

МИНОБРНАУКИ РОССИИ
ВЛАДИВОСТОКСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ЭКОНОМИКИ И СЕРВИСА

ОБНОВЛЕНО

для набора 2019

Зам. директора по УР

О.А. Улитина


16 04 2020 г.

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА
ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ ПРАКТИКИ (ПО ПРОФИЛЮ
СПЕЦИАЛЬНОСТИ)**

по профессиональному модулю ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами программы подготовки специалистов среднего звена

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Форма обучения: *заочная*


Уссурийск, 2020

Рабочая программа производственной практики (по профилю специальности) по профессиональному модулю ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами и разработана в соответствии с требованиями Федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям), утвержденного приказом Минобрнауки России от 05.02.2018, № 69, примерной образовательной программой.

Разработчик(и): Улитина Ольга Андреевна, преподаватель филиала ФГБОУ ВО «ВГУЭС в г. Уссурийске

Рассмотрено и одобрено на заседании цикловой методической комиссии
Протокол № 8 от «16» 04. 2020 г.

Председатель ЦМК _____ Басалюк Т.Г.


подпись

Рассмотрено и одобрено на заседании цикловой методической комиссии
Протокол № 8 от «16» 04. 2020 г.

Председатель ЦМК _____ Басалюк Т.Г.


подпись

СОДЕРЖАНИЕ

- 1 ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ПРОГРАММЫ ПРАКТИКИ**
- 2 ПЕРЕЧЕНЬ ПЛАНИРУЕМЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ ПРИ ПРОХОЖДЕНИИ ПРАКТИКИ, СООТНЕСЁННЫХ С ПЛАНИРУЕМЫМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ ОСВОЕНИЯ ООП СПО**
- 3 ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН И СОДЕРЖАНИЕ ПРАКТИКИ**
- 4 УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ ПРАКТИКИ**
- 5 КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ПРОХОЖДЕНИЯ ПРАКТИКИ**
- 6 МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ ЗАДАНИЙ И ПО ПОДГОТОВКЕ ОТЧЕТА ПО ПРАКТИКЕ**
- 7 ПРИЛОЖЕНИЯ**
 - Приложение А. Макет направления на практику
 - Приложение Б. Макет индивидуального договора на практику
 - Приложение В. Макет индивидуального задания на практику
 - Приложение Г. Пример оформления дневника практики
 - Приложение Д. Рекомендации к оформлению отчета по практике
 - Приложение Е. Образец оформления титульного листа отчета по практике
 - Приложение Ж. Макет аттестационного листа
 - Приложение З. Макет характеристики на студента

1 ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ПРОГРАММЫ ПРАКТИКИ

1.1 Место практики в структуре основной образовательной программы

Производственная практика (по профилю специальности) по профессиональному модулю ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами является частью основной образовательной программы (далее ООП) подготовки специалистов среднего звена, в соответствии с ФГОС СПО по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Практика проводится на 3 курсе, трудоёмкость составляет 36 часов, 1 неделя.

Форма контроля - дифференцированный зачёт.

Форма проведения практики – концентрировано.

1.2 Цель и задачи практики

Целью производственной практики (по профилю специальности) по профессиональному модулю ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами, выполнение работ по инвентаризации активов и финансовых обязательств организации является формирование у обучающихся умений, приобретение первоначального практического опыта для последующего освоения общих и профессиональных компетенций по специальности/профессии.

Задачами практики являются:

- формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней;
- оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям;
- формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы;
- оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям;
- сбор, обобщение и систематизация материалов для написания дипломной работы.

2 ПЕРЕЧЕНЬ ПЛАНИРУЕМЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ ПРИ ПРОХОЖДЕНИИ ПРАКТИКИ, СООТНЕСЁННЫХ С ПЛАНИРУЕМЫМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ ОСВОЕНИЯ ООП СПО

В соответствии с основным видом деятельности: Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами, к которому готовятся выпускники, в результате прохождения практики, обучающиеся должны продемонстрировать следующие результаты обучения:

иметь практический опыт: в проведении расчетов 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 исчисления, отчеты по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды;

применять порядок и соблюдать сроки исчисления по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды;

применять особенности зачисления сумм по страховым взносам в ФНС России и в государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования;

оформлять бухгалтерскими проводками начисление и перечисление сумм по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования;

осуществлять аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию";

проводить начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;

использовать средства внебюджетных фондов по направлениям, определенным законодательством;

осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка;

заполнять платежные поручения по перечислению страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования;

выбирать для платежных поручений по видам страховых взносов соответствующие реквизиты;

оформлять платежные поручения по штрафам и пеням внебюджетных фондов;

пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;

заполнять данные статуса плательщика, ИНН получателя, КПП получателя, наименование налоговой инспекции, КБК, ОКАТО, основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа

знать: виды и порядок налогообложения;

систему налогов Российской Федерации;

элементы налогообложения;

источники уплаты налогов, сборов, пошлин;

оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов;

аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам";

порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов;

правила заполнения данных статуса плательщика, идентификационный номер налогоплательщика (далее - ИНН) получателя, код причины постановки на учет (далее - КПП) получателя, наименования налоговой инспекции, код бюджетной классификации (далее - КБК), общероссийский классификатор объектов административно-территориального деления (далее - ОКАТО), основания платежа, налогового периода, номера документа, даты документа, типа платежа;

коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени;

образец заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин;

учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению;
 аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию";
 сущность и структуру страховых взносов в Федеральную налоговую службу (далее - ФНС России) и государственные внебюджетные фонды;
 объекты налогообложения для исчисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;
 порядок и сроки исчисления страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды;
 порядок и сроки представления отчетности в системе ФНС России и внебюджетного фонда;
 особенности зачисления сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;
 оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования;
 начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;
 использование средств внебюджетных фондов;
 процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка;
 порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;
 образец заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;
 процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.

В результате прохождения практики у обучающихся формируются общие компетенции (ОК) и профессиональные компетенции (ПК), соответствующие основному виду деятельности:

| Код компетенции | Формулировка 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 04 | Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами |
| 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 |
| Основной вид деятельности Ведение бухгалтерского учета источников формирования активов, выполнение работ по инвентаризации активов и финансовых обязательств организации | |
| 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 иххождение по расчетно-кассовым банковским операциям |

| | |
|---------|---|
| ПК 3.3. | Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы |
| ПК 3.4. | Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям |

3 ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН И СОДЕРЖАНИЕ ПРАКТИКИ

3.1 Этапы прохождения практики

Содержание учебной практики по профессиональному модулю ПМ.01 Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета активов организации, структурированное по разделам и видам работ с указанием основных действий и последовательности их выполнения, приведено в таблице.

| Этап практики ¹ | Содержание учебного материала и формы организации деятельности обучающихся. Виды работ ² | Количество часов | Коды компетенций, формированию которых способствует элемент программы |
|---------------------------------|--|------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Подготовительный | 1. Организационное собрание: - ознакомление с особенностями прохождения практики; - согласование плана практики; - получение индивидуального задания на практику. | 1 | |
| | 2. Инструктаж по технике безопасности: - ознакомление с правилами безопасности при выполнении работ; - общее ознакомление с технологическим процессом на данном участке работы; - ознакомление с опасными зонами работ. | 1 | |
| Основной (экспериментальный) | 1. Ознакомление с предприятием | 1 | |
| | Определение видов и порядка налогообложения, определение источников уплаты налогов, сборов, пошлин, выделение элементов налогообложения, умение ориентироваться в системе налогов РФ | 3 | ОК 1,2,4,9,10,11 ПК.3.1,3.2,3.3,3.4 |
| | Заполнение платежных поручений по перечислению налогов и сборов в бюджет; по перечислению страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации (ПФР), Фонд социального страхования Российской Федерации (ФСС РФ), Фонды обязательного медицинского страхования (ФОМС РФ), оформление платежных поручений по штрафам и пени в бюджет и внебюджетные фонды. Выбор соответствующих реквизитов для платежных поручений по видам налогов, по видам страховых взносов. Умение пользоваться образцами заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и по перечислению налогов, сборов и пошлин в бюджет. Осуществление контроля за прохождением платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка. Заполнение данных статуса плательщика: ИНН (Индивидуального номера налогоплательщика) получателя, КПП (Код причины постановки на учет) получателя; наименования налоговой инспекции, КБК (Кода | 10 | ОК 1,2,4,9,10,11 ПК.3.1,3.2,3.3,3.4 |

| | | | |
|----------------|---|-----------|--|
| | бюджетной классификации), ОКТМО (Общероссийский классификатор территориальных муниципальных образований). Заполнение данных налогоплательщика: основания платежа, страховой период, номер документа, даты документа; выбор кодов бюджетной классификации для определенных налогов, штрафов и пени. | | |
| | Определение объектов налогообложения для начисления страховых взносов | 2 | ОК 1,2,4,9,10,11 ПК.3.1,3.2,3.3,3.4 |
| | Умение применять и соблюдать порядок и сроки исчисления страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации (ПФР), Фонд социального страхования Российской Федерации (ФСС РФ), Фонды обязательного медицинского страхования (ФОМС РФ). | 5 | ОК 1,2,4,9,10,11 ПК.3.1,3.2,3.3,3.4 |
| | Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов в бюджет; сумм страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации (ПФР), Фонд социального страхования Российской Федерации (ФСС РФ), Фонды обязательного медицинского страхования (ФОМС РФ). | 5 | ОК 1,2,4,9,10,11 ПК.3.1,3.2,3.3,3.4 |
| | Проведение учета расчетов по социальному страхованию и обеспечению; начислению и перечислению взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний; организация аналитического учета по счетам 68 «Расчеты по налогам и сборам», 69 «Расчеты по социальному страхованию»; использование средств внебюджетных фондов по направлениям, определенным законодательством. | 5 | ОК 1,2,4,9,10,11 ПК.3.1,3.2,3.3,3.4 |
| Заключительный | 1. Обобщение полученных материалов | 1 | |
| | 2. Подготовка и оформление отчета о практике | 1 | |
| | 3. Защита отчета по практике | 1 | |
| Всего: | | 36 | |

3.2 Задания на практику

Задания на практику разрабатываются в соответствии с планируемыми результатами обучения.

Задание 1 Формулировка. Задачи (виды работ, исследуемые вопросы), которые должен решить студент.

Задание 2 Формулировка. Задачи (виды работ, исследуемые вопросы), которые должен решить студент.

Задание N Формулировка. Задачи (виды работ, исследуемые вопросы), которые должен решить студент.

4 УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ ПРАКТИКИ

4.1 Материально-техническое обеспечение

Для реализации практики предусмотрено наличие следующих специальных помещений:

Учебная лаборатория «Учебная бухгалтерия»

количество посадочных мест – 12, рабочее место преподавателя – 1 шт., , мультимедийное оборудование 1 шт., маркерная доска – 1 шт., детектор валют – 1 шт., счетчик банкнот – 1 шт., сейф – 1 шт.

ПО: 1. Microsoft Windows 7 Professional Russian, ООО "Битроникс Владивосток" Контракт№ 0320100030814000018-45081 от 09.09.14, лицензия №64099496, бессрочно 2. 1С: Предприятие 8 (учебная версия), свободное 3. Google Chrome (свободное); 4. Adobe Acrobat Reader (свободное); 5. Adobe Flash Player (свободное); 6. 7-Zip 18.01 (x64)

свободное.

4.2 Информационное обеспечение реализации практики

Для реализации практики библиотечный фонд ВГУЭС укомплектован печатными и электронными изданиями.

Обучающиеся из числа инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья обеспечены печатными и (или) электронными образовательными ресурсами в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья.

Основная литература

1 Дмитриева, И. М. Бухгалтерский учет : учебник и практикум для среднего профессионального образования / И. М. Дмитриева. — 6-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 319 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-13850-4. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/467050>

2 Дмитриева, И. М. Бухгалтерский учет и анализ : учебник для среднего профессионального образования / И. М. Дмитриева, И. В. Захаров, О. Н. Калачева ; под редакцией И. М. Дмитриевой. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 423 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-02594-1. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/450941>

Дополнительная литература

1 Бухгалтерский финансовый учет : учебник для среднего профессионального образования / Л. В. Бухарева [и др.] ; под редакцией И. М. Дмитриевой, В. Б. Малицкой, Ю. К. Харакоз. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 490 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-13041-6. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/448765>

2 Алисенов, А. С. Бухгалтерский финансовый учет : учебник и практикум для среднего профессионального образования / А. С. Алисенов. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 471 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-13756-9. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/466782>

Электронные ресурсы

1 «Бухгалтерский учёт» || журнал. Форма доступа в Интернете: www.buhgalt.ru

2 «Глаvbух» журнал. Форма доступа в Интернете: www.glavbukh.ru

3 Сайт «Профессиональный бухгалтерский и налоговый учет в «1:С Бухгалтерия 8 ред.3.0». Форма доступа в Интернете: www.Profbuh8.ru

4 Бух. 1С. Интернет-ресурс для бухгалтеров. Форма доступа в Интернете: www.buh.ru

5 Сайт «Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов в России». Форма доступа в Интернете: www.ipbr.org

6 Сайт «МЦ ФЭР. Государственные финансы». Форма доступа в Интернете: www.gosfinansy.ru

7 Сайт «Бухсофт. ру». Форма доступа в Интернете: www.buhsoft.ru

8 Сайт Федеральной налоговой службы. Форма доступа в Интернете: www.nalog.ru

Нормативные документы:

1. Конституция Российской Федерации от 12.12.1993 (действующая редакция);
2. Федеральный закон № 402 – ФЗ «О бухгалтерском учете» (в редакции от 18.07.2017 №160-ФЗ)
3. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкция по его применению, утвержден приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. №94н (в редакции приказа Минфина России от 8 ноября 2010 г. № 142н)
4. ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» (с 19.06. 2017г. признан федеральным стандартом бухгалтерского учета)
5. ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»
6. (с 19.06. 2017г. признан федеральным стандартом бухгалтерского учета)
7. ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (с 19.06. 2017г. признан федеральным стандартом бухгалтерского учета)
8. ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» (с 19.06. 2017г. признан федеральным стандартом бухгалтерского учета)
9. ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» (с 19.06. 2017г. признан федеральным стандартом бухгалтерского учета)
10. ПБУ 6/01 «Учет основных средств» (с 19.06. 2017г. признан федеральным стандартом бухгалтерского учета)
11. ПБУ 7/98 «События после отчетной даты» (с 19.06. 2017г. признан федеральным стандартом бухгалтерского учета)
12. ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (с 19.06. 2017г. признан федеральным стандартом бухгалтерского учета)
13. ПБУ 9/99 «Доходы организации» (с 19.06. 2017г. признан федеральным стандартом бухгалтерского учета)
14. ПБУ 10/99 «Расходы организации» (с 19.06. 2017г. признан федеральным стандартом бухгалтерского учета)
15. ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» (с 19.06. 2017г. признан федеральным стандартом бухгалтерского учета)
16. 14. ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»
- 19.06. 2017г. признан федеральным стандартом бухгалтерского учета)
17. ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи» (с 19.06. 2017г. признан федеральным стандартом бухгалтерского учета)
18. ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» (с 19.06. 2017г. признан федеральным стандартом бухгалтерского учета)
19. ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам» (с 19.06. 2017г. признан федеральным стандартом бухгалтерского учета)
20. ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности» (с 19.06. 2017г. признан федеральным стандартом бухгалтерского учета)
21. ПБУ 17/02 «Учет расходов на научно - исследовательские, опытно - конструкторские и технологические работы» (с 19.06. 2017г. признан федеральным стандартом бухгалтерского учета)
22. ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» (с 19.06. 2017г. признан федеральным стандартом бухгалтерского учета)
23. ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» (с 19.06. 2017г. признан федеральным стандартом бухгалтерского учета)
24. ПБУ 20/03 «Информация об участии в совместной деятельности» (с 19.06. 2017г. признан федеральным стандартом бухгалтерского учета)
25. ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений» (с 19.06. 2017г. признан

федеральным стандартом бухгалтерского учета)

26. ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (с 19.06. 2017г. признан федеральным стандартом бухгалтерского учета)

27. ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств» (с 19.06. 2017г. признан федеральным стандартом бухгалтерского учета)

28. ПБУ 24/2011 «Учет затрат на освоение природных ресурсов» (с 19.06. 2017г. признан федеральным стандартом бухгалтерского учета)

29. Богаченко В.М., Кириллова Н.А. Бухгалтерский учет: учебник – Изд.Ростов н/Д: Феникс, 2015.

30. Богаченко В.М., Кириллова Н.А. Бухгалтерский учет: практикум – Изд.Ростов н/Д: Феникс, 2015.

31. Блинова У.Ю., Апанасенко Е.Н. Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету. Учебное пособие. Кнорус Москва 2015.

32. Гартвич А.В. Бухгалтерский учет в схемах и таблицах. Ростов-на-Дону Феникс 2015.

33. Кондаков Н.П. Бухгалтерский учет. Учебное пособие. Москва ИНФРА-М 2014.

34. Касьянова Г.Ю. Отчетность: бухгалтерская, и налоговая. Практические рекомендации для бухгалтера. АБАК Москва 2017.

5 КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ПРОХОЖДЕНИЯ ПРАКТИКИ

| Результаты обучения | Критерии оценки | Методы оценки |
|---|--|--|
| Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней; | Демонстрация навыков по составлению корреспонденций счетов, заполнению налоговых деклараций и оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней. | Выполнение заданий профессиональной направленности на практике УП 03 Ситуационные задания Аттестационный лист УП 03.01 |
| Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям | Демонстрация навыков по составлению платежных документов по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней | Выполнение заданий профессиональной направленности на практике УП 03 Ситуационные задания Аттестационный лист УП 03.01 |
| Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы. | Демонстрация навыков по составлению корреспонденций счетов и оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта, заполнению налоговой отчетности во внебюджетные фонды | Выполнение заданий профессиональной направленности на практике УП 03 Ситуационные задания Аттестационный лист УП 03.01 |

| | | |
|---|--|--|
| Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям | Демонстрация навыков по составлению платежных документов, по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы. | Выполнение заданий профессиональной направленности на практике УП 03 Ситуационные задания Аттестационный лист УП 03.01 |
|---|--|--|

Для оценки достижения запланированных результатов обучения по практике разработаны контрольно-оценочные средства для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации, которые прилагаются к программе практики.

6 МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ ЗАДАНИЙ И ПО ПОДГОТОВКЕ ОТЧЕТА ПО ПРАКТИКЕ

По завершении учебной и производственной практики (по профилю специальности) студенты представляют преподавателю:

1. заполненный по всем разделам дневник практики, подписанный руководителем практики от предприятия;
2. характеристику руководителя практики от предприятия о работе обучающегося в период практики с оценкой уровня и оперативности выполнения им задания по практике, относящиеся к выполнению программы учебной и производственной практики и т. п.
3. отчет по практике, включающий текстовые, табличные и графические материалы, отражающие решение предусмотренных программой практики задач.

В дневнике обучающиеся должны представлять краткую характеристику проделанной работе ежедневно. Дневник практики является основным отчетным документом, характеризующим и подтверждающим прохождения студентом практики, в котором отражается его текущая работа в процессе практики.

В отчете проводится систематизация собранного материала, составляется индивидуально каждым обучающимся и должен отражать его деятельность в период практики.

Отчет составляется по основным разделам программы учебной и производственной практики, его объем должен составлять 20 - 30 листов компьютерного текста без приложения. Прилагаемые документы должны быть заполнены.

Обязательные элементы отчета необходимо располагать в следующем порядке:

- титульный лист;
- содержание;
- введение;
- основная часть;
- заключение;
- список используемых источников;
- приложения.

Введение должно обобщать собранные материалы и раскрывать основные вопросы и направления, которыми занимается обучающийся на практике.

Основная часть включает в себя аналитическую записку по разделам программы практики с выводами.

В заключении приводятся общие выводы и приложения, а также краткое описание проделанной работы и даются практические рекомендации.

В процессе защиты обучающийся должен кратко изложить основные результаты проделанной работы, выводы и рекомендации. По результатам защиты выставляется оценка по пятибалльной системе.

Оформление отчета по практике

1. В содержании приводятся заголовки глав, параграфов и т.д. с указанием страниц.
2. При оформлении отчета необходимо руководствоваться следующим требованиям:
3. текст печатается шрифтом Times New Roman;
4. шрифт 12, заголовки 14 Arial, подзаголовки 13 Arial;
5. используется полуторный межстрочный интервал;
6. поля: слева - 3,0 см; справа - не менее 1,5 см; сверху и снизу - 2,0 см;
7. абзацный отступ — 1,25 см.

Части, разделы и подразделы отчета обозначаются арабскими цифрами. Например, 1 (часть первая); 1.2 (второй раздел первой части).

При оформлении заголовков не разрешается:

2. перенос слов;
3. подчеркивание;
4. точка в конце фразы.

Все страницы отчета должны быть пронумерованы арабскими цифрами. Нумерация страниц должна быть сквозной от титульного до последнего листа текста, включая иллюстрации, таблицы, графики, диаграммы и т.д. На титульном листе и в содержании нумерация страниц не проставляется.

6.1 Общие положения

Направление студентов на практику оформляется приказом, которым утверждается вид практики, сроки проведения практики, место прохождения практики, руководитель практики из числа преподавателей и мастеров производственного обучения ВГУЭС и руководитель практики от профильной организации.

Студенты, совмещающие обучение с трудовой деятельностью, имеют право проходить практику в организации (предприятии) по месту работы в случаях, если осуществляемая ими профессиональная деятельность соответствует целям практики.

Продолжительность рабочего дня студентов при прохождении практики составляет 36 часов в неделю независимо от возраста.

Для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов выбор мест прохождения практик согласуется с требованием их доступности для данных обучающихся и практика проводится с учетом особенностей их психофизического развития, индивидуальных возможностей и состояния здоровья. При необходимости (по заявлению обучающегося) предоставляется учебная информация в доступных формах: в печатной форме увеличенным шрифтом; в форме электронного документа; индивидуальные консультации с привлечением тифлосурдопереводчика; индивидуальные задания, консультации и др.

Сведения о местах проведения практик

Учебная практика проводится в филиале ФГБОУ ВО «ВГУЭС» в г. Уссурийске

Или на предприятиях г. Уссурийска и УГО:

1. Договор о комплексном сотрудничестве (на практику) на базе МУП «Уссурийск-Водоканал»;
2. Договор о комплексном сотрудничестве (на практику) на базе МБДОУ детский сад № 6;
3. Договор о комплексном сотрудничестве (на практику) на базе МБОУ СОШ им. А.И. Крушанова с. Михайловка.

6.2 Обязанности руководителей практики и обучающихся

Руководитель практики от ВГУЭС:

- проводит организационное собрание, на котором знакомит обучающихся с особенностями проведения и с содержанием практики;
- выдает студенту индивидуальное задание на практику и рабочий график (план);
- участвует в распределении обучающихся по рабочим местам и видам работ в организации;
- осуществляет контроль за соблюдением сроков проведения практики и соответствием ее содержания требованиям, установленным ООП СПО;
- оказывает методическую помощь (консультирование) обучающимся при выполнении ими индивидуальных заданий;
- по окончании практики проводит промежуточную аттестацию в форме защиты отчета по практике;
- выставляет результат промежуточной аттестации в ведомость и зачетную книжку студента.

Руководитель практики от профильной организации:

- совместно с руководителем практики от ВГУЭС разрабатывает рабочий график (план) проведения практики;
- согласовывает индивидуальные задания, содержание и планируемые результаты практики;
- организует практику студентов в соответствии с программой практики и заключенным договором на практику, определяет рабочие места студентам, обязанности и круг выполняемых в период практики задач, не допускает использование студентов-практикантов на должностях, не предусмотренных программой практики;
- проводит инструктаж студентов по ознакомлению с требованиями охраны труда, техники безопасности, пожарной безопасности, а также правилами внутреннего трудового распорядка;
- обеспечивает безопасные условия прохождения практики студентам, отвечающие санитарным правилам и требованиям охраны труда;
- оказывает методическую помощь (консультирование) обучающимся при выполнении ими индивидуальных заданий;
- принимает выполненную работу, оценивает результаты прохождения практики обучающимися, результат оформляет в аттестационном листе о прохождении практики и характеристике на обучающегося.

Обучающийся должен:

- присутствовать на организационном собрании по практике;
- своевременно прибыть на место практики с предъявлением направления;
- соблюдать внутренний распорядок, выполнять требования охраны труда и режима рабочего дня, соответствующие действующим нормам трудового законодательства;
- полностью выполнять все виды работ в сроки, установленные заданием на практику;
- ежедневно заполнять дневник практики;
- по завершению практики в установленные сроки сдать руководителю практики от ВГУЭС оформленные в соответствии с требованиями настоящей программы отчетные документы по практике.

6.3 Документы, регламентирующие проведение практики

Для прохождения практики студенту выдается:

- направление на практику (Приложение А);
- индивидуальное задание (Приложение В);
- макет дневника практики (Приложение Г);
- рекомендации по оформлению отчета по практике (Приложения Д, Е).

Руководитель практики от профильной организации оформляет аттестационный

лист о результатах прохождения практики обучающимся (Приложение Ж) и характеристику (Приложение З).

6.4 Контроль и оценка результатов практики

Контроль за прохождением практики осуществляется руководителем практики от ВГУЭС в период посещения мест проведения практики, бесед с руководителями практики от предприятий, встреч с обучающимися.

По окончании практики студенты предоставляют руководителю документы, свидетельствующие о выполнении программы практики в полном объеме:

- дневник и отчет по практике в соответствии с индивидуальным заданием;
- аттестационный лист и характеристику на обучающегося, оформленные руководителем практики от предприятия.

Дневник практики (Приложение Г) ведется студентом ежедневно, в нем указываются дата, виды и объем работ, выполненных за день, а также проставляется оценка и подпись руководителя практики от предприятия.

По итогам практики руководителями формируются аттестационные листы (Приложение Ж), содержащие сведения об уровне освоения обучающимся профессиональных компетенций, а также характеристики (Приложение З) на обучающихся за период прохождения практики.

Дневник, аттестационный лист, характеристика заверяются печатью и подписью руководителя практики от предприятия.

На протяжении всего периода работы в организации студент должен в соответствии с программой практики собирать и обрабатывать необходимый материал, а затем представить его в виде оформленного отчета о практике своему руководителю. Отчет о практике является основным документом студента, отражающим, выполненную им во время практики работу. Отчет о практике составляется индивидуально каждым студентом. В плане – графике по практике рекомендуется отводить завершающие 2-3 дня для составления, редактирования и оформления отчета студентами.

Отчет о практике должен включать текстовый, графический и другой иллюстративный материал. Отчет должен отражать выполнение индивидуального задания программы практики, заданий и поручений, полученных от руководителя практики организации (предприятия). Отчет должен содержать анализ деятельности организации (предприятия), выводы о приобретенных навыках и практическом опыте по конкретным видам работ. Рекомендации по написанию и оформлению отчета приведены в Приложениях Д, Е.

Аттестация по практике.

Оформленный отчет по практике с прилагаемыми к нему документами (дневник практики, аттестационный лист, характеристика) сдаются руководителю практики студентом в сроки, определенные графиком учебного процесса и этапами прохождения практики. Результаты обучения по практике оцениваются руководителем практики от ВГУЭС на зачете с выставлением оценки. К сдаче зачета в форме защиты отчета по практике допускаются студенты, выполнившие требования программы практики и предоставившие отчетные документы. Руководитель практики на основании критериев, представленных в КОС по практике, проводит промежуточную аттестацию и выставляет результат в ведомость и зачетную книжку студента.

Студент, на защитивший в установленные сроки отчет по практике, считается имеющим академическую задолженность.

Студент, не выполнивший программу практики по уважительной причине (без уважительной причины), направляется на практику повторно в свободное от учебы время.

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Макет направления на практику

НАПРАВЛЕНИЕ НА ПРАКТИКУ

Студент(ка) _____

Фамилия, имя, отчество

курс _____ группа _____, обучающийся(щаяся) по специальности / профессии СПО

направляется на (*вид*) практику _____

в объёме _____ недель (часов), продолжительность практики с _____ по _____, в соответствии с приказом от _____ № _____

Место прохождения практики _____

Руководитель практики от ВГУЭС _____

фамилия, имя, отчество, должность

ОТМЕТКА О ПРИБЫТИИ СТУДЕНТА НА МЕСТО ПРАКТИКИ

Прибыл на место практики « _____ » _____ 20____ г.

Принят на работу в качестве _____

Руководителем практики от предприятия (учреждения) назначен _____

фамилия, имя, отчество, должность

М. П. _____ Руководитель предприятия (учреждения) _____

Приступил к работе с « _____ » _____ в 20____ г.

Руководитель практики от предприятия (учреждения) _____

Выбыл в образовательную организацию « _____ » _____ в 201__ г.

М. П. _____ Руководитель предприятия (учреждения) _____

ПРИЛОЖЕНИЕ В

Макет индивидуального задания на практику

ИНДИВИДУАЛЬНОЕ ЗАДАНИЕ ПО (ВИД) ПРАКТИКЕ

Студент(ка) _____
Фамилия Имя Отчество

обучающийся на _____ курсе, по специальности/профессии _____

направляется на (вид) практику _____

в объеме _____ часов

в период с «___» _____ 20__ г. по «___» _____ 201__ г.

в организации _____

наименование организации, юридический адрес

Виды и объем работ в период (вид) практики:

| № п/п | Виды работ | Кол-во часов |
|-------|------------|--------------|
| 1. | | |
| 2. | | |
| 3. | | |
| 4. | | |

Дата выдачи задания «___» _____ 20__ г.

Срок сдачи отчета по практике «___» _____ 20__ г.

Руководитель
(структурное подразделение СПО ВГУЭС)

_____ *подпись*

_____ *Ф.И.О.*

ПРИЛОЖЕНИЕ Г

Пример оформления дневника практики

ДНЕВНИК прохождения (вид) практики

Студент (ка) _____

Фамилия Имя Отчество

Специальность/профессия _____

Группа _____

Место прохождения практики _____

Сроки прохождения с _____ по _____

Инструктаж на рабочем месте «__» _____ 201_ г _____
дата подпись Ф.И.О. инструктирующего

| Дата (период) | Описание выполнения производственных заданий (виды и объем работ, выполненных за день) | Оценка | Подпись руководителя практики |
|------------------|--|--------|-------------------------------------|
| | | | |
| | | | |
| 2-3 дня | Оформление отчёта практики | | |
| последний день | Дифференцированный зачет | | |

Руководитель _____

подпись

Ф.И.О.

М.П.

1. Дневник ведется по каждому разделу практики.
2. В начале дневника заполняется график прохождения практики по датам и количеству дней, в соответствии с программой практики, делается отметка о проведенном инструктаже по охране труда.
3. Ежедневно в графе «Описание выполнения производственных заданий» записывается проведенная работа в соответствии с программой практики и указанием непосредственного руководителя, а также заносятся подробные описания действий, студента на практике.
4. В записях следует четко выделить:
 - с чем ознакомился
 - что видел и наблюдал
 - что было сделано самостоятельно
5. В графе «Оценка» и «Подпись руководителя практики» учитывается выполнение указаний по ведению дневника, проставляется оценка качества проведенных самостоятельных работ.

ПРИЛОЖЕНИЕ Д

Рекомендации к оформлению отчета по практике

Отчет оформляется в соответствии с требованиями СК-СТО-ТР-04-1.005-2015 «Требования к оформлению текстовой части выпускных квалификационных работ, курсовых работ (проектов), рефератов, контрольных работ, отчетов по практикам, лабораторным работам. Структура и правила оформления».

Рекомендуется следующий порядок размещения структурных элементов в отчете:

1. Титульный лист;
2. Направление на практику;
3. Индивидуальное задание;
4. Отчет о выполнении заданий по практике, включающий в себя: введение, основную часть, заключение, список использованных источников, приложения.

5. Дневник по практике;

6. Характеристика на практиканта;

7. Аттестационный лист;

Структурные элементы перечислены в порядке размещения их в документе.

Все необходимые материалы по практике комплектуются студентом в папку-скоросшиватель.

Структура отчета по практике

Титульный лист - первая страница отчета, содержит следующие реквизиты: наименование министерства, полное наименование учебного заведения, наименование и вид практики, сведения об авторе работы, сведения о руководителе практики. (Приложение Е)

Содержание - перечисление информационных блоков отчёта с указанием соответствующих страниц.

Введение - включает формулировку задания на практику, цели и задачи прохождения практики, перечень основных видов работ, выполняемых в процессе практики, дается краткая характеристика организации (предприятия) - места прохождения практики, ее организационная структура, виды деятельности и т. д.

Основная часть - разделяется на несколько частей, согласно индивидуального задания, включает в себя описание организации работы в процессе практики; описание практических задач, решаемых студентом за время прохождения практики, полученный практический опыт и умения, приобретенные обучающимся во время прохождения практики

Заключение – содержит в себе выводы о результатах выполненных работ; необходимо описать навыки и умения, приобретенные за время практики; дать предложения по совершенствованию и организации работы предприятия или участка, на котором проходила практика; сделать индивидуальные выводы о практической значимости для себя пройденного вида практики.

Список использованных источников – оформляется в соответствии с требованиями СК-СТО-ТР-04-1.005-2015 (п. 4.9).

Приложения - раздел, содержащий образцы и копии документов, рисунки, таблицы, фотографии и изображения, схемы, и т.д., по перечню приложений, указанному в программе практики.

Рекомендуемый объем отчёта по учебной практике, практике по профилю специальности – от 10 до 15 листов, по преддипломной практике 15-20 листов формата А4 (без учёта приложений).

ПРИЛОЖЕНИЕ Е

Образец оформления титульного листа отчета по практике

МИНОБРНАУКИ РОССИИ

ВЛАДИВОСТОКСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ЭКОНОМИКИ И СЕРВИСА

ОТЧЕТ ПО (ВИД) ПРАКТИКЕ

по профессиональному модулю (*индекс, наименование*) /
преддипломная

программы подготовки специалистов среднего звена /
квалифицированных рабочих и служащих

XX.XX.XX Наименование специальности / профессии

период с «__» _____ по «__» _____ 20__ года

Студент:

группа _____

_____ Ф.И.О.

подпись

Организация:

Руководитель практики _____

/Ф.И.О./

подпись

Отчет защищен:

с оценкой _____

Владивосток 20__

ПРИЛОЖЕНИЕ Ж

Макет аттестационного листа

АТТЕСТАЦИОННЫЙ ЛИСТ

Студент _____
Фамилия Имя Отчество
обучающийся на _____ курсе по специальности/профессии _____

код и наименование
прошел (вид) практику по профессиональному модулю
_____ (индекс, наименование)
в объеме _____ часов в период
с _____ 20__ г. по _____ 20__ г.
в _____
наименование организации

Виды и качество выполнения работ в период прохождения практики:

| Код и формулировка формируемых профессиональных компетенций | Виды работ, выполненных обучающимся во время практики в рамках овладения компетенциями | Качество выполнения работ (отлично, хорошо, удовлетворительно, неудовлетворительно) |
|---|--|---|
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |

Заключение об уровне освоения обучающимися профессиональных компетенций:

_____ (освоены на продвинутом уровне / освоены на базовом уровне / освоены на пороговом уровне / освоены на уровне ниже порогового)

Дата _____ 20__ г.

Оценка за практику _____

Руководитель практики от предприятия _____
подпись Ф.И.О.

М.П.

ПРИЛОЖЕНИЕ 3

Макет характеристики на студента

ХАРАКТЕРИСТИКА

о прохождении (вид) практики студентом

Студент _____

_____ (ФИО студента) № курса/группы _____
проходил практику с _____ 201_ г. по _____ 201_ г.
г. на базе _____
название предприятия
в подразделении _____
название подразделения

За период прохождения практики студент посетил _____ дней, из них по уважительно причине отсутствовал _____ дней, пропуски без уважительной причины составили _____ дней.

Студент соблюдал/не соблюдал трудовую дисциплину и /или правила техники безопасности.

Отмечены следующие нарушения трудовой дисциплины и /или правил техники безопасности: _____

Студент не справился со следующими видами работ: _____

За время прохождения практики студент показал, что _____

(умеет/не умеет планировать и организовывать собственную деятельность, способен/не способен налаживать взаимоотношения с другими сотрудниками, имеет/не имеет хороший уровень культуры поведения, умеет/не умеет работать в команде, высокая/низкая степень сформированности умений в профессиональной деятельности и т.п.).

В отношении выполнения трудовых заданий проявил себя _____

В рамках дальнейшего обучения и прохождения (вид) практики студенту можно порекомендовать: _____

Оценка за поведение _____

прописью

Рекомендуемый разряд _____

прописью

Должность наставника/куратора

подпись

И.О. Фамилия

М.П.

МИНОБРНАУКИ РОССИИ
ВЛАДИВОСТОКСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ЭКОНОМИКИ И СЕРВИСА

КОНТРОЛЬНО-ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА
для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации
**ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ ПРАКТИКИ (ПО ПРОФИЛЮ
СПЕЦИАЛЬНОСТИ)**
по профессиональному модулю ПМ.03 Проведение расчетов с
бюджетом и внебюджетными фондами
программы подготовки специалистов среднего звена

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Форма обучения: *заочная*

Уссурийск 2020

Контрольно-оценочные средства для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации *производственной практики (по профилю специальности) по профессиональному модулю по профессиональному модулю ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами* разработаны в соответствии с требованиями ФГОС СПО по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям), утвержденного приказом Минобрнауки России от 05.02.2018 г. N 69, примерной образовательной программой.

Разработчик(и): Улитина О.А., преподаватель

Рассмотрено и одобрено на заседании цикловой методической комиссии

Протокол № 8 от « 16 » 04 2020 г.

Председатель ЦМК  Т.Г. Басалюк
подпись

Рассмотрено и одобрено на заседании цикловой методической комиссии

Протокол № 8 от « 16 » 04 2020 г.

Председатель ЦМК  Т.Г. Басалюк
подпись

1 Общие сведения

Контрольно-оценочные средства (далее – КОС) предназначены оценки образовательных достижений обучающихся, освоивших программу по производственной практике (по профилю специальности) по профессиональному модулю ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.

КОС включают в себя контрольные материалы для проведения промежуточной аттестации по практике, которая проводится в форме дифференцированного зачёта с использованием оценочного средства – *защита отчета по практике (собеседование)*.

2 Планируемые результаты обучения по практике, обеспечивающие результаты освоения образовательной программы

| Код ОК, ПК ¹ | Код результата обучения ¹ | Наименование результата обучения ¹ |
|--|--------------------------------------|--|
| ПК.3.1 ПК.3.2 ПК.3.3 ПК.3.4 ОК.01 ОК.02 ОК.04 ОК.09 ОК.10 ОК.11 | П1 | Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней |
| | П2 | Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям |
| | П3 | Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы |
| | П4 | Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям |
| | У1 | 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" |
| | У2 | 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 |
| | У3 | проводить учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению; определять объекты налогообложения для исчисления, отчеты по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды; применять порядок и соблюдать сроки исчисления по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды; применять особенности зачисления сумм по страховым взносам в ФНС России и в государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования; оформлять бухгалтерскими проводками начисление и перечисление сумм по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования; осуществлять аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному |

| Код ОК, ПК ¹ | Код результата обучения ¹ | Наименование результата обучения ¹ |
|-------------------------|--------------------------------------|---|
| | | страхованию"; проводить начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний; использовать средства внебюджетных фондов по направлениям, определенным законодательством |
| | У4 | осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка; заполнять платежные поручения по перечислению страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования; выбирать для платежных поручений по видам страховых взносов соответствующие реквизиты; оформлять платежные поручения по штрафам и пеням внебюджетных фондов; пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды; заполнять данные статуса плательщика, ИНН получателя, КПП получателя, наименование налоговой инспекции, КБК, ОКАТО, основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа |
| | У5 | проводить сбор информации о деятельности объекта внутреннего контроля по выполнению требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов |
| | У6 | составлять акт по результатам инвентаризации; составлять сличительные ведомости и устанавливать соответствие данных о фактическом наличии средств данным бухгалтерского учета; выполнять контрольные процедуры и их документирование, готовить и оформлять завершающие материалы по результатам внутреннего контроля |
| | У7 | применять средства информационных технологий для решения профессиональных задач; использовать современное программное обеспечение |
| | У8 | выявлять достоинства и недостатки коммерческой идеи; презентовать идеи открытия собственного дела в профессиональной деятельности; оформлять бизнес-план; рассчитывать размеры выплат по процентным ставкам кредитования; определять инвестиционную привлекательность коммерческих идей в рамках профессиональной деятельности; презентовать бизнес-идею; определять источники финансирования |
| | 31 | 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" |
| | 32 | порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов; правила заполнения данных статуса плательщика, идентификационный номер налогоплательщика (далее - ИНН) получателя, код причины постановки на учет (далее - КПП) получателя, наименования налоговой инспекции, код бюджетной классификации (далее - КБК), общероссийский классификатор объектов административно-территориального деления (далее - ОКАТО), основания платежа, налогового периода, номера документа, даты документа, типа платежа; |

| Код ОК, ПК ¹ | Код результата обучения ¹ | Наименование результата обучения ¹ |
|-------------------------|--------------------------------------|--|
| | | коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени; образец заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин |
| | 33 | учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению; аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию"; сущность и структуру страховых взносов в Федеральную налоговую службу (далее - ФНС России) и государственные внебюджетные фонды; объекты налогообложения для исчисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды; порядок и сроки исчисления страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды; порядок и сроки представления отчетности в системе ФНС России и внебюджетного фонда |
| | 34 | особенности зачисления сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды; оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования; начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний; использование средств внебюджетных фондов; процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка; порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды; образец заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды; процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка |
| | 35 | методы сбора информации о деятельности объекта внутреннего контроля по выполнению требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов |
| | 36 | порядок составления сличительных ведомостей в бухгалтерии и установление соответствия данных о фактическом наличии средств данным бухгалтерского учета; процедуру составления акта по результатам инвентаризации |
| | 37 | современные средства и устройства информатизации; порядок их применения и программное обеспечение в профессиональной деятельности |
| | 38 | Основы предпринимательской деятельности; основы финансовой грамотности; правила разработки бизнес-планов; порядок выстраивания презентации; кредитные банковские продукты |

¹ - в соответствии с рабочей программой практики

3 Соответствие оценочных средств контролируемым результатам обучения

| Код | Показатель ² овладения результатами обучения | Оценочные средства |
|-----|---|--------------------|
|-----|---|--------------------|

| результата обучения | | Наименование | Представление в ФОС ³ |
|---------------------|--|------------------------------|----------------------------------|
| П1 | Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней | Отчет по практике (раздел 1) | <i>Задание на практику (5.1)</i> |
| П2 | Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям | Отчет по практике (раздел 2) | <i>Задание на практику (5.1)</i> |
| П3 | Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы | Отчет по практике (раздел 2) | <i>Задание на практику (5.1)</i> |
| П4 | Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям | Отчет по практике (раздел 2) | <i>Задание на практику (5.1)</i> |
| У1 | 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" | Отчет по практике (раздел 1) | <i>Задание на практику (5.1)</i> |
| У2 | 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 | Отчет по практике (раздел 2) | <i>Задание на практику (5.1)</i> |
| У3 | проводить учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению; определять объекты налогообложения для исчисления, отчеты по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды; применять порядок и соблюдать сроки исчисления по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды; применять особенности зачисления сумм по страховым взносам в ФНС России и в государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования; оформлять бухгалтерскими проводками начисление и перечисление сумм по | Отчет по практике (раздел 1) | <i>Задание на практику (5.1)</i> |

| Код результата обучения | Показатель ² овладения результатами обучения | Оценочные средства | |
|-------------------------|---|------------------------------|----------------------------------|
| | | Наименование | Представление в ФОС ³ |
| | страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования; осуществлять аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию"; проводить начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний; использовать средства внебюджетных фондов по направлениям, определенным законодательством | | |
| У4 | осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка; заполнять платежные поручения по перечислению страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования; выбирать для платежных поручений по видам страховых взносов соответствующие реквизиты; оформлять платежные поручения по штрафам и пеням внебюджетных фондов; пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды; заполнять данные статуса плательщика, ИНН получателя, КПП получателя, наименование налоговой инспекции, КБК, ОКАТО, основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа | Отчет по практике (раздел 2) | <i>Задание на практику (5.1)</i> |
| У5 | проводить сбор информации о деятельности объекта внутреннего контроля по выполнению требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов | Отчет по практике (раздел 1) | <i>Задание на практику (5.1)</i> |
| У6 | составлять акт по результатам инвентаризации; составлять сличительные ведомости и устанавливать соответствие данных о фактическом наличии средств данным бухгалтерского учета; выполнять контрольные процедуры и их документирование, готовить и оформлять завершающие материалы по результатам внутреннего контроля | Отчет по практике (раздел 1) | <i>Задание на практику (5.1)</i> |

| Код результата обучения | Показатель ² овладения результатами обучения | Оценочные средства | |
|-------------------------|---|---|----------------------------------|
| | | Наименование | Представление в ФОС ³ |
| У7 | применять средства информационных технологий для решения профессиональных задач; использовать современное программное обеспечение | Отчет по практике (раздел 1) | <i>Задание на практику (5.1)</i> |
| У8 | выявлять достоинства и недостатки коммерческой идеи; презентовать идеи открытия собственного дела в профессиональной деятельности; оформлять бизнес-план; рассчитывать размеры выплат по процентным ставкам кредитования; определять инвестиционную привлекательность коммерческих идей в рамках профессиональной деятельности; презентовать бизнес-идею; определять источники финансирования | Отчет по практике (раздел 1) | <i>Задание на практику (5.1)</i> |
| 31 | 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" | Отчет по практике (раздел 1.2) Собеседование | <i>Вопросы на зачёте (5.2)</i> |
| 32 | порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов; правила заполнения данных статуса плательщика, идентификационный номер налогоплательщика (далее - ИНН) получателя, код причины постановки на учет (далее - КПП) получателя, наименования налоговой инспекции, код бюджетной классификации (далее - КБК), общероссийский классификатор объектов административно-территориального деления (далее - ОКАТО), основания платежа, налогового периода, номера документа, даты документа, типа платежа; коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени; образец заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин | Отчет по практике (раздел 1.2) Собеседование | <i>Вопросы на зачёте (5.2)</i> |
| 33 | учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению; аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию"; сущность и структуру страховых взносов в Федеральную налоговую службу (далее - ФНС России) и государственные внебюджетные фонды; объекты налогообложения для исчисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды; порядок и сроки исчисления страховых | Отчет по практике (раздел 1.2) Собеседование | <i>Вопросы на зачёте (5.2)</i> |

| Код результата обучения | Показатель ² овладения результатами обучения | Оценочные средства | |
|-------------------------|--|---|----------------------------------|
| | | Наименование | Представление в ФОС ³ |
| | взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды; порядок и сроки представления отчетности в системе ФНС России и внебюджетного фонда | | |
| 34 | особенности зачисления сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды; оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования; начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний; использование средств внебюджетных фондов; процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка; порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды; образец заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды; процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка | Отчет по практике (раздел 1.2) Собеседование | <i>Вопросы на зачёте (5.2)</i> |
| 35 | методы сбора информации о деятельности объекта внутреннего контроля по выполнению требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов | Отчет по практике (раздел 1.2) Собеседование | <i>Вопросы на зачёте (5.2)</i> |
| 36 | порядок составления сличительных ведомостей в бухгалтерии и установление соответствия данных о фактическом наличии средств данным бухгалтерского учета; процедуру составления акта по результатам инвентаризации | Отчет по практике (раздел 1.2) Собеседование | <i>Вопросы на зачёте (5.2)</i> |
| 37 | современные средства и устройства информатизации; порядок их применения и программное обеспечение в профессиональной деятельности | Отчет по практике (раздел 1.2) Собеседование | <i>Вопросы на зачёте (5.2)</i> |
| 38 | Основы предпринимательской деятельности; основы финансовой грамотности; правила разработки бизнес-планов; порядок выстраивания презентации; кредитные банковские продукты | Отчет по практике (раздел 1.2) Собеседование | <i>Вопросы на зачёте (5.2)</i> |

4 Описание процедуры оценивания

При проведении промежуточной аттестации оценивается достижение студентом запланированных по практике результатов обучения, обеспечивающих результаты освоения образовательной программы в целом. Результаты обучения по практике, уровень сформированности компетенций оцениваются по четырёх бальной шкале оценками: «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно».

В установленные программой практики сроки студентом оформляется и сдаётся руководителю практики от ВГУЭС письменный отчет по практике с приложением отчетных документов (дневник практики, аттестационный лист, характеристика). На зачете студент защищает отчет по практике. Устный доклад может быть представлен в форме сообщения или в форме презентации.

Критерии оценивания устного ответа

(оценочное средство – собеседование)

5 баллов - ответ показывает прочные знания основных процессов изучаемой области, отличается глубиной и полнотой раскрытия темы; владение терминологическим аппаратом; умение объяснять сущность, явлений, процессов, событий, делать выводы и обобщения, давать аргументированные ответы, приводить примеры; свободное владение монологической речью, логичность и последовательность ответа; умение приводить примеры современных проблем изучаемой области.

4 балла - ответ, обнаруживающий прочные знания основных процессов изучаемой области, отличается глубиной и полнотой раскрытия темы; владение терминологическим аппаратом; умение объяснять сущность, явлений, процессов, событий, делать выводы и обобщения, давать аргументированные ответы, приводить примеры; свободное владение монологической речью, логичность и последовательность ответа. Однако допускается одна - две неточности в ответе.

3 балла – ответ, свидетельствующий в основном о знании процессов изучаемой области, отличающийся недостаточной глубиной и полнотой раскрытия темы; знанием основных вопросов теории; слабо сформированными навыками анализа явлений, процессов, недостаточным умением давать аргументированные ответы и приводить примеры; недостаточно свободным владением монологической речью, логичностью и последовательностью ответа. Допускается несколько ошибок в содержании ответа; неумение привести пример развития ситуации, провести связь с другими аспектами изучаемой области.

2 балла – ответ, обнаруживающий незнание процессов изучаемой области, отличающийся неглубоким раскрытием темы; незнанием основных вопросов теории, несформированными навыками анализа явлений, процессов; неумением давать аргументированные ответы, слабым владением монологической речью, отсутствием логичности и последовательности. Допускаются серьезные ошибки в содержании ответа; незнание современной проблематики изучаемой области.

Критерии оценивания письменной работы

(оценочное средство: отчет по практике).

5 баллов - отчет по практике сдан в установленный срок, оформление и содержание соответствует предъявляемым требованиям. Работа характеризуется смысловой цельностью, связностью и последовательностью изложения. В отчете представлена информация об объекте практики, индивидуальное задание выполнено в полном объеме, приведены статистические сведения, информация нормативно-правового характера, данные отечественной и зарубежной литературы. Студент выразил своё мнение по сформулированной проблеме, аргументировал его; владеет навыком самостоятельной работы по заданной теме; методами и приемами анализа теоретических и/или

практических аспектов изучаемой области. Фактических ошибок, связанных с пониманием проблемы, нет; графически работа оформлена правильно.

4 балла – отчет по практике сдан в установленный срок, оформление и содержание соответствует предъявляемым требованиям. В отчете представлена информация об объекте практики, индивидуальное задание выполнено в полном объеме, но допущены одна-две ошибки, приведены статистические сведения, информация нормативно-правового характера, данные отечественной и зарубежной литературы. Не все выводы сделаны и/или обоснованы. Продемонстрированы исследовательские умения и навыки. Фактических ошибок, связанных с пониманием проблемы, нет; допущены одна-две ошибки в оформлении работы.

3 балла – отчет по практике не сдан в установленный срок, оформление и содержание соответствует предъявляемым требованиям не в полном объеме. В отчете представлена не полная информация об объекте практики, индивидуальное задание выполнено не в полном объеме. Выводы сделаны, но не обоснованы. Проведен анализ проблемы без привлечения дополнительной литературы, допущено более двух ошибок в оформлении работы.

2 балла - отчет по практике не сдан в установленный срок, оформление и содержание не соответствует предъявляемым требованиям; индивидуальное задание не выполнено, выводы отсутствуют. Допущено значительное количество ошибок в оформлении работы.

Результирующая оценка по практике выставляется с учетом трёх оценок по формуле:

$$\text{О рез.} = 0,3 \times \text{Одоклад} + 0,3 \times \text{Оотчет} + 0,4 \times \text{Оотзыв}, \text{ где}$$

Одоклад - оценка за устный доклад на защите;

Оотчет - оценка за оформленный письменно отчет, включающий дневник по практике;

Оотзыв – оценка, рекомендуемая руководителем практики от предприятия (организации).

Результирующая оценка округляется арифметически ($\geq 0,5 = 1$).

Критерии выставления результирующей оценки студенту на зачете

| Оценка по промежуточной аттестации | Характеристика качества сформированности компетенций |
|------------------------------------|--|
| «отлично» | Студент демонстрирует владение первоначальным практическим опытом, сформированность общих и профессиональных компетенций на продвинутом уровне: при выполнении задания по практике студент проявил самостоятельность, творческий подход и инициативу, сделал правильные, глубокие выводы, внес предложения; отчетные документы сданы в установленные сроки; отчет написан грамотно, оформлен в соответствии с требованиями; на защите студент умеет тесно увязать теорию с практикой, логически верно, аргументировано и ясно дать ответы на поставленные вопросы; демонстрирует понимание сущности и социальной значимости своей будущей профессии, интерес к ней; демонстрирует умение принимать решения в стандартных и нестандартных ситуациях, нести за них ответственность; владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач. |
| «хорошо» | Студент демонстрирует владение первоначальным практическим опытом, сформированность общих и профессиональных компетенций на базовом уровне: при выполнении задания по практике студент проявил самостоятельность, сделал правильные, но не глубокие выводы, допускаются незначительные ошибки, неточности; отчетные документы сданы в установленные сроки; отчет написан грамотно, оформлен в соответствии с требованиями; на защите студент логически |

| | |
|-----------------------|---|
| | верно даёт ответы на поставленные вопросы; демонстрирует понимание сущности и социальной значимости своей будущей профессии; демонстрирует умение принимать решения в стандартных ситуациях; владеет навыками и приемами выполнения практических задач. |
| «удовлетворительно» | Студент демонстрирует владение первоначальным практическим опытом, сформированность общих и профессиональных компетенций на пороговом уровне: при выполнении задания не проявил глубоких теоретических знаний и умений применять их на практике, имеет знания только основного материала, но не усвоил его деталей; при оформлении отчета допущены значительные ошибки, недостаточно правильные формулировки, отсутствуют выводы и/или предложения; студент испытывает затруднения при выполнении практических работ, при оперировании знаниями и умениями при их переносе на новые ситуации. |
| «неудовлетворительно» | Студент демонстрирует владение первоначальным практическим опытом, сформированность общих и профессиональных компетенций на уровне ниже порогового: не выполнено задание по практике; студент не представил в срок отчетные документы; на защите студент демонстрирует неспособность отвечать на поставленные вопросы, выражает отсутствие интереса к будущей профессии, не показывает навыки и приемы выполнения практических задач. |

5. Примеры оценочных средств для проведения промежуточной аттестации

5.1 Примеры заданий на практику:

Задание 1. Определить сумму налога на добавленную стоимость, подлежащую уплате в бюджет по данным таблицы 1.

Таблица 1

| № п/п | Показатель | Сумма, т. р. |
|-------|---|--------------|
| 1 | Стоимость приобретенных материальных ресурсов (без НДС) | 1100 |
| 2 | S НДС по приобретенным материальным ресурсам | |
| 3 | Стоимость реализованной продукции, ячмень (без НДС) | 2400 |
| 4 | НДС от реализации продукции (ячмень) | |
| 5 | S НДС, подлежащая уплате в бюджет | |

Отобразить сумму исчисленного налога на счетах бухгалтерского учета.

| Содержание операции | Д-т | К-т | Сумма, руб. |
|---|-----|-----|-------------|
| S НДС по приобретенным материальным ресурсам | | | |
| S НДС от реализации продукции (ячмень) | | | |
| S НДС, подлежащая уплате в бюджет | | | |
| S НДС перечисленная с расчетного счета в бюджет | | | |

Задание 2. В соответствии с вариантом задания в таблице 2 выполнить расчет налога на прибыль организации.

Таблица 2

| № п/п | Показатель | |
|-------|--|------|
| 1 | Стоимость реализованной продукции, работ и услуг | 2400 |
| 2 | Затраты, включённые в с/б продукции | 2200 |
| 3 | Прибыль от реализации имущества | 65 |
| 4 | Прочие (внереализационные доходы) | - |
| 5 | Прочие (внереализационные расходы) | 11 |
| 6 | Валовая прибыль | |

| | | |
|----|--|--|
| 7 | Региональные и местные налоги | |
| 8 | Налогооблагаемая прибыль (стр.6-стр.7) | |
| 9 | Ставка налога на прибыль, всего в т.ч. | |
| | -в федеральный бюджет РФ | |
| | -в региональный бюджет РФ | |
| 10 | Сумма налога на прибыль, всего в т.ч. | |
| | -в федеральный бюджет РФ | |
| | -в региональный бюджет РФ | |

Отобразить сумму исчисленного налога на счетах бухгалтерского учета.

| Содержание операции | Д-т | К-т | Сумма, руб. |
|---|-----|-----|-------------|
| Начислена сумма налога на прибыль, всего | | | |
| Сумма налога на прибыль перечислена с расчетного счета в федеральный бюджет | | | |
| Сумма налога на прибыль перечислена с расчетного счета в региональный бюджет. | | | |

Задание 3. В соответствии с вариантом задания в таблице 2 выполнить расчет заработной платы работника с применением стандартных налоговых вычетов.

Таблица 3

| Месяц | З/плата начисленная | Стандартные налоговые вычеты, руб. | Налогооблагаемая база, руб. | ставка | Сумма налога | З/плата к выдаче, руб. |
|--------------|---------------------|------------------------------------|-----------------------------|--------|--------------|------------------------|
| Январь | 15600 | 5800 | | | | |
| Февраль | 16800 | 5800 | | | | |
| Март | 14600 | 2800 | | | | |
| Итого | | | | | | |
| Апрель | 18100 | 2800 | | | | |
| Май | 17500 | 2800 | | | | |
| Июнь | 16300 | 2800 | | | | |
| Итого | | | | | | |
| Всего | | | | | | |

Отобразить сумму исчисленного налога на счетах бухгалтерского учета.

| Содержание операции | Д-т | К-т | Сумма, руб. |
|---|-----|-----|-------------|
| Начислена з/плата (за 1 квартал) | | | |
| Удержана из з/платы сумма НДФЛ (за 1 квартал) | | | |
| Сумма з/платы к выдаче получена в кассе (за 1 квартал) | | | |
| Сумма НДФЛ перечислена с расчетного счета в бюджет за 1 квартал | | | |

Задание 4. В соответствии с вариантом задания в таблице 3 выполнить расчет водного налога, применив ставки налога согласно статьи 333.12 НК РФ.

Таблица 4

| Наименование объекта, район Северо – Кавказский, река Кубань | един. измерен. | Количество | | ставка налога, руб. за 1000 м.3 | сумма налога |
|--|----------------|------------|-------|---------------------------------|--------------|
| | | лимит | факт | | |
| Полив сада | м. куб. | 15000 | 15000 | 994,08 | |
| Полив овощей | м. куб | 13000 | 15000 | 994,08 | |
| Бытовое потребление | м. куб | 6000 | 6000 | 105,00 | |
| Благоустройство | м. куб | 3000 | 2500 | 0 | |
| Подпитка котельной | м. куб | 4500 | 5500 | 994,08 | |
| Пожаротушение | м. куб | 2000 | 2000 | | |

| | | | | | |
|--------------|--|---|---|---|--|
| Итого | | X | X | X | |
|--------------|--|---|---|---|--|

Отобразить сумму исчисленного налога на счетах бухгалтерского учета.

| | | | |
|--|-----|-----|-------------|
| Содержание операции | Д-т | К-т | Сумма, руб. |
| Начислен водный налог | | | |
| Сумма налога перечислена с расчетного счета в бюджет | | | |

Задание 5. В соответствии с заданием в таблице 4 выполнить расчет налога на добычу полезных ископаемых, применив ставки налога согласно статьи 342 НК РФ.

Таблица 5

| наименование объекта, район Северо – Кавказский, река Кубань | един. измерен. | Количество добытого | | | ставка налога | сумма налога |
|---|-------------------|---------------------|------|------|------------------|-----------------|
| | | коэф. | Факт | цена | | |
| Подземные воды для с/х целей | м. куб. | | 1000 | 650 | 0% | |
| минеральные воды, лечебные грязи | м. куб | | 900 | 120 | 7,5% | |
| газ горючий природный | тыс. м.3 | 0,701 | 905 | | 622 р. | |
| Уголь антрацит | т | | 127 | | 47 р. | |
| Уголь коксующий | т | | 589 | | 57 р. | |
| Уголь бурый | т | | 694 | | 11р. | |
| Уголь прочий | т | | 513 | | 24р | |
| Нефть обезвоженная | т | | 996 | | 766р. | |
| Торф | т | | 124 | 310 | 4,0% | |
| Итого | | X | | | X | |

Отобразить сумму исчисленного налога на счетах бухгалтерского учета.

| | | | |
|--|-----|-----|-------------|
| Содержание операции | Д-т | К-т | Сумма, руб. |
| Начислен налог на ДПИ | | | |
| Сумма налога перечислена с расчетного счета в бюджет | | | |

Задание 6. В соответствии с заданием в таблице 5 выполнить расчет единого налога. На базе полученных результатов сделать выводы о том, какой режим налогообложения является наиболее приемлемым для предпринимателя: общепринятая система, упрощенная система налогообложения с базой «доход» или упрощенная система налогообложения с базой «доход, уменьшенный на величину расходов».

Таблица 6

Выбор наиболее приемлемой системы налогообложения

| № п/п | Показатели | Организация платит налоги по общей Системе | Организация применяет упрощенную систему налогообложения с базой | |
|---|---------------------------------|--|--|--------------|
| | | | Доход | доход-расход |
| 1. Доходы за год | | | | |
| 1 | Выручка от реализации товаров | 2550000 | 2600000 | 2600000 |
| 2 | Сумма НДС | 389000 | - | - |
| 3 | Выручка без НДС (стр.1- стр. 2) | 2161000 | 2600000 | 2600000 |
| 2. Расходы за год, учитываемые в целях налогообложения | | | | |
| | Всего расходов, руб. | 1362850 | 669600 | 669600 |
| | Налоговая база, руб. | | | |
| | Ставка налога, % | 20 | 6 | 15 |
| | Сумма налога, руб. | | | |

Собственное видение проблемы.

Отобразить сумму исчисленного налога на счетах бухгалтерского учета.

| | | | |
|--|-----|-----|-------------|
| Содержание операции | Д-т | К-т | Сумма, руб. |
| Начислен налог | | | |
| Сумма налога перечислена с расчетного счета в бюджет | | | |

Задание 7. Рассчитать единый налог при упрощенной системе налогообложения по двум вариантам на основании таблицы 7.

Таблица 7

Расчет единого налога на вмененный доход

| Показатель | Методика расчета | Организация применяет упрощенную систему налогообложения с базой | |
|-----------------------------|------------------|--|--------------|
| | | Доход | доход-расход |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. Выручка без НДС | | 88 000 | 88000 |
| 3. Материальные затраты | | 58 500 | 58500 |
| 9. Налогооблагаемая база | | | |
| 10. Ставка налога | | | |
| 11. Налог с облагаемой базы | | | |

Провести сравнительный анализ.

Отобразить сумму исчисленного налога на счетах бухгалтерского учета.

| | | | |
|--|-----|-----|-------------|
| Содержание операции | Д-т | К-т | Сумма, руб. |
| Начислен налог | | | |
| Сумма налога перечислена с расчетного счета в бюджет | | | |

Задание 8. Рассчитать налог на патент за 1 квартал исходя из данных таблицы 8.

Таблицы 8

| Вид деятельности | численность работников | размер возможного годового дохода, руб. | ставка, % | сумма налога, руб. |
|---------------------------------------|------------------------|---|-----------|--------------------|
| Услуги питания столовой | 10 | 300000 | 6 | |
| Занятие медицинской деятельностью | 3 | 675000 | 6 | |
| Проведение занятий по спорту | 3 | 900000 | 6 | |
| Ветеринарные услуги | 3 | 560000 | 6 | |
| Услуги, связанные с обслуживанием с/х | 3 | 760000 | 6 | |

Написать вывод.

Отобразить сумму исчисленного налога на счетах бухгалтерского учета.

| | | | |
|---------------------|-----|-----|-------------|
| Содержание операции | Д-т | К-т | Сумма, руб. |
| Начислен налог | | | |

| | | | |
|--|--|--|--|
| Сумма налога перечислена с расчетного счета в бюджет | | | |
|--|--|--|--|

Задание 9. Рассчитать налог на вмененный доход за январь исходя из данных таблицы 9.

Таблица 9

| Вид деятельности | Численность работников | Базовая доходность в месяц, руб. на 1 физический показатель | Вмененный доход, руб. (3x2) | ставка, % | сумма налога |
|---------------------------------------|------------------------|---|-----------------------------|-----------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Услуги питания столовой | 10 | 7500 | | 15 | |
| Занятие медицинской деятельностью | 3 | 7500 | | 15 | |
| Проведение занятий по спорту | 3 | 12000 | | 15 | |
| Ветеринарные услуги | 3 | 7500 | | 15 | |
| Услуги, связанные с обслуживанием с/х | 3 | 7500 | | 15 | |

Отобразить сумму исчисленного налога на счетах бухгалтерского учета.

| Содержание операции | Д-т | К-т | Сумма, руб. |
|--|-----|-----|-------------|
| Начислен налог | | | |
| Сумма налога перечислена с расчетного счета в бюджет | | | |

Задание 10. Рассчитать налог на имущество организаций из данных таблицы 10, ставка налога максимальная.

Таблица 10

Расчет налога на имущество организаций по максимальной ставке

| Дата | Показатели, тыс. руб. | | | Сумма налога, руб. |
|-------------|-----------------------|-----------------------|------------------------------------|--------------------|
| | Основные фонды | Износ основных фондов | Среднегодовая остаточная стоимость | |
| 01.01. | 32460 | 22600 | | |
| 01.02 | 32740 | 22700 | | |
| 01.03 | 32740 | 22700 | | |
| 01.04 | 32740 | 22700 | | |
| итого 1 кв. | | | | |

Отобразить сумму исчисленного налога на счетах бухгалтерского учета.

| Содержание операции | Д-т | К-т | Сумма, руб. |
|--|-----|-----|-------------|
| Начислены авансовые платежи за 1 кв. | | | |
| Перечислены авансовые платежи за 1 кв. | | | |

Задание 11. Рассчитать транспортный налог по данным таблицы 11.

Таблица 11

Расчет суммы транспортного налога

| Виды транспортный средств | Количество объектов | Стоимость, млн. руб. | Год выпуска | Налоговая база, руб. | Повышающий коэф. | Ставка годовая, руб. за 1 л. с | Сумма налога, руб. |
|---------------------------|---------------------|----------------------|-------------|----------------------|------------------|--------------------------------|--------------------|
| Автомобили легковые | | | | | | | |

| | | | | | | | |
|----------------------------|---|------|------|--|-----|------|--|
| 100 л. с | 1 | До 1 | 2010 | | - | 5,0 | |
| 140 л. с. | 1 | До 1 | | | - | 7,0 | |
| 150 л. с. | 1 | 3 | 2011 | | 1,1 | 7,0 | |
| 200 л. с | 1 | 5 | 2013 | | 1,3 | 10,0 | |
| 250 л. с | 1 | 10 | 2010 | | 2 | 15,0 | |
| <i>Автобусы</i> | | | | | | | |
| 200 л. с | 1 | | | | | 10,0 | |
| <i>Грузовые автомобили</i> | | | | | | | |
| 150 л. с | 1 | | | | | 7,0 | |
| Итого | | | | | | | |

Отобразить сумму исчисленного налога на счетах бухгалтерского учета.

| | | | |
|--|-----|-----|-------------|
| Содержание операции | Д-т | К-т | Сумма, руб. |
| Начислены авансовые платежи за 1 кв. | | | |
| Перечислены авансовые платежи за 1 кв. | | | |

Задание 12. Рассчитать земельный налог по данным таблицы 12.

Таблица 12

Рассчитать земельный налог

| Объект налога | Площадь, га | Кадастровая оценка земельного участка, руб. | Ставки, в % | Сумма налога, руб. |
|---|-------------|---|-------------|--------------------|
| Земли с/х назначения | 1500 | 13600100 | 0,3 | |
| Земли под строительство и индивид. Дома | 0,50 | 820000 | 0,3 | |
| Земли под промышленными предприятиями. | 10,0 | 4400300 | 1,5 | |
| Земли под водным фондом | 1,0 | 2400500 | 1,5 | |
| Земли лесного фонда | 250,0 | 8600100 | | |
| Земли занятые объектами археологического наследия | 5,0 | 2600900 | | |

Отобразить сумму исчисленного налога на счетах бухгалтерского учета.

| | | | |
|--|-----|-----|-------------|
| Содержание операции | Д-т | К-т | Сумма, руб. |
| Начислены авансовые платежи за 1 кв. | | | |
| Перечислены авансовые платежи за 1 кв. | | | |

Задание 13. По данным таблицы 13 начислить страховые взносы в Пенсионный фонд

Таблица 13

| ФИО работника | Месяц | Заработная плата по основному производству | Расчеты по пенсионному обеспечению | |
|---------------|--------------|--|------------------------------------|------------------------|
| | | | страховой тариф, 22% | страховые взносы, руб. |
| Ханжа И.Г. | Январь | 14600 | | |
| | Февраль | 15800 | | |
| | Март | 14600 | | |
| | Итого | | | |

Отобразить сумму начисления сумм страховых взносов в Пенсионный фонд на счетах бухгалтерского учета.

| Содержание операции | Д-т | К-т | Сумма, руб. |
|----------------------------------|-----|-----|-------------|
| Начислена з/плата (за 6 месяцев) | | | |
| Начислены страховые взносы | | | |
| Перечислены страховые взносы | | | |

Задание 14. По данным таблицы 14 начислить страховые взносы в фонды обязательного медицинского страхования

Таблица 14

| ФИО работника | Месяц | Заработная плата по основному производству, руб. | Сумма страховых взносов в ФОМС, руб. |
|---------------|--------------|--|--------------------------------------|
| | | | тариф 5,1 % |
| Ханжа И.Г. | Январь | 15600 | |
| | Февраль | 16800 | |
| | Март | 14600 | |
| | Итого | | |

Отобразить начисления сумм страховых взносов в фонды социального страхования на счетах бухгалтерского учета.

| Содержание операции | Д-т | К-т | Сумма, руб. |
|--|-----|-----|-------------|
| Начислена з/плата (за 1 квартал) | | | |
| Начислены страховые взносы в ФОМС за 1 квартал | | | |
| Перечислены страховые взносы за 1 квартал | | | |

Задание 15. По данным таблицы 15 начислить страховые взносы в фонд социального страхования по временной потере трудоспособности

Таблица 15

| ФИО работника | Месяц | Заработная плата по основному производству, руб. | Сумма страховых взносов в ФСС, руб. |
|---------------|--------------|--|-------------------------------------|
| | | | тариф 2,9% |
| Ханжа И.Г. | Январь | 14600 | |
| | Февраль | 15800 | |
| | Март | 14600 | |
| | Итого | | |

Отобразить сумму начисления сумм страховых взносов в ФСС по временной потере трудоспособности на счетах бухгалтерского учета.

| Содержание операции | Д-т | К-т | Сумма, руб. |
|---|-----|-----|-------------|
| Начислена з/плата (за 1 квартал) | | | |
| Начислены страховые взносы в ФСС за 1 квартал | | | |
| Перечислены страховые взносы за 1 квартал | | | |

Задание 16. По данным таблицы 16 начислить страховые взносы в фонд обязательного медицинского социального страхования.

Таблица 16

| ФИО работника | Месяц | Заработная плата по основному производству | Сумма страховых взносов в ФОМС |
|---------------|---------|--|--------------------------------|
| | | | тариф 5,1% |
| Ханжа И.Г. | Январь | 15600 | |
| | Февраль | 16800 | |
| | Март | 14600 | |

| | | | |
|--|--------------|--|--|
| | Итого | | |
|--|--------------|--|--|

Отобразить начисления сумм страховых взносов в фонды социального страхования на счетах бухгалтерского учета.

| Содержание операции | Д-т | К-т | Сумма, руб. |
|---|-----|-----|-------------|
| Начислена з/плата (за 1 квартал) | | | |
| Начислены страховые взносы в ФОМС за 1 квартал. | | | |
| Перечислены страховые взносы в ФОМС за 1 квар. | | | |

Задание 17. Определить сумму налога на добавленную стоимость, подлежащую уплате в бюджет по данным таблицы 17.

Таблица 17

| № п/п | Показатель | Сумма, т. р. |
|-------|---|--------------|
| 1 | Стоимость приобретенных материальных ресурсов (без НДС) | 1400 |
| 2 | S НДС по приобретенным материальным ресурсам | |
| 3 | Стоимость реализованной продукции, ячмень (без НДС) | 2600 |
| 4 | НДС от реализации продукции (ячмень) | |
| 5 | S НДС, подлежащая уплате в бюджет | |

Отобразить сумму исчисленного налога на счетах бухгалтерского учета.

| Содержание операции | Д-т | К-т | Сумма, руб. |
|---|-----|-----|-------------|
| S НДС по приобретенным материальным ресурсам | | | |
| S НДС от реализации продукции (ячмень) | | | |
| S НДС, подлежащая уплате в бюджет | | | |
| S НДС перечисленная с расчетного счета в бюджет | | | |

Задание 18. В соответствии с вариантом задания в таблице 18 выполнить расчет налога на прибыль организации.

Таблица 18

| № п/п | Показатель | |
|-------|--|------|
| 1 | Стоимость реализованной продукции, работ и услуг | 2600 |
| 2 | Затраты, включённые в с/б продукции | 2200 |
| 3 | Прибыль от реализации имущества | 65 |
| 4 | Прочие (внереализационные доходы) | - |
| 5 | Прочие (внереализационные расходы) | 11 |
| 6 | Валовая прибыль | |
| 7 | Региональные и местные налоги | - |
| 8 | Налогооблагаемая прибыль (стр.6-стр.7) | |
| 9 | Ставка налога на прибыль, всего в т.ч. | |
| | -в федеральный бюджет РФ | |
| | -в региональный бюджет РФ | |
| 10 | Сумма налога на прибыль, всего в т.ч. | |
| | -в федеральный бюджет РФ | |
| | -в региональный бюджет РФ | |

Отобразить сумму исчисленного налога на счетах бухгалтерского учета.

| Содержание операции | Д-т | К-т | Сумма, руб. |
|---|-----|-----|-------------|
| Начислена сумма налога на прибыль, всего | | | |
| Сумма налога на прибыль перечислена с расчетного счета в федеральный бюджет | | | |
| Сумма налога на прибыль перечислена с расчетного счета в региональный бюджет. | | | |

Задание 19. В соответствии с вариантом задания в таблице 19 выполнить расчет заработной платы работника с применением стандартных налоговых вычетов.

Таблица 19

| Месяц | З/плата начисленная | Стандартные налоговые вычеты, руб. | Налогооблагаемая база, руб. | Сумма налога по ставке 13% | З/плата к выдаче, руб. |
|--------------|---------------------|------------------------------------|-----------------------------|----------------------------|------------------------|
| Январь | 16600 | 2800 | | | |
| Февраль | 15800 | 2800 | | | |
| Март | 14600 | 2800 | | | |
| Итого | | | | | |

Отобразить сумму исчисленного налога на счетах бухгалтерского учета.

| Содержание операции | Д-т | К-т | Сумма, руб. |
|---|-----|-----|-------------|
| Начислена з/плата (за 6 месяцев) | | | |
| Удержана из з/платы сумма НДФЛ (за 6 мес.) | | | |
| Сумма з/платы к выдаче получена в кассе (за 6 мес.) | | | |
| Сумма НДФЛ перечислена с расчетного счета в бюджет | | | |

Задание 20. В соответствии с вариантом задания в таблице 20 выполнить расчет водного налога, применив ставки налога согласно статьи 333.12 НК РФ.

Таблица 20

| наименование объекта, район Северо – Кавказский, река Кубань | един. Измерен | Количество | | ставка налога, руб. за 1000 м.3 | сумма налога |
|--|---------------|------------|-------|---------------------------------|--------------|
| | | лимит | Факт | | |
| Полив сада | м. куб. | 15000 | 14000 | 994,08 | |
| Полив овощей | м. куб | 14000 | 16000 | 994,08 | |
| Бытовое потребление | м. куб | 6000 | 5000 | 105,00 | |
| Благоустройство | м. куб | 3000 | 2500 | | |
| Подпитка котельной | м. куб | 5500 | 5500 | 994,08 | |
| Пожаротушение | м. куб | 2000 | 2000 | | |
| Итого | | X | | X | |

Отобразить сумму исчисленного налога на счетах бухгалтерского учета.

| Содержание операции | Д-т | К-т | Сумма, руб. |
|--|-----|-----|-------------|
| Начислен водный налог | | | |
| Сумма налога перечислена с расчетного счета в бюджет | | | |

Задание 21. В соответствии с заданием в таблице 21 выполнить расчет налога на добычу полезных ископаемых, применив ставки налога согласно статьи 342 НК РФ.

Таблица 21

| наименование объекта, район Северо – Кавказский, река Кубань | един. Измерен | Количество | | | ставка налога | сумма налога |
|--|---------------|------------|------|------|---------------|--------------|
| | | коэф. | Факт | цена | | |
| Подземные воды для с/х целей | м. куб. | | 2000 | 550 | 0% | |
| минеральные воды, лечебные грязи | м. куб | | 800 | 130 | 7,5% | |
| газ горючий природный | тыс. м.3 | 0,701 | 805 | | 622 р. | |
| Уголь антрацит | т | | 227 | | 47 р. | |
| Уголь коксующий | т | | 389 | | 57 р. | |
| Уголь бурый | т | | 494 | | 11р. | |
| Уголь прочий | т | | 513 | | 24р | |
| Нефть обезвоженная | т | | 696 | | 766р. | |
| Торф | т | | 64 | 310 | 4,0% | |
| Итого | | X | | | X | |

Отобразить сумму исчисленного налога на счетах бухгалтерского учета.

| | | | |
|--|-----|-----|-------------|
| Содержание операции | Д-т | К-т | Сумма, руб. |
| Начислен налог на ДПИ | | | |
| Сумма налога перечислена с расчетного счета в бюджет | | | |

Задание 22. В соответствии с заданием в таблице 22 выполнить расчет единого налога. На базе полученных результатов сделать выводы о том, какой режим налогообложения является наиболее приемлемым для предпринимателя: общепринятая система, упрощенная система налогообложения с базой «доход» или упрощенная система налогообложения с базой «доход, уменьшенный на величину расходов».

Таблица 22

Выбор наиболее приемлемой системы налогообложения

| № п/п | Показатели | Организация платит налоги по общей Системе | Организация применяет упрощенную систему налогообложения с базой | |
|--|---------------------------------|--|--|--------------|
| | | | Доход | доход-расход |
| 1. Доходы за год, тыс. руб. | | | | |
| 1 | Выручка от реализации товаров | 2550000 | 2800000 | 2800000 |
| 2 | Сумма НДС | 389000 | - | - |
| 3 | Выручка без НДС (стр.1- стр. 2) | 2161000 | 2800000 | 2800000 |
| 2. Расходы за год, учитываемые в целях налогообложения, тыс. руб. | | | | |
| | Всего расходов | 1362850 | 1170000 | 1170000 |
| | Налоговая база | | | |
| | Ставка налога | 20% | 6% | 15% |
| | Сумма налога | | | |

Собственное видение проблемы.

Отобразить сумму исчисленного налога на счетах бухгалтерского учета.

| | | | |
|--|-----|-----|-------------|
| Содержание операции | Д-т | К-т | Сумма, руб. |
| Начислен налог | | | |
| Сумма налога перечислена с расчетного счета в бюджет | | | |

Задание 23. Рассчитать единый налог при упрощенной системе налогообложения по двум вариантам на основании таблицы 23.

Таблица 23

Расчет единого налога при упрощенной системе налогообложения

| Показатель | Методика расчета | Организация применяет упрощенную систему налогообложения с базой | |
|--------------------------|------------------|--|--------------------|
| | | доход, руб. | доход-расход, руб. |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. Выручка без НДС | | 108 000 | 108000 |
| 3. Материальные затраты | | 88 500 | 88500 |
| 9. Налогооблагаемая база | | | |
| 10. Ставка налога | | 6% | 15% |

| | | | |
|-----------------------------|--|--|--|
| 11. Налог с облагаемой базы | | | |
|-----------------------------|--|--|--|

Провести сравнительный анализ.

Отобразить сумму исчисленного налога на счетах бухгалтерского учета.

| Содержание операции | Д-т | К-т | Сумма, руб. |
|--|-----|-----|-------------|
| Начислен налог | | | |
| Сумма налога перечислена с расчетного счета в Бюджет | | | |

Задание 24. Рассчитать налог на имущество организаций из данных таблицы 24, ставка налога максимальная.

Таблица 24

Расчет налога на имущество организаций

| дата | Показатели, руб. | | | |
|-------------|------------------|-----------------------|-------------------------|--------------------|
| | Основные фонды | Износ основных фондов | Среднегодовая стоимость | Сумма налога, руб. |
| 01.01. | 33460000 | 22600000 | | |
| 01.02 | 33740000 | 22700000 | | |
| 01.03 | 33740000 | 22700000 | | |
| 01.04 | 33740000 | 22700000 | | |
| итого 1 кв. | | | | |

Отобразить сумму исчисленного налога на счетах бухгалтерского учета.

| Содержание операции | Д-т | К-т | Сумма, руб. |
|--|-----|-----|-------------|
| Начислены авансовые платежи за 1 кв. | | | |
| Перечислены авансовые платежи за 1 кв. | | | |

5.2 Перечень вопросов при проведении собеседования:

1. Охарактеризуйте функции налогов.
2. Перечислите составы налоговых правонарушений
3. Назвать классификацию налогов и сборов и дать им характеристику.
4. Охарактеризовать элементы налоговой системы по земельному налогу.
5. Перечислить льготы по уплате земельного налога (арендной платы) и порядок уплаты налога в бюджет.
6. Назвать отчетность по плате за землю в налоговую службу, сроки предоставления и ответственность за несвоевременную оплату налога.
7. Раскрыть экономическую сущность налога на добавленную стоимость.
8. Обосновать функционирование налога на добавленную стоимость в других странах.
9. Охарактеризовать элементы налоговой системы по налогу на добавленную стоимость.
10. Перечислить операции освобожденные от уплаты НДС и льготу по НДС.
11. Назвать порядок расчета налога и особенности определения налоговой базы по НДС.
12. Обосновать порядок исчисления налога на добавленную стоимость.
13. Раскрыть порядок уплаты в бюджет и возмещения из бюджета по НДС.
14. Охарактеризовать элементы налоговой системы по транспортному налогу.
15. Дать определение налоговой базы и назвать ставки по транспортному налогу.
16. Перечислить льготы, указать налоговый период и срок уплаты по транспортному налогу.
17. Дать определение субъектам и объекту налогообложения по акцизам.
18. Перечислить ставки, объяснить порядок и способы исчисления акциза.
19. Охарактеризовать элементы налоговой системы по налогу на прибыль организаций
20. Назвать ставку налога, порядок распределения по бюджетам и правила ведения налогового учета по налогу на прибыль организаций.

21. Объяснить порядок расчета и указать сроки уплаты по налога на прибыль организаций.
22. Охарактеризовать виды доходов по налога на прибыль организаций.
23. Выделить группы расходов по налога на прибыль организаций и дать им характеристику.
24. Охарактеризовать порядок расчета амортизации по налога на прибыль организаций.
25. Дать определение элементам налоговой системы по налогу на доходы физических лиц.
26. Перечислить льготы по налогу на доходы физических лиц (налоговые вычеты) и дать им характеристику
27. Дать определение налоговой базы, указать налоговый и отчетный период по налогу на доходы физических лиц.
28. Перечислить ставки налога и порядок исчисления и уплаты (перечисления) налога в бюджет по налогу на доходы физических лиц.
29. Сформулировать право на налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц.
30. Объяснить порядок предоставления стандартных налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц.
31. Сформулировать порядок предоставления социальных налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц .
32. Назвать и дать характеристику отчетности налогового агента по налогу на доходы физических лиц.
33. Охарактеризовать элементы налоговой системы по налогу за пользование объектами животного мира.
34. Перечислить льготы и раскрыть порядок исчисления сборов за пользование объектами животного мира.
35. Дать определение элементам налоговой системы за пользование объектами водных биологических ресурсов
36. Объяснить порядок исчисления, уплаты налога и налоговую отчетность за пользование объектами водных биологических ресурсов.
37. Дать определение элементам налоговой системы по единому сельскохозяйственному налогу.
38. Охарактеризовать элементы налоговой системы по упрощенной системе налогообложения.
39. Объяснить порядок расчета по налогу на имущество организаций и указать налоговый и отчетный периоды.
40. Дать определение элементам налоговой системы по налогу на имущество организаций
41. Раскрыть порядок исчисления и уплаты налога по налогу на имущество организаций
42. Охарактеризовать элементы налоговой системы по налогу на имущество физических лиц (субъект, объект, ставки, налоговая база, льгота)
43. Сформулировать порядок применения льгот, исчисления и уплаты налога на имущество физических лиц.
44. Охарактеризовать элементы налоговой системы по налогу на добычу полезных ископаемых.
45. Объяснить порядок исчисления и уплаты налога по налогу на добычу полезных ископаемых
46. Раскрыть порядок расчета и уплаты налога на добычу полезных ископаемых.
47. Охарактеризовать элементы налоговой системы по налогу на игорный бизнес (субъект, объект, налоговая база, ставки налога, порядок исчисления и уплаты налога)
48. Раскрыть порядок исчисления и уплаты налога на игорный бизнес

Тест

1. Акциз относится к налогам:

А) прямым;

- Б) реальным;
- В) косвенным.

2. Плательщиками акцизов являются:

- А) филиалы и обособленные подразделения организации;
- Б) предприятия, производящие и реализующие спирт этиловый;
- В) предприятия, производящие парфюмерно-косметическую продукцию с объемной долей этилового спирта до 80%.

3. Объектом акцизов являются:

- А) объем реализованных подакцизных товаров в натуральном выражении;
- Б) реализация алкогольной продукции с одного склада оптовой организации на другой склад;
- В) реализация денатурированного спирта в пределах выделенных квот.

4. Ставки акцизов установлены:

- А) региональные;
- Б) местные;
- В) единые по всей стране.

5. Кто является плательщиком НДС:

- А) индивидуальные предприятия;
- Б) филиалы и обособленные подразделения;
- В) некоммерческие учебные заведения.

6. Объектом обложения НДС являются:

- А) операции, связанные с обращением иностранной валюты;
- Б) реализация товаров;
- В) операции, связанные с обращением российской валюты.

7. Ставка НДС 10 % применяется:

- А) к товарам детского ассортимента;
- Б) к импортным товарам;
- В) к бытовым услугам.

8. «Нулевая» ставка НДС применяется:

- А) при реализации продовольственных товаров первой необходимости;
- Б) при реализации товаров, помещенных под таможенный режим экспорта;
- В) при выполнении строительно-монтажных работ для собственных нужд.

9. Плательщиками налога на прибыль являются:

- А) предприятия и организации, являющиеся юридическими лицами;
- Б) предприятия, переведенные на уплату ЕНВД;
- В) организации, применяющие УСН.

10. Не подлежит налогообложению прибыль:

- А) организаций, которые производят товары с/х потребления;
- Б) от реализации основных фондов;
- В) от внереализационных операций, уменьшенных на сумму расходов по этим операциям.

11. Объектом налогообложения НДФЛ признается:

- А) доход, полученный от источников в РФ физическими лицами, не являющимися резидентами РФ;
- Б) доход физического лица, полученный в результате проведения внешнеторговых операций (включая товарообменные);
- В) пенсия, назначенная по возрасту.

12. Не облагаются налогом на доходы физических лиц:

- А) доходы нотариуса, занимающегося частной практикой;
- Б) выгода, полученная от приобретения ценных бумаг;
- В) доходы, полученные физическим лицом от продажи выращенного в личном подсобном хозяйстве скота, кроликов.

13. Налог на имущество организаций является:

- А) федеральным;
- Б) региональным;
- В) местным.

14. Плательщиками налога на имущество являются:

- А) предприятия – юридические лица;
- Б) Центральный банк РФ;
- В) бюджетные организации.

15. Плательщиками земельного налога являются:

- А) индивидуальные предприниматели. Которым представляется земля в собственность;
- Б) государственные органы охраны природы;
- В) учебно-опытные хозяйства.

16. Размер земельного налога устанавливается в зависимости:

- А) от результатов хозяйственной деятельности;
- Б) от кадастровой стоимости земельного участка;
- В) устанавливается в виде стабильных платежей в расчете на год.

17. Налог на имущество физических лиц определяется:

- А) самостоятельно налогоплательщиком;
- Б) налоговым органом;
- В) органом, осуществляющим учет и регистрацию соответствующего имущества.

18. Налог на имущество физических лиц зачисляется:

- А) в федеральный бюджет;
- Б) в местный бюджет;
- В) в бюджет субъекта РФ.

19. От уплаты налога на имущество освобождаются:

- А) иностранные граждане;
- Б) лица без гражданства;
- В) военнослужащие, уволенные с военной службы по возрасту.

20. Как влияет повышение ставки НДС на розничную цену товара:

- А) цена понижается;
- Б) цена остается прежней;
- В) цена повышается;
- Г) уменьшается сумма торговой надбавки.