

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФГБОУ ВО

«БРЯНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

ФАКУЛЬТЕТ СРЕДНЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ

Шлапакова О.А.

## **УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ**

по прохождению учебной практики по ПМ 03  
«Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами»  
для студентов среднего профессионального образования  
по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет  
(по отраслям)»

Брянская область

2018

УДК 330.1(07)

ББК 65

Ш 68

Шлапакова, О. А. Учебно-методические указания по прохождению учебной практики по ПМ 03 «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» для студентов среднего профессионального образования по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)» / О. А. Шлапакова. – Брянск.: Изд-во БГАУ, 2017. - 24 с.

Учебная практика является частью учебного процесса и направлена на формирование у обучающихся практических профессиональных умений, приобретение первоначального практического опыта по основным видам профессиональной деятельности для освоения ими общих и профессиональных компетенций по избранной специальности, а также для подготовки обучающихся к осознанному и углубленному изучению профессионального модуля ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.

Рецензент: Подобай Н.В., к.э.н. доцент кафедры экономики.

Рекомендовано к изданию решением ЦМК общепрофессиональных дисциплин. Протокол № 3 от 07.12.2017 г.

© Брянский ГАУ, 2018  
© Шлапакова О.А., 2018

## 1. Введение

Программа учебной практики является составной частью программы подготовки специалистов среднего звена (ППССЗ), обеспечивающей реализацию ФГОС СПО по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

Учебная практика является частью учебного процесса и направлена на формирование у обучающихся практических профессиональных умений, приобретение первоначального практического опыта по основным видам профессиональной деятельности для освоения ими общих и профессиональных компетенций по избранной специальности, а также для подготовки обучающихся к осознанному и углубленному изучению профессионального модуля ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.

Учебная практика направлена на формирование у обучающихся общих и профессиональных компетенций:

*Общие компетенции:*

ОК 1 Понимать сущность и социальную значимость своей будущей профессии, проявлять к ней устойчивый интерес

ОК 2 Организовывать собственную деятельность, выбирать типовые методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество

ОК 3 Принимать решения в стандартных и нестандартных ситуациях и нести за них ответственность

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

ОК 5 Владеть информационной культурой, анализировать и оценивать информацию с использованием информационно-коммуникационных технологий

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

ОК 7 Брать на себя ответственность за работу членов команды (подчиненных), за результат выполнения заданий

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

ОК 9 Ориентироваться в условиях частой смены технологий в профессиональной деятельности

### *Профессиональные компетенции:*

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. Цели и задачи учебной практики – требования к результатам освоения практики**

В ходе освоения программы учебной практики обучающийся должен:  
**иметь практический опыт:**

- проведения расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами;

**уметь:**

- определять виды и порядок налогообложения;
- ориентироваться в системе налогов Российской Федерации;
- выделять элементы налогообложения;
- определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин;
- оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов;
- организовывать аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
- заполнять платежные поручения по перечислению налогов и сборов;
- выбирать для платежных поручений по видам налогов соответствующие реквизиты;
- выбирать коды бюджетной классификации для определенных налогов, штрафов и пени;

- пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин;
- проводить учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению;
- определять объекты для начисления страховых взносов;
- применять порядок и соблюдать сроки исчисления страховых взносов;
- применять особенности зачисления сумм страховых взносов во внебюджетные фонды;
- 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 но-

мера 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.

**знать:**

– виды и порядок налогообложения;

– систему налогов Российской Федерации;

– элементы налогообложения;

– источники уплаты налогов, сборов, пошлин;

– оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов;

– аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»;

– порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов;

– правила заполнения данных статуса плательщика, ИНН получателя, КПП получателя, наименования налоговой инспекции, КБК, ОКАТО, основания платежа, налогового периода, номера документа, даты документа, типа платежа;

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

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

– учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению;

- аналитический учет по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию»;
- сущность и структуру страховых взносов;
- объекты обложения для исчисления страховых взносов;
- порядок и сроки исчисления страховых взносов;
- оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования;
- начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;
- использование средств внебюджетных фондов;
- процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка;
- порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;
- образец заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;
- процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.

### **3. Количество часов на освоение программы учебной практики и ее содержание**

Рабочая программа рассчитана на прохождение практики обучающимися в объеме 36 часов (1 неделя).

Распределение разделов и тем по часам приведено в рабочем тематическом плане.

Базой практики является ФГБОУ ВО «Брянский государственный аграрный университет».

## Тематический план и содержание учебной практики

№	Индекс МДК	Виды работ	Кол-во часов	Коды формируемых компетенций		Формы и методы контроля
				ОК	ПК	
1	МДК 03.01	Составление Справки о доходах физических лиц – ф.2-НДФЛ.	2	1-9	3.1	Защита отчета по практике
2	МДК 03.01	Составление Налоговой декларации ф.3-НДФЛ	2	1-9	3.1	Защита отчета по практике
3	МДК 03.01	Составление корреспонденций по начислению НДФЛ и его перечислению в бюджет.	2	1-9	3.1	Защита отчета по практике
4	МДК 03.01	Составление налоговой декларации по НДС.	2	1-9	3.1	Защита отчета по практике
5	МДК 03.01	Составление налоговой декларации по НДС.	2	1-9	3.1	Защита отчета по практике
6	МДК 03.01	Составление налоговой декларации по налогу на прибыль организаций.	2	1-9	3.1	Защита отчета по практике
7	МДК 03.01	Составление корреспонденций по начислению НДС и налога на прибыль и их перечислению в бюджет.	2	1-9	3.1	Защита отчета по практике
8	МДК 03.01	Составление налоговой декларации по налогу на имущество организаций.	2	1-9	3.1	Защита отчета по практике
9	МДК 03.01	Составление налоговой декларации по налогу на имущество организаций.	2	1-9	3.1	Защита отчета по практике
10	МДК 03.01	Составление налоговой декларации по транспортному налогу.	2	1-9	3.1	Защита отчета по практике



## Продолжение таблицы

11	МДК 03.01	Составление налоговой декларации по транспортному налогу	2	1-9	3.1	Защита отчета по практике
12	МДК 03.01	Составление корреспонденций по начислению налога на имущество и транспортного налога и их перечислению в бюджет.	2	1-9	3.1	Защита отчета по практике
13	МДК 03.01	Составление форм отчетности по страховым взносам (Форма - 4ФСС)	2	1-9	3.3	Защита отчета по практике
14	МДК 03.01	Оформление платежных поручений на перечисление налогов и страховых взносов	2	1-9	3.4	Защита отчета по практике
15	МДК 03.01	Составление корреспонденций по начислению страховых взносов в ПФ, ФСС и ФОМС и их перечислению.	2	1-9	3.3	Защита отчета по практике
16	МДК 03.01	Оформление документов по прохождению практики.	2	1-9	3.1-3.4	Защита отчета по практике
17	МДК 03.01	Написание отчета по практике.	2	1-9	3.1-3.4	Защита отчета по практике
18	МДК 03.01	Защита отчета по практике.	2	1-9	3.1-3.4	Защита отчета по практике
		<b>ВСЕГО</b>	<b>36</b>			

#### 4. Методические указания и задания для выполнения программы учебной практики.

**Задание 1.** Составить Справку о доходах физического лица (ф. 2-НДФЛ) за 2015 год №10 от 01.04.2016г на основании следующих данных:

1. Наименование организации – налогового агента - ООО «Дружба»;
2. Фамилия, имя, отчество физического лица – Иванов Иван Иванович;
3. Код ИФНС -3245; 4. Код ОКТМО -15700000;
5. ИНН физического лица Иванова И.И. -321200211452;
6. Статус налогоплательщика 1 (является налоговым резидентом РФ);
7. Дата рождения 01.01.1972;
8. Гражданство (код страны) -643;
9. Код документа, удостоверяющего личность -21 (паспорт);
10. Серия, номер документа – 15 02 221231;
11. Адрес места жительства в РФ: почтовый индекс 242700 Код региона 32; Район – Жуковский, Город Жуковка, улица Дзержинского, дом 35А.

Таблица 1

#### Доходы физического лица, 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		

12. Иванов И.И написал заявление с просьбой предоставить ему стандартный налоговый вычет на детей, так как у него на иждивении находятся двое детей до 18 лет. Свидетельства о рождении детей приложены к заявлению.

13. Код стандартного вычета на первого ребенка в возрасте до 18 лет -114;

На второго ребенка – 115;

**Задание 2.** Составить Налоговую декларацию ф.3-НДФЛ на основании следующего условия:

Иванов И.И. в январе 2015 года продал квартиру, находящуюся у него в собственности два года за 1800 тыс. руб. Куприянову М.П.

ИНН Куприянова И.П. – 320700485168.

**Задание 3.** Составить корреспонденцию счетов по начислению НДФЛ и его перечислению в бюджетную систему РФ на основании задания №1.

**Задание 4.** Составление налоговой декларации по НДС.

Для составления налоговой декларации необходимо выполнить предварительные задания:

**1.** Оформить журнал фактов хозяйственной жизни на основании следующих данных:

Наименование организации ООО «АВИС» (Приложение А).

**Расчеты с поставщиками:**

1. Поступили материальные ценности по железной дороге 09 января 2017 г., накладная № 65 от 04 января 2017 г. от ООО «Завод ДСП» (Приложение Б):

- плита ДСП 1,0 \* 1,2 в количестве 1000 штук по цене 660 руб. на сумму 660000 руб., дополнительно НДС (18%);

- шпон дубовый в количестве 140 метров по цене 501 руб. на сумму 70140 руб., дополнительно НДС (18%).

Всего к оплате \_\_\_\_\_ ?

2. Согласно счету-фактуре № 87 от 09.01.2017 г. сумма железнодорожного тарифа составила 25000 руб. НДС – 4500 руб., всего к оплате 29500 руб. Счет акцептован (т.е. подлежат оплате через банк по условиям договора в течение определенного срока).

3. С расчетного счета платежным поручением от 11 января 2017 г. № 12 произведена оплата ООО «Завод ДСП» в сумме \_\_\_\_\_ руб.

4. С расчетного счета платежным поручением от 11 января 2017 г. № 13 произведена оплата железнодорожного тарифа \_\_\_\_\_ руб.

5. Поступили материальные ценности по железной дороге 14 января 2017 г., накладная № 23 от 06 января 2017 г. от ОАО «Ярхим»:

- лак в количестве 1000 банок по цене 160 руб. за шт. на сумму 160000 руб., дополнительно НДС (18%);

- морилка 1400 банок по цене 120 руб. на сумму 168000 руб., дополнительно НДС (18%).

Всего к оплате \_\_\_\_\_ ?

6. Согласно счету-фактуре № 107 от 13.01.2017 г. сумма железнодорожного тарифа составила 22000 руб. НДС – 3960 руб., всего к оплате 25960 руб.

7. С расчетного счета платежным поручением от 17 января 2017 г. № 15 произведена оплата ОАО «Ярхим» в сумме \_\_\_\_\_ руб.

8. С расчетного счета платежным поручением от 17 января 2017 г. № 16 произведена оплата железнодорожного тарифа \_\_\_\_\_ руб.

9. Акцептован счет фактура от 22.01.2017 г. № 456 ОАО «Волга-Телеком» за услуги электросвязи на сумму 5 000 руб., НДС – 900 руб. Всего на 5 900 руб. Расчеты с ОАО «Волга-Телеком» произведены по платежному поручению от 23.01.2017 г. № 18. Сумма НДС принята к вычету.

10. Акцептован счет-фактура от 29.01.2017 г. № 165 ОАО «Самараэнерго» за потребленную электрическую энергию в сумме 9 500 руб., НДС – 1 710 руб., всего 11 210 руб.

11. Акцептован счет-фактура от 30.01.2017 г. № 265 МУП «Самара Водоканал» за услуги водоснабжения и канализации в сумме 1 100 руб., НДС – 198 руб.

12. Акцептован счет-фактура от 30.01.2017 г. № 321 МУП «Самара Теплоэнерго» за потребленную тепловую энергию в сумме 9 600 руб., НДС – 1 728 руб., всего 11 328 руб.

### Расчеты с покупателями:

1. Выписан счет-фактура от 22.01.2017 г. № 32 на оплату под заказ на отгрузку мебели ООО «Салон мебели» по оптовым ценам (Приложение В):

Таблица 2

#### Ведомость заказа готовой продукции

№	Наименование	Ед. из.	Количество	Цена за ед. без НДС, руб.	Сумма, руб.
1	Стол�ы СМ-12	шт.	50	2400	120000
2	Стулья СТ-12	шт.	120	400	48000
	Итого				168 000
	НДС				30240
	Всего				198240

2. На расчетный счет 23.01.2017 г. зачислены денежные средства от ООО «Салон Мебели» за поставку мебели по счету от 14.01.2017 г. № 32.

3. Выписан счет-фактура от 24.01.2017 г. № 33 на оплату под заказ на отгрузку мебели ООО «Вернисаж» по оптовым ценам:

Таблица 3

#### Ведомость заказа готовой продукции

№	Наименование	Ед. из.	Количество	Цена за ед. без НДС, руб.	Сумма, руб.
1	Стол�ы СМ-14	шт.	20	5500	110000
2	Стулья СТ-14	шт.	80	500	40000
3	Итого				150 000
	НДС				27000
	Всего				177000

4. На расчетный счет 25.01.2017 г. зачислены денежные средства от ООО «Вернисаж» за поставку мебели по счету от 24.01.2017 г. № 33.

5. Выписан счет-фактура от 29.01.2017 г. № 34 на оплату под заказ на отгрузку мебели ООО «Ли́ра» по оптовым ценам:

Таблица 4

Ведомость заказа готовой продукции

№	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
4	Итого				233 000
	НДС				41940
	Всего				274940

6. На расчетный счет 31.01.2017 г. зачислены денежные средства от ООО «Ли́ра» за поставку мебели по счету от 29.01.2017 г. № 34.

**2.** Составить счета-фактуры:

а) от поставщика материалов от ОАО «Ярхим»;

б) на продажу товаров покупателю ООО «Ли́ра».

**3.** Оформить журналы учета принятых и выданных счет-фактур .

**4.** Оформить книгу покупок и книгу продаж.

**5.** Рассчитать сумму НДС, подлежащую возмещению в бюджет на основании данных книги покупок и книги продаж.

**6.** На основании книги покупок и книги продаж оформить налоговую декларацию.

**Задание 5.** Составление налоговой декларации по налогу на прибыль организаций.

Исходные данные:

1. Выручка от реализации товаров ООО «АВИС» за 2016 год составила 1250 тыс. руб.
2. Доходы от сдачи имущества в аренду -250 тыс. руб.;
3. Доходы от безвозмездной передачи 400 тыс. руб.;
4. Материальные расходы 120 тыс. руб.;
5. Расходы на оплату труда 300 тыс. руб.;
6. Расходы на обязательное страхование 95 тыс. руб.;
7. Расходы на ремонт основных средств 60 тыс. руб.;
8. Сумма НДС за поставленные ценности 15 тыс. руб.;
9. Штраф, уплаченный за нарушение договорных обязательств 30 тыс. руб.;
10. Премия, выплаченная работникам за счет средств фонда специального назначения – 20 тыс. руб.;
11. Суммы представительских расходов 50 тыс. руб.; в т.ч. в пределах норм 40 тыс. руб.;
12. Штраф за налоговое правонарушение 25 тыс. руб.;
13. В 2015 году организация понесла убыток в сумме 500 тыс. руб.

На основании исходных данных определить налоговую базу по налогу на прибыль организаций за 2016 год, исчислить сумму налога на прибыль и составить налоговую декларацию.

**Задание 6.** Составление корреспонденций по начислению НДС и налога на прибыль и их перечислению в бюджет.

**Задание 7.** Составление налоговой декларации по налогу на имущество организаций.

Исходные данные:

- Стоимость налогооблагаемого имущества ООО «АВИС» за 2016 год равна:
- на 1 января отчетного года - 200 000 руб.;
  - на 1 февраля отчетного года - 210 000 руб.;
  - на 1 марта отчетного года - 220 000 руб.;
  - на 1 апреля отчетного года - 230 000 руб.;

на 1 мая отчетного года - 240 000 руб.;

на 1 июня отчетного года - 230 000 руб.;

на 1 июля отчетного года - 180 000 руб.;

на 1 августа отчетного года - 175 000 руб.;

на 1 сентября отчетного года - 170 000 руб.;

на 1 октября отчетного года - 200 000 руб.;

на 1 ноября отчетного года - 205 000 руб.;

на 1 декабря отчетного года - 210 000 руб.;

на 31 декабря отчетного года - 205 000 руб.

**Задание 1.** Рассчитать налоговую базу по налогу на имущество организации по итогам I квартала, первого полугодия, 9-ти месяцев, по итогам отчетного года;

**Задание 2.** Исчислить сумму авансовых платежей по налогу за первый квартал, полугодие и 9 месяцев, сумму налога за год;

**Задание 3.** Оформить налоговую декларацию по налогу на имущество организаций.

**Задание 8.** Составление налоговой декларации по транспортному налогу.

Исходные данные:

По данным бухгалтерского учета на балансе ООО «АВИС» за 2016 год находятся:

- с 01.04.2016 по 31.12.2016 - легковой автомобиль с мощностью двигателя 175 л.с.

- с 01.01.2016 по 31.12.2016 – автобус с мощностью двигателя 190 л.с.

- с 01.01.2016 по 28.09.2016 – грузовой автомобиль с мощностью двигателя 220 л.с.

1. Рассчитать сумму транспортного налога по данным 2016 года, который организация должна перечислить в бюджет;

2. Оформить налоговую декларацию по транспортному налогу.

**Задание 9.** Составление корреспонденций по начислению налога на имущество организаций и транспортного налога и их перечислению в бюджет.



**Задание 10.** Составление форм отчетности по страховым взносам (Форма - 4ФСС).

Исходные данные:

За I квартал 2016 года в индивидуальных карточках учета выплат и начисленных страховых взносов отражены следующие данные (руб.).

Таблица 5

Выписка из индивидуальных карточек работников

Фамилия	Январь	Февраль	Март		Всего за I квартал	
	заработная плата	заработная плата	заработная плата	материальная помощь	заработная плата	выплаты, не облагае- мые страхо- выми взно- сами
Комов	20 000	20 000	20 000	-	60 000	-
Безукла- дова	10 000	10 000	10 000	-	30 000	-
Рожкова	10 000	10 000	10 000	4 000	30 000	4 000
Итого	40 000	40 000	40 000	4 000	120 000	4 000

1. Произвести расчет ежемесячных обязательных платежей по взносам во внебюджетные фонды с заработной платы каждого работника;

2. Оформить Расчет страховых взносов в Фонд социального страхования.

**Задание 11.** Оформление платежных поручений на перечисление налогов и страховых взносов на основании заданий 5 и 10. Коды бюджетной классификации представлены в приложении Г.

**Задание 12.** Составление корреспонденций по начислению страховых взносов в ПФ, ФСС и ФОМС и их перечислению.

## Приложение А. 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

## Приложение Б. Поставщики материалов и оборудования

Постоянными поставщиками сырья и материалов ООО «АВИС» являются:

1) ОАО «Смолинский ЛПХ», ИНН 5299013452, юридический адрес: г. Пермь, ул. Советская, 78., Расчетный счет № 40702810600000000999 в Пермском отделении Сбербанка № 1245, Корреспондентский счет № 30101810200000000457, БИК 045780457 - поставка пиломатериалов

2) ООО «Завод ДСП», ИНН 3345028456, юридический адрес: г. Владимир, ул. Сусанина, д. 15. Расчетный счет № 40702810100001000783, корреспондентский счет № 30101810900000000654, БИК 055206654 – поставка плит ДСП и ДВП.

3) ОАО «Ярхим», ИНН 7615321456, юридический адрес: г. Ярославль, ул. Корнилова, д. 1. Расчетный счет № 40702810700056001010 в Ярославском банке Сбербанка России, корреспондентский счет № 30101810100000000905, БИК 032010905 – поставка лакокрасочных материалов.

4) ОАО «ГАЗ», адрес 603009, г. Н. Новгород, ул. Веденяпина, 2, ИНН 5259123541).

## Приложение В. Покупатели продукции

1) ООО «Лира», ИНН 5262001001, ОГРН 1035200000015, ОКПО 25627562, ОКАТО 22401379000, ОКФС – 16, ОКОПФ – 65, Регистрационный номер в ПФ РФ 062-056-01971, Регистрационный номер ФСС – 14710.

Юридический адрес: 603950, г. Нижний Новгород, ул. Ильинская, д. 65.

Почтовый адрес совпадает с юридическим адресом.

Расчетно-кассовое обслуживание ведет ОАО «НБД-Банк», расчетный счет 40702810500000000123, корреспондентский счет № 3010810400000000705, БИК 042202705.

2) ООО «Салон мебели», ИНН 5260015654, юридический адрес: г. Нижний Новгород, ул. Свободы, д. 5, Расчетный счет 40702810900000000045 в ЗАО «Нижегородпромстройбанк», корреспондентский счет № 30101810200000000772, БИК 042202772.

3) ООО «Вернисаж», ИНН 5260045004, юридический адрес: г. Самара, ул. Фрунзе, д. 55, Расчетный счет 40702810900000000045 в ОАО «Волго-Камский банк», корреспондентский счет № 30101810900000000603, БИК 042202603.

## Приложение Г. Коды бюджетной классификации

Таблица 2

Коды бюджетной классификации на уплату налогов в 2017 г.

Наименование налога	КБК
Налог на прибыль организаций (Федеральный бюджет)	182 1 01 01011 01 1000 110
Налог на прибыль организаций (Региональный бюджет)	182 1 01 01012 02 1000 110
Налог на имущество организаций	182 1 06 02010 02 1000 110
НДФЛ	182 1 01 02010 01 1000 110
Налог на добавленную стоимость	182 1 03 01000 01 1000 110
Транспортный налог	182 1 06 04011 02 1000 110
Земельный налог городских поселений	182 1 06 06033 13 1000 110
Взносы на ОПС по основным ставкам	182 1 02 02010 06 1010 160
Взносы на ОМС	182 1 02 02101 08 1013 160
Взносы на ВНиМ	182.102.02090.07.1010.160
Взносы на травматизм	393.10202.05007.1000.160

## Список рекомендуемой литературы

1. Конституция РФ. Доступ из справочно-правовой системы «Консультант Плюс».
2. Гражданский Кодекс РФ. Доступ из справочно-правовой системы «Консультант Плюс».
3. Бюджетный Кодекс РФ. М.: Юрайт, 2014.
4. Налоговый Кодекс Российской Федерации. Ч. 1 от 31.07.1998 № 146-ФЗ (в редакции последующих законов), Ч. 2 от 05.08.2000 № 117-ФЗ (в редакции последующих законов). М.: Юрайт, 2014.
5. Таможенный Кодекс РФ. М.: Юрайт, 2014.
6. Федеральный закон от 24 июля 2009 г. N 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" (с изменениями и дополнениями). Доступ из справочно-правовой системы «Консультант Плюс».
7. Положение ЦБР от 3 октября 2002 г. N 2-П "О безналичных расчетах в Российской Федерации" (с изменениями и дополнениями). Доступ из справочно-правовой системы «Консультант Плюс».
8. Нормативно-правовые акты законодательных органов субъектов РФ и муниципальных образований. Доступ из справочно-правовой системы «Консультант Плюс».
9. Положение ЦБР от 19 июня 2012 г. N 383-П "О правилах осуществления перевода денежных средств Доступ из справочно-правовой системы «Консультант Плюс».
10. Скворцов О.В. Налоги и налогообложение: учеб. пособие для студ. сред. проф. учеб. заведений. 8-е изд. испр. М.: Академия, 2015. 224 с.
11. Скворцов О.В. Налоги и налогообложение. Практикум: учеб. пособие для студ. сред. проф. учеб. заведений. 6-е изд. испр. М.: Академия, 2015. 208 с.
12. Скворцов О.В. Налоги и налогообложение: учеб. пособие для студ. сред. проф. учеб. заведений. 8-е изд. испр. М.: Академия, 2015. 224 с.
13. Налоги и налогообложение: учеб. и практикум для академ. бакалавриата / под ред. Д.Г. Черника, Ю.Д. Шмелева. 2-е изд., перераб. и доп. М.: Юрайт, 2016.
14. Пансков В.Г. Налоги и налогообложение: учеб. М.: Юрайт, 2016.
15. Пансков В.Г. Налоги и налогообложение. Теория и практика: учеб. М.: ЮрайтУч, 2012.

## Содержание

1. Введение	3
2. Цели и задачи учебной практики – требования к результатам освоения практики	4
3. Количество часов на освоение программы учебной практики и ее содержание	7
4. Методические указания и задания для выполнения программы учебной практики.	10
5. Приложения	18
6. Список рекомендуемой литературы	22

Учебное издание

Шлапакова Ольга Александровна

УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ  
по прохождению учебной практики по ПМ 03  
«Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами»  
для студентов среднего профессионального образования  
по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет  
(по отраслям)»

Редактор Осипова Е.Н.

---

Подписано к печати 22.01.2018 г. Формат 60x84. 1/16.  
Бумага офсетная. Усл. п. 1,39. Тираж 50 экз. Изд. № 5462.

---

Издательство Брянского государственного аграрного университета  
243365, Брянская обл., Выгоничский район, с. Кокино, Брянский ГАУ