

**МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«БРЯНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

ФАКУЛЬТЕТ СРЕДНЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ

Утверждаю:

Декан факультета СПО

-----Н.Ю.Кожухова

«___» «_____» 2015г

**Методические указания по прохождению учебной практики для
студентов среднего профессионального образования по специальности
38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»**

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

Брянская область

2015

Методические указания по прохождению учебной практики для студентов среднего профессионального образования по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»

Учебная практика предусмотрена учебным планом и предполагает определить уровень теоретических знаний, умение сочетать их с практическим применением по дисциплине «Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами»

Целью учебной практики является приобретение навыков самостоятельной практической работы в сфере взаиморасчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.

Составитель: преподаватель факультета СПО Шлапакова О.А.

Рецензент: доцент кафедры бухгалтерского учета и финансов к.э.н. Блашкевич Л.В.

Рассмотрена на заседании цикловой методической комиссии
общефессиональных дисциплин

« » 2015 г. Протокол №

Председатель цикловой методической комиссии _____ О.А.Шлапакова

СОДЕРЖАНИЕ

1. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ УЧЕБНОЙ ПРАКТИКИ ПО ПРОФЕССИОНАЛЬНОМУ МОДУЛЮ	4
2. ОРГАНИЗАЦИЯ И ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ УЧЕБНОЙ ПРАКТИКИ	4
3. ТРЕБОВАНИЯ К СТУДЕНТУ ПРИ ПРОХОЖДЕНИИ ПРАКТИКИ	5
4. ОБЯЗАННОСТИ РУКОВОДИТЕЛЯ ПРАКТИКИ.....	5
5. СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ПРАКТИКИ.....	6
6. ЗАЩИТА ОТЧЕТОВ ПО ПРАКТИКЕ	8
7. ПОРЯДОК ЗАЩИТЫ ПРАКТИКИ	10
8. ПРИЛОЖЕНИЯ.....	12
9. ЗАДАНИЯ И МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ИХ ВЫПОЛНЕНИЮ.....	13

1. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ УЧЕБНОЙ ПРАКТИКИ ПО ПРОФЕССИОНАЛЬНОМУ МОДУЛЮ ПМ 03

Цели учебной практики:

- формирование у студентов практических профессиональных умений:
 - оформлять налоговые декларации;
 - оформлять расчеты отчислений в пенсионный фонд, фонд социального страхования и фонд обязательного медицинского страхования;
 - оформлять платежные поручения на перечисление налогов и отчислений
 - составлять проводки по начислению и перечислению налогов и отчислений.

- для последующего освоения общих и профессиональных компетенций:

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

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

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

ПК 3.4. Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ И ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ УЧЕБНОЙ ПРАКТИКИ

Учебная практика проводится в соответствии с учебным планом. Продолжительность учебной практики – 36 часов.

Учебная практика проводится на базе БГСХА.

3. ТРЕБОВАНИЯ К СТУДЕНТУ ПРИ ПРОХОЖДЕНИИ ПРАКТИКИ

До начала практики студент обязан:

- ознакомиться с методическими и инструктивными материалами о практике и пройти собеседование у группового руководителя практики;
- принять участие в установочной конференции (собрании студентов);

Во время прохождения практики студент обязан:

- максимально использовать отведенное для практики время, в установленные сроки, в полном объеме и с высоким качеством выполнять все задания предусмотренные программой практики;
- соблюдать правила внутреннего трудового распорядка и иные нормативные правовые акты, определяющие порядок деятельности работников соответствующей организации;
- вести дневник практики, в котором ежедневно кратко записывать определенные сведения о проделанной в течение дня работе;
- перед окончанием практики получить характеристику, составить отчет о прохождении практики и заверить у руководителя практикой от организации дневник практики.

После прохождения практики студент обязан:

- своевременно представить на проверку групповому руководителю отчетную документацию о практике;
- принять участие в итоговой конференции.

4. ОБЯЗАННОСТИ РУКОВОДИТЕЛЯ ПРАКТИКИ

Руководителем практики назначается преподаватель, ведущий МДК, соответствующий профессиональному модулю.

Руководитель практики обязан:

- разработать программу практики;
- провести до установочной конференции собеседование со студентами, убывающими на практику;
- принять участие в работе установочной конференции (собрании);
- контролировать прибытие студентов к месту прохождения практики;
- оказывать студентам методическую помощь по выполнению программы практики;
- изучить отчетную документацию студента о практике и принять решение о допуске (или не допуске) студента к защите отчета по практике;
- принять участие в защите отчета по практике;
- представить в деканат факультета отчет об итогах прохождения студентами учебной практики.

Руководитель практики от организации обязан:

- провести инструктаж студента по технике безопасности, общий инструктаж по пожарной безопасности, а также инструктаж по правилам внутреннего распорядка и отдельным особенностям режима работы организации;
- обеспечить соблюдение установленной продолжительности рабочего дня студента;
- осуществлять систематический контроль за текущей работой студента;
- создавать условия для выполнения студента программы практики;
- обеспечивать эффективное использование студентом рабочего времени, не поручать студенту задания, не связанные с программой практики;
- по окончании практики составить и подписать характеристику на студента и заверить заполненный дневник практики;
- поддерживать связь с руководителями практикой от Академии.

5. СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ПРАКТИКИ

Учебная практика (36 часов) по профессиональному модулю «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» проводится

по завершении теоретического курса МДК «Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» и предшествует сдаче квалификационного экзамена по профессиональному модулю. В процессе прохождения практики студент выполняет следующие виды работ:

- Составление Справки о доходах физических лиц – ф.2-НДФЛ;
- Составление Налоговой декларации ф.3-НДФЛ;
- Составление налоговой декларации по НДС;
- Составление налоговой декларации по налогу на прибыль организаций;
- Составление налоговой декларации по налогу на имущество организаций;
- Составление налоговой декларации по транспортному налогу;
- Составление форм отчетности по страховым взносам (Форма - 4ФСС);
- Оформление платежных поручений на перечисление налогов и страховых взносов

Распределение видов работ по дням оформляется в виде дневника прохождения практики по следующему образцу:

№ п/п	Дата	Виды работ	Подпись руководителя практикой
1 день		<ul style="list-style-type: none"> ▪ 1. Составление Справки о доходах физических лиц – ф.2-НДФЛ; ▪ 2.Составление Налоговой декларации ф.3-НДФЛ; ▪ 3.Составление корреспонденций по начислению НДФЛ и его перечислению в бюджет. 	
2 день		<ul style="list-style-type: none"> ▪ 1.Составление налоговой декларации по НДС; ▪ 2.Составление налоговой декларации по налогу на прибыль организаций. 	

3 день		<ul style="list-style-type: none"> ▪ 1.Составление корреспонденций по начислению НДС и налога на прибыль и их перечислению в бюджет. ▪ 2. Составление налоговой декларации по налогу на имущество организаций; 	
4 день		<ul style="list-style-type: none"> ▪ 1.Составление налоговой декларации по транспортному налогу. ▪ 2.Составление корреспонденций по начислению налога на имущество и транспортного налога и их перечислению в бюджет. 	
5 день		<ul style="list-style-type: none"> ▪ 1.Составление формы отчетности по страховым взносам (Форма - 4ФСС); ▪ 1.Оформление платежных поручений на перечисление страховых взносов; ▪ 2.Составление корреспонденций по начислению страховых взносов в ПФ, ФСС и ФОМС и их перечислению; ▪ 3.Оформление документов по прохождению практики. Написание отчета о практике. 	

6. ЗАЩИТА ОТЧЕТОВ ПО ПРАКТИКЕ

По итогам практики проводится защита практики. Дата и время защиты практики устанавливается деканатом факультета. Для допуска студента к зачету в установленные деканатом факультета и согласованные с кафедрой дни студент представляет на соответствующую кафедру следующие документы - дневник, характеристику и отчет о практике, оформленные надлежащим образом.

- Дневник прохождения практики

В дневнике учебной практики необходимо записывать краткие сведения о проделанной работе в течение рабочего дня. Записи должны быть конкретными, четкими и ясными, с указанием характера и объема проделанной работы и ежедневно заполняться студентом собственноручно. По завершению практики дневник заверяется подписью руководителя практики от организации и печатью данной организации.

- Отчет о практике

Отчет о практике является основным документом студента, отражающим выполненную им во время практики работу.

Требования к отчету о практике:

Отчет должен быть напечатан, скреплен, страницы пронумерованы. Параметры страниц: поля - верхнее - 2 см., нижнее, левое и правое –2,5 см, шрифт - Times New Roman , кегль шрифта –14, Формат А-4.

Структура отчета:

- *титульный лист* (см. приложение 1);
- *дневник прохождения практики*
- *Содержание*

Введение

1. Порядок составления Справки о доходах физических лиц – ф.2-НДФЛ;
2. Порядок составления Налоговой декларации ф.3-НДФЛ;
3. Порядок составления Налоговой декларации по НДС;
- 4.Порядок составления Налоговой декларации по налогу на прибыль организаций;
5. Порядок составления Налоговой декларации по налогу на имущество организаций;
6. Порядок составления Налоговой декларации по транспортному налогу;
7. Порядок составления расчетов страховых взносов в ПФ, ФСС, ФОМС РФ;
8. Порядок оформления платежных поручений;

9. Заключение

Приложения

Отчет подписывается практикантом. Данные отчета должны соответствовать дневнику практики.

7. ПОРЯДОК ЗАЩИТЫ ПРАКТИКИ

Руководитель практики на основании анализа представленных документов принимает решение о допуске или отказе в допуске студента к квалификационному экзамену по профессиональному модулю. Свое решение он излагает в отчете студента о прохождении практики.

Процедура защиты происходит на квалификационном экзамене, состоит из доклада студента о проделанной работе в период практики (до 5 мин), а затем ответов на вопросы по существу доклада.

Критериями оценки результатов практики студентом являются:

- мнение руководителя практики от организации об уровне подготовленности студента, инициативности в работе и дисциплинированности, излагаемые в характеристике;
- степень выполнения программы практики;
- содержание и качество представленных студентом отчетных материалов;
- уровень знаний, показанный при защите отчета о прохождении практики.

Результатом прохождения практики является аттестация в форме зачета. В *ведомости* ставится зачет, не зачет или не явка. В *зачетную книжку* выставляется только «зачет».

Студенты, не выполнившие без уважительных причин требования программы практики к сдаче квалификационного экзамена не допускаются.

«Утверждаю»

(должность, Ф.И.О. руководителя практики)

(подпись руководителя практики и дата утверждения)

ОТЧЕТ
О ПРОХОЖДЕНИИ УЧЕБНОЙ ПРАКТИКИ

студента _____ курса _____ группы

(указать Ф.И.О. полностью, подп.)

факультета среднего профессионального образования
ФГБОУ ВПО БГСХА

(Ф.И.О. руководителя практики от Академии

Отметка о зачете _____

Подпись руководителя практики от академии _____

Брянск 2013г.

Занятие 1.

Наименование занятия: Заполнение налоговой документации по НДФЛ.

Цель занятия: Привитие практических навыков по заполнению налоговой документации по НДФЛ.

Литература:

Основная:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (в редакции 2012 г.) [Электронный ресурс] – режим доступа: garant.ru.

2. Приказ Федеральной налоговой службы от 17 ноября 2010 г. № ММВ-7-3/611@ «Об утверждении формы сведений о доходах физических лиц и рекомендаций по ее заполнению, формата сведений о доходах физических лиц в электронном виде, справочников» [Электронный ресурс] – режим доступа: garant.ru.

3. Приказ Федеральной налоговой службы от 25 ноября 2010 г. № ММВ-7-3/654@ «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц (форма 3-НДФЛ), Порядка ее заполнения и формата налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц (форма 3-НДФЛ)» [Электронный ресурс] – режим доступа: garant.ru.

4. Шлапакова, О.А. Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами. Часть 1. Налоги и сборы [Текст]: Курс лекций – Брянск: СПО БГСХА, 2012.

Дополнительная:

5. Брызгалин, А.В. Практическая налоговая энциклопедия. Том 14. Налог на доходы физических лиц. Исчисление и уплата (2003 - 2013 гг.) [Электронный ресурс] / под ред. А.В. Брызгалина – режим доступа: garant.ru.

6. Заика, А.А. Практика бухгалтерского учета в программе 1С Бухгалтерия 8.1 [Текст] – М.: ИНТУИТ, 2010 – 356 с.

7. Харитонов, С.А. «1С: Бухгалтерия 8» для начинающих [Текст]: – СПб: «Питер», 2009. – 384 с.

2.7 Серия, номер документа 15 02 221231

2.8 Адрес места жительства в РФ почтовый индекс 242700 код региона 32
Район Жуковский город Жуковка ул. Дзержинского д.35А

3. Доходы, облагаемые по ставке 13%

Месяц	Код дохода	Сумма дохода	Код вычета	Сумма вычета
1	2000	16807,00		
2	2000	37365,00		
3	2000	46496,97		
4	2000	49833,68		
5	2000	19066,00		
6	2000	32733,08		
6	2760	6541,00	503	4000,00
7	2000	25773,60		
8	2000	21269,73		
9	2000	24045,76		
10	2000	52584,00		
11	2000	51201,00		
12	2000	35220,00		

Иванов И.И. предоставил в бухгалтерию заявление с просьбой предоставить ему стандартный налоговый вычет на детей. На его иждивении находятся двое детей до 18 лет. Копии свидетельств о рождении детей прилагаются.

Задание 2. На основании следующих данных заполнить налоговую декларацию по форме 3-НДФЛ:

В 2012 году Иванов И.И. продал квартиру, находившуюся в собственности менее 3-х лет за 1800000 руб. Куприянову М.П. ИНН- 320700485168

Задание 3.

Ответьте на следующие контрольные вопросы:

1. Кто является плательщиками НДФЛ согласно ст. 207 НК РФ?
2. Какой корреспонденцией отражают начисление и перечисление налога на доходы физических лиц в бюджет?
3. Кто обязан предоставлять налоговую декларацию по налогу на доходы физических лиц?

Занятие 2.

Наименование занятия: Оформление декларации по НДС

Цель занятия: Привитие практических навыков оформления декларации по НДС.

Литература:

Основная:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (в редакции 2013 г.) [Электронный ресурс] – режим доступа: garant.ru.
2. Приказ Минфина РФ от 15 октября 2009 г. № 104н «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость и Порядка ее заполнения» (с изменениями) [Электронный ресурс] – режим доступа: garant.ru.
3. План счетов бухгалтерского учета [Электронный ресурс] – режим доступа: garant.ru.
4. Шлапакова, О.А. Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами. Часть 1. Налоги и сборы [Текст]: Курс лекций – Брянск: СПО БГСХА, 2012.

Дополнительная:

5. Берг, О.Н. Налоговые вычеты по НДС: актуальные вопросы и спорные ситуации [Электронный ресурс].– М.: ГроссМедиа: РОСБУХ, 2010. – режим доступа: garant.ru.
6. Брызгалин, А.В. Практическая налоговая энциклопедия. Том 10. Налог на добавленную стоимость. Исчисление и уплата (2003-2013 гг.)

[Электронный ресурс] / под ред. А.В. Брызгалина – режим доступа: garant.ru.

7. Кондраков, Н.П. Самоучитель по бухгалтерскому учету / пятое издание, переработанное и дополненное [Электронный ресурс]: Учебник. - М: Проспект, 2011. – режим доступа: garant.ru

Порядок выполнения занятия:

1. Получить допуск к занятию.
2. Выполнить представленные задания.
3. Ответить на контрольные вопросы.
4. Получить зачёт.

Подготовка к занятию:

1. Изучить Порядок заполнения налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость.
2. Подготовить бланки налоговой декларации по НДС

Задание на занятие:

Задание 1. Заполнить налоговую декларацию по НДС на основании данных книги покупок и книги продаж (по данным практического занятия 1).

Для заполнения декларации использовать данные ОАО «АВИС»

Исходные данные организации

Таблица 1 – Регистрационные данные ООО «СК АВИС»

Наименование организации	ООО «СК АВИС»
Адрес юридический	241050, Брянск, ул. Крапивницкого, д. 20, оф. 6

Адрес фактический	241050, Брянск, ул. Крапивницкого, д. 20, оф. 6
Тел/ факс	956-56-64
ОГРН	1066312956711
ИНН	6312068492
КПП	631201001
Расчетный счет №	40702810454020193399
Наименование банка	Брянское отделение Сбербанка РФ №8605 г.Брянск БИК 043601607; кор. счет 30101810200000000607
Учредитель	Винокуров Алексей Константинович
Директор	Винокуров Алексей Константинович
Главный бухгалтер	ФИО студента
Дата регистрации	25.07.2006
Вид деятельности по ОКВЭД	36.1 – Производство мебели

Задание 2. Ответьте на контрольные вопросы:

1.Перечислите основные требования к заполнению декларации по налогу на добавленную стоимость.

2.В чем заключаются особенности ручного заполнения формы декларации?

3. Какими проводками отражается начисление НДС и его перечисление в бюджет?

Занятие 3.

Наименование занятия: Заполнение налоговой декларации по налогу на прибыль организаций.

Цель занятия: Привитие практических навыков по заполнению налоговой декларации по налогу на прибыль организаций.

Литература

Основная:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (в редакции 2013 г.) [Электронный ресурс] – режим доступа: garant.ru.
2. Приказ Федеральной налоговой службы от 15 декабря 2010 г. № ММВ-7-3/730@ «Об утверждении формы и формата налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, Порядка ее заполнения» [Электронный ресурс] – режим доступа: garant.ru.
3. План счетов бухгалтерского учета [Электронный ресурс] – режим доступа: garant.ru.
4. Шлапакова, О.А. Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами. Часть 1. Налоги и сборы [Текст]: Курс лекций – Брянск: СПО БГСХА, 2012.

Дополнительная:

5. Брызгалин, А.В. Практическая налоговая энциклопедия. Том 12. Налог на прибыль организаций. Исчисление и уплата (2003 - 2012 гг.) [Электронный ресурс] / под ред. А.В. Брызгалина – режим доступа: garant.ru.
6. Брызгалин, А.В. Практическая налоговая энциклопедия. Том 13. Налог на прибыль организаций. Рекомендации по заполнению налоговой декларации (2004 - 2012 гг.) [Электронный ресурс] / под ред. А.В. Брызгалина – режим доступа: garant.ru.
7. Кондраков, Н.П. Самоучитель по бухгалтерскому учету / пятое издание, переработанное и дополненное [Электронный ресурс]: Учебник. - М: Проспект, 2011. – режим доступа: garant.ru

Порядок выполнения занятия:

1. Получить допуск к занятию.
2. Выполнить представленные задания .
3. Ответить на контрольные вопросы.
4. Получить зачёт.

Подготовка к занятию:

1.1. Изучить форму декларации по налогу на прибыль организаций в соответствии с Приказом Федеральной налоговой службы от 15 декабря 2010 г. № ММВ-7-3/730@ «Об утверждении формы и формата налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, Порядка ее заполнения».

1.2. Подготовить бланк декларации по налогу на прибыль организаций.

1.3. Изучить общие требования к порядку заполнения декларации.

Задание на занятие:

Задание 1. Определить сумму исчисленного налога на прибыль, в том числе:

- в федеральный бюджет;
- в бюджет субъекта Российской Федерации.

Исходные данные:

Наименование организации – ООО «АВИС»

Декларацию заполняет бухгалтер организации (ФИО студента).

ООО «АВИС» оплачивает ежеквартальные авансовые платежи по налогу на прибыль.

Дата предоставления декларации – 20.03.2013.

1 Выручка от реализации, всего – 9419291 руб., в том числе:

- выручка от реализации товаров собственного производства - 6942002 руб.

- выручка от реализации транспортных услуг – 1847289 руб.

- выручка от реализации амортизируемого имущества – 630000 руб.

- количество объектов реализации амортизируемого имущества – 2 ед., в том числе объектов, реализованных с убытком – 0 ед.

- остаточная стоимость реализованного амортизируемого имущества и расходы, связанные с его реализацией - 530000 руб.

2. Внереализационные доходы - 0 руб.

3. Расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации – 7911890 руб., в том числе:

- прямые расходы, относящиеся к реализованным товарам, работам, услугам - 6984090 руб.

- косвенные расходы - 927800 руб.

4. Сумма авансовых платежей за 2012 год, всего – 225000 руб.

в том числе:

- в федеральный бюджет (2,0%)–22500 руб.

- в бюджет субъекта Российской Федерации (18,0%) – 202500 руб.

Задание 2. Определить сумму налога к доплате, в том числе:

- в федеральный бюджет;

- в бюджет субъекта Российской Федерации.

Задание 3. Заполнить декларацию по налогу на прибыль за 2012 год.

Задание 4. Ответьте на контрольные вопросы:

1. Какие требования должна соблюдать организация при заполнении декларации?

2. Какие доходы относятся к внереализационным?

3. Какими проводками отражается начисление налога на прибыль и перечисление его в бюджет?

Занятие 4.

Наименование занятия: Порядок оформления налоговой отчетности по налогу на имущество организаций.

Цель занятия: Закрепление практических навыков оформления налоговой отчетности по налогу на имущество организаций.

Литература

Основная:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (в редакции 2013 г.) [Электронный ресурс] – режим доступа: garant.ru.
2. Приказ Минфина РФ от 20 февраля 2008 г. № 27н «Об утверждении форм налоговой декларации и налогового расчета по авансовому платежу по налогу на имущество организаций и Порядка их заполнения» [Электронный ресурс] – режим доступа: garant.ru.
3. План счетов бухгалтерского учета [Электронный ресурс] – режим доступа: garant.ru.
4. Шлапакова, О.А. Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами. Часть 1. Налоги и сборы [Текст]: Курс лекций – Брянск: СПО БГСХА, 2012.

Дополнительная:

5. Брызгалин, А.В. Практическая налоговая энциклопедия. Том 19. Налог на имущество организаций. Исчисление и уплата (2003 - 2012 гг.) [Электронный ресурс] / под ред. А.В. Брызгалина – режим доступа: garant.ru.
6. Хритинина, О.В. Комментарий к приказу Минфина России от 20.02.2008 № 27н «Об утверждении форм налоговой декларации и налогового расчета по авансовому платежу по налогу на имущество организаций и Порядок их заполнения» [Электронный ресурс] / Налоговый вестник: комментарии к нормативным документам для бухгалтеров. - № 6, 7. - 2008. – режим доступа: garant.ru.

Порядок выполнения занятия:

1. Получить допуск к занятию.
2. Выполнить представленные задания .
3. Ответить на контрольные вопросы.
4. Получить зачёт.

Подготовка к занятию:

1.1. Изучить порядок заполнения налогового расчета по авансовому платежу по налогу на имущество организаций

1.2. Изучить порядок заполнения Декларации по налогу на имущество организаций.

Порядок заполнения налогового расчета по авансовому платежу по налогу на имущество организаций, утвержденный приказом Минфина России от 20.02.2008 № 27н, содержит следующие положения:

- Расчет заполняется в отношении сумм авансовых платежей по налогу, подлежащих уплате в бюджет по соответствующему коду муниципального образования в соответствии с Общероссийским классификатором объектов административно-территориального деления ОК 019-95, утвержденным постановлением Госстандарта России от 31.07.1995 № 413 (ОКАТО). В Расчете, представляемом в налоговый орган, приводятся суммы авансовых платежей по налогу, коды по ОКАТО которых соответствуют территориям муниципальных образований, подведомственным данному налоговому органу;

- если законодательством субъекта Российской Федерации предусмотрено зачисление налога на имущество организаций в региональный бюджет без направления по нормативам суммы налога в бюджеты муниципальных образований, Расчет может заполняться в отношении суммы авансового платежа по налогу, подлежащей уплате в бюджет субъекта Российской Федерации, по согласованию с налоговым органом по данному субъекту Российской Федерации.

В этом случае при заполнении Расчета указывается код по ОКАТО, соответствующий территории муниципального образования, подведомственной налоговому органу по месту представления Расчета.

Декларация включает:

- титульный лист (заполняется всеми организациями);
- Раздел 1 «Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по данным налогоплательщика» (заполняется также всеми организациями);
- Раздел 2 - в отношении подлежащего налогообложению имущества российских организаций и иностранных организаций, осуществляющих деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства (заполняется российскими и иностранными организациями);

- Раздел 3, заполняемый исключительно иностранными организациями, имеющими в собственности недвижимое имущество, не относящееся к их деятельности в Российской Федерации через постоянное представительство.

Задание на занятие:

Исходные данные:

1. Наименование организации – ООО «СК АВИС»

2. Стоимость налогооблагаемого имущества организации равна:

на 1 января отчетного года - 1400 000 руб.;

на 1 февраля отчетного года - 1420 000 руб.;

на 1 марта отчетного года - 1440 000 руб.;

на 1 апреля отчетного года - 1460 000 руб.;

на 1 мая отчетного года - 1480 000 руб.;

на 1 июня отчетного года - 1460 000 руб.;

на 1 июля отчетного года - 1360 000 руб.;

на 1 августа отчетного года - 1350 000 руб.;

на 1 сентября отчетного года - 1380 000 руб.;

на 1 октября отчетного года - 1400 000 руб.;

на 1 ноября отчетного года - 1435 000 руб.;

на 1 декабря отчетного года - 1420 000 руб.;

на 31 декабря отчетного года - 1410 000 руб.

3. Сумма авансовых платежей за 9 месяцев – 23400 руб.

Задание 1. Оформить налоговый расчет по авансовому платежу по налогу на имущество организаций.

Задание 2. Ответьте на контрольные вопросы:

1. Что является налоговой базой по налогу?

2. По какой формуле рассчитывают среднегодовую стоимость имущества?

3. Какова структура декларации по налогу на имущество организаций?

4. Какими проводками отражается начисление налога на имущество организаций и перечисление его в бюджет?

Занятие 5.

Наименование занятия: Порядок оформления налоговой отчетности по транспортному налогу.

Цель занятия: Закрепление практических навыков оформления налоговой отчетности по транспортному налогу.

Литература

Основная:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (в редакции 2013 г.) [Электронный ресурс] – режим доступа: garant.ru.

2. Приказ Минфина РФ от 13 апреля 2006 г. № 65н «Об утверждении формы налоговой декларации по транспортному налогу и Порядка ее заполнения» (с изменениями) [Электронный ресурс] – режим доступа: garant.ru.

3. Закон Брянской области от 9 ноября 2002 г. № 82-3 «О транспортном налоге» (с последующими изменениями и дополнениями)- [Электронный ресурс] – режим доступа: garant.ru.

4. План счетов бухгалтерского учета [Электронный ресурс] – режим доступа: garant.ru.

5. Шлапакова, О.А. Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами. Часть 1. Налоги и сборы [Текст]: Курс лекций – Брянск: СПО БГСХА, 2012.

Дополнительная:

6. Брызгалин, А.В. Практическая налоговая энциклопедия. Том 24. Транспортный налог. Исчисление и уплата (2004 - 2013 гг.) [Электронный ресурс] / под ред. А.В. Брызгалина – режим доступа: garant.ru.

Порядок выполнения занятия:

1. Получить допуск к занятию.
2. Выполнить представленные задания .
3. Ответить на контрольные вопросы.
4. Получить зачёт.

Подготовка к занятию:

1. Изучить порядок заполнения налоговой декларации по транспортному налогу для организаций.

2. Подготовить бланки налоговой декларации .

Декларацию по транспортному налогу, утвержденную приказом Минфина России от 13 апреля 2006 г. № 65н, фирмы представляют не позднее 1 февраля нового года. В этом приказе есть и инструкция по ее заполнению.

Декларация состоит:

- из титульного листа;
- из раздела 1 «Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет (по данным налогоплательщика)» (на одном листе);
- из раздела 2 «Расчет суммы налога по каждому транспортному средству (по данным налогоплательщика)» (на одном листе).

Как и большинство деклараций, эту форму заполняют с конца. Прежде всего, оформляют раздел 2. Затем данные из него переносят в раздел 1 и заполняют титульный лист.

Задание на занятие:

Исходные данные:

Организация – ООО «СК АВИС»

Организация имеет в собственности:

- легковой автомобиль Audi 100 (регистрационный знак С369УВ63, VIN WAUZZZ4AZNN098443). Мощность машины - 150 л.с., зарегистрирована на организацию в июне 2011 года.

- 2 грузовых автомобиля «Газель» ГАЗ-33021 (регистрационный знак М256АР63, VIN ХТН330210Х0008471; М257АР63, VIN ХТН330210Х0008472). Мощность двигателя составляет 100 л.с. Автомобили «Газель» зарегистрированы в 2010 году.

1. Исчислить сумму транспортного налога.

2. Оформить налоговую декларацию по транспортному налогу.

3. Ответьте на контрольные вопросы:

1. К каким налогам относится транспортный налог?

2. Кто признается налогоплательщиками транспортного налога в соответствии с Налоговым кодексом РФ?

3. Какие транспортные средства не признаются объектом налогообложения?

4. Как определяется налоговая база по налогу?

5. Какими проводками отражается начисление налога и перечисление его в бюджет?

Занятие 6.

Наименование занятия: Заполнение форм отчетности по страховым взносам.

Цель занятия: Привитие практических навыков по заполнению форм отчетности по страховым взносам.

Литература

Основная:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (в редакции 2013 г.) [Электронный ресурс] – режим доступа: garant.ru.
2. [Федеральный закон](#) от 24.07.2009 № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования» [Электронный ресурс] – режим доступа: garant.ru
3. Приказ Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 12 ноября 2009 г. № 894н «Об утверждении формы расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в Пенсионный фонд Российской Федерации, страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования плательщиками страховых взносов, производящими выплаты и иные вознаграждения физическим лицам» (с изменениями) [Электронный ресурс] – режим доступа: garant.ru
4. Приказ Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 20 декабря 2010 г. № 1135н «О внесении изменений в форму расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в Пенсионный фонд Российской Федерации, страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования плательщиками страховых взносов, производящими выплаты и иные вознаграждения физическим лицам» [Электронный ресурс] – режим доступа: garant.ru
5. Рекомендуемый порядок заполнения Расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в Пенсионный фонд Российской Федерации, страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования плательщиками страховых взносов, производящими выплаты и иные вознаграждения физическим лицам [Электронный ресурс] – режим доступа: garant.ru

6. Шлапакова, О.А. Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами. Часть 2. Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование и социальное обеспечение [Текст]: Курс лекций – Брянск: СПО БГСХА, 2012.

Дополнительная:

7. Брызгалин, А.В. Практическая налоговая энциклопедия. Том 18. Обязательные взносы в публичные фонды. Рекомендации по заполнению форм отчетности (2010 - 2013 гг.) [Электронный ресурс] / под ред. Брызгалина А.В. – режим доступа: garant.ru

8. Кондраков, Н.П. Самоучитель по бухгалтерскому учету / пятое издание, переработанное и дополненное [Электронный ресурс]: Учебник. - М: Проспект, 2011. – режим доступа: garant.ru

Порядок выполнения занятия:

1. Получить допуск к занятию.
2. Выполнить представленные задания.
3. Ответить на контрольные вопросы.
4. Получить зачёт.

Подготовка к занятию:

1. Изучить курс лекций [4, с. 45-50].
2. Изучить Рекомендации по заполнению форм отчетности.
3. Подготовить бланки форм отчетности: 4 ФСС.

Задание на занятие:

Задание 1. Заполнить форму 4 ФСС на основании исходных данных ООО СК «АВИС». В штате организации числятся 6 человек, из них две женщины. Одна из них находилась на больничном в течение 5 дней в апреле. Ее страховой стаж составлял 4 года. Оклад работников – 6 тыс.руб.

Задание 2.Оформите платежное поручение на перечисление страховых взносов.

Задание 3.Ответьте на контрольные вопросы:

1. На ком лежит обязанность по оформлению страхового свидетельства, если гражданин трудоустраивается впервые?
2. Кто относится к страхователям в соответствии с законом № 212-ФЗ?
3. Какие документы необходимо заполнить, чтобы оформить свидетельство обязательного пенсионного страхования?
- 4.Каким Постановлением утверждены формы документов для персонифицированного учета работников?
5. Какими проводками отражается начисление страховых взносов в фонды и их перечисление?

Дневник прохождения учебной практике по ПМ.03. «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами»

№ п/п	Дата	Виды работ	Подпись руководителя практикой
1 день	2.12.2013	<ul style="list-style-type: none"> ▪ 1. Составление Справки о доходах физических лиц – ф.2-НДФЛ; ▪ 2.Составление Налоговой декларации ф.3-НДФЛ; ▪ 3.Составление корреспонденций по начислению НДФЛ и его перечислению в бюджет. 	
2 день	3.12.2013	<ul style="list-style-type: none"> ▪ 1.Составление налоговой декларации по НДС; ▪ 2.Составление налоговой декларации по налогу на прибыль организаций. 	
3 день	4.12.2013	<ul style="list-style-type: none"> ▪ 1.Составление корреспонденций по начислению НДС и налога на прибыль и их перечислению в бюджет. ▪ 2. Составление налоговой декларации по налогу на имущество организаций; 	
4 день	5.12.2013	<ul style="list-style-type: none"> ▪ 1.Составление налоговой декларации по транспортному налогу. ▪ 2.Составление корреспонденций по начислению налога на имущество и транспортного налога и их перечислению в бюджет. 	
5 день	6.12.2013	<ul style="list-style-type: none"> ▪ 1.Составление формы отчетности по 	

		страховым взносам (Форма - 4ФСС);	
6 день	7.12.2013	<ul style="list-style-type: none">▪ 1.Оформление платежных поручений на перечисление страховых взносов;▪ 2.Составление корреспонденций по начислению страховых взносов в ПФ, ФСС и ФОМС и их перечислению;▪ 3.Оформление документов по прохождению практики. Написание отчета по практике.	

