

Учебная практика
*Информационные технологии
в профессиональной деятельности*

для специальности 38.02.06 Финансы

ПМ.02 Практика по профилю специальности. Организация расчетов с бюджетом

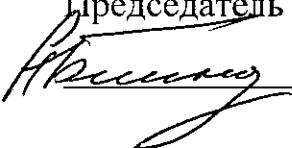
ОДОБРЕНО
Цикловой комиссией
Информационных систем
компьютерных технологий

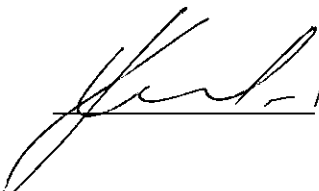
Разработана на основе Федерального
государственного стандарта по
и специальности среднего
профессионального образования
38.02.06 Финансы

Протокол № 1
От « 30 » 08 2021г.

Заместитель директора по учебной
работе

Председатель цикловой комиссии

 /Блинов А.В.

 /Кондратьев К.М.

Составитель: Гильманов Д.Д., преподаватель ПОЧУ МКТ им. Г.Н. Альтшуля

Программа учебной практики разработана на основе Федерального государственного образовательного стандарта (далее ФГОС) по специальности среднего профессионального образования (далее – СПО) 38.02.06 «Финансы» (по отраслям)» (базовой и углубленной подготовки и примерных программ профессиональных модулей:

ПМ.02 Практика по профилю специальности Финансы

СОДЕРЖАНИЕ

1. ПАСПОРТ ПРИМЕРНОЙ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ	стр. 4
2. СТРУКТУРА И ПРИМЕРНОЕ СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ	7
3. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРИМЕРНОЙ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ	8
4. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ	10

1. ПАСПОРТ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ПРАКТИКИ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ ПП.02 ПО СПЕЦИАЛЬНОСТИ ФИНАНСЫ

1.1. Область применения программы Р

Рабочая программа учебной практики профессионального модуля может быть использована в дополнительном профессиональном образовании и профессиональной подготовке работников в области ведения бухгалтерского учета источников формирования имущества, выполнения работ по инвентаризации имущества и финансовых обязательств организации при наличии среднего (полного) общего образования.

1.2. Место учебной дисциплины в структуре основной профессиональной образовательной программы:

Рабочая программа учебной практики профессионального модуля – является частью основной профессиональной образовательной программы в соответствии с ФГОС по специальности (специальностям) 38.02.06 «Финансы» (по отраслям)» (базовой и углубленной подготовки) в части освоения основного вида профессиональной деятельности.

1.3. Цели и задачи учебной дисциплины - требования к результатам освоения дисциплины:

С целью овладения видом профессиональной деятельности студентов ходе практики должен:

знать:

- законодательство и иные нормативные правовые акты о налогах, сборах и страховых взносах;
- нормативные правовые акты, определяющие порядок исчисления и уплаты налоговых и других обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации;
- нормативные правовые акты, регулирующие отношения в области организации налогового контроля;
- порядок формирования налоговой базы для исчисления и уплаты налогов, сборов и страховых взносов;
- элементы налогообложения, источники уплаты налогов, сборов и страховых взносов;
- порядок формирования базы для расчетов страховых взносов в бюджеты государственных внебюджетных фондов Российской Федерации;
- ставки налогов и сборов, тарифы страховых взносов;
- налоговые льготы, используемые при определении налоговой базы и исчислении налогов и сборов;
- порядок исчисления и перечисления в бюджет налогов, сборов и страховых взносов и сроки их уплаты;
- порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов, страховых взносов и других обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации;
- порядок формирования и представления налоговой отчетности;
- порядок формирования и представления отчетности по уплате страховых взносов;
- порядок проведения налогового контроля в форме налогового мониторинга;
- коды бюджетной классификации для определенных налогов, сборов и страховых взносов, а также пеней и штрафов;
- порядок заполнения налоговых деклараций и расчетов и сроки их представления;
- методику расчетов пеней и штрафов;
- процедуру проведения мониторинга уплаченных налогов, сборов, страховых взносов и других обязательных платежей в бюджет бюджетной системы Российской Федерации и во внебюджетные фонды;
- содержание, основные элементы и систему организации налогового контроля;
- порядок проведения налогового контроля и меры ответственности за совершение налоговых правонарушений;

- методику проведения камеральных и выездных налоговых проверок;
- виды программного обеспечения, используемого при осуществлении расчетов по платежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации.

уметь:

- ориентироваться в законодательных и иных нормативных правовых актах о налогах, сборах и страховых взносах;
- ориентироваться в законодательных и иных нормативных правовых актах, определяющих порядок исчисления и уплаты налогов, сборов и страховых взносов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации;
- ориентироваться в законодательных и иных нормативных правовых актах, определяющих порядок организации налогового контроля;
- определять налоговую базу и рассчитывать налоги, сборы и страховые взносы, в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- применять налоговые льготы;
- определять источники уплаты налогов, сборов и страховых взносов;
- формировать налоговую отчетность;
- формировать учетную политику для целей налогообложения;
- рассчитывать страховые взносы в бюджеты государственных внебюджетных фондов Российской Федерации;
- организовывать оптимальное ведение налогового учета;
- осуществлять контроль за своевременностью и полнотой уплаты налогов, сборов и страховых взносов в форме налогового мониторинга;
- применять положения международных договоров об устранении двойного налогообложения;
- определять режимы налогообложения;
- определять элементы налогообложения;
- оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов, сборов и страховых взносов;
- заполнять платежные поручения по перечислению налогов, сборов и страховых взносов в бюджетную систему Российской Федерации и внебюджетные фонды;
- выбирать и применять коды бюджетной классификации для определения налогов, сборов и страховых взносов, а также пеней и штрафов;
- соблюдать сроки и порядок начисления и уплаты налогов, сборов и страховых взносов;
- заполнять налоговую декларацию и рассчитывать налоги, проводить мониторинг уплаченных налогов, сборов и страховых взносов в бюджет бюджетной системы Российской Федерации и внебюджетные фонды;
- выполнять контрольные процедуры в целях обеспечения соблюдения законодательства о налогах, сборах и страховых взносах;
- оценивать соответствие производимых хозяйственных операций и эффективность использования активов организации правовой и нормативной базе в области налогообложения;
- оценивать правильность проведения и учета финансово-хозяйственных операций;
- вырабатывать по результатам внутреннего контроля эффективные рекомендации по устранению выявленных нарушений налогового законодательства;
- использовать программное обеспечение в налоговых расчетах.

иметь практический опыт в:

- исчислении суммы налогов, сборов и страховых взносов, подлежащих уплате в бюджетную систему Российской Федерации и внебюджетные фонды;
- оформлении налоговых деклараций, расчетов, отчетов по страховым взносам во внебюджетные фонды в установленные законодательством сроки;
- организации и проведении контроля за соблюдением законодательства о налогах, сборах и страховых взносах.

Так же в результате производственной практики студент осваивает общие компетенции:

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;

ОК 06. Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей;

ОК 07. Содействовать сохранению окружающей среды, ресурсосбережению, эффективно действовать в чрезвычайных ситуациях;

ОК 08. Использовать средства физической культуры для сохранения и укрепления здоровья в процессе профессиональной деятельности и поддержания необходимого уровня физической подготовленности;

ОК 09. Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности;

ОК 10. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках;

ОК 11. Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере.

Производственная практика проводится после изучения теоретического курса профессионального модуля **ПМ.02 «Ведение расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации»**.

Продолжительность производственной практики составляет – *36 часов*.

В ходе прохождения производственной практики студент должен выполнить в полном объеме все представленные задания.

В установленный срок, согласно расписания, сдать отчет (выполненные задания и необходимые документы по практике) руководителю практики от колледжа.

2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

2.1. Объем учебной дисциплины и виды учебной работы

Вид учебной работы	Количество часов
Максимальная учебная нагрузка (всего)	36
Обязательная аудиторная учебная нагрузка (всего)	36
в том числе:	
лабораторные работы	36
практические занятия	
контрольные работы	
Самостоятельная работа обучающегося (всего)	
в том числе:	
индивидуальное проектное задание	
тематика внеаудиторной самостоятельной работы	
Итоговая аттестация в форме зачета	

2.1. Тематический план и содержание учебной практики

Наименование разделов и тем	Содержание учебного материала, лабораторные и практические работы, самостоятельная работа обучающихся	Часы
Тема1. 1С Бухгалтерия: Учет расчетов по платежам в бюджет в программе "1С	Настройка программы и учетной политики	2
	Настройка налогов и отчетов. Режим налогообложения	2
Тема 3. Учет НДС. Формирование книги покупок и книги продаж	Начисление НДС	2
	Порядок заполнения исходящих и входящих счетов - фактур и отражения в них сумм НДС.	2
	Изучение формирования записей в книге покупок и книге продаж.	2
	Проведение расчета начисления и уплаты НДС	2
	Платежные поручения на перечисление налогов и взносов	2
Тема 5. Начисление налогов и оформления налоговой отчетности по налогу на прибыль организаций	Начисление налога на прибыль организаций	2
	Анализ состояния налогового учета по налогу на прибыль	2
	Оформление платежных документов для перечисления налогов	2
	Постоянные разницы	2
	Отложенные налоговые активы и обязательства	2
Тема 6. Начисление налогов и оформления налоговой отчетности по налогу – налог на доходы физических лиц	Расчет налога на прибыль	2
	Изучение порядка начисления выплат в пользу работников. -	2
	Проведение расчета начисления и уплаты НДФЛ.	2
	Оформление налоговых регистров по НДФЛ	2
	Оформление платежных документов для перечисления налогов	2
Всего:		36

3. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ПРАКТИКИ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ 02

3.1. Требования к минимальному материально-техническому обеспечению

Реализация программы учебной практики предполагает наличие:

- кабинета междисциплинарных курсов;
- лаборатории «Учебная бухгалтерия».

Оборудование учебного кабинета и рабочих мест кабинета междисциплинарных курсов:

- комплект законодательных и нормативных документов;
- комплект бланков бухгалтерской документации;
- комплект учебно-методической документации;
- комплект образцов оформленных бухгалтерских документов;
- комплект учебно-методических материалов.

Оборудование лаборатории и рабочих мест лаборатории «Кабинет информатики»:

компьютеры,
принтер,
сканер,
мультимедиапроектор,
программное обеспечение общего и профессионального назначения (бухгалтерские программы),
комплект учебно-методической документации.

4. Контроль и оценка результатов освоения учебной дисциплины

Контроль и оценка результатов освоения учебной дисциплины осуществляется преподавателем в процессе проведения практических занятий и лабораторных работ, тестирования, а также выполнения обучающимися индивидуальных заданий, проектов, исследований.

4.1. Общие положения

Целью оценки по учебной практике является оценка:

- 1) практического опыта и умений;
- 2) профессиональных и общих компетенций.

Оценка по учебной практике выставляется на основании данных аттестационного листа (характеристики учебной деятельности студента на практике) с указанием видов работ, выполненных обучающимся во время практики, их объема, качества выполнения в соответствии с требованиями ОГБОУ СПО «Кадомский технологический техникум».

4.2. Виды работ практики и проверяемые результаты обучения по профессиональному модулю

ЗАДАНИЕ НА ПРАКТИКУ

ПК 2.1. Определять налоговую базу, суммы налогов, сборов, страховых взносов, сроки их уплаты и сроки представления налоговых деклараций и расчетов;

ПК 2.2. Обеспечивать своевременное и полное выполнение обязательств по уплате налогов, сборов и других обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации;

ПК 2.3. Осуществлять налоговый контроль, в том числе в форме налогового мониторинга.

Задание 1

Изучите порядок начисления налогов и оформления налоговой отчетности по НДС (ПК 2.1, ПК 2.2, ПК 2.3)

1. Начисление НДС

- 1.1 Изучение порядка заполнения исходящих и входящих счетов - фактур и отражения в них сумм НДС.
- 1.2 Изучение формирования записей в книге покупок и книге продаж.
- 1.3 Проведение расчета начисления и уплаты НДС.
- 1.4 Оформление проведенного расчета в отчете по практике.

2. Оформление налоговых деклараций

- 2.1 Изучение порядка заполнения налоговой декларации по НДС.
- 2.2 Заполнение декларации по НДС.
- 2.3 Опишите сроки предоставления отчетности по НДС.

3. Оформление платежных документов для перечисления налогов

- 3.1 Изучение порядка заполнения платежных поручений.
- 3.2 **Заполнение** платежных поручений по перечислению НДС в бюджет.
- 3.3 Изучение актов сверки с налоговыми органами по НДС

Документы:

1. Книга покупок и книга продаж

- 2.Счета фактуры.
- 3.Карточки счета 90 субсчет НДС и 19 НДС по приобретенным ТМЦ
- 4.Декларации по НДС
- 5.Платежные поручения на перечисление налога.
- 6.Выписки банков.
- 7.Акты сверки по налогу с ФНС.

Задание 2

Изучите порядок начисления налогов и оформления налоговой отчетности по налогу на прибыль организаций (ПК 2.1, ПК 2.2, ПК 2.3)

1.Начисление налога на прибыль организаций

- 1.1.Изучение системы налогового учета в организации.
- 1.2.Изучение облагаемых и необлагаемых оборотов.
- 1.3.Проведение расчета начисления и уплаты налога на прибыль.
- 1.4.Оформление проведенного расчета в отчете по практике.
- 1.5.Опишите сроки предоставления отчетности по налогу на прибыль.

2.Оформление налоговых деклараций

- 2.1 Изучение порядка заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль.
- 2.2 Заполнение декларации по налогу на прибыль.

3.Оформление платежных документов для перечисления налогов

- 3.1 Изучение порядка заполнения платежных поручений.
- 3.2 Заполнение платежных поручений по перечислению налога на прибыль в бюджет.
- 3.3 Изучение актов сверки с налоговыми органами по налогу на прибыль.

Копии документов или выписки из них:

1. Оборотно - сальдовые ведомости по счету 90, 91
2. Отчет о финансовых результатах.
3. Справки о списании дебиторской и кредиторской задолженности, убытков за прошлые годы
4. Декларации по налогу на прибыль.
5. Платежные поручения на перечисление налога.
6. Выписки банков.
7. Акты сверки по налогу с ФНС.

Задание 3

Изучите порядок начисления налогов и оформления налоговой отчетности по налогу – налог на доходы физических лиц (ПК 2.1, ПК 2.2, ПК 2.3)

1.Начисление НДФЛ

- 1.1 Изучение порядка начисления выплат в пользу работников.
- 1.2 Проведение расчета начисления и уплаты НДФЛ.
- 1.3 Оформление проведенного расчета в отчете по практике.
- 1.4 Опишите сроки предоставления отчетности по НДФЛ.

2.Оформление налоговых регистров по НДФЛ

- 2.1 Изучение порядка заполнения регистров по НДФЛ.

3.Оформление платежных документов для перечисления налогов

- 3.1 Изучение порядка заполнения платежных поручений.
- 3.2 Заполнение платежных поручений по перечислению НДФЛ в бюджет.
- 3.3 Изучение актов сверки с налоговыми органами по НДФЛ.

Копии документов или выписки из них:

1. Оборотно - сальдовые ведомости по счету 70
2. Справки 2 НДФЛ.
3. Налоговые регистры по НДФЛ.
4. Платежные поручения на перечисление налога.
5. Выписки банков.
6. Акты сверки по налогу с ФНС.

Задание 4

Изучите порядок начисления налога и оформления налоговой отчетности по упрощённой системе налогообложения (ПК 2.1, ПК 2.2, ПК 2.3)

1. Начисление налога на УСНО.

- 1.1 Изучение порядка начисления доходов и расходов организации.
- 1.2 Проведение расчета начисления и уплаты налога на УСНО.
- 1.3 Оформление проведенного расчета в отчете по практике.
- 1.4 Опишите сроки предоставления отчетности по УСНО.

2. Оформление налоговых деклараций

- 2.1 Изучение порядка заполнения налоговой декларации по налогу на УСНО.
- 2.2 Заполнение декларации по налогу на УСНО.

3. Оформление платежных документов для перечисления налогов

- 3.1 Изучение порядка заполнения платежных поручений.
- 3.2 Заполнение платежных поручений по перечислению налога на УСНО.
- 3.3 Изучение актов сверки с налоговыми органами по налогу на УСНО.

Копии документов или выписки из них:

1. Оборотно - сальдовые ведомости по счету 90 и 91 (организации на УСНО)
2. Книга учета доходов и расходов, книгу учета доходов (в зависимости от системы УСН)
3. Свидетельство о постановке на учет в качестве плательщика УСНО
4. Декларации по налогу на УСНО.
5. Платежные поручения на перечисление налога.
6. Выписки банков. Акты сверки по налогу с ФНС.

Перечень учебных изданий, Интернет – ресурсов, дополнительной литературы

Основные источники

1. Российская Федерация. Законы. О бухгалтерском учёте [Текст]: федеральный закон № 402 – ФЗ: принят ГД ФС 6 декабря 2011 г.
2. Российская Федерация. Приказ. Положение по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации [Текст]: № 34н: принят Министерством Финансов Российской Федерации 29 июля 1998 г.
3. Российская Федерация. Приказ. План счетов бухгалтерского учёта финансово – хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению [Текст]: № 94н: принят Министерством Финансов Российской Федерации 31 октября 2000 г.
4. Российская Федерация. Приказ. Положение по бухгалтерскому учёту «Учётная политика организации» ПБУ 1/2008 [Текст]: № 106н: принят Министерством Финансов РФ 6 октября 2008 г.
5. Российская Федерация. Приказ. Положение по бухгалтерскому учёту «Бухгалтерская отчётность организаций» ПБУ 4/99 [Текст]: № 43: принят Министерством Финансов РФ 6 июля 1999 г.

Дополнительные источники

1. Журналы: «Бухгалтерский учет», «Главбух»
2. Нормативные акты для бухгалтера. М., «Главбух».
3. Бакаев А.С. Комментарий к Положению по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ. М. «Бухгалтерский учет», 2000.
4. Козлова Е.П., Бабченко Т.Н., Галанина Е.Н. Сборник корреспонденции счетов бухгалтерского учета по новому учетному плану. М., 2001г.
5. www.nalog.ru- Информационные сайты ФНС России;
6. www.nalogkodeks.ru – Сайт по налогам и сборам в России, с разъяснением законодательной базы
7. Севостьянов А.Д., Севостьянова Ю.М., 1С: Бухгалтерия 8. Практика применения. Авторизованный учебный центр фирмы «1С».