемы, чертежи, бланки отчетной документации, фото- и видеоматериалы, подтверждающие практический опыт, полученный на практике.

5.6 Контрольные вопросы по прохождению практики

Контрольные вопросы необходимые для систематизации и закрепления собранного материала на практике. Грамотные ответы на контрольные вопросы подтверждают освоение студентами ПК и ОК и приобретение практического опыта по ПМ.

Инструкция для студентов

1 Форма проведения промежуточной аттестации учебной практики по МДК 03.01 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами ПМ.03 Проведение расчетом с бюджетом и внебюджетными фондами – комплексный дифференцированный зачет

2 Принципы отбора содержания зачета

Ориентация на требования к результатам освоения МДК03.01 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами ПМ.03 Проведение расчетом с бюджетом и внебюджетными фондами.

Профессиональные компетенции:

ПК3.1. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней.

ПК3.2. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчётно-кассовым банковским операциям.

ПК3.3. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды.

ПК3.4. Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды, контролировать их прохождение по расчётно-кассовым банковским операциям.

иметь практический опыт:

- проведения расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами;

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 начисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;
применять порядок и соблюдать сроки начисления и перечисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;
применять особенности зачисления сумм страховых взносов в Фонд социального страхования Российской Федерации;
оформлять бухгалтерскими проводками начисление и перечисление сумм страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды 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), ОКАТО (Общероссийский классификатор административно-территориальных 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;

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, 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»;

объекты налогообложения для исчисления взносов в государственные внебюджетные фонды;

порядок и сроки исчисления взносов в государственные внебюджетные фонды ;
особенности зачисления страховых взносов в Фонд социального страхования Российской Федерации;
оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления 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

Структура комплексного дифференцированного зачета учебной практики

В содержание зачета включены два задания (вопросы) – практические, связаны с решением ситуационных задач по оформлению и обработке первичной учетной документации, расчету стоимости внеоборотных и оборотных активов; по расчету амортизации основных средств и нематериальных активов; по расчету себестоимости готовой продукции; формированию бухгалтерских проводок по учету денежных средств и имущества организации; использования справочных данных

Рекомендации по подготовке к комплексному дифференцированному зачету

При подготовке к зачету рекомендуется использовать литературу:

Основные источники

Основные источники:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая от 31.07.1998 № 146-ФЗ (с изм. и доп.).

2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая от 05.08.2000 № 117-ФЗ (с изм. и доп.).

3. Федеральный закон от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования» (с изм. и доп.).

6. Закон Липецкой области от от 25 ноября 2002 года N 20-ОЗ «О транспортном налоге» (с изм. и доп.).

7. Закон Липецкой области от 08.11.2007 №3-674 «О налоге на имущество организаций» (с изм. и доп.).

8. Майбуров И.А. Налоги и налогообложение: учебник для студентов вузов/ Под.ред. И.А. Майбурова. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.:ЮНИТИ – ДАНА,2012. -559 с.

9. Пансков В.Г. Налоги и налогообложение: теория и практика: учебник для бакалавриата/ В.Г.Пансков. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство Юрайт, ИД Юрайт, 2011.-680 с.

10. Поляк Г.Б.Налоги и налогообложение : учебник и практикум для СПО / под ред. Г, Б, Поляка, — 2-е изд., перераб. и доп. — М.: Издательство Юрайт, 2015. - 474 с.

11.Налоги и налогообложение: учебник для СПО / О. В. Скворцов. - 11-е изд., перераб. - М.: Академия, 2013. - 272 с.

12.Налоги и налогообложение: учебник / под общ. ред. В. Ф. Тарасовой. - 2-е изд.,перераб. и доп. - М. : КНОРУС, 2015. - 488 с.

13. Черник Д.Г., Шмелев Ю.Д. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для СПО / Н23 под ред. Д. Г. Черника, Ю. Д. Шмелева — 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Издательство Юрайт, 2015. - 495 с.

Дополнительные источники:

1. Гомола А.И., Кириллов В. Е., Кириллов С.В. Бухгалтерский учет: учебное пособие, ОИЦ.Академия.2014 г.

2. Селищев Н.В. 1С: бухгалтерия 8.2 для бухгалтера, Изд. дом Питер 2014 г.

Интернет-ресурсы:

1. Официальный сайт Федеральной налоговой инспекции: https://www.nalog.ru. Справочно – поисковые системы: Консультант плюс , Гарант

Перечень контрольных вопросов для собеседования по производственной практике:

1. Сущность налогообложения, виды налогов и способы их взимания
2. Аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»
3 Понятие внебюджетные фонды. Особенности Налоговой политики в России .
4. Учет расчетов с бюджетом по НДС. Процедуры возмещения НДС из бюджета
5. Учет расчетов с федеральным бюджетом по Налогу на доходы физических лиц (НДФЛ)
6. Аналитический учет по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию»
7. Перечень налогов и сборов признаваемых федеральными
8. Учет расчетов с федеральным бюджетом по Налогу на добычу полезных ископаемых
9.Расчеты по социальному страхованию и обеспечению. Использование средств внебюджетных фондов
10. Учет расчетов с федеральным бюджетом по Водному налогу
11. Бухгалтерские проводки начисления и перечисления сумм налогов и сборов

12. Расчет страховых взносов в Фонд Социального Страхования, счет 69/1
13. Патентная форма налогообложения
14. Учет расчетов специальных налоговых режимов, на примере Единого сельскохозяйственного налога
15. Аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»
16. Структура налогового платежа: КБК, код по ОКАТО, основание платежа, налоговый период, номер документа, тип платежа
17 Объясните Учет расчетов специальных налоговых режимов, на примере Упрощенной системы налогообложения
18.Начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.
19. Специальный налоговый режим: единый налог на вмененный доход (ЕНВД) и ее порядок.
20. Сущность и структура страховых взносов в Пенсионный фонд, в Фонд социального страхования и Фонд обязательного медицинского страхования.
21. Структура и сущность земельного налога. Ставки налога и бухгалтерские проводки по этому налогу
22. Налог с владельцев транспортных средств. Ставки налога и бухгалтерские проводки по этому налогу.
23. Оформление стандартных и профессиональных налоговых вычетов по НДФЛ.
24.Коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени..
25.Понятие, сущность акцизов.
26. Ставки, база, процедура расчета налога на имущество
27. База, ставки, процедура расчета налога на прибыль

Задания по учебной практике

ГОБПОУ «Конь-Колодезский аграрный техникум»

Рассмотрено цикловой методической комиссией общих гуманитарных, математических, социально-экономических и естественнонаучных дисциплин «____» _____ 201_г. Председатель Т. И. Животенко _____	Вариант № 1 по учебной и производственной практике ПМ 03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами Специальность 38.02.01. Экономика и бухгалтерский учёт (отрасль – «Сельское хозяйство»)	Утверждаю Заместитель директора по учебной работе М.Н. Киселева «____» _____201_г.

Ситуация: 15 августа т.г. ЗАО «Пульт» приобрело для директора и зарегистрировало в ГИБДД г. Липецка легковой автомобиль «Audi 100» с мощностью двигателя 150 л.с. Определите сумму налоговых обязательств по транспортному налогу. Отразите операции по начислению и перечислению авансового платежа в бюджет на счетах бухгалтерского учета. Укажите даты начисления и перечисления авансового платежа. Оформите платежное поручение на перечисление транспортного налога по итогам 3 квартала т.г.

Преподаватель Холев В.Н.

ГОБПОУ «Конь-Колодезский аграрный техникум»

Рассмотрено цикловой методической комиссией общих гуманитарных, математических, социально-экономических и естественнонаучных дисциплин «____» _____ 201_г. Председатель Т. И. Животенко _____	Вариант № 2 по учебной и производственной практике ПМ 03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами Специальность 38.02.01. Экономика и бухгалтерский учёт (отрасль – «Сельское хозяйство»)	Утверждаю Заместитель директора по учебной работе М.Н. Киселева «____» _____201_г.

Организация производит мебель и является плательщиком НДС. В отчетном периоде было реализовано 750 шкафов по цене 2 500 руб. (цена без НДС) при себестоимости изготовления 1 200 руб. (в том числе НДС 18 %). Кроме реализации продукции оптовому покупателю, завод 10 шкафов передал подшефной школе, 30 шкафов было передано по себестоимости в качестве натуральной оплаты труда сотрудникам. Необходимо определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Преподаватель Холев В.Н.

ГОБПОУ «Конь-Колодезский аграрный техникум»

Рассмотрено цикловой методической комиссией общих гуманитарных, математических, социально-экономических и естественнонаучных дисциплин «____» _____ 201_г. Председатель Т. И. Животенко _____	Вариант № 3 по учебной и производственной практике ПМ 03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами Специальность 38.02.01. Экономика и бухгалтерский учёт (отрасль – «Сельское хозяйство»)	Утверждаю Заместитель директора по учебной работе М.Н. Киселева «____» _____201_г.

Торгово-посредническая фирма в течение года выплачивала работнику И. Н. Мельникову согласно трудовому договору: заработную плату в размере 10 000 руб. в месяц в течение 12 мес.; премию за производственные результаты в размере 3 000 руб. в месяц в течение 12 мес.; денежную компенсацию за неиспользованный отпуск в размере 9000 руб.

Кроме того, по результатам работы за год в декабре этого же года И. Н. Мельникову была выплачена премия в размере 2 500 руб. за счет нераспределенной прибыли организации, а в мае ему выделялась материальная помощь в размере 15 000 руб. на улучшение жилищных условий также за счет нераспределенной прибыли организации. Причем данные выплаты не предусматривались в трудовом договоре и в других локальных актах организации.

Необходимо определить налоговую базу И.Н.Мельникова за год по единому социальному налогу.

Преподаватель Холев В.Н.

Приложение 1

АТТЕСТАЦИОННЫЙ ЛИСТ

по итогам прохождения производственной практики

вид практики

Студент (ка) **35 – «Б»**

Ф.И.О.

3-го курса специальности СПО **38.02.01** «**Экономика и бухгалтерский учёт»**

код и наименование специальности

прошел(а) практику по профессиональному модулю

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

наименование профессионального модуля

в объеме **36** часов в период **с** **по**

в

наименование предприятия, организации (структурное подразделение: цех, отдел, участок и т.д.)

Виды и качество выполнения работы студентом(кой) в период прохождения практики:

Наименование и код ПК	**Вид работы**	**Оценка Выполнен (удовл., хор., отл.)/ Не выполнен**	**Подпись руководителя практики**

		(неудовл.)	
ПК 3.1. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней.	- правильное определение видов и порядка налогообложения; - демонстрация умения ориентироваться в системе налогов Российской Федерации; - выделение элементов налогообложения в соответствии с налоговым законодательством; - определение источников уплаты налогов, сборов, пошлин; - правильное оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов; - организация аналитического учета по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам".		
ПК 3.2. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.	- соблюдение технологии заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов в соответствии с установленными правилами; - выбор кодов бюджетной классификации для определенных налогов, штрафов и пени; - применение образцов заполненных платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин.		
ПК 3.3. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные	- соблюдение порядка учета расчетов по социальному страхованию и обеспечению; - установление объектов для исчисления страховых взносов; - соблюдение порядка и сроков исчисления страховых взносов; - соблюдение особенности зачисления сумм страховых взносов в Фонд		

фонды.	социального страхования Российской Федерации; - правильное оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования; - рациональная организация аналитического учета по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию"; - расчет начисления и точного перечисления взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний; - правильное оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования; - осуществление аналитического учета по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию"; - расчет начисления и точное перечисления взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний; - использование средств внебюджетных фондов по направлениям, определенным законодательством.		
ПК 3.4. Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды,	-- проведение контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка; - соблюдение технологии заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской		

контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.	Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования; - соблюдение технологии заполнения платежных поручений по видам страховых взносов соответствующих реквизитов; - соблюдение технологии оформления платежных поручений по штрафам и пени внебюджетных фондов; - применение образцов заполненных платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды.		

Качество выполнения работы в соответствии с технологией и (или) требованиями предприятия (организации), в котором проходила практика

_____

_____

Руководитель практики от образовательного учреждения

преподаватель

_____

подпись *Ф.И.О.,* *должность*

_____

Руководитель практики от предприятия прохождения практики

_____

подпись *Ф.И.О.,* *должность*

М.П. «____» _____ 20___г.

Приложение 2

ХАРАКТЕРИСТИКА

по итогам прохождения производственной практики

вид практики

Студент (ка) **35 – «Б»**

Ф.И.О.

3 -го курса специальности СПО **38.02.01** «**Экономика и бухгалтерский учёт»**

прошел(а) практику по профессиональному модулю

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

наименование профессионального модуля

в объеме **36** часов в период **с** **по**

в

наименование предприятия, организации (структурное подразделение: цех, отдел, участок и т.д.)

В период прохождения практики были освоены следующие общие компетенции:

Наименование ОК	**Подпись руководителя практики**
ОК 1. Понимать сущность и социальную значимость своей будущей профессии, проявлять к ней устойчивый интерес.	
ОК 2. Организовывать собственную деятельность, выбирать типовые методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество.	
ОК 3. Принимать решения в стандартных и нестандартных ситуациях и нести за них ответственность.	

ОК 4. Осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития.	
ОК 5. Владеть информационной культурой, анализировать и оценивать информацию с использованием информационно-коммуникационных технологий.	
ОК 6. Работать в коллективе и команде, эффективно общаться с коллегами, руководством, потребителями.	
ОК 7. Брать на себя ответственность за работу членов команды (подчиненных), результат выполнения заданий.	
ОК 8. Самостоятельно определять задачи профессионального и личностного развития, заниматься самообразованием, осознанно планировать повышение квалификации.	
ОК 9. Ориентироваться в условиях частой смены технологий в профессиональной деятельности.	

Руководитель практики от образовательного учреждения

преподаватель

подпись *Ф.И.О.,* *должность*

Руководитель практики от предприятия прохождения практики

подпись *Ф.И.О.,* *должность*

М.П. «____» _____ 20___г.

Приложение 3

ГОБПОУ
«Конь – Колодезский аграрный техникум»

ДНЕВНИК
ПО ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ ПРАКТИКЕ

38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет»

(отрасль – сельское хозяйство)

Студента(ки) _____

Фамилия, И.О., номер группы

Руководитель практики:_____

Фамилия, И.О.

Куратор практики: _____

Фамилия, И.О.

Конь-Колодезь, 2018 год

Внутренние страницы дневника

по производственной

Дни недели	Дата	Описание ежедневной работы	Оценка/ подпись куратора
ПОНЕ-ДЕЛЬ-НИК			
ВТОР-НИК			
СРЕДА			
ЧЕТ-ВЕРГ			
ПЯТН-ИЦА			
СУБ - БОТА			

Подпись руководителя практики от ОУ _____

Приложение 4

ГОБПОУ «Конь-Колодезский аграрный техникум»

ИНДИВИДУАЛЬНОЕ ЗАДАНИЕ

на производственную практику

студентке группы: **35 – «Б»**

фамилия, имя, отчество

Специальности: **38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учёт (отрасль – «Сельское хозяйство»»**

код и наименование специальности

по **ПМ 03. «Проведение расчетов сбюджетом и внебюджетными фондами».**

ТЕМА ЗАДАНИЯ

1.	Составить характеристику организации (особенности налогообложения). Изучить приказ об учетной политике для целей налогообложения.
2.	Изучить должностную инструкцию бухгалтера ведущего расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами.
3.	Организовать аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам».
4.	Оформить бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов.
5.	Изучить нормативную документацию для расчета федеральных, региональных и местных налогов.
6.	Ознакомиться с порядком работы с платежными поручениями по перечислению налога на прибыль, НДС, НДФЛ оформить платежные поручения и поручения по штрафам и пени.
7.	Ознакомиться с порядком заполнения налоговой декларации по НДС, налогу на прибыль, НДФЛ (приложить к отчету). Ознакомиться и рассчитать налоги при применении специальных налоговых режимов: УСН, СРП, ЕНВД, ЕСХН.

8	Организовать аналитический учет по счету 69 «Учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению»
9.	Участвовать в определении суммы страховых взносов подлежащих уплате во внебюджетные фонды.
10.	Заполнить платежные поручения по перечислению налогов и сборов; выбрать для платежных поручений по видам налогов соответствующие реквизиты; выбрать коды бюджетной классификации для определенных налогов, штрафов и пени. Заполнить налоговые декларации
11.	Осуществить контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка. Составить отчет по производственной практике к ПМ.03
12.	Формирование системы налогообложения для конкретной организации.
13.	Оформление документов на перечисление налогов и сборов.
14.	Отражение в бухгалтерском учете начисления и перечисления налогов и сборов
15.	Расчёт федеральных налогов при общем режиме налогообложения (расчет по налогу на доходы физических лиц (НДФЛ), налогу на добавленную стоимость (НДС),акцизам, налогу на прибыль организаций
16.	Расчёт региональных и местных налогов при общем режиме налогообложения расчет по налогу на имущество организаций, транспортному налогу, земельному налогу.
17.	Расчёт налогов при применении специальных налоговых режимов, расчетов по налогам при упрощенной системе налогообложения, по единому налогу на вмененный доход, по единому сельскохозяйственному налогу.
18.	Расчет страховых взносов, определение класса профессионального риска, страхового тарифа организации и расчет взносов на страхование о несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.
19.	Оформление платежных документов на перечисление страховых взносов, взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний во внебюджетные фонды
20.	Отражение в бухгалтерском учете операций по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды: –Пенсионный фонд РФ; –Фонд медицинского страхования; – Фонд социального страхования.
21.	Составить корреспонденцию счетов по учёту налогов.
22.	Осуществить контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.
23.	Рассчитать налоги при применении специальных налоговых режимов, расчетов по налогам при: упрощенной системе налогообложения а) единый налог на вмененный доход ,б)соглашение о разделе продукции

	в) единый сельскохозяйственный налог
24.	Заполнить Книгу учета доходов и расходов предприятия, применяющих УСН - заполнить Декларацию УСН
25.	Определить класс профессионального риска, страхового тарифа организации и расчет взносов на страхование о несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний
26.	Оформить платежные документы на перечисление страховых взносов, взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний во внебюджетные фонды.
27.	Отразить в бухгалтерском учете операции по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды.
28.	Акцизы. Налог на прибыль организаций.
29.	Транспортный налог. Начисление и уплата.
30.	Заполнить расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения организации (Форма – 4 – ФСС) за I квартал 2017г.

Руководитель практики от предприятия прохождения практики

_____

подпись *Ф.И.О.,* *должность*

М.П. «____» _____ 20___г.

(от предприятия, организации)

Приложение 5

ГОБПОУ

«Конь – Колодезский аграрный техникум»

ОТЧЕТ
ПО ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ ПРАКТИКЕ

38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет»

(Отрасль –Сельское хозяйство)

Студента (ки) гр. _____

(Фамилия, И.О.)

Организация:_____

_____

Наименование места прохождения практики

Руководитель практики

_____

(Фамилия, И.О.)

Оценка_____

Конь-Колодезь, 2018 год