

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Пономарева Светлана Викторовна
Должность: Проректор по УР и НО
Дата подписания: 10.09.2021 13:45:49
Уникальный программный ключ:
bb52f959411e64617366ef2977b97e87139b1a2d



МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ДОНСКОЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»
(ДГТУ)**

Колледж экономики, управления и права

**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ
ПО ВЫПОЛНЕНИЮ ПРОГРАММЫ
УЧЕБНОЙ ПРАКТИКИ
ПО ПМ 03 ОРГАНИЗАЦИЯ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И
ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ**

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Ростов-на-Дону

2021

Методические указания по организации и выполнению программы учебной практики по профилю специальности разработаны с учетом актуализированного федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям). Предназначаются студентам колледжа.

Составитель (автор): Н.П. Жилияскова, преподаватель колледжа ЭУП

Рассмотрены на заседании предметной (цикловой) комиссии специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям)

Протокол № 9 от «28» мая 2021 г

Председатель П(Ц)К специальности _____ И.А. Вовченко
личная подпись

и одобрены решением учебно-методического совета колледжа.

Протокол № 6 от «31» мая 2021 г

Председатель учебно-методического совета колледжа
_____ С.В.Шинакова
личная подпись

Рекомендованы к практическому применению в образовательном процессе.

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ
2. СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ПРАКТИКИ
3. ЗАДАНИЕ ДЛЯ ВЫПОЛНЕНИЯ РАБОТ ПО УЧЕБНОЙ ПРАКТИКЕ
4. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ К ВЫПОЛНЕНИЮ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАДАНИЙ
5. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ УЧЕБНОЙ ПРАКТИКИ
6. СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМЫХ ЛИТЕРАТУРНЫХ ИСТОЧНИКОВ

1 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Область применения программы.

Программа учебной практики является частью основной образовательной программы в соответствии с актуализированным ФГОС СПО по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»

Место дисциплины в структуре основной профессиональной образовательной программы:

Учебная практика принадлежит к профессиональному модулю ПМ.03 «Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» и направлена на формирование общих и профессиональных компетенций.

ОК 1 Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам.

ОК 2 Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности.

ОК 3 Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие.

ОК 4 Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами.

ОК 5 Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста.

ОК 6 Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей, применять стандарты антикоррупционного поведения.

ОК 7 Содействовать сохранению окружающей среды, ресурсосбережению, эффективно действовать в чрезвычайных ситуациях.

ОК 8 Использовать средства физической культуры для сохранения и укрепления здоровья в процессе профессиональной деятельности и поддержания необходимого уровня физической подготовленности.

ОК 9 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.

ПК 3.1 Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней

ПК 3.2 Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно – кассовым банковским операциям

ПК 3.3 Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы

ПК 3.4 Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно – кассовым банковским операциям

Цель и задачи учебной практики

Целью учебной практики по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)» является освоение вида профессиональной деятельности «Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами», т. е. систематизация, обобщение, закрепление и углубление знаний и умений, формирование общих и профессиональных компетенций, приобретение практического опыта в рамках профессионального модуля: «Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами», предусмотренного актуализированным ФГОС СПО:

- формирование профессиональных компетенций через применение полученных теоретических знаний;
- отработка умений исполнения служебных бухгалтерских документов по налогам и сборам в соответствии с современными нормами документооборота;
- формирование практических умений работы с компьютерной техникой, используемой в сфере организации бухгалтерского учета расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами;
- развитие интереса к избранной профессии;
- закрепление теоретических знаний, полученных во время аудиторных занятий.

В результате прохождения учебной практики по виду профессиональной деятельности ПМ.03 «Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» обучающийся должен:

- иметь практический опыт документирования хозяйственных операций по начислению и перечислению налогов, сборов и отчислений во внебюджетные фонды а также заполнения платежных документов по перечислению налогов, сборов и отчислений во внебюджетные фонды;

обучающийся должен уметь:

- определять виды и порядок налогообложения;
- ориентироваться в системе налогов Российской Федерации;
- выделять элементы налогообложения;

- определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин;
- оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов;
- организовывать аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
- заполнять платежные поручения по перечислению налогов и сборов;
- выбирать для платежных поручений по видам налогов соответствующие реквизиты;
- выбирать коды бюджетной классификации для определенных налогов, штрафов и пени;
- пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин;
- проводить учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению;
- определять объекты налогообложения для начисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;
- применять порядок и соблюдать сроки начисления и перечисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;
- применять особенности зачисления сумм страховых взносов в Фонд социального страхования Российской Федерации;
- оформлять бухгалтерскими проводками начисление и перечисление сумм страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования;
- осуществлять аналитический учет по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию»;
- проводить начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;
- использовать средства внебюджетных фондов по направлениям, определенным законодательством;
- осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка;
- заполнять платежные поручения по перечислению страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования;
- выбирать для платежных поручений по видам страховых взносов соответствующие реквизиты;

- оформлять платежные поручения по штрафам и пени внебюджетных фондов;
- пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;
 - заполнять данные статуса плательщика, ИНН (Индивидуального номера налогоплательщика) получателя, КПП (Кода причины постановки на учет) получателя; наименования налоговой инспекции, КБК (Кода бюджетной классификации), ОКАТО (Общероссийский классификатор административно-территориальных образований), основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа;
 - пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;
 - осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка;
 - ориентироваться в налоговом законодательстве и выявлять случаи применения финансовых санкций к предприятию и должностным лицам;
 - определять суммы штрафов и пени за нарушение сроков уплаты налогов и сборов в бюджет и внебюджетные фонды, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством;
 - заполнять платежное поручение на перечисление начисленных штрафов и пени.

2 СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ПРАКТИКИ

Код и наименование профессиональных модулей и тем учебной практики	Содержание учебных занятий	Объем часов	Компетенции
1	2	3	4
ПМ.03 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами		36	
Тема 1.1 Платежное поручение	Содержание	2	
	Практическая работа 1. Порядок заполнения платежного поручения. Коды КБК	2	ОК 1-11 ПК 3.2
Тема 1.2 Косвенные налоги	Содержание:	6	
	Практическая работа № 2 Заполнение документом, являющихся основанием для расчета косвенных налогов	2	ОК 1-11 ПК 3.1
	Практическая работа № 3. Определение сумм косвенных налогов, подлежащих к уплате в бюджет, их отражение на счетах бухгалтерского учета	2	ОК 1-11 ПК 3.1
	Практическая работа № 4. Заполнение платежных поручений на перечисление косвенных налогов в бюджет, контроль их прохождения по расчетно-кассовым банковским операциям	2	ОК 1-11 ПК 3.2
Тема 1.3 НДФЛ	Содержание:	6	
	Практическая работа № 5. Заполнение документом, являющихся основанием для расчета НДФЛ	2	ОК 1-11 ПК 3.1
	Практическая работа № 6. Определение сумм НДФЛ налогов, подлежащих к уплате в бюджет, их отражение на счетах бухгалтерского учета	2	ОК 1-11 ПК 3.1
	Практическая работа № 7. Заполнение платежных поручений на перечисление НДФЛ в бюджет, контроль их прохождения по расчетно-кассовым банковским операциям	4	ОК 1-11 ПК 3.2
Тема 1.4 Налог на прибыль	Содержание:	6	
	Практическая работа № 8 Заполнение документом, являющихся основанием для расчета налога на прибыль	2	ОК 1-11 ПК 3.1
	Практическая работа № 9. Определение сумм налога на прибыль, подлежащих к уплате в бюджет, их отражение на счетах бухгалтерского учета	2	ОК 1-11 ПК 3.1
	Практическая работа № 10. Заполнение платежных поручений на перечисление налога на прибыль в бюджет, контроль их прохождения по расчетно-кассовым банковским операциям	2	ОК 1-11 ПК 3.2
Тема 1.5 Региональные и местные налоги	Содержание:	6	
	Практическая работа № 11 Заполнение документом, являющихся основанием для расчета региональных и местных налогов	2	ОК 1-11 ПК 3.1
	Практическая работа № 12. Определение сумм	2	ОК 1-11

	региональных и местных налогов, подлежащих к уплате в бюджет, их отражение на счетах бухгалтерского учета		ПК 3.1
	Практическая работа № 13. Заполнение платежных поручений на перечисление региональных и местных налогов в бюджет, контроль их прохождения по расчетно-кассовым банковским операциям	2	ОК 1-11 ПК 3.2
Тема 2.1 Отчисления во внебюджетные фонды	Содержание	6	
	Практическая работа № 14 Заполнение документом, являющихся основанием для расчета отчислений во внебюджетные фонды	2	ОК 1-11 ПК 3.3
	Практическая работа № 15. Определение сумм отчислений во внебюджетные фонды, подлежащих к уплате в бюджет, их отражение на счетах бухгалтерского учета	2	ОК 1-11 ПК 3.3
	Практическая работа № 16. Заполнение платежных поручений на перечисление отчислений во внебюджетные фонды в бюджет, контроль их прохождения по расчетно-кассовым банковским операциям	2	ОК 1-11 ПК 3.4
	Содержание	2	
Тема 3.1 УСН	Практическая работа № 17. Определение сумм отчислений по УСН, подлежащих к уплате в бюджет, их отражение на счетах бухгалтерского учета. Заполнение платежных поручений на перечисление налога в бюджет	2	ОК 1-11 ПК 3.1
			ОК 1-11 ПК 3.2
Промежуточная аттестация в форме дифференцированного зачета		2	
Всего часов		36	

3 ЗАДАНИЕ ДЛЯ ВЫПОЛНЕНИЯ РАБОТ ПО УЧЕБНОЙ ПРАКТИКЕ

Тема 1.1 Платежное поручение Практическое задание 1.

Цель: закрепление теоретического материала и формирования практических навыков по заполнению платежного поручения

Ход работы:

1. Ознакомиться с заданием.
2. Выполнить практическое задание
3. Оформить отчет

Методика выполнения

Порядок заполнения полей платежного поручения по налогу на прибыль:

- Поля «3» и «4» - указывается порядковый номер и дата платежки.
 - Поле «101» - [статус плательщика](#). Для организаций, перечисляющих ННП за себя, указывается «01», при перечислении ННП налоговым агентом – «02».
 - В поля «6» и «7» прописью и цифрами вносится сумма перечисления.
 - ИНН, КПП и наименование плательщика указывают в полях «60», «102» и «8».
- Банковские реквизиты (банк, расчетный счет, БИК, коррсчет) – в полях «9» - «12» платежки.
- Реквизиты получателя – налоговой инспекции вносят в поля «13» - «17», «61» и «103». Особенно важно не допускать ошибок при заполнении номера счета и наименования банка получателя – при неточностях в них налог считается неуплаченным, т.е. налогоплательщику придется перечислять его в бюджет заново. При ошибках в других реквизитах достаточно уточнения платежа, при этом деньги все равно поступят в бюджет (пп. 4 п. 4, п. 7 ст. 45 НК РФ).
 - В поле «101» нужно указать актуальный КБК, соответствующий платежу.
 - Код территориальной принадлежности по ОКТМО вносят в поле «105». Его можно определить при помощи сервиса на сайте ФНС [«Узнай ОКТМО»](#).
 - Поле «106» включает аббревиатуру, соответствующую [основанию платежа](#): уплата текущего налога, аванса – «ТП», добровольная оплата задолженности – «ЗД», уплата по требованию ИФНС – «ТР», задолженность по акту проверки – «АП» и т.д.
 - В поле «107» указывается соответствующий налоговый период в виде восьми знаков, разделенных точками, из которых первые два обозначают периодичность уплаты («ГД» - годовой, «КВ» - квартальный, «МС» - месячный платеж), следующие два знака обозначают номер месяца или квартала (для годовых платежей указывают «00»), последние четыре – год, за который перечисляется платеж. При уплате по требованию ИФНС в данном поле отражается срок, указанный налоговиками в документе.
 - Номер документа (поле «108») при добровольном или текущем платеже обозначается как «0», при уплате по требованию ставится его номер. Дата документа вносится в поле «109», при этом датой для текущего платежа будет день подписания соответствующей налоговой декларации.
 - «Назначение платежа» (поле «24») включает обязательную краткую информацию о платеже: какой налог перечисляется, за какой период, в какой бюджет.
 - «Вид операции» в поле «18» - 01. «Очередность платежа» в поле «21» - 5.
 - В поле «22» вносится код – [идентификатор УИН](#), если он указан в требовании налоговиков, по которому производится уплата. В иных случаях ставится «0».

<u>(62)</u> Плат. в банк плат.		<u>(71)</u> Списание со сч. плат.		0401060		
ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ № (3)				<u>(4)</u> Дата	<u>(5)</u> Вид платежа	(101)
Сумма прописью		<u>(6)</u>				
ИНН <u>(60)</u>		КПП <u>(102)</u>		Сумма <u>(7)</u>		
<u>(8)</u>				Сч. № <u>(9)</u>		
Платательщик <u>(10)</u>				БИК <u>(11)</u>		
Банк плательщика <u>(13)</u>				Сч. № <u>(12)</u>		
Банк получателя <u>(16)</u>				БИК <u>(14)</u>		
ИНН <u>(61)</u>		КПП <u>(103)</u>		Сч. № <u>(15)</u>		
<u>(16)</u>				Сч. № <u>(17)</u>		
Получатель <u>(24)</u>		Вид оп. <u>(18)</u>		Срок плат. <u>(19)</u>		
		Наз. пл. <u>(20)</u>		Очер. плат. <u>(21)</u>		
		Код <u>(22)</u>		Рез. доле <u>(23)</u>		
<u>(104)</u>	<u>(105)</u>	<u>(106)</u>	<u>(107)</u>	<u>(108)</u>	<u>(109)</u>	<u>(110)</u>
<u>Назначение платежа</u>						
			Подписи		Отметки банка	
<u>(43)</u> МП.		<u>(44)</u>			<u>(45)</u>	

Рисунок 1 – Платежное поручение с обозначением полей

Поступ. в банк плат.		Списано со сч. плат.		0401060	
ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ № 222				10.05.20XX	
				Дата	
				Вид платежа	
Сумма прописью		Сто двадцать три тысячи четыреста пятьдесят шесть рублей 00 копеек			
ИНН 7716123456		КПП 771601001		Сумма 123 456-00	
ООО «ИКС»				Сч. № 40702810094000009876	
Платательщик		ГПБ (АО) г. Москва		БИК 044525823	
				Сч. № 30101810200000000823	
Банк плательщика		ГУ БАНКА РОССИИ ПО ЦФО//УФК ПО Г. МОСКВЕ г. Москва		БИК 004525988	
				Сч. № 40102810545370000003	
Банк получателя		ИНН 7716103458		Сч. № 03100643000000017300	
ООО «ИКС»		КПП 771601001			
Управление Федерального казначейства по г. Москве				Вид оп. 01	
				Срок плат.	
				Наз. пл.	
				Очер. плат. 5	
				Код 0	
				Рез. поле	
Получатель		18210102010011000110		45351000	
		ТП		МС.04.20XX	
				0	
				0	
НДФЛ за апрель 20XX года					
Назначение платежа					
		Подписи		Отметки банка	
М. П.		<u>Юрьев</u>			
		<u>Макарова</u>			

Рисунок 2 - Пример заполнения платежного поручения

КБК для уплаты налогов для организаций и ИП на ОСН

Наименование налога, сбора, платежа	КБК
Налог на прибыль организаций (кроме КГН), в том числе:	
— в федеральный бюджет (ставка — 3%)	182 1 01 01011 01 1000 110
— в региональный бюджет (ставка от 12,5% до 17%)	182 1 01 01012 02 1000 110
НДС	182 1 03 01000 01 1000 110
Налог на имущество:	
— по любому имуществу, за исключением входящего в Единую систему газоснабжения (ЕСГС)	182 1 06 02010 02 1000 110
— по имуществу, входящему в ЕСГС	182 1 06 02020 02 1000 110
НДФЛ (ИП «за себя»)	182 1 01 02020 01 1000 110

КБК для уплаты налогов для организаций и ИП на спецрежимах

Наименование налога, сбора, платежа	КБК
Налог при УСН, когда применяется объект налогообложения:	
— «доходы»	182 1 05 01011 01 1000 110
— «доходы минус расходы» (налог, уплачиваемый в общем порядке, а также минимальный налог)	182 1 05 01021 01 1000 110
ЕНВД	182 1 05 02010 02 1000 110
ЕСХН	182 1 05 03010 01 1000 110

КБК по страховым взносам

Вид страхового взноса	КБК
Страховые взносы на ОПС	182 1 02 02010 06 1010 160
Страховые взносы на ВНиМ	182 1 02 02090 07 1010 160
Страховые взносы на ОМС	182 1 02 02101 08 1013 160
Страховые взносы на ОПС в фиксированном размере (в т.ч. 1%-ные взносы)	182 1 02 02140 06 1110 160
Страховые взносы на ОМС в фиксированном размере	182 1 02 02103 08 1013 160
Дополнительные страховые взносы на ОПС за работников, которые трудятся в условиях, дающих право на досрочную пенсию, в том числе:	
— для занятых на работах с вредными условиями труда (п. 1 ч. 1 ст. 30 Федерального закона от 28.12.2013 г. № 400-ФЗ) (доптариф не зависит от результатов спецоценки)	182 1 02 02131 06 1010 160
— для занятых на работах с вредными условиями труда (п. 1 ч. 1 ст. 30 Федерального закона от 28.12.2013 г. № 400-ФЗ) (доптариф зависит от результатов спецоценки)	182 1 02 02131 06 1020 160
— для занятых на работах с тяжелыми условиями труда (пп. 2-18 ч. 1 ст. 30 Федерального закона от 28.12.2013 г. № 400-ФЗ) (доптариф не зависит от результатов спецоценки)	182 1 02 02132 06 1010 160
— для занятых на работах с тяжелыми условиями труда (пп. 2-18 ч. 1 ст. 30 Федерального закона от 28.12.2013 г. № 400-ФЗ) (доптариф зависит от результатов спецоценки)	182 1 02 02132 06 1020 160
Страховые взносы на травматизм	393 1 02 02050 07 1000 160

КБК для уплаты прочих налогов для всех организаций и ИП

Наименование налога, сбора, платежа	КБК
-------------------------------------	-----

Наименование налога, сбора, платежа	КБК
НДФЛ с доходов, источником которых является налоговый агент	182 1 01 02010 01 1000 110
НДС (как налоговый агент)	182 1 03 01000 01 1000 110
НДС по импорту из Беларуси и Казахстана	182 1 04 01000 01 1000 110
Налог на прибыль при выплате дивидендов:	
— российским организациям	182 1 01 01040 01 1000 110
— иностранным организациям	182 1 01 01050 01 1000 110
Налог на прибыль при выплате доходов иностранным организациям (кроме дивидендов и процентов по государственным и муниципальным ценным бумагам)	182 1 01 01030 01 1000 110
Налог на прибыль с доходов по государственным и муниципальным ценным бумагам	182 1 01 01070 01 1000 110
Налог на прибыль по полученным от иностранных организаций дивидендам	182 1 01 01060 01 1000 110
Транспортный налог	182 1 06 04011 02 1000 110
Земельный налог	182 1 06 0603x xx 1000 110 где xxx зависит от места расположения земельного участка
Водный налог	182 1 07 03000 01 1000 110
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	048 1 12 010x0 01 6000 120 где x зависит от вида загрязнения окружающей среды
НДПИ	182 1 07 010xx 01 1000 110 где xx зависит от вида добываемого полезного ископаемого
Налог на прибыль организаций с доходов в виде прибыли контролируемых иностранных компаний	182 1 01 01080 01 1000 110

КБК пени

В большинстве случаев при уплате пени в 14-17-й разряды принимают значение «2100». Но есть исключения.

Вид страхового взноса	КБК
Страховые взносы на ОПС	182 1 02 02010 06 2110 160
Страховые взносы на ВНиМ	182 1 02 02090 07 2110 160

Вид страхового взноса	КБК
Страховые взносы на ОМС	182 1 02 02101 08 2013 160
Страховые взносы на ОПС в фиксированном размере, уплачиваемые ИП за себя (в т.ч. 1%-ные взносы)	182 1 02 02140 06 2110 160
Страховые взносы на ОМС в фиксированном размере, уплачиваемые ИП за себя	182 1 02 02103 08 2013 160
Дополнительные страховые взносы на ОПС за работников, которые трудятся в условиях, дающих право на досрочную пенсию, в том числе:	
– для занятых на работах с вредными условиями труда (п. 1 ч. 1 ст. 30 Федерального закона от 28.12.2013 г. № 400-ФЗ) (доптариф не зависит от результатов спецоценки)	182 1 02 02131 06 2110 160
– для занятых на работах с тяжелыми условиями труда (пп. 2-18 ч. 1 ст. 30 Федерального закона от 28.12.2013 г. № 400-ФЗ) (доптариф не зависит от результатов спецоценки)	182 1 02 02132 06 2110 160

КБК для уплаты штрафов

По общему правилу, заполняя платежное поручение на уплату штрафа, нужно заменить в основном КБК 14-й разряд с «1» на «3». Но и здесь не обошлось без исключений.

Вид страхового взноса	КБК
Страховые взносы на ОПС	182 1 02 02010 06 3010 160
Страховые взносы на ВНиМ	182 1 02 02090 07 3010 160
Страховые взносы на ОМС	182 1 02 02101 08 3013 160
Страховые взносы на ОПС в фиксированном размере, уплачиваемые ИП за себя (в т.ч. 1%-ные взносы)	182 1 02 02140 06 3010 160
Страховые взносы на ОМС в фиксированном размере, уплачиваемые ИП за себя	182 1 02 02103 08 3013 160
Дополнительные страховые взносы на ОПС за работников, которые трудятся в условиях, дающих право на досрочную пенсию, в том числе:	
– для занятых на работах с вредными условиями труда (п. 1 ч. 1 ст. 30 Федерального закона от 28.12.2013 г. № 400-ФЗ) (доптариф не зависит от результатов спецоценки)	182 1 02 02131 06 3010 160
– для занятых на работах с тяжелыми условиями труда (пп. 2-18 ч. 1 ст. 30 Федерального закона от 28.12.2013 г. № 400-ФЗ) (доптариф не зависит от результатов спецоценки)	182 1 02 02132 06 3010 160

Тема 1.2 Косвенные налоги

Практические работы 2 – 4

Цель формирование практических навыков исчисления НДС и акциза, заполнения первичных документов и составления бухгалтерских проводок по расчетам с бюджетом по косвенным налогам, а также формирование практических навыков заполнения платежных поручений в соответствии с Правилами, утвержденными Минфином России, осуществления контроля их прохождения по расчетно-кассовым банковским операциям

Ход работы:

1. Ознакомиться с заданием.
2. Выполнить практическое задание
3. Оформить отчет

Методические рекомендации

Косвенный налог - это налог на товары и услуги, устанавливаемый в виде надбавки к цене или тарифу. Собственник предприятия, производящего товары или оказывающего услуги, продает их по цене (тарифу) с учётом надбавки и вносит государству соответствующую налоговую сумму из выручки, то есть, по существу, он является сборщиком, а покупатель — плательщиком косвенного налога. К косвенным налогам в России в соответствии с Налоговым Кодексом РФ относятся: налог на добавленную стоимость (НДС), акцизы, таможенная пошлина.

Объект налогообложения НДС представляет собой операции по реализации товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации, в том числе на безвозмездной основе.

Реализуя товары (работы, услуги), продавец обязан в 5-дневный срок со дня отгрузки товара (выполнении работ, оказания услуг, передаче имущественных прав) выставить покупателю счет - фактуру - документ, служащий основанием для принятия предъявленных сумм НДС к вычету или возмещению.

Сумма НДС исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы, а при раздельном учете (когда используются различные ставки) - как сумма НДС, полученная в результате сложения сумм налогов, исчисляемых отдельно по каждой ставке.

Общая сумма НДС исчисляется по итогам каждого налогового периода применительно ко всем операциям, признаваемым объектом налогообложения и совершенным в налоговом периоде.

Важное значение при уплате НДС имеют налоговые вычеты, на которые налогоплательщик вправе уменьшить общую сумму уплачиваемого НДС. Вычетам подлежат суммы НДС, предъявленные налогоплательщику и уплаченные им при приобретении товаров (работ, услуг). Таким образом, сумма НДС исчисляется по итогам каждого налогового периода как общая сумма налога, полученная в результате сложения сумм налогов, исчисляемых отдельно по ставкам 20%, 10% и 0%, уменьшенная на сумму налоговых вычетов:

$$\text{НДС} = (\text{НБ}' \times 0,2 + \text{НБ}'' \times 0,1 + \text{НБ}''' \times 0) - \text{НВ},$$

где НДС - сумма налога, подлежащая к уплате; НБ' - налоговая база, к которой применяется ставка 20%; НБ'' - налоговая база, к которой применяется ставка 10%; НБ''' - налоговая база, к которой применяется ставка 0%; НВ - налоговые вычеты.

Таким образом, фактически сумма НДС представляет собой разницу между суммой НДС, уплаченной налогоплательщику покупателями его товаров (работ, услуг), и суммой НДС, уплаченной ранее самим налогоплательщиком поставщикам различного рода товаров (работ, услуг).

Если по итогам налогового периода сумма налоговых вычетов превышает общую сумму НДС, исчисленного по всем операциям налогоплательщика, то полученная разница должна быть возмещена (зачтена, возвращена) налогоплательщику, а сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет, по итогам этого налогового периода принимается равной нулю.

Акциз – это налог, взимаемый с юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении операций с определенной номенклатурой товаров, в том числе при перемещении через таможенную границу Российской Федерации.

В настоящее время к подакцизным товарам относятся спирт этиловый, спиртосодержащую и алкогольную продукцию, пиво, табачную продукцию, автомобили легковые и мотоциклы с мощностью двигателя свыше 150 л.с., автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо и моторные масла (ст. 181 НК).

Налоговая база определяется отдельно по каждому виду подакцизных товаров, в зависимости от налоговых ставок, установленных в отношении подакцизных товаров. Налоговая база по подакцизным товарам, в отношении которых установлены твердые (специфические) налоговые ставки (в абсолютной сумме на единицу измерения) определяется как объем реализованных (переданных) подакцизных товаров в натуральном выражении. Отражение суммы налога при реализации (передаче) подакцизного товара зависит от того, будет ли налогоплательщик принимать начисленную сумму акциза к вычету или нет.

$$A = (НБ' \times C1 + НБ'' \times C2 + НБ''' \times C3) - НВ$$

Суммы «входящего» НДС и акциза в бухгалтерском учете отражаются на счете 19 «НДС по приобретенным ценностям». Основанием является полученный счет- фактура. В дальнейшем эти суммы принимаются к вычету, при этом сумма налогов должна быть фактически оплачена поставщику.

В бухучете расчеты по косвенным налогам отражаются на счете 68 «Расчеты по налогам и сборам». Для этого к счету 68 открываются субсчета: «Расчеты по НДС», «Расчеты по акцизам».

Налоговое законодательство, регулируя общественные отношения, возникающие в связи с уплатой налогов, устанавливая права и обязанности субъектов налоговых отношений, предусматривает применение различных мер государственного принуждения в случаях нарушения субъектами налоговых правоотношений своих обязанностей. Юридическая ответственность - общеправовая категория, которая конкретизируется в отдельных отраслях права.

Порядок уплаты налогов обеспечивается применением финансовой, административной, уголовной и дисциплинарной ответственности, то есть применяются различные виды юридической ответственности. Для наступления юридической ответственности, в том числе и за нарушение налогового законодательства, необходимо наличие четырех условий:

- противоправное поведение;
- наличие вреда (ущерба);
- причинная связь между противоправным поведением и наступившим вредом (ущербом);
- вина нарушителя установленных правил поведения.

Согласно статье 106 НК РФ налоговым правонарушением признается виновно совершенное противоправное (в нарушение законодательства о налогах и сборах) деяние (действие или бездействие) налогоплательщика, налогового агента и иных лиц, за которое Налоговым кодексом установлена ответственность.

Ответственность за совершение налоговых правонарушений несут организации и физические лица в случаях, предусмотренных главами 16 и 18 Налогового Кодекса. Физическое лицо может быть привлечено к ответственности за совершение налоговых правонарушений с шестнадцатилетнего возраста.

Налоговые санкции за совершение налоговых правонарушений предусмотрены в виде взысканий (штрафов), выраженных в разных формах и размерах: в твердых денежных суммах (от 50 до 15 тыс. руб.) и в процентах к определенным суммам (от 5 до 40%). Например, нарушение налогоплательщиком срока подачи заявления о постановке на учет в налоговом органе влечет взыскание штрафа в размере 5 тыс. руб. или неуплата или неполная уплата сумм налога в результате занижения налогооблагаемой базы или неправильного исчисления налога по итогам налогового периода влечет взыскание штрафа в размере 20% от неуплаченной суммы налога, а при умышленном совершении — 40%.

В случае нарушения срока уплаты налогов налогоплательщик обязан самостоятельно рассчитать и перечислить пеню:

$$П = Н * Д * С * 1 / 300$$

где Н- сумма налога (недоимки по налогу)

Д- количество дней просрочки налога

С – ставка пени (ключевая ставка ЦБ РФ)

Если просрочено более 30 дней, то с 31-го дня в формуле применяется 1/150.

Начисление штрафов и пени в бухгалтерском учете отражается по кредиту сч.68 и дебету сч. 99.

Практическая часть

Задание 1.

Составить бухгалтерские проводки в журнале хозяйственных операций, оформить счет-фактуру и ТТН на продажу товаров покупателю ООО «Марго», заполнить лист книги покупок и книги продаж, рассчитать сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет и заполнить платежное поручение по уплате налога.

Исходные данные:

Организация ООО «Мебель-сервис» занимается производством мягкой мебели. В январе текущего года проведены такие операции:

- 13. 01. поступили материальные ценности от ООО «Вымпел» на сумму 230000 руб., дополнительно НДС (20%); получен счет-фактура №10 от 09.01.т. г.

- акцептован сч.-ф.№21 от 11.01.т.г. на транспортные услуги ООО «Ависта» по доставке материалов – 40500 руб, дополнительно НДС- 20%.

- 15.01. с расчетного счета произведена оплата ООО «Вымпел» и ООО «Ависта» (в полном объеме).

- 16.01 поступили материальные ценности по железнодорожной дороге от ООО «Мечта» на сумму 115000 руб, дополнительно НДС (20%). Получен счет-фактура №76 от 15.01.т.г.

- согласно сч.-ф. № 42 от 16.01. сумма железнодорожного тарифа составила 31000 руб. , в т.ч. НДС –20%

- 17.01. с расчетного счета произведена оплата за материалы и транспортные расходы в полном объеме.

- акцептован сч.-ф. от 22.01. № 256 ОАО «Ростовэнерго» за потребленную электрическую энергию - 45 870 руб., в т.ч. НДС 20%. Оплата проведена 02.02.т.г.

- акцептован сч.-ф. от 20.01. № 187 МУП «Водоканал» за услуги водоснабжения и канализации в сумме 3200 руб., в т.ч. НДС – 20%. Оплата проведена 02.02.т.г.

- выписан сч.-ф. от 20.01. № 1 на оплату под заказ мебели ООО «Мебельный салон» на сумму 468000 руб, в т.ч. НДС (20%)

- 23.01. на расчетный счет зачислены денежные средства от ООО «Мебельный салон»

- выписан сч.-ф. от 24.01. № 2 и ТТН №2 на отгрузку мебели ООО «Вернисаж» на сумму 305000, в т.ч. НДС (20%)

- 25.01. на расчетный счет зачислены денежные средства от ООО «Вернисаж»

- выписан сч.-ф. от 29.01. № 3 и ТТН №3 на отгрузку мебели ООО «Марго» по оптовым ценам, дополнительно НДС -20%:

№	Наименование	Ед. из.	количество	Цена за ед. без НДС, руб.	Сумма, руб.
1	Стенка СК-15	шт.	6	25500	153000
2	Тумба Т-15	шт.	20	1500	30000
3	Стулья СТ-15	шт.	25	2000	50000

Задание 2.

Рассчитать суммы штрафных санкций и пени на основании акта проверки, составить бухгалтерскую справку по исправлению ошибки в учете, составить корреспонденцию счетов по начислению недоимки по НДС, суммы штрафа и пени, а также перечислению их в бюджет (в журнале хозяйственных операций).

Исходные данные:

Налоговой проверкой выявлено, что организация ООО «Мебель-сервис» занизила облагаемую базу по НДС за 3 квартал предыдущего года в связи с ошибками в учете на 120 тыс. руб., ставка НДС – 20%. Сумма недоимки и штрафных санкций перечислена в бюджет 18.01. т.г.

Корреспонденцию счетов по операциям необходимо представить в таблице

Хозяйственная операция	Сумма, руб	Дебет	Кредит

Счет-фактура №___ от _____(1)

Исправление №___ от _____(1а)

Продавец _____(2)

Адрес _____(2а)

ИНН/КПП продавца _____(26)

Грузоотправитель и его адрес _____(3)

Грузополучатель и его адрес _____(4)

К платежно-расчетному документу №___ от _____(5)

Покупатель _____(6)

Адрес _____(6а)

ИНН/КПП покупателя _____(6б)

Валюта: наименование, код _____(7)

Идентификатор государственного контракта, договора (соглашения) _____(8)

Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Код вида товара	Единица измерения		Коли- чество(о бъем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога - всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	Сумма налога, предъявляемая покупателю	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего	Страна происхождения товара		Регистра- ционный номер таможенной декларации
		код	условное обозначение (национальное)								цифровой код	краткое наименование	
1	1а	2	2а	3	4	5	6	7	8	9	10	10а	11
Всего к оплате								X					

Руководитель организации
или иное уполномоченное лицо

(подпись)

(ф.и.о.)

Главный бухгалтер
или иное уполномоченное лицо

(подпись)

(ф.и.о.)

Индивидуальный предприниматель

или иное уполномоченное лицо

(подпись)

(ф.и.о.)

(реквизиты свидетельства о государственной
регистрации индивидуального предпринимателя)

	Коды					
Форма по ОКУД						
по ОКПО						
организация-грузоотправитель, адрес, телефон, факс, банковские реквизиты						
структурное подразделение		Вид деятельности по ОКДП				
Грузополучатель		по ОКПО				
организация, адрес, телефон, факс, банковские реквизиты						
Поставщик		по ОКПО				
организация, адрес, телефон, факс, банковские реквизиты						
Плательщик		по ОКПО				
организация, адрес, телефон, факс, банковские реквизиты						
Основание		номер				
договор, заказ-наряд						
<table border="1" style="margin: auto;"> <tr> <td style="padding: 2px;">Номер документа</td> <td style="padding: 2px;">Дата составления</td> </tr> <tr> <td style="height: 20px;"></td> <td style="height: 20px;"></td> </tr> </table>		Номер документа	Дата составления			дата
Номер документа	Дата составления					
ТОВАРНАЯ НАКЛАДНАЯ		номер				
Транспортная накладная		дата				
		Вид операции				

Но- мер по по- рядку	Товар		Единица измерения		Вид упаков- ки	Количество		Масса брутто	Коли- чество (масса нетто)	Цена, руб. коп.	Сумма без учета НДС, руб. коп.	НДС		Сумма с учетом НДС, руб. коп.
	наименование, характеристика, сорт, артикул товара	код	наиме- нование	код по ОКЕИ		в одном месте	мест, штук					ставка, %	сумма, руб. коп.	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1														
2														
3														
Итого														
Всего по накладной														

Товарная накладная имеет приложение на _____ и содержит Три _____ порядковых номеров записей

прописью

Масса груза (нетто) _____

прописью

Всего мест _____ Масса груза (брутто) _____

прописью

Приложение (паспорта, сертификаты и т.п.) на _____ листах

прописью

По доверенности № _____ от _____

Всего отпущено на сумму
Сумма прописью _____ рублей 00 копеек

прописью

Отпуск груза разрешил Генеральный директор

должность подпись расшифровка подписи

Главный (старший) бухгалтер

подпись расшифровка подписи

Отпуск груза произвел _____

должность подпись расшифровка подписи

выданной _____

кем, кому (организация, должность, фамилия, и. о.)

Груз принял _____

должность подпись расшифровка подп
иси

Груз получил _____

грузополучатель должность подпись расшифровка подп
иси

М.П. " " _____ 20 года М.П. " " _____ 20 года

0401060

Поступ. в банк плат.

Списано со сч. плат.

ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ №

Дата

Вид платежа



Сумма
прописью

ИНН	КПП	Сумма			
		Сч. №			
Плательщик		БИК			
		Сч. №			
Банк плательщика		БИК			
		Сч. №			
Банк получателя		Сч. №			
ИНН	КПП	Сч. №			
		Вид оп.	Срок плат.		
		Наз. пл.	Очер. плат.		
Получатель		Код	Рез. поле		

Назначение платежа

Подписи

Отметки банка

М.П.

0401060

Поступ. в банк плат.

Списано со сч. плат.

ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ №

Дата

Вид платежа



Сумма
прописью

ИНН		КПП		Сумма			
				Сч. №			
Плательщик				БИК			
				Сч. №			
Банк плательщика				БИК			
				Сч. №			
Банк получателя				Сч. №			
ИНН		КПП					
				Вид оп.		Срок плат.	
				Наз. пл.		Очер. плат.	
Получатель				Код		Рез. поле	

Назначение платежа

Подписи

Отметки банка

М.П.

Тема 1.3 НДФЛ

Практические занятия 5 - 7

Цель занятия: формирование практических навыков исчисления НДФЛ, составления бухгалтерских проводок по начислению и перечислению этих налогов в бюджет.

Ход работы:

1. Ознакомиться с заданием.
2. Выполнить практическое задание
3. Оформить отчет

Методические рекомендации

НДФЛ и налог на прибыль являются федеральными, прямыми налогами.

Налогоплательщики НДФЛ включают две группы физических лиц:

- 1) налоговые резиденты - физические лица, фактически находящиеся на территории Российской Федерации более 183 дней в календарном году;
- 2) физические лица, не являющиеся налоговыми резидентами (нерезиденты), т.е. фактически находящиеся на территории Российской Федерации менее 183 дней в календарном году.

В зависимости от статуса налогоплательщика объектом налогообложения признается:

- 1) для налоговых резидентов - доход, полученный от источников в Российской Федерации и (или) за ее пределами;
- 2) для нерезидентов - доход, полученный от источников в Российской Федерации.

НК выделяет три формы доходов: доходы в денежной форме; доходы в натуральной форме; доходы в виде материальной выгоды.

Налоговая база представляет собой стоимостную характеристику (точнее - денежное выражение) доходов налогоплательщика, полученных в налоговом периоде (в календарном году): от всех источников - для налоговых резидентов; от источников в Российской Федерации - для лиц, не являющихся налоговыми резидентами. При определении налоговой базы учитываются все доходы налогоплательщика, полученные им или право на распоряжение которыми у него возникло в налоговом периоде (календарном году). Налоговая база определяется отдельно по каждому виду доходов, в отношении которых установлены различные налоговые ставки.

НК предусматривает общую ставку в размере 13% и три специальные ставки. Основным видом доходов, облагаемым по общей ставке является заработная плата и другие выплаты по трудовым договорам и договорам ГПХ. Обязанность по удержанию и перечислению в бюджет НДФЛ в данном случае возлагается на налогового агента – работодателя.

Сумма налога исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы. Если в течение налогового периода налогоплательщик получил доходы, облагаемые по различным ставкам, то налоговая база определяется и налог исчисляется отдельно по доходам, облагаемым по ставкам 13%, 35%, 30% и 9% соответственно. При этом налоговые вычеты применяются исключительно к доходам, облагаемым по налоговой ставке в 13%. Для доходов, в отношении которых предусмотрены иные налоговые ставки (30%, 35% и 9%), налоговая база определяется как денежное выражение таких доходов, подлежащих налогообложению; при этом налоговые вычеты не применяются. Таким образом, налоговые вычеты предоставляются только физическим лицам, являющимся налоговыми резидентами РФ.

Для учета расчетов с бюджетом по налогам используется счет 68 "Расчеты по налогам и сборам", субсчета по видам налогов. Счет 68 "Расчеты по налогам и сборам" кредитуется на

суммы, причитающиеся по налоговым декларациям (расчетам) ко взносу в бюджеты в корреспонденции со счетом 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда" - на сумму НДС/Л.

Налоговое законодательство, регулируя общественные отношения, возникающие в связи с уплатой налогов, устанавливая права и обязанности субъектов налоговых отношений, предусматривает применение различных мер государственного принуждения в случаях нарушения субъектами налоговых правоотношений своих обязанностей. Юридическая ответственность - общеправовая категория, которая конкретизируется в отдельных отраслях права.

Порядок уплаты налогов обеспечивается применением финансовой, административной, уголовной и дисциплинарной ответственности, то есть применяются различные виды юридической ответственности. Для наступления юридической ответственности, в том числе и за нарушение налогового законодательства, необходимо наличие четырех условий:

- противоправное поведение;
- наличие вреда (ущерба);
- причинная связь между противоправным поведением и наступившим вредом (ущербом);
- вина нарушителя установленных правил поведения.

Согласно статье 106 НК РФ налоговым правонарушением признается виновно совершенное противоправное (в нарушение законодательства о налогах и сборах) деяние (действие или бездействие) налогоплательщика, налогового агента и иных лиц, за которое Налоговым кодексом установлена ответственность.

Ответственность за совершение налоговых правонарушений несут организации и физические лица в случаях, предусмотренных главами 16 и 18 Налогового Кодекса. Физическое лицо может быть привлечено к ответственности за совершение налоговых правонарушений с шестнадцатилетнего возраста.

Налоговые санкции за совершение налоговых правонарушений предусмотрены в виде взысканий (штрафов), выраженных в разных формах и размерах: в твердых денежных суммах (от 50 до 15 тыс. руб.) и в процентах к определенным суммам (от 5 до 40%). Например, нарушение налогоплательщиком срока подачи заявления о постановке на учет в налоговом органе влечет взыскание штрафа в размере 5 тыс. руб. или неуплата или неполная уплата сумм налога в результате занижения налогооблагаемой базы или неправильного исчисления налога по итогам налогового периода влечет взыскание штрафа в размере 20% от неуплаченной суммы налога, а при умышленном совершении — 40%.

В случае нарушения срока уплаты налогов налогоплательщик обязан самостоятельно рассчитать и перечислить пеню:

$$П = Н * Д * С * 1 / 300$$

где Н- сумма налога (недоимки по налогу)

Д- количество дней просрочки налога

С – ставка пени (ключевая ставка ЦБ РФ)

Если просрочено более 30 дней, то с 31-го дня в формуле применяется 1/150.

Начисление штрафов и пени в бухгалтерском учете отражается по кредиту сч.68 и дебету сч. 99.

Практическая часть

Задание 1. Определить НДС/Л по каждому сотруднику и общую сумму НДС/Л за январь т.г., оформить расчетную ведомость Т-51, отразить начисление доходов работникам, удержание и перечисление НДС/Л в бюджет на счетах бухгалтерского учета в журнале хозяйственных операций.

Исходные данные:

Таблица – Данные об оплате труда персонала ООО «Мебель-сервис» за январь тек.года

Таб. №	ФИО	Должность	Заработная плата	Другие выплаты	Примечание
001	Иванов П.П.	Директор	51000,00	Командировочные 8000,00	3 ребенка: 2 года, 14 лет, 18 лет (студент дневного отделения)
002	Зайцев И.А.	Гл. бухгалтер	38200,00	-	-
003	Сидоров А.А.	Зав. производством	26500,00	Отпускные 12000,00	1 ребенок
004	Захарова И.И.	Менеджер по сбыту	22000,00	Больничные за 5 дней- 8200,00, мат.пом.- 4000,00	Мать-одиночка, 2 ребенка: 12 лет, 15 лет
005	Петров А.С.	Рабочий	24600,00	Премия 20%	-

Задание 2.

Заполнить платежные поручения от 18.01.17г. на уплату штрафа и пени в бюджет. Основание – акт налоговой проверки №31/17 от 16.01. т.г.

Корреспонденцию счетов по операциям начисления и перечисления налога необходимо представить в таблице

Хозяйственная операция	Сумма, руб	Дебет	Кредит

0401060

Поступ. в банк плат.

Списано со сч. плат.

ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ №

Дата

Вид платежа



Сумма
прописью

ИНН		КПП		Сумма			
				Сч. №			
Плательщик				БИК			
				Сч. №			
Банк плательщика				БИК			
				Сч. №			
Банк получателя				БИК			
ИНН		КПП		Сч. №			
Получатель				Вид оп.		Срок плат.	
				Наз. пл.		Очер. плат.	
				Код		Рез. поле	

Назначение платежа

Подписи

Отметки банка

М.П.

0401060

Поступ. в банк плат.

Списано со сч. плат.

ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ №

Дата

Вид платежа

Сумма
прописью

ИНН	КПП	Сумма		
		Сч. №		
Плательщик		БИК		
		Сч. №		
Банк плательщика		БИК		
		Сч. №		
Банк получателя		Сч. №		
ИНН	КПП	Сч. №		
		Вид оп.	Срок плат.	
		Наз. пл.	Очер. плат.	
Получатель		Код	Рез. поле	

Назначение платежа

Подписи

Отметки банка

М.П.

Тема 1.3 Налог на прибыль

Практические занятия 8 - 10

Цель занятия: формирование практических навыков исчисления налога на прибыль, составления бухгалтерских проводок по начислению и перечислению этих налогов в бюджет.

Ход работы:

1. Ознакомиться с заданием.
2. Выполнить практическое задание
3. Оформить отчет

Методические рекомендации

Налогоплательщиками налога на прибыль являются все отечественные и получающие на территории РФ доходы иностранные организации. Объект налогообложения представляет собой прибыль, полученную налогоплательщиком. Прибыль - это доходы налогоплательщика, уменьшенные на величину произведенных им расходов:

$$\Pi = Д - Р,$$

где Π - прибыль налогоплательщика, $Д$ - доходы, $Р$ - расходы.

Доходы налогоплательщика подразделяются на две группы:

- 1) доходы от реализации, представляющие собой выручку от реализации товаров (работ, услуг), а также имущественных прав;
- 2) внереализационные доходы, включающие все иные доходы непроизводственного характера (от долевого участия в других организациях; признанные должником или подлежащие уплате на основании решения суда штрафные санкции; арендная плата; проценты, полученные по договорам займа, кредита, банковского счета, банковского вклада, а также по ценным бумагам и другим долговым обязательствам; безвозмездно полученное имущество и т.п.).

Общая ставка налога – 20%.

Для учета расчетов с бюджетом по налогам используется счет 68 "Расчеты по налогам и сборам", субсчета по видам налогов. Счет 68 "Расчеты по налогам и сборам" кредитуется на суммы, причитающиеся по налоговым декларациям (расчетам) ко взносу в бюджеты в корреспонденции со счетом 99 "Прибыли и убытки" - на сумму налога на прибыль.

Налоговое законодательство, регулируя общественные отношения, возникающие в связи с уплатой налогов, устанавливая права и обязанности субъектов налоговых отношений, предусматривает применение различных мер государственного принуждения в случаях нарушения субъектами налоговых правоотношений своих обязанностей. Юридическая ответственность - общеправовая категория, которая конкретизируется в отдельных отраслях права.

Порядок уплаты налогов обеспечивается применением финансовой, административной, уголовной и дисциплинарной ответственности, то есть применяются различные виды юридической ответственности. Для наступления юридической ответственности, в том числе и за нарушение налогового законодательства, необходимо наличие четырех условий:

- противоправное поведение;
- наличие вреда (ущерба);
- причинная связь между противоправным поведением и наступившим вредом (ущербом);
- вина нарушителя установленных правил поведения.

Согласно статье 106 НК РФ налоговым правонарушением признается виновно совершенное противоправное (в нарушение законодательства о налогах и сборах) деяние (действие или бездействие) налогоплательщика, налогового агента и иных лиц, за которое Налоговым кодексом установлена ответственность.

Ответственность за совершение налоговых правонарушений несут организации и физические лица в случаях, предусмотренных главами 16 и 18 Налогового Кодекса.

Физическое лицо может быть привлечено к ответственности за совершение налоговых правонарушений с шестнадцатилетнего возраста.

Налоговые санкции за совершение налоговых правонарушений предусмотрены в виде взысканий (штрафов), выраженных в разных формах и размерах: в твердых денежных суммах (от 50 до 15 тыс. руб.) и в процентах к определенным суммам (от 5 до 40%). Например, нарушение налогоплательщиком срока подачи заявления о постановке на учет в налоговом органе влечет взыскание штрафа в размере 5 тыс. руб. или неуплата или неполная уплата сумм налога в результате занижения налогооблагаемой базы или неправильного исчисления налога по итогам налогового периода влечет взыскание штрафа в размере 20% от неуплаченной суммы налога, а при умышленном совершении — 40%.

В случае нарушения срока уплаты налогов налогоплательщик обязан самостоятельно рассчитать и перечислить пеню:

$$П = Н * Д * С * 1/300$$

где Н- сумма налога (недоимки по налогу)

Д- количество дней просрочки налога

С – ставка пени (ключевая ставка ЦБ РФ)

Если просрочено более 30 дней, то с 31-го дня в формуле применяется 1/150.

Начисление штрафов и пени в бухгалтерском учете отражается по кредиту сч.68 и дебету сч. 99.

Практическая часть

Задание 1.

Определить сумму налога на прибыль за отчетный год (предыдущий) и сумму налога к доплате, в том числе: в федеральный бюджет, в бюджет субъекта РФ. Отразить начисление и уплату налога на прибыль в бюджет бухгалтерскими проводками в журнале хозяйственных операций, составить бухгалтерскую справку.

Исходные данные:

ООО «Мебель-сервис» оплачивает ежеквартальные авансовые платежи по налогу на прибыль.

Показатели деятельности за пред.год следующие:

- выручка от реализации товаров собственного производства - 10942000 руб., в т.ч. НДС 20%;

- выручка от оказания транспортных услуг – 1867200 руб., в т.ч. НДС 20%

- выручка от реализации амортизируемого имущества – 230000 руб., в т.ч. НДС 20%;

- остаточная стоимость реализованного амортизируемого имущества и расходы, связанные с его реализацией - 130000 руб.

- расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации: прямые расходы, относящиеся к реализованным товарам, работам, услугам - 5185050 руб., косвенные расходы - 1927800 руб.

- сумма авансовых платежей за год, всего – 302000 руб.

в том числе:

- в федеральный бюджет (3 %)

- в бюджет субъекта Российской Федерации (17 %)

Задание 2. Составить перечень финансовых санкций, а также назвать должностных лиц, на которых будет возложена ответственность за умышленное и неумышленное занижение налогооблагаемой базы и суммы налоговых платежей в бюджет.

Корреспонденцию счетов по операциям начисления и перечисления налога необходимо представить в таблице

Хозяйственная операция	Сумма, руб	Дебет	Кредит

0401060

Поступ. в банк плат.

Списано со сч. плат.

ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ №

Дата

Вид платежа



Сумма
прописью

ИНН	КПП	Сумма		
		Сч. №		
Плательщик		БИК		
		Сч. №		
Банк плательщика		БИК		
		Сч. №		
Банк получателя		Сч. №		
ИНН	КПП	Сч. №		
		Вид оп.	Срок плат.	
		Наз. пл.	Очер. плат.	
Получатель		Код	Рез. поле	

Назначение платежа

Подписи

Отметки банка

М.П.

Тема 1.5 Региональные и местные налоги **Практические занятия 11-13**

Цель занятия: формирование практических навыков исчисления региональных и местных налогов, составления бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов в бюджет.

Ход работы:

1. Ознакомиться с заданием.
2. Выполнить практическое задание
3. Оформить отчет

Основные теоретические положения

Региональные налоги — налоги в Российской Федерации, устанавливаемые в соответствии с Налоговым кодексом РФ и вводимые в действие законами субъектов РФ; обязательны к уплате на территории соответствующих субъектов РФ (п. 3, ст. 12 НК РФ).

К региональным налогам относятся (ст. 14 НК РФ):

- налог на имущество организаций;
- налог на игорный бизнес;
- транспортный налог.

Налогоплательщики, являющиеся организациями, исчисляют суммы налогов и суммы авансовых платежей по каждому налогу самостоятельно.

Налоговая база по налогу на имущество организаций определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения. При этом среднегодовая (средняя) стоимость имущества за налоговый (отчетный) период определяется как частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца налогового (отчетного) периода и 1-е число следующего за налоговым (отчетным) периодом месяца, на количество месяцев в налоговом (отчетном) периоде, увеличенное на единицу. Максимальная ставка налога – 2,2%. Налог уплачивается авансовыми платежами ежеквартально, применяется $\frac{1}{4}$ ставки.

Налоговая база транспортного налога в отношении наземных транспортных средств определяется как мощность двигателя транспортного средства в лошадиных силах. По общему правилу, сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по итогам налогового периода, исчисляется в отношении каждого транспортного средства как произведение налоговой базы и налоговой ставки.

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет налогоплательщиками, являющимися организациями, определяется как разница между исчисленной суммой налога и суммами авансовых платежей по налогу, подлежащих уплате в течение налогового периода. Налогоплательщики исчисляют суммы авансовых платежей по налогу по истечении каждого отчетного периода в размере одной четвертой произведения соответствующей налоговой базы и налоговой ставки.

Местными признаются налоги, установленные Налоговым кодексом РФ и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований о налогах и обязательные к уплате на территории соответствующих муниципальных образований.

В соответствии со статьей 15 Налогового кодекса РФ к местным налогам относятся:

- земельный налог;
- налог на имущество физических лиц.

Налогоплательщиками земельного налога признаются организации и физические лица, обладающие земельными участками на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования или праве пожизненного наследуемого владения.

Налоговая база определяется как кадастровая стоимость земельных участков, признаваемых объектом налогообложения. Сумма налога исчисляется по истечении налогового периода как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы. Максимальные ставки в зависимости от назначения земельного участка: 0,3% и 1,5%.

Учет налогов ведется на счете 68 "Расчеты по налогам и сборам" и соответствующих субсчетах (по видам налогов). Начисление налогов отражается по кредиту счета 68 в корреспонденции со счетами по учету расходов по обычным видам деятельности - на сумму земельного и транспортного налога, со счетом 91 "Прочие доходы и расходы" - по налогам, относимым по действующему законодательству на финансовые результаты (операционные расходы).

Практическое задание

Задание 1. Рассчитать налоговую базу по налогу на имущество организации по итогам I квартала, первого полугодия, 9-ти месяцев, по итогам отчетного года; рассчитать сумму налога на имущество в представленной таблице; отразить начисление и перечисление налога в бюджет на счетах бухгалтерского учета (в журнале хозяйственных операций).

Исходные данные:

Стоимость налогооблагаемого имущества организации ООО «Мебель-сервис»:

- на 1 января отчетного года - 1400 000 руб.;
- на 1 февраля отчетного года - 1320 000 руб.;
- на 1 марта отчетного года - 1450 000 руб.;
- на 1 апреля отчетного года - 1480 000 руб.;
- на 1 мая отчетного года - 1440 000 руб.;
- на 1 июня отчетного года - 1420 000 руб.;
- на 1 июля отчетного года - 1480 000 руб.;
- на 1 августа отчетного года - 1480 000 руб.;
- на 1 сентября отчетного года - 1500 000 руб.;
- на 1 октября отчетного года - 1500 000 руб.;
- на 1 ноября отчетного года - 1480 000 руб.;
- на 1 декабря отчетного года - 1460 000 руб.;
- на 31 декабря отчетного года - 1420 000 руб.

Таблица – Расчет налога на имущество

Наименование показателя	1 кв.	1 п-е	9 мес.	год
1 Среднегодовая стоимость имущества за отчетный период				
2 Установленная ставка налога на имущество, %				
3 ¼ налоговой ставки, %				
4 Сумма авансового платежа по периодам				
5 Всего авансовых платежей				
6 Сумма налога за год				
7 Сумма налога к доплате по итогам года (строка 6 – строка 5)				

Задание 2. Рассчитать сумму транспортного налога, уплачиваемого организацией, имеющей на балансе следующие транспортные средства по итогам отчетного (предыдущего) года, отразить начисление и уплату налога на счетах учета в журнале хозяйственных операций.

Исходные данные:

Организация – ООО «Мебель-сервис» имеет в собственности по состоянию на 1.01. отчетного года:

- легковой автомобиль Renault Laguna (регистрационный знак С369УВ63), 2010 года выпуска. Мощность двигателя - 170 л.с.
- 2 грузовых автомобиля «Газель» ГАЗ-33021 (регистрационный знак М256АР63, М257АР63), 2010 и 2012 года выпуска. Мощность двигателя 100 л.с.

25.04. приобретен и зарегистрирован автомобиль ВАЗ Лада Granta (регистрационный знак С709РВ63) 2014 г.в. Мощность двигателя 106 л.с.

Ставки налога применить, установленные по Республике Крым.

Задание 3. Рассчитать сумму земельного налога, уплачиваемого организацией, по итогам предыдущего года и отразить начисление и уплату налога на счета учета в журнале хозяйственных операций.

Исходные данные:

ООО «Мебель-сервис» имеет следующие земельные участки:

-земля под офисом и производственными помещениями, кадастровая стоимость соответственно 35800 и 51200 руб;

- земля под общежитием на балансе организации, кад. стоимость - 71400 руб;

Тема 2.1 Отчисления во внебюджетные фонды Практические занятия 14 - 16

Цель занятия: формирование практических навыков работы с нормативными документами, регламентирующими порядок формирования и использования средств внебюджетных социальных фондов, а также формирование практических навыков расчета страховых взносов во внебюджетные фонды, составления бухгалтерских проводок по начислению и перечислению страховых взносов. Заполнение платежных поручений на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды, контроль их прохождения по расчетно-кассовым банковским операциям.

Ход работы:

1. Ознакомиться с заданием.
2. Выполнить практическое задание
3. Оформить отчет

Методические рекомендации

Внебюджетные фонды - это средства федерального правительства и местных властей, связанные с финансированием расходов, не включаемых в бюджет. Выделяют такие внебюджетные фонды социального направления, как:

- Пенсионный фонд России,
- Фонд социального страхования РФ,
- Фонд обязательного медицинского страхования.

Формирование внебюджетных фондов осуществляется за счет обязательных целевых отчислений (страховых взносов). Плательщиками взносов являются:

- организации, которые начисляют зарплату сотрудникам и (или) выплачивают вознаграждение подрядчикам — физическим лицам;
- индивидуальные предприниматели, которые начисляют зарплату наемным работникам и (или) выплачивают вознаграждение подрядчикам — физическим лицам;
- физические лица без статуса ИП, которые начисляют зарплату наемным работникам и (или) выплачивают вознаграждение подрядчикам — физическим лицам;
- индивидуальные предприниматели и лица, занимающиеся частной практикой (адвокаты, нотариусы и проч.).

Суммы обязательных отчислений во внебюджетные фонды относятся на расходы плательщиков и установлены в процентах к фонду оплаты труда.

Для большинства плательщиков действуют тарифы взносов, указанные в таблице.

Облагаемая база	ПФР	ФСС	ФОМС	Итого
Не превышает предельную величину	22%	2,9%	5,1%	30%
Превышает предельную величину	10%	0%	5,1%	15,1%

Четвертый вид обязательных отчислений - взносы в ФСС по страхованию от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний (или взносы «на травматизм»). Тариф страховых взносов определяют в зависимости от того, к какой группе (классу) профессионального риска относится организация. Всего предусмотрено законом 32 класса проф. риска. Каждому классу профессионального риска установлен свой тариф страховых взносов – от 0,2 до 8,5%. Тариф страховых взносов ежегодно устанавливают федеральным законом.

Средства внебюджетных фондов используются на выплату пенсий, материнского капитала, различных государственных пособий (на рождение ребенка, на погребение, по временной нетрудоспособности и т.д.), мед. обслуживание населения в рамках обязательного мед. страхования, и пр.

Работодатели обязаны делать ежемесячный обязательный платеж по взносам в ПФР, ФОМС и ФСС по страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством. Чтобы рассчитать сумму платежа, нужно сложить все облагаемые выплаты, начисленные с начала года и до окончания соответствующего календарного месяца, и умножить на страховой тариф. Из этой величины следует вычесть взносы, перечисленные с начала года и до предшествующего календарного месяца включительно. Полученная величина и есть текущий ежемесячный платеж. Расчеты взносов проводятся в карточках персонифицированного учета по каждому застрахованному лицу нарастающим итогом. В конце месяца составляются учетные регистры по каждому виду страховых взносов.

Если работодатель выплачивал сотрудникам в течение месяца пособия по больничным или декретные, то он может уменьшить взносы в ФСС по страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством. При этом, первые три дня больничного оплачиваются за счет работодателя, а остальные — за счет ФСС. В ситуации, когда пособия превышают взносы, величину превышения можно зачесть в счет предстоящих платежей.

Взносы «на травматизм» также перечисляются ежемесячно. Для некоторых страхователей ФСС устанавливает надбавки или скидки. В этом случае сумма платежа увеличивается или уменьшается исходя из размера надбавки или скидки.

Ежемесячные обязательные платежи по пенсионным, медицинским взносам, по взносам «на травматизм», а также по взносам по страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством перечисляются не позднее 15-го числа месяца, следующего за месяцем, за который начислен платеж.

Начисление страховых взносов отражается по дебету счетов расходов 20,23,25,26,91 и кредиту счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» в разрезе субсчетов:

- 69-1 – социальное страхование
- 69-2 – пенсионное страхование
- 69-3 – медицинское страхование
- 69-4 - страхование «по травматизму»

Перечисление взносов отражается проводкой: Дт 69 - Кт 51.

Для перечисления страховых взносов используют форму платежного поручения, утвержденную Положением Центрального банка Российской Федерации от 19.06.2012 № 383-П. По каждому виду взносов нужно составлять отдельные платежные поручения.

Заполнение платежного поручения осуществляется в соответствии с приказом Минфина России от 12.11.2013 № 107 н «Об утверждении Правил указания информации в реквизитах распоряжений о переводе денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему Российской Федерации».

Уплату страховых взносов (кроме «травматизма») контролируют налоговые органы.

Для перечисления страховых взносов по реквизитам ИФНС нужно указывать код:

- 01 – если страховые взносы за работников перечисляет организация;
- 09 – если страховые взносы платит ИП (как за сотрудников, так и «за себя»).

Особое значение для перечисления взносов имеют реквизиты 104 -110, находящиеся над полем «Назначение платежа».

Код бюджетной классификации (КБК)	Код ОКТМО	Код основания платежа	Код налогового периода	Номер документа	Дата документа	Тип платежа
-----------------------------------	-----------	-----------------------	------------------------	-----------------	----------------	-------------

Заполняются они аналогично перечислению налогов.

Взносы по травматизму в ФСС платить их необходимо в ФСС.

Задания

Задание 1. Изучить тарифные ставки отчислений на социальное страхование в РФ, в том числе: в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Фонд обязательного

медицинского страхования РФ, Фонд социального страхования от несчастных случаев на производстве РФ. Составить таблицу страховых взносов.

Задание 2. Изучить основные направления использования средств внебюджетных социальных фондов, составить схему.

Задание 3. Рассчитать взносы в Пенсионный фонд, Фонд социального страхования на случай временной нетрудоспособности, Фонд социального страхования от несчастных случаев на производстве и проф.заболеваний, Фонд обязательного медицинского страхования РФ, завести карточки взносов на Пенсионное страхование по каждому сотруднику.

Исходные данные:

ООО «Мебель - сервис» за январь т.г. (практическая работа № 4).

Задание 4. Составить бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов в журнале хозяйственных операций за январь т.г.

Сальдо на начало года:

69/1 – дебет 12450 руб.;

69/2 – кредит 21200 руб.;

69/3 – кредит 7200 руб.

Все суммы страховых взносов по итогам предыдущего года были уплачены в январе т.г.

Задание 5. Сформировать оборотно-сальдовую ведомость по счету 69 в разрезе субсчетов.

Задание 6. Заполнить платежные поручения на перечисления взносов на Пенсионное и социальное страхование организацией ООО «Мебель-сервис».

Задание 7. Составить перечень финансовых санкций за несвоевременную подачу отчетности в Пенсионный фонд, за непредставление документов, за занижение налогооблагаемой базы, предусмотренные законодательством РФ, назвать должностных лиц, на которых будет возложена ответственность за эти нарушения.

Задание 8. Рассчитать пени за несвоевременное перечисление взносов на социальное страхование, отразить в учете начисление и перечисление пени в бюджет.

Исходные данные:

ООО «Мебель–сервис» перечислило взносы в размере 44500 руб. за декабрь предыдущего года в фонды соц.страхования 22.01.т.г.

Задание 9. Заполнить платежное поручение от 22.02.т.г. на уплату пени по взносам на пенсионное страхование.

Тема 3.1 УСН Практическое занятие 17

Цель занятия: формирование практических навыков исчисления единого налога при УСН, составления бухгалтерских проводок по начислению и перечислению этих налогов в бюджет, а также заполнение платежных поручений на перечисление налога в бюджет

Ход работы:

1. Ознакомиться с заданием.
2. Выполнить практическое задание
3. Оформить отчет

Методические рекомендации

Объектом налогообложения единым налогом при УСН являются:

- 1) доходы;
- 2) доходы, уменьшенные на величину расходов.

Выбор объекта налогообложения осуществляется налогоплательщиком самостоятельно. Объект налогообложения не может меняться налогоплательщиком в течение трех лет с начала применения УСН. Если объектом налогообложения являются доходы, налоговой базой признается денежное выражение таких доходов. Если объект налогообложения - доходы, уменьшенные на величину расходов, налоговой базой признается денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов.

Размер налоговой ставки составляет 6%, если объектом налогообложения выступают доходы; 15% - если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов.

Налог исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы. Сумма налога определяется налогоплательщиком самостоятельно.

Налогоплательщики, выбравшие в качестве объекта налогообложения доходы, по итогам каждого отчетного периода исчисляют сумму авансового платежа по налогу, исходя из ставки налога и фактически полученных доходов, рассчитанных нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания соответственно первого квартала, полугодия, девяти месяцев с учетом ранее исчисленных сумм авансовых платежей по налогу.

Задания

Задание 1. Определить налоговую базу и рассчитать единый налог за предыдущий год, сумму доплаты налога по итогам года, отразить бухгалтерскими проводками начисление и уплату в бюджет единого налога (в журнале хозяйственных операций).

Исходные данные:

ИП Николаев С.Р. занимается оптовой торговлей продуктами питания и применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «доходы». В отчетном году поступило на расчетный счет и в кассу ИП - 9 820 360 руб. Из них кредит банка - 400 000 руб.

Сумма авансовых платежей по налогу, исчисленных к уплате в течение года, составляет:

- за 1 квартал - 47 182 руб.;
- 2 квартал - 69 581 руб.;
- 3 квартал - 76 916 руб.

Наемным работникам в отчетном году выплачена заработная плата в сумме 1310600 руб. На нее начислены и полностью перечислены страховые взносы на обязательное страхование.

Задание 2. Заполнить платежные поручения на перечисления в бюджет УСН.

4 КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ УЧЕБНОЙ ПРАКТИКИ

По окончании практики студент представляет отчет по практике в печатной форме.

Структура отчета:

- титульный лист (см. Приложение А);
- выполненные задания по каждой теме рабочей программы практики.

По результатам текущего контроля и качеству отчета (составу портфолио) студенты получают зачет с оценкой. Оценка по практике приравнивается к оценкам теоретического обучения и учитывается при подведении итогов общей успеваемости студентов.

Студенты, не выполняющие программу практики, направляются на практику вторично, в свободное от учебы время.

Каждая работа завершается контролем конкретных результатов (положительных или отрицательных). Это дает возможность установить, в какой мере результаты соответствуют поставленной цели, насколько правомерна и целесообразна последовательность этапов работы.

Выполненные практические задания оцениваются по 5-ти балльной системе.

Основаниями для оценки являются:

- выполнение заданий (аккуратное и верное заполнение документов);
- соответствие объема выполненного задания;
- задание выполнено в соответствии с указанным сроком предоставления работы преподавателю.

Оценка «5» (отлично) выставляется если:

- задания (включая заполненные документы, составленные бухгалтерские проводки) выполнены правильно и в полном объеме;
- работа сдана преподавателю в соответствии с указанным сроком предоставления;
- выполненный отчет по практической работе устно защищен с полными ответами по любому из вопросов темы.

Оценка «4» (хорошо) выставляется если:

- задания (включая заполненные документы, составленные бухгалтерские проводки) выполнены в основном правильно, но имеются неточности, недочеты, в полном объеме или объем выполненного задания не достаточен;
- работа сдана преподавателю не в соответствии с указанным сроком предоставления;
- выполненный отчет по практической работе устно защищен с неполными ответами по вопросам темы.

Оценка «3» (удовлетворительно) выставляется если:

- задания выполнены (включая заполненные документы, составленные бухгалтерские проводки) не все правильно или не все задания выполнены, и не в полном объеме;
- работа сдана преподавателю не в соответствии с указанным сроком предоставления;
- выполненный отчет по практической работе устно не защищен.

Оценка «2» (неудовлетворительно) выставляется в случае невыполнения всех практических работ по учебной практике.

Контроль и оценка результатов освоения учебной практики осуществляется преподавателем в процессе проведения практических занятий.

Код и наименование общих компетенций, формируемых в рамках модуля	Критерии оценки	Методы оценки
ОК 1 Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам	Выбор и применение способов решения профессиональных задач	Оценка эффективности и качества выполнения задач
ОК 2 Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности	Нахождение, использование, анализ и интерпретация информации, используя различные источники, включая электронные, для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития; демонстрация навыков отслеживания изменений в нормативной и законодательной базах	Оценка эффективности и качества выполнения задач
ОК 3 Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие	Демонстрация интереса к инновациям в области профессиональной деятельности; выстраивание траектории профессионального развития и самообразования; осознанное планирование повышения квалификации	Осуществление самообразования, использование современной научной и профессиональной терминологии, участие в профессиональных олимпиадах, конкурсах, выставках, научно-практических конференциях, оценка способности находить альтернативные варианты решения стандартных и нестандартных ситуаций, принятие ответственности за их выполнение
ОК 4 Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами	Взаимодействие с обучающимися, преподавателями, сотрудниками образовательной организации в ходе обучения, а также с руководством и сотрудниками экономического субъекта во время прохождения практики.	Экспертное наблюдение и оценка результатов формирования поведенческих навыков в ходе обучения
ОК 5 Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста	Демонстрация навыков грамотно излагать свои мысли и оформлять документацию на государственном языке Российской Федерации, принимая во внимание особенности социального и культурного контекста	Оценка умения вступать в коммуникативные отношения в сфере профессиональной деятельности и поддерживать ситуационное взаимодействие, принимая во внимание особенности социального и культурного контекста, в устной и письменной форме, проявление толерантности в коллективе

<p>ОК 6 Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей</p>	<p>Формирование гражданского патриотического сознания, чувства верности своему Отечеству, готовности к выполнению гражданского долга и конституционных обязанностей по защите интересов Родины;</p> <p>приобщение к общественно-полезной деятельности на принципах волонтерства и благотворительности; позитивного отношения к военной и государственной службе; воспитание в духе нетерпимости к коррупционным проявлениям</p>	<p>Участие в объединениях патриотической направленности, военно-патриотических и военно-исторических клубах, в проведении военно-спортивных игр и организации поисковой работы; активное участие в программах антикоррупционной направленности.</p>
<p>ОК 7 Содействовать сохранению окружающей среды, ресурсосбережению, эффективно действовать в чрезвычайных ситуациях</p>	<p>Демонстрация соблюдения норм экологической безопасности и определения направлений ресурсосбережения в рамках профессиональной деятельности.</p>	<p>Оценка соблюдения правил экологической в ведении профессиональной деятельности; формирование навыков эффективного действия в чрезвычайных ситуациях.</p>
<p>ОК 8 Использовать средства физической культуры для сохранения и укрепления здоровья в процессе профессиональной деятельности и поддержания необходимого уровня физической подготовленности</p>	<p>Развитие спортивного воспитания, успешное выполнение нормативов Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса «Готов к труду и обороне» (ГТО); укрепление здоровья и профилактика общих и профессиональных заболеваний, пропаганда здорового образа жизни.</p>	<p>Участие в спортивно-массовых мероприятиях, проводимых образовательными организациями, городскими и муниципальными органами, общественными некоммерческими организациями, занятия в спортивных объединениях и секциях, выезд в спортивные лагеря, ведение здорового образа жизни.</p>
<p>ОК 9 Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности</p>	<p>Демонстрация навыков использования информационных технологий в профессиональной деятельности; анализ и оценка информации на основе применения профессиональных технологий, использование информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для реализации профессиональной деятельности</p>	<p>Оценка умения применять средства информационных технологий для решения профессиональных задач и использования современного программного обеспечения</p>
<p>ОК 10 Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках</p>	<p>Демонстрация умений понимать тексты на базовые и профессиональные темы; составлять документацию, относящуюся к процессам профессиональной деятельности на государственном и иностранном языках</p>	<p>Оценка соблюдения правил оформления документов и построения устных сообщений на государственном языке Российской Федерации и иностранных языках</p>
<p>ОК 11 Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в</p>	<p>Демонстрация умения презентовать идеи открытия собственного дела в профессиональной деятельности, составлять бизнес-план с учетом выбранной идеи, выявлять достоинства</p>	<p>Оценка умения определять инвестиционную привлекательность коммерческих идей в рамках профессиональной деятельности, определять источники финансирования</p>

профессиональной сфере	и недостатки коммерческой идеи	и строить перспективы развития собственного бизнеса
------------------------	--------------------------------	---

Код и наименование общих компетенций, формируемых в рамках модуля	Критерии оценки	Методы оценки
ПК3.1 Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней	-применение принципов формирования бухгалтерской проводки; -правильность отражения хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета, -достоверность оценки результатов хозяйственной деятельности предприятия	- оценка качества выполнения практических заданий на учебной практике
ПК3.2 Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно – кассовым банковским операциям	-своевременность и правильность составления платёжных документов	- наблюдение за деятельностью студентов на протяжении изучения тем; - оценка качества выполнения практических заданий на учебной практике
ПК 3.3 Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению взносов во внебюджетные фонды	применение принципов формирования бухгалтерской проводки; -правильность отражения хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета, -достоверность оценки результатов хозяйственной деятельности предприятия	-оценка качества выполнения практических заданий на учебной практике
ПК 3.4 Оформлять платежные поручения на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды, контролировать их прохождение по расчетно – кассовым банковским операциям	-своевременность и правильность составления платёжных документов	- наблюдение за деятельностью студентов на протяжении изучения тем; - оценка качества выполнения практических заданий на учебной практике
Итоговая аттестация по учебной практике – дифференцированный зачет		

6 ПЕРЕЧЕНЬ ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИНФОРМАЦИОННЫХ РЕСУРСОВ

- 1 Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. 02.07.2021)
- 2 Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. 02.07.2021)
- 3 Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 №195-ФЗ (ред. 01.07.2021)
- 4 Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 N 197-ФЗ (ред. 28.06.2021)
- 5 Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 N 63-ФЗ (ред. 01.07.2021)
- 6 Постановление Правительства РФ в 3 частях от 01.01.2002 N 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» (ред. 27.12.2019)
7. Постановление Правительства РФ от 15.06.2007 N 375 «Об утверждении Положения об особенностях порядка исчисления пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам, ежемесячного пособия по уходу за ребенком гражданам, подлежащим обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» (ред. 11.09.2020)
8. Малис Н. И., Грундел Л.П., Зинягина А.С., Налоговый учет и отчетность: учебник и практикум для СПО — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 341 с.
9. Маршавина Л.Я., Чайковская Л.А. Налоги и налогообложение : учебник для СПО; под ред. Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. — М. : Издательство Юрайт, 2019. — 503 с.
- 10 Информационно правовой портал <http://konsultant.ru/>
- 11 Информационно правовой портал <http://www.garant.ru/>
- 12 Официальный сайт Министерства Финансов Российской Федерации <https://www.minfin.ru/>
- 13 Официальный сайт Федеральной налоговой службы Российской Федерации <https://www.nalog.ru/>
- 14 Официальный сайт Пенсионного фонда России <http://www.pfrf.ru/>
- 15 Официальный сайт Фонда социального страхования <http://fss.ru/>
- 16 Официальный сайт Фонда обязательного медицинского страхования <http://www.ffoms.ru/>
- 17 Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики <http://www.gks.ru/>

Приложение А

Образец титульного листа отчета студента по учебной практике



МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ДОНСКОЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**
Колледж экономики, управления и права

ОТЧЕТ О ВЫПОЛНЕНИИ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ПРАКТИКИ

по специальности _____

(код и наименование специальности)

Студент _____

(Фамилия, имя, отчество)

Курс _____

Группа _____

Ростов-на-Дону

2021