

УТВЕРЖДАЮ:
Директор БПОУ УР
«Сарапульский политехнический
колледж»

_____ / В.А. Байков /
«__» _____ 2023 г.

М.П.

**ДНЕВНИК - ОТЧЕТ
ПО ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ ПРАКТИКЕ**

ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами
(шифр практики и название модуля)

Специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)
(код и наименование специальности)

Студента(ки) 3 курса 3В группы

форма обучения очная

(очная, заочная)

Качина Анастасия Михайловна

(фамилия, имя, отчество)

Место прохождения практики

Акционерное общество «Элеконд», 427968, Удмуртская Республика,

г.Сарапул, ул. Калинина, д. 3

(полное наименование организации и адрес)

Оценка руководителя

практики от организации _____

(отлично, хорошо, удовлетворительно, зачет)

Руководитель практики

от организации _____

(должность)

_____/_____/

(подпись, фамилия, инициалы)

М.П.

Оценка руководителя

практики от колледжа _____

(отлично, хорошо, удовлетворительно)

Руководитель практики

от колледжа преподаватель

(должность)

_____/ Е.С. Королева

(подпись, фамилия, инициалы)

Срок практики с «30» марта 2023 г. по «05» апреля 2023 г.

Сигаево, 2023 г.

Отметки о выбытии в командировку, прибытии в пункты назначения, выбытия из них и прибытии в место постоянной работы:

Выбыл из _____
«__» _____ 202__ года

(должность) (личная
подпись)

— (расшифровка подписи)

М.П.
Выбыл из _____
«__» _____ 202__ года

(должность) (личная
подпись)

— (расшифровка подписи)

М.П.
Выбыл из _____
«__» _____ 202__ года

(должность) (личная
подпись)

— (расшифровка подписи)

М.П.
Выбыл из _____
«__» _____ 202__ года

(должность) (личная
подпись)

— (расшифровка подписи)

М.П.

Прибыл в _____
«__» _____ 202__ года

(должность) (личная
подпись)

— (расшифровка подписи)

М.П.
Прибыл в _____
«__» _____ 202__ года

(должность) (личная
подпись)

— (расшифровка подписи)

М.П.
Прибыл в _____
«__» _____ 202__ года

(должность) (личная
подпись)

— (расшифровка подписи)

М.П.
Прибыл в _____
«__» _____ 202__ года

(должность) (личная
подпись)

— (расшифровка подписи)

М.П.

Задание

на практику ПП 03.01

ПМ 03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами
название ПМ

Выдано обучающемуся
по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)
код, наименование специальности
3 курса 3В группы

Качина Анастасия Михайловна

(Ф.И.О. обучающегося)

Для прохождения практики на:

Акционерное общество «Элеконд», 427968, Удмуртская Республика,
г.Сарапул, ул. Калинина, д. 3

(полное наименование предприятия (организации) прохождения практики)

Дата начала практики « 30 » марта 2023 г.

Дата окончания практики « 5 » апреля 2023 г.

Дата сдачи отчёта по практике « » _____ 20 г.

Виды работ, обязательные для выполнения:

Знакомство с организацией, как с объектом практики.

Ознакомление с организацией бухгалтерской службы на предприятии, режимом налогообложения

Проведение расчетов с бюджетом по федеральным налогам и сборам.

Проведение расчетов с бюджетом по региональным налогам и сборам.

Проведение расчетов с бюджетом по местным налогам и сборам.

Проведение расчетов с бюджетом по специальным налоговым режимам.

Проведение расчетов с внебюджетными фондами

Задание выдал « _____ » _____ 2023г.

Преподаватель: _____ Е.С. Королева
(подпись) (Ф.И.О.)

Перечень выполненных работ на практике

Дата	Описание выполненной работы	Анализ выполненной работы	Оценка руководителя практики
1	2	3	4
30.03	Знакомство с организацией, как с объектом практики. Ознакомление с организацией бухгалтерской службы на предприятии, режимом налогообложения.	Ознакомилась с организационно-правовой формой организации, с бухгалтерской службой и описала распределение обязанностей счетных работников. Исследовала и описала учетную политику организации для целей налогообложения, её основные элементы.	
31.03	Проведение расчетов с бюджетом по федеральным налогам и сборам.	Изучила, какие федеральные налоги и сборы уплачивает организация, исследовала порядок их расчета, сроки и порядок уплаты, сформировала бухгалтерские проводки по начислению и перечислению федеральных налогов и сборов.	
01.04	Проведение расчетов с бюджетом по региональным налогам и сборам.	Изучила, какие региональные налоги и сборы уплачивает организация, исследовала порядок их расчета, сроки и порядок уплаты, сформировала бухгалтерские проводки по начислению и перечислению региональных налогов и сборов.	
03.04	Проведение расчетов с бюджетом по местным налогам и сборам.	Изучила, какие местные налоги и сборы уплачивает организация, исследовала порядок их расчета, сроки и порядок уплаты, сформировала бухгалтерские проводки по начислению и	

		перечислению местных налогов и сборов.	
04.04	Проведение расчетов с внебюджетными фондами.	Исследовала порядок расчетов с ПФР РФ, ФСС, ФФОМС, сформировала бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды	
05.04	Оформление отчета по практике.		

Содержание объемов выполненных работ подтверждаю

Руководитель практики от организации:

_____ / _____ /
(подпись) (Ф.И.О.)

«_____» _____ 2023 г.

Место печати

СОДЕРЖАНИЕ

№ п/п		Стр.
1	Задание на практику	3
2	Перечень выполненных работ на практике	4
3	Характеристика	7
4	Аттестационный лист	8
5	Введение	10
6	Основная часть	14
7	Заключение	22
8	Список использованных источников	23
9	Приложения	

ХАРАКТЕРИСТИКА

На студента (ку) БПОУ УР «Сарапульский политехнический колледж»

Качина Анастасия Михайловна

(ФИО)

группы ЗВ

Специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

(код и наименование специальности)

проходившего (шей) практику с «30» марта 2023 г. по «5» апреля 2023 г.

на базе: Акционерное общество «Элеконд»

(название организации)

по производственной практике по ПМ.03Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

(вид практики)

Показатели выполнения производственных заданий:

уровень теоретической подготовки _____

качество выполненных работ _____

трудова́я дисциплина и соблюдение техники безопасности _____

выводы и предложения _____

Заключение об освоении профессиональных компетенций

Коды проверяемых результатов	Основные показатели оценки результата	Освоил/ не освоил
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	

Дата « » 202 г.

Руководитель практики от организации

должность
М.П.

подпись

ФИО

АТТЕСТАЦИОННЫЙ ЛИСТ ПО ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ ПРАКТИКЕ

Качина Анастасия Михайловна

Ф.И.О. студента

обучающийся (аяся) на 3 курсе по специальности СПО 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) прошел (ла) производственную практику по профессиональному модулю

ПМ.03Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

код и наименование профессионального модуля

в объеме 36 часов с «30» марта 2023г. по «5» апреля 2023 г.

в организации Акционерное общество «Элеконд», 427968, Удмуртская Республика,

г.Сарапул, ул. Калинина, д. 3

наименование организации, юридический адрес

Виды работ по производственной практике и проверяемые результаты обучения

№ п/п	Виды работ	Основные показатели оценки результата	Коды проверяемых результатов (ПК,ОК, ПО,)	Баллы (макс.)	Баллы (факт.)
1	Знакомство с организацией, как с объектом практики. Ознакомление с организацией бухгалтерской службы на предприятии, режимом налогообложения	1.Ознакомился с организационно-правовой формой организации. 2.Ознакомился с бухгалтерской службой и описал распределение обязанностей счетных работников. 3. . Исследовать и описать учетную политику организации для целей налогообложения, её основные элементы.	ПО 1, ПК 3.1, ОК 1. ОК 2. ОК 4. ОК 6.	10	
2	Проведение расчетов с бюджетом по федеральным налогом и сборам	1. Изучить какие федеральные налоги и сборы уплачивает организация 2. Исследовать порядок расчета федеральных налогов и сборов уплачиваемых организацией 3. Исследовать сроки и порядок уплаты федеральных налогов и сборов 4.Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению федеральных налогов и сборов 5. Приложить к отчету копии налоговых деклараций по федеральным налогам и сборам и платежные документы по их уплате.	ПО 1, ПК 3.1,3.2ОК 1. ОК 2. ОК 4. ОК 5. ОК 6.	20	
3	Проведение расчетов с бюджетом по региональным налогам и сборам	1. Изучить какие региональные налоги и сборы уплачивает организация 2. Исследовать порядок расчета региональных налогов и сборов уплачиваемых организацией 3. Исследовать сроки и порядок уплаты региональных налогов и сборов 4. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению региональных налогов и сборов 5. Приложить к отчету копии налоговых деклараций по региональным налогам и сборам и платежные документы по их уплате.	ПО 1, ПК 3.1, 3.2 ОК 1. ОК 2. ОК 4. ОК 5. ОК 6.	20	
4	Проведение расчетов с бюджетом по местным налога и сборам	1. Изучить какие местные налоги и сборы уплачивает организация 2. Исследовать порядок расчета местных налогов и сборов уплачиваемых организацией 3. Исследовать сроки и порядок уплаты местных налогов и сборов 4. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению местных налогов и сборов 5.Приложить к отчету копии налоговых деклараций	ПО 1, ПК 3.1,3.2 ОК 1. ОК 2. ОК 4. ОК 5. ОК 6.	20	

		по местным налогам и сборам и платежные документы по их уплате.			
5	Проведение расчетов с внебюджетными фондами	1. Исследовать порядок расчетов с ПФР РФ 2. Исследовать порядок расчетов с ФСС 3. Исследовать порядок расчетов с ФФОМС 4. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды 5. Оформить и приложить к отчету платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды	ПО 1, ПК 3.3, 3.4 ОК 1. ОК 2. ОК 4. ОК 5. ОК 6. ..	20	
6	Оформление отчета по практике	1. Анализ результатов производственной практики 2. Подготовка документов по производственной практике	ПО 1, ПК 3.1-3.4, ОК 3. ОК 8. ОК 9	10	
Итого:				100	

Критерии оценивания

Оценка по 5-ти бальной шкале	5	4	3	2	1
100 бальная шкала	91-100	90-81	80-71	70-61	Ниже 61

Обучающийся обладает практическим опытом:

ПО1 проведения расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами;

Обучающийся обладает сформированными профессиональными компетенциями:

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.

Обучающийся обладает сформированными общими компетенциями:

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. Решать проблемы, оценивать риски и принимать решения в нестандартных ситуациях.

ОК 4. Осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личного развития

ОК5. Использовать информационно-коммуникационные технологии для совершенствования профессиональной деятельности.

ОК 6. Работать в коллективе и в команде, эффективно общаться с коллегами, руководством, потребителями.

ОК 7. Ставить цели, мотивировать деятельность подчиненных, организовывать и контролировать их работу с принятием на ответственности за результат выполнения заданий (подчиненных), за результат выполнения заданий.

ОК 8. Самостоятельно определять задачи профессионального и личного развития, заниматься самообразованием, осознанно планировать повышение квалификации.

ОК 9. Быть готовым к смене технологий в профессиональной деятельности.

Итоговая оценка по практике _____

Руководитель практики

от предприятия _____

должность _____

подпись _____

Ф. И. О. _____

« ____ » _____ 2023 г.

Руководитель практики

от колледжа преподаватель _____

Е.С. Королева

должность _____

подпись _____

Ф. И. О. _____

« ____ » _____ 2023 г.

С результатами прохождения

практики ознакомлен _____

« ____ » _____ 2023 г.

ВВЕДЕНИЕ

Производственная практика (по профилю специальности) является составной частью программы подготовки специалистов среднего звена среднего профессионального образования по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям).

Практика по профилю специальности направлена на формирование у студента общих и профессиональных компетенций, приобретение практического опыта и реализуется в рамках профессионального модуля ПМ 03 по видам профессиональной деятельности: «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами».

Целями производственной практики (по профилю специальности) являются:

- закрепление и углубление знаний полученных студентами в процессе теоретического обучения;
- приобретение необходимых компетенций, навыков и опыта практической работы по изучаемой специальности.

Практика по профилю специальности проводится в соответствии с учебным планом в организациях по профилю данной специальности. Сроки проведения практики устанавливаются в соответствии с графиком учебного процесса. Продолжительность практики – 1 неделя (36 часов).

С момента зачисления студентов в период практики в качестве практикантов на рабочие места на них распространяются правила охраны труда и правила внутреннего распорядка, действующие организации.

Результатом прохождения практики по профессиональному модулю является: практический опыт проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

В ходе практики студенты ведут дневник и отчет.

Отчет содержит тематический план с распределением бюджета времени и программу практики с перечнем заданий, которые необходимо изучить и описать в отчете. Описание должно быть четким, грамотным и содержать особенности организации учета.

По тексту заданий указано, копии каких документов и учетных регистров, должны быть приложены к отчету. Копии документов, учетных регистров и отчетности могут быть выполнены на специальных бланках от руки или ксерокопированием.

Все задания по организации бухгалтерского учета должны быть выполнены независимо от наличия в организации отдельных бухгалтерских должностей. Данные, являющиеся коммерческой тайной, в учетных регистрах могут быть приведены условно, на что делается ссылка в отчете.

Методическое руководство практикой осуществляют преподаватели специальных дисциплин. Они проводят инструктаж, обеспечивают контроль за прохождением практики, оказывают студентам методическую помощь в ведении дневников и отчетов.

Непосредственное руководство работой на практике осуществляет главный бухгалтер организации, который обеспечивает выполнение студентами программы практики и графика выполнения работ, ведет индивидуальную работу со студентами, дает задания, контролирует их выполнение, проверяет дневник, отчет, дает по нему заключение.

По результатам практики руководитель практики от организации формирует аттестационный лист, содержащий сведения об уровне освоения обучающимся профессиональных компетенций, а также характеристику.

Отчет подписывается руководителем и заверяется печатью организации.

Отчет с приложением, представляются в колледж после прохождения практики.

Все листы отчета должны быть пронумерованы, прошнурованы и подшиты в папку по следующей структуре: титульный лист, содержание, задание на практику, отчет о проделанной работе (описание вопросов, предложенных в программе практики), заключение, аттестационный лист, характеристика.

Формой аттестации производственной практики является дифференцированный зачет, при условии положительного аттестационного листа по практике руководителей практики от организации и образовательной организации об уровне освоения профессиональных компетенций; наличия положительной характеристики на обучающегося по освоению общих и профессиональных компетенций в период прохождения практики; полноты и своевременности представления дневника практики и отчета о практике в соответствии с заданием на практику.

Тематический план производственной практики (по профилю специальности)

№ п/п	Виды работ	Количество часов
1	Знакомство с организацией, как с объектом практики. Ознакомление с организацией бухгалтерской службы на предприятии, режимом налогообложения.	6
2	Проведение расчетов с бюджетом по федеральным налогам и сборам.	6
3	Проведение расчетов с бюджетом по региональным налогам и сборам.	6
4	Проведение расчетов с бюджетом по местным налогам и сборам.	6
5	Проведение расчетов с внебюджетными фондами	6
6	Оформление отчет по практике	6
	Итого:	36

С тематическим планом практики по профилю специальности ознакомлен:

(должность, подпись, расшифровка подписи руководителя практики от предприятия)

« ____ » _____ 2023 г.

Программа производственной практики (по профилю специальности)

№ п/п	Виды работ	Содержание работ	Кол-во часов	Коды компетенций		Формы и методы контроля
				ОК	ПК	
1	Знакомство с организацией, как с объектом практики. Ознакомление с организацией бухгалтерской службы на предприятии, режимом налогообложения	1. Ознакомиться с организационно-правовой формой организации. Сделать краткие записи. 2. Ознакомиться с бухгалтерской службой и описать распределение обязанностей счетных работников. 3. Исследовать и описать учетную политику организации для целей налогообложения, её основные элементы. 4. Приложить к отчету копию учетной политики для целей налогообложения.	6	ОК 1. ОК 2. ОК 4. ОК 6.	ПК 3.1	Экспертная оценка, письменный отчет по деятельности.
		Итого:	6			
2	Проведение расчетов с бюджетом по федеральным налогам и сборам	1. Изучить какие федеральные налоги и сборы уплачивает организация 2. Исследовать порядок расчета федеральных налогов и сборов уплачиваемых организацией 3. Исследовать сроки и порядок уплаты федеральных налогов и сборов 4. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению федеральных налогов и сборов 5. Приложить к отчету копии налоговых деклараций по федеральным налогам и сборам и платежные документы по их уплате.	6	ОК 1. ОК 2. ОК 4. ОК 5. ОК 6.	ПК 3.1, 3.2	письменный отчет, оценка практической деятельности.
		Итого:	6			
3	Проведение расчетов с бюджетом по региональным налогам и сборам	1. Изучить какие региональные налоги и сборы уплачивает организация 2. Исследовать порядок расчета региональных налогов и сборов уплачиваемых организацией 3. Исследовать сроки и порядок уплаты региональных налогов и сборов 4. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению региональных налогов и сборов 5. Приложить к отчету копии налоговых деклараций по региональным налогам и сборам и платежные документы по их уплате.	6	ОК 1. ОК 2. ОК 4. ОК 5. ОК 6.	ПК 3.1, 3.2	письменный отчет, оценка практической деятельности.
		Итого:	6			
4	Проведение расчетов с бюджетом по местным налогам и сборам	1. Изучить какие местные налоги и сборы уплачивает организация 2. Исследовать порядок расчета местных налогов и сборов уплачиваемых организацией 3. Исследовать сроки и порядок уплаты местных налогов и сборов 4. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению местных налогов и сборов 5. Приложить к отчету копии налоговых деклараций по местным налогам и сборам и платежные документы по их уплате.	6	ОК 1. ОК 2. ОК 4. ОК 5. ОК 6.	ПК 3.1, 3.2	письменный отчет, оценка практической деятельности.
		Итого:	6			
5	Проведение расчетов	1. Исследовать порядок расчетов с ПФР РФ	6	ОК 1.	ПК 3.3,	письменный

	с внебюджетными фондами	2. Исследовать порядок расчетов с ФСС 3. Исследовать порядок расчетов с ФФОМС 4. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды 5. Оформить и приложить к отчету платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды Итого:	6	ОК 2. ОК 4. ОК 5. ОК 6.	3.4	отчёт, оценка практической деятельности.
6	Оформление отчета по практике	1. Анализ результатов производственной практики 2. Подготовка документов по производственной практике Итого:	6	ОК 3. ОК 8. ОК 9.	ПК 3.1, 3.2, 3.3, 3.4	письменный отчёт, оценка практической деятельности
Всего:			36			

Задания для прохождения производственной практики (по профилю специальности)

***Виды работ:* 1 Знакомство с организацией, как с объектом практики. Ознакомление с организацией бухгалтерской службы на предприятии, режимом налогообложения**

1. Ознакомиться с организационно-правовой формой организации. Сделать краткие записи.
2. Ознакомиться с бухгалтерской службой и описать распределение обязанностей счетных работников.
3. Исследовать и описать учетную политику в организации для целей налогообложения и её основные элементы
4. Приложить к отчету копию учетной политики для целей налогообложения.

Организационно – правовая форма исследуемого предприятия – акционерное общество – общество, акции которого распределяются только среди его учредителей или иного, заранее определенного круга лиц.

1 января 1968 года Акционерное общество «Элеконд» был введен в число действующих заводов. Зарегистрирован по адресу Удмуртская Республика, г.Сарапул, ул. Калилина, д.3. ИНН 1827003592; КПП 183801001. Основной вид деятельности: производство прочего электрического оборудования (27.90). Генеральный директор – Наумов Анатолий Федорович.

Бухгалтерская служба АО «Элеконд» представляет собой структурную единицу предприятия, которая выполняет функции сбора, обработки и группировки информации путем составления сводных бухгалтерских документов, а также путем внесения записей на счета бухгалтерского учета. Главный бухгалтер – Сарин Ардак Серикович, который непосредственно подчиняется генеральному директору Наумову А.Ф. Главному бухгалтеру подчиняется бухгалтерия (отд. 22), которая занимается организацией учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия; анализом финансово-экономического состояния предприятия; разработкой финансовой политики предприятия; осуществляет контроль за сохранностью собственности предприятия, правильным расходованием денежных средств и материальных ценностей.

Согласно учетной политике для целей налогообложения АО «Элеконд» налоговый учет осуществляется бухгалтерской службой как структурным подразделением. Ответственным за

постановку и ведение налогового учета является главный бухгалтер. Налоговый учет ведется с помощью информационных систем «Олимп» и «1С».

Регистры налогового учета ведутся на базе данных бухгалтерского учета. В качестве регистров налогового учета используются регистры бухгалтерского учета; регистры бухгалтерского учета с дополнением информации, необходимой для налогового учета; специально разработанные организацией регистры налогового учета. По окончании налогового периода регистры налогового учета выводятся на печать и заверяются ответственными лицами.

Основные элементы учетной политики для целей налогообложения АО «Элеконд»: НДС, налог на прибыль организаций, налог на доходы физических лиц, налог на имущество организаций.

Виды работ: 2 Проведение расчетов с бюджетом по федеральным налогам и сборам

1. Изучить какие федеральные налоги и сборы уплачивает организация
2. Исследовать порядок расчета федеральных налогов и сборов уплачиваемых организацией
3. Исследовать сроки и порядок уплаты федеральных налогов и сборов
4. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению федеральных налогов и сборов
5. Приложить к отчету копии налоговых деклараций по федеральным налогам и сборам и платежные документы по их уплате.

АО «Элеконд» является плательщиком таких федеральных налогов, как налог на прибыль организаций, НДС/Л.

Организация ведет отдельный учет операций, облагаемых НДС, и операций, освобожденных от налогообложения, а также отдельный учет соответствующих расходов и сумм "входного" НДС.

Для отдельного учета НДС, предъявленного поставщиками, по счету 19 открываются субсчета:

19-1 "НДС по ценностям (расходам), предназначенным для производства облагаемой НДС продукции".

19-2 "НДС по ценностям (расходам), предназначенным для производства необлагаемой НДС продукции", за исключением выполнения научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ за счет средств бюджетов;

19-3 "НДС по ценностям (расходам), предназначенным для производства необлагаемой НДС продукции" - выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ за счет средств бюджетов.

Чтобы рассчитать сумму налога, зная налогооблагаемую базу, нужно эту базу умножить на ставку налога (0%, 10%, 20%)

Срок уплаты НДС не позднее 25 числа каждого месяца.

Уплата суммы налога на прибыль, подлежащих зачислению в бюджеты субъектов РФ, производится по месту нахождения организации, а также по месту нахождения каждого из ее обособленных подразделений. По месту нахождения обособленных подразделений (представительство, не выделенное на отдельный баланс) налог уплачивается исходя из доли прибыли, приходящейся на обособленное подразделение, определяемой как средняя арифметическая величина удельного веса среднесписочной численности работников и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества этого обособленного подразделения.

Налог на прибыль организаций рассчитывается как разница между доходами и расходами предприятия, умноженная на 20%.

Уплата налога на прибыль производится не позднее 28 числа месяца, следующего за отчетным периодом. Отчетный период АО «Элеконд» - месяц.

Начисление и перечисление налога на прибыль организаций отражают бухгалтерскими проводками:

Учет доходов, начисленных физическим лицам, в отношении которых организация выступает налоговым агентом, а также сумм удержанного с них налога ведется в налоговых регистрах по учету доходов, вычетов и налога на доходы физических лиц.

Для расчета суммы НДФЛ суммируются все доходы сотрудника, вычитаются из этой суммы официальные расходы, и полученный остаток умножается на 13%.

Срок уплаты НДФЛ не позднее последнего числа месяца, в котором был получен доход, а перечисление налога в бюджет не позднее последнего дня месяца, в котором были выплачены пособия и отпускные.

Бухгалтерские проводки по начислению федеральных налогов, уплачиваемых АО «Элеконд»:

ДТ 99 КТ 68 – начислен налог на прибыль организаций

ДТ 70 КТ 68 – начислен НДФЛ

ДТ 90(91) КТ 68 – начислен НДС

Все налоги собираются на счете 68 и перечисляются в бюджет. Отражается это проводкой

ДТ 68 КТ 51.

Виды работ: 3 Проведение расчетов с бюджетом по региональным налогам и сборам

1. Изучить какие региональные налоги и сборы уплачивает организация
2. Исследовать порядок расчета региональных налогов и сборов уплачиваемых организацией
3. Исследовать сроки и порядок уплаты региональных налогов и сборов
4. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению региональных налогов и сборов
5. Приложить к отчету копии налоговых деклараций по региональным налогам и сборам и платежные документы по их уплате.

АО «Элеконд» является плательщиком таких региональных налогов, как налог на имущество организаций и земельный налог.

В организации ведется отдельный учет объектов ОС, являющихся объектами налогообложения по налогу на имущество организаций и не являющихся таковыми. Учет организован на счетах бухгалтерского учета 01 "Основные средства", 02 "Амортизация основных средств", предусмотренных Рабочим планом счетов.

Налоговая база при расчете налога на имущество организаций определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения. При определении налоговой базы имущество учитывается по остаточной стоимости, сформированной в соответствии с порядком ведения бухгалтерского учета, утвержденным в учетной политике организации. Также налоговая база определяется отдельно в отношении каждого объекта недвижимого имущества.

Сумма налога на имущество, подлежащая уплате в бюджет по итогам налогового периода определяется как произведение налоговой базы со ставкой налога за вычетом суммы авансовых платежей.

Срок уплаты налога – не позднее 28 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Начисление и перечисление налога на имущество организаций отражается бухгалтерскими проводками:

ДТ 91 КТ 68 – начислен налог на имущество организаций;

ДТ 68 КТ 51 – налог на имущество организаций перечислен в бюджет.

Виды работ: 4 Проведение расчетов с бюджетом по местным налогам и сборам

1. Изучить какие местные налоги и сборы уплачивает организация
2. Исследовать порядок расчета местных налогов и сборов уплачиваемых организацией
3. Исследовать сроки и порядок уплаты местных налогов и сборов
4. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению местных налогов и сборов
5. Приложить к отчету копии налоговых деклараций по местным налогам и сборам и платежные документы по их уплате.

АО «Элеконд» является плательщиком земельного налога. Объектом налогообложения являются земельные участки, находящиеся в собственности данной организации.

Налоговой базой для определения суммы земельного налога является кадастровая стоимость земельных участков.

Земельный налог исчисляется и уплачивается по итогам налогового периода.

Налог на землю рассчитывается как кадастровая стоимость, уменьшенная на льготы и умноженная на коэффициент. АО «Элеконд» льгот по земельному налогу не имеет.

Уплачивается земельный налог не позднее 15 марта года, следующего за отчетным.

Авансовые платежи по земельному налогу организация, имеющая в собственности земельные участки на территории города, уплачиваются по итогам отчетного периода в срок не позднее 1 мая, 1 августа и 1 ноября.

Начисление земельного налога отражается проводкой ДТ 20 (23,25,26) КТ 68.

Виды работ: 5 Проведение расчетов с внебюджетными фондами

1. Исследовать порядок расчетов с СФР РФ
2. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды
3. Оформить и приложить к отчету платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды

В течение расчетного периода по итогам каждого календарного месяца организация производит исчисление и уплату страховых взносов.

В соответствии с п. 3 ст. 431 НК РФ ежемесячный обязательный платеж подлежит уплате в срок не позднее 15-го числа календарного месяца, следующего за календарным месяцем, за который начисляется ежемесячный обязательный платеж.

Оплата страховых взносов Обществом осуществляется с соблюдением установленных сроков.

База для начисления страховых взносов рассчитывается по истечении каждого месяца нарастающим итогом с начала года по каждому застрахованному лицу. В базу по страховым взносам включаются все выплаты, признаваемые объектом обложения и произведенные в пользу застрахованного лица.

С 2023 года для исчисления страховых взносов установлен единый тариф – 30% в рамках единой предельной величины базы.

Начисление страховых взносов отражается проводкой ДТ 20 (23,25,26) КТ 69.

ДТ 69 КТ 51 – сумма страховых взносов перечислена в бюджет.

Виды работ: 6 Оформление отчета по практике

1. Анализ результатов производственной практики
2. Подготовка документов по производственной практике

При прохождении производственной практики была изучена учетная политика предприятия АО «Элеконд», в том числе и для целей налогообложения. Были приобретены навыки по определению видов и порядка налогообложения, формированию бухгалтерских проводок.

Узнала, какие виды налогов уплачивает предприятие, порядок их уплаты и сроки.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Анализ результатов пройденной производственной практики

Просмотреть заполненный отчет, приложения к нему, внести необходимые дополнения, поправки. Отразить своё мнение о состоянии бухгалтерского учета в организации, об организации и эффективности практики в целом, социальной значимости своей будущей специальности. Дать предложения по улучшению организации производственной практики. Указать, что полезного, как будущему бухгалтеру, дала производственная практика.

При прохождении производственной практики были достигнуты цели, а именно закрепление и углубление знаний, полученных в процессе обучения, и приобретение необходимых навыков и опыта практической работы в ПМ 03 «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами».

На предприятии АО «Элеконд» параллельно бухгалтерскому учету ведется налоговый учет. Предприятие самостоятельно разрабатывает систему налогового учета в учетной политике для целей налогообложения. В ходе практики было выявлено, что синтетический и аналитический учет сумм начисления расчетов с бюджетом ведется в организации на счетах 68 «Расчет по налогам и сборам» и 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

Работа бухгалтера многогранна и требует большого спектра умений. В компетенцию бухгалтерского работника входит учет и контроль основных, хозяйственных, товарно-материальных средств предприятия. Таким образом, бухгалтер – это своеобразный контролер финансовой деятельности предприятия.

Производственная практика помогла мне понять, как устроена бухгалтерская работа на больших предприятиях, дала мне возможность использовать свои знания и умения при расчетах с бюджетом.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Алешкевич О.П. и др. Бухгалтерский учет. Учебник, Республиканский институт профессионального образования (РИПО), 2018.
2. Курс по теории бухгалтерского учета, Сибирское университетское издательство, Норматика, 2019.
3. Шинкарева О.В., Золотова Е.Н. Бухгалтерский учет. Учебное пособие для СПО, Профобразование, 2018.
4. Богаченко В.М., Кириллова Н.А. Бухгалтерский учет: Учебник. – Ростов н/Д: Феникс, 2013.
5. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет. Учебник. М., ИНФРА-М, 2013.
6. Пошерстник Н.В. Бухгалтерский учет по Плану счетов. – СПб: Питер», 2007.
7. Русалева Л.А., Богаченко В.М., Теория бухгалтерского учета, – Ростов н/Д: Феникс, 2003.

ИНФОРМАЦИОННЫЕ РЕСУРСЫ

1. Информационно правовой портал <http://konsultant.ru/>
2. Информационно правовой портал <http://www.garant.ru/>
3. Официальный сайт Министерства Финансов Российской Федерации <https://www.minfin.ru>

