

**УРАЛЬСКИЙ СОЦИАЛЬНО ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ИНСТИТУТ (ФИЛИАЛ)  
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ ПРОФСОЮЗОВ  
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«АКАДЕМИЯ ТРУДА И СОЦИАЛЬНЫХ ОТНОШЕНИЙ»**

Зам. Директора по УВР

УрСЭИ (филиал) ОУП ВО «АТиСО»

О.В. Зубкова

2020



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

**ПМ.03. ПРОВЕДЕНИЕ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ  
ФОНДАМИ**

**СПЕЦИАЛЬНОСТЬ СРЕДНЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО  
ОБРАЗОВАНИЯ**

**38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)**  
(код профессии, специальности СПО)

Кафедра: Экономики

Составители: Жилина Т.А., к.э.н., доцент кафедры экономики  
Степанова М.Н., к.э.н., преподаватель кафедры экономики

Челябинск, 2020

## **Оглавление**

|   |    |
|---|----|
| 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ .....  | 3  |
| 2. ПЕРЕЧЕНЬ ПЛАНИРУЕМЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ ПРИ<br>ПРОХОЖДЕНИИ ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ ПРАКТИКИ (ПО ПРОФИЛЮ<br>СПЕЦИАЛЬНОСТИ) .....         | 3  |
| 2.1. Место производственной практики (по профилю специальности) в структуре<br>программы подготовки специалистов среднего звена ..... | 3  |
| 2.2 Цель и задачи производственной практики (по профилю специальности) .....  | 4  |
| 2.3. Результаты прохождения производственной практики (по профилю<br>специальности) .....   | 6  |
| 3. ОБЪЕМ ПРАКТИКИ И ЕЕ ПРОДОЛЖИТЕЛЬНОСТЬ В АКАДЕМИЧЕСКИХ<br>ИЛИ АСТРОНОМИЧЕСКИХ ЧАСАХ, В НЕДЕЛЯХ .....                                | 7  |
| 4. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ ПРАКТИКИ (ПО<br>ПРОФИЛЮ СПЕЦИАЛЬНОСТИ) .....   | 7  |
| 5. ФОРМЫ ОТЧЕТНОСТИ ПО ПРАКТИКЕ .....   | 23 |
| 6. ПЕРЕЧЕНЬ УЧЕБНОЙ ЛИТЕРАТУРЫ И РЕСУРСОВ СЕТИ .....  | 24 |
| "ИНТЕРНЕТ", НЕОБХОДИМЫХ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРАКТИКИ .....   | 24 |
| 6.1. Учебная литература .....   | 24 |
| 6.2. Ресурсы сети Интернет .....  | 25 |
| 7. ОПИСАНИЕ МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЙ БАЗЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ<br>ПРОВЕДЕНИЯ ПРАКТИКИ .....  | 25 |
| ПРИЛОЖЕНИЯ .....  | 27 |

## **1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

Программа производственной практики (по профилю специальности) разработана на основе Федерального государственного образовательного стандарта (далее ФГОС) по специальности среднего профессионального образования (далее - СПО) 38.02.01 ЭКОНОМИКА И БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ПО ОТРАСЛЯМ.

Производственная практика (по профилю специальности) является промежуточным этапом обучения, проводится после освоения и сдачи студентами всех видов промежуточной аттестации по профессиональному модулю ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.

Производственная практика (по профилю специальности) направлена на углубление практического опыта обучающегося, развитие общих и профессиональных компетенций, проверку его готовности к самостоятельной трудовой деятельности.

Практика осуществляется на предприятиях (организациях, учреждениях), определяемых для конкретных студентов направлением на практику, предусматривающим основные вопросы организации практики, порядок ее прохождения.

Для прохождения практики предприятие выделяет студентам-практикантам рабочие места, необходимые материалы, методические и инструктивные документы, назначает руководителя практики из числа своих специалистов.

Режим работы обучающегося определяется внутренним распорядком предприятия, контролируется и регулируется руководителем практики. В связи с этим практикант обязан строго выполнять установленный распорядок предприятия и дополнительные требования, устанавливаемые руководителем практики.

В целях стимулирования активности и инициативы студентов предприятие имеет право заключать с ними персональные или коллективные трудовые соглашения и оплатить из собственного фонда оплаты труда, выполненные поручения или работы.

Производственная практика (по профилю специальности) проводится непрерывно после освоения соответствующих дисциплин модуля ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.

## **2. ПЕРЕЧЕНЬ ПЛАНИРУЕМЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ ПРИ ПРОХОЖДЕНИИ ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ ПРАКТИКИ (ПО ПРОФИЛЮ СПЕЦИАЛЬНОСТИ)**

### **2.1. Место производственной практики (по профилю специальности) в структуре программы подготовки специалистов среднего звена**

Производственная практика (по профилю специальности) является частью программы подготовки специалистов среднего звена по специальности СПО 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) входит в раздел

Профессионального цикла учебного плана.

## **2.2 Цель и задачи производственной практики (по профилю специальности)**

**Цель практики:** закрепление результатов теоретического обучения, формирование у обучающихся практических профессиональных знаний, умений, приобретение первоначального практического опыта проведения расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.

### **Задачи практики:**

- формирование связей между теоретическими знаниями и профессионально-практическими навыками;
- знакомство с основами будущей профессиональной деятельности;
- приобретение обучающимися трудовых навыков, характерных для соответствующего вида профессиональной деятельности;
- освоение общих и профессиональных компетенций.

С целью овладения видом деятельности ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами студент в ходе данного вида практики должен:

### **знать:**

- виды и порядок налогообложения;
- систему налогов Российской Федерации;
- элементы налогообложения;
- источники уплаты налогов, сборов, пошлин;
- оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов;
- аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам";
- порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов;
- правила заполнения данных статуса плательщика, идентификационный номер налогоплательщика (далее - ИНН) получателя, код причины постановки на учет (далее - КПП) получателя, наименования налоговой инспекции, код бюджетной классификации (далее - КБК), общероссийский классификатор объектов административно-территориального деления (далее - ОКАТО), основания платежа, налогового периода, номера документа, даты документа, типа платежа;
- коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени;
- образец заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин;
- учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению;
- аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию";
- сущность и структуру страховых взносов в Федеральную налоговую службу (далее - ФНС России) и государственные внебюджетные фонды;
- объекты налогообложения для исчисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;
- порядок и сроки исчисления страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды;
- порядок и сроки представления отчетности в системе ФНС России и

внебюджетного фонда;  
особенности зачисления сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;  
оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды:  
в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования;  
начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;  
использование средств внебюджетных фондов;  
процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка;  
порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;  
образец заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;  
процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.

**уметь:**

определять виды и порядок налогообложения;  
ориентироваться в системе налогов Российской Федерации;  
выделять элементы налогообложения;  
определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин;  
оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов;  
организовывать аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам";  
заполнять платежные поручения по перечислению налогов и сборов;  
выбирать для платежных поручений по видам налогов соответствующие реквизиты;  
выбирать коды бюджетной классификации для определенных налогов, штрафов и пени;  
пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин;  
проводить учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению;  
определять объекты налогообложения для исчисления, отчеты по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды;  
применять порядок и соблюдать сроки исчисления по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды;  
применять особенности зачисления сумм по страховым взносам в ФНС России и в государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования;  
оформлять бухгалтерскими проводками начисление и перечисление сумм по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования

Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования; осуществлять аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию"; проводить начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний; использовать средства внебюджетных фондов по направлениям, определенным законодательством; осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка; заполнять платежные поручения по перечислению страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования; выбирать для платежных поручений по видам страховых взносов соответствующие реквизиты; оформлять платежные поручения по штрафам и пеням внебюджетных фондов; пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды; заполнять данные статуса плательщика, ИНН получателя, КПП получателя, наименование налоговой инспекции, КБК, ОКАТО, основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа; 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.

**иметь практический опыт в:**  
проведении расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

### **2.3. Результаты прохождения производственной практики (по профилю специальности)**

Результатом производственной практики (по профилю специальности) является освоение компетенций или их части:

***Общие компетенции:***

ОК 01. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам;

ОК 02. Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности;

ОК 03. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие;

ОК 04. Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами;

ОК 05. Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста;

ОК 09. Использовать информационные технологии в профессиональной

деятельности;

ОК 10. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках;

ОК 11. Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере.

**Профессиональные компетенции:**

ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами:

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.

**3. ОБЪЕМ ПРАКТИКИ И ЕЕ ПРОДОЛЖИТЕЛЬНОСТЬ ВАКАДЕМИЧЕСКИХ ИЛИ АСТРОНОМИЧЕСКИХ ЧАСАХ, ВНЕДЕЛЯХ**

Общая трудоемкость производственной практики (по профилю специальности) по ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами: - 72 часа (2 недели);

**4. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ ПРАКТИКИ (ПО ПРОФИЛЮ СПЕЦИАЛЬНОСТИ)**

Содержание индивидуального задания по производственной практике (по профилю специальности) определяется после изучения профессионального модуля, по окончании которого проводится производственная практика.

Индивидуальное задание выдается руководителем практики от Института и согласовывается с руководителем практики от организации, с которой заключен договор на организацию и проведение практики (приложение №2). Задание на практику выдается каждому студенту до начала проведения подготовительного этапа практики (Приложение 6).

**ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами**

| № п/п | Этапы практик         | Виды работ на практике  | Трудо-емкость (в часах) | Реализуемые компетенции                        |
|-------|-----------------------|---|-------------------------|--|
| 1     | Подготовительный этап | 1. Установочное занятие о задачах практики: общий инструктаж, инструктаж по использованию форм рабочих и отчетных документов, инструктаж по технике безопасности.<br>2. Изучение со студентами их | 2ч                      | Список компетенций определяется преподавателем |

|       |  |  |  |   |
|-------|--|--|--|---|
|       |  | <p>обязанностей во время прохождения практики.</p> <p>3. Выдача студентам форм рабочих и отчетных документов по практике: дневник практики студента, шаблон отчета о прохождении практики.</p> <p>4. Встреча студентов с руководителями практики.</p>  | <p>2 ч</p> <p>1ч.</p> <p>2ч.</p> <p>Итого 7 ч.</p>               |   |
| 2     | Основной этап  | <p>1. Охрана труда и техника безопасности. Санитарнотехнологические требования на рабочем месте.</p> <p>2. Общая характеристика деятельности организации Характеристика масштабов и направлений деятельности организации, его места в экономической системе, этапов развития</p> <p>3. Анализ финансовых показателей деятельности организации. Провести оценку финансовых показателей организации на основе его отчетности.</p> <p><b>ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами</b></p> <p>Осуществление расчетов с бюджетом по федеральным налогам: начисление, отражение и перечисление налога на добавленную стоимость, налога на прибыль, налога на доходы физических лиц. Осуществление расчетов по Пенсионному фонду Российской Федерации: расчет взносов на страховую и накопительную часть ПФ РФ, отражение их начисления и перечисления по сч. 69/2</p> <p>Осуществление расчетов по Фонду обязательного медицинского страхования.</p> | <p>1ч.</p> <p>2ч.</p> <p>2ч.</p> <p>45 ч.</p> <p>Итого 50 ч.</p> | <p>Список компетенций определяется преподавателем</p> <p>ОК 1-5,9-11<br/>ПК.3.1-3.4</p> |
| 3     | Подготовка форм отчетности и оценочного материала прохождения практики | <p>Анализ полученной информации, подготовка отчёта по практике, получение отзыва – характеристики</p> <p>Сдача отчёта по практике, дневника и отзыва – характеристики на кафедру, устранение замечаний руководителя практики, защита отчёта по практике</p>  | <p>8ч.</p> <p>7ч.</p> <p>Итого 15 ч.</p>                         | <p>Список компетенций определяется преподавателем</p>                                   |
| ИТОГО |  |  | 72   |   |

### Примерный перечень вопросов к дифференцированному зачету



## по производственной практике (по профилю специальности)

1. Какие выплаты не включаются в совокупный доход?
2. Какие доходы не подлежат налогообложению?
3. Какая система налоговых вычетов предусмотрена законодательством?
4. Стандартные налоговые вычеты и критерии возможности их применения?
5. Как и в каких размерах определяются суммы расходов на содержание детей и иждивенцев для целей налогообложения?
6. До какого возраста детей предоставляются стандартные вычеты?
7. Социальные налоговые вычеты и порядок их предоставления.
8. В каком размере учитываются расходы на образование и лечение?
9. Сущность и значение имущественных вычетов.
10. В чем заключается имущественный вычет при продаже физическим лицом недвижимого имущества?
11. Может ли быть перенесен на будущее остаток неиспользованного в налоговом периоде имущественного вычета?
12. Сколько раз налогоплательщик может воспользоваться имущественным вычетом при приобретении жилья?
13. Порядок исчисления и уплаты НДФЛ налоговыми агентами?
14. Особенности исчисления и уплаты НДФЛ индивидуальными предпринимателями?
15. Налоговая карточка по учету доходов и налога на доходы физического лица?
16. Справка о доходах физического лица?
17. Каково экономическое содержание акцизов?
18. Дайте определение акциза как косвенного налога?
19. Назовите виды подакцизных товаров?
20. Кто является плательщиком акцизов?
21. Какие существуют объекты обложения акцизами?
22. В чем заключается методика определения налоговой базы при реализации подакцизных товаров?
23. Каков налоговый период для плательщиков акцизов?
24. Назовите виды ставок акцизов?
25. В чем отличие адвалорных акцизных ставок от комбинированных?
26. Какие виды налоговых вычетов по акцизам вы знаете?
27. Каков порядок применения налоговых вычетов плательщиками акцизов?
28. Что такое налоговые посты и какова необходимость их введения?
29. Каковы сроки подачи декларации и уплаты акцизов?
30. Каков порядок возврата сумм акциза из бюджета?
31. Понятие, сущность и значение налога на прибыль организаций?
32. Плательщики налога?
33. Являются ли плательщиками налога иностранные организации – нерезиденты?
34. Являются ли плательщиками налога на прибыль организации, применяющие специальные налоговые режимы?

35. Что является объектом налогообложения по налогу на прибыль?
36. Чем объект налогообложения отличается от налоговой базы по налогу на прибыль?
37. Основные правила определения доходов для исчисления налога на прибыль.
38. К какому виду доходов относятся полученные штрафы, пени и иные санкции за нарушение договорных обязательств?
39. Перечислите основные виды доходов, не облагаемых налогом на прибыль.
40. Основные правила определения расходов для исчисления налога на прибыль.
41. Какие методы начисления амортизации используются для целей налогообложения прибыли?
42. Перечислите основные виды расходов, не уменьшающих налоговую базу по налогу на прибыль?
43. В чем суть метода начислений для определения доходов и расходов с целью исчисления налога на прибыль? Чем он отличается от кассового метода признания доходов и расходов?
44. По какому критерию ограничивается применение кассового метода?
45. Каков порядок исчисления и уплаты налога на прибыль бюджетными организациями, имеющими доходы от предпринимательской деятельности?
46. Можно ли одновременно применять в отношении доходов и расходов разные методы их определения (метод начислений и кассовый метод)?
47. Убытки и возможность их переноса на будущее?
48. Особенности признания доходов для целей налогообложения прибыли участниками внешнеэкономической деятельности?
49. Особенности включения затрат в себестоимость для целей налогообложения участниками внешнеэкономической деятельности?
50. Особенности определения финансовых результатов для целей налогообложения прибыли участниками внешнеэкономической деятельности?
51. Сущность упрощенной системы налогообложения?
52. В чем отличие упрощенной системы налогообложения от традиционной?
53. Кто является плательщиком единого налога?
54. Является ли обязательным ведение бухгалтерского учета при упрощенной системе налогообложения?
55. В чем заключаются особенности бухгалтерского учета при упрощенной системе налогообложения?
56. Какие критерии законодательством для оценки возможности перехода налогоплательщика на упрощенную систему налогообложения?
57. Объекты налогообложения.
58. Кто определяет объект налогообложения для конкретного налогоплательщика?
59. Какой метод определения доходов и расходов применяется при упрощенной системе налогообложения?

60. При каких обстоятельствах организация, работающая в упрощенном налоговом режиме, обязана перейти на традиционный режим налогообложения?
61. Налоговая декларация: порядок ее составления и представления.
62. Кто имеет право применять патентную систему налогообложения?
63. Какие критерии необходимо соблюдать при использовании спецрежима ?
64. От каких налогов освобождены владельцы патента?
65. Какая численность наемных работников разрешена?
66. Что является базой для исчисления стоимости патента?
67. В какие сроки необходимо принять решение о переходе на данный режим налогообложения?
68. В какие сроки производится оплата патента?
69. Каков порядок определения суммы платежей по приобретению патента?
70. Какая ставка для расчета платежей?
71. Каков порядок учета отчислений в социальные страховые фонды?
72. Могут ли перейти на патентную систему предприниматели в сфере бытового обслуживания?
73. Какова цель введения ЕСХН?
74. Какие налоги не уплачивают организации в связи с переходом на уплату ЕСХН?
75. Соблюдение каких условий позволяет применять систему налогообложения в виде ЕСХН?
76. Каков порядок списания стоимости основных фондов и нематериальных активов при уплате ЕСХН?
77. В каких случаях организации и индивидуальные предприниматели теряют право уплаты ЕСХН?
78. Какие периоды определены в качестве отчетного и налогового по ЕСХН?
79. Каковы сроки и порядок уплаты ЕСХН?
80. Каков порядок установления налога на имущество организаций и его элементов?
81. Плательщики налога на имущество организаций.
82. Кто не является плательщиком налога на имущество организаций?
83. Как в бухгалтерском учете учитывается налогооблагаемое имущество?
84. Что такое первоначальная стоимость имущества?
85. Что такое остаточная стоимость имущества и как она определяется?
86. Как рассчитывается налоговая база по налогу на имущество организаций?
87. Какая система освобождений (льгот) предусмотрена по данному налогу?
88. Порядок исчисления и уплаты налога на имущество.
89. Особенности исчисления и уплаты налога организациями, имеющими обособленные подразделения.
90. Налоговый и отчетный период по налогу.
91. Порядок составления и представления отчетности по налогу на имущество.
92. Кто является плательщиком транспортного налога?
93. Каковы основные виды объектов налогообложения по транспортному

- налогу?
94. Каков порядок определения налоговой базы?
  95. В зависимости от каких характеристик транспортного средства устанавливается размер налоговой ставки?
  96. Имеют ли законодательные органы субъектов РФ право изменять размер ставки налога, предусмотренный НК РФ, предоставлять льготы по уплате налога?
  97. Какие льготы предоставляются по транспортному налогу?
  98. Каков порядок исчисления транспортного налога организациями и физическими лицами?
  99. Каков порядок исчисления транспортного налога организациями при продаже (покупке) в течение налогового периода транспортных средств?
  100. Кто является плательщиком налога на игорный бизнес?
  101. Каково определение основных терминов, используемых при исчислении налога?
  102. Налог на игорный бизнес является федеральным или региональным?
  103. Как формируется налоговая база при расчете налога на игорный бизнес?
  104. Какие существуют объекты налогообложения по налогу на игорный бизнес?
  105. Какой отрезок времени признан налоговым периодом?
  106. Каковы сроки подачи декларации и уплаты налога на игорный бизнес?
  107. Каков порядок установления ставок налога?
  108. Существуют ли льготы по уплате налога на игорный бизнес?
  109. Какова цель введения земельного налога?
  110. Кто является плательщиком земельного налога?
  111. Являются ли арендаторы плательщиками земельного налога?
  112. 4Какие элементы налогообложения по земельному налогу вправе устанавливать
  113. представительные органы власти муниципального образования?
  114. Как исчисляется сумма земельного налога по истечении налогового периода?
  115. Какова методика расчета земельного налога при переходе права собственности на землю в
  116. течение отчетного (налогового) периода?
  117. Что является налоговым периодом и что — отчетными периодами по земельному налогу?
  118. Допускается ли установление дифференцированных налоговых ставок в зависимости от категории земель?
  119. Для каких категорий граждан налоговая база при расчете земельного налога уменьшается на 10000 руб.?
  120. Какие организации освобождены от уплаты земельного налога?
  121. Каков срок представления налоговой декларации по земельному налогу?
  122. С применением каких коэффициентов рассчитывается налог по земельным участкам при жилищном строительстве и индивидуальном

жилищном строительстве?

## Тестирование

### Вариант 1

*1. Плательщики налога на добавленную стоимость (НДС) — это (допускаются несколько вариантов ответа):*

- а) организации независимо от форм собственности, имеющие статус юридического лица, осуществляющие производственную и коммерческую деятельность;
- б) лица, зарегистрированные в качестве предпринимателей;
- в) лица, использующие наемный труд для личных целей.

*2. Налогом на добавленную стоимость облагаются обороты по:*

- а) реализации продукции, услуг;
- б) реализации имущества путем конфискации от лица государства;
- в) передаче имущества, если такая передача носит инвестиционный характер.

*3. Перечень товаров (работ, услуг), освобождаемых от НДС:*

- а) является единым на всей территории РФ;
- б) может быть расширен субъектом РФ;
- в) может быть изменен нормативными актами федерального законодательства о налогах и сборах, но в строгом соответствии с Налоговым кодексом РФ.

*4. Счет-фактура подписывается:*

- а) руководителем и главным бухгалтером организации;
- б) руководителем, главным бухгалтером организации либо иными лицами, уполномоченными на то приказом по организации или доверенностью от имени организации;
- в) руководителем или иным уполномоченным лицом организации.

*5. При реализации на территории РФ товаров (работ, услуг) за иностранную валюту НДС взимается:*

- а) в рублевом эквиваленте по курсу ЦБ РФ, действующему на дату реализации;
- б) исключительно в иностранной валюте;
- в) в иностранной валюте или рублевом эквиваленте по курсу ЦБ РФ, действующему на день уплаты.

*6. Обороты по реализации товаров магазинами беспошлинной торговли НДС облагаются:*

- а) да, общеустановленным порядком;
- б) нет, за исключением подакцизных товаров;
- в) нет.

*7. Организация или индивидуальный предприниматель уплачивают НДС:*

- а) ежемесячно;
- б) ежеквартально;
- в) ежемесячно или ежеквартально в зависимости от суммы выручки.

*8. Налоговая база НДС по товарам, с которых в соответствии с гл. 22 Налогового кодекса РФ еще взимаются акцизы, определяется:*

- а) без учета включенной суммы акциза;
- б) с учетом суммы акциза и стоимости товара;

в) согласно правилам Таможенного кодекса РФ при присвоении сделке статуса внешнеэкономической.

9. Добровольный отказ от ранее оформленного освобождения от налогообложения по ст. 145 Налогового кодекса РФ не допускается на период:

- а) более 3 налоговых периодов;
- б) менее 3 лет;
- в) менее 1 года.

10. Если в составе одной партии товаров, ввозимых на таможенную территорию РФ, присутствуют и подакцизные товары, налоговая база НДС определяется:

- а) отдельно в отношении каждой группы товаров;
- б) в совокупности по всем группам товаров;
- в) по усмотрению налогоплательщика.

## Вариант 2

1. Плательщиками акцизов являются:

- а) организации;
- б) физические лица;
- в) индивидуальные предприниматели;
- г) филиалы российских организаций.

2. Подакцизными признаются следующие товары:

- а) пиво;
- б) ювелирные изделия;
- в) табачные изделия;
- г) легковые автомобили;
- д) изделия из натурального меха.

3. Подакцизными товарами являются:

- а) коньяк;
- б) растворитель лака с содержанием спирта 10%;
- в) туалетная вода (содержание этилового спирта — 3%, емкость флакона — 100 мл);
- г) грузовой автомобиль.

4. К подакцизным товарам относятся следующие товары:

- а) нашатырный спирт;
- б) вино крепленое;
- в) десертный напиток с содержанием спирта 2%;
- г) водка.

5. Подакцизными являются следующие товары:

- а) сигареты;
- б) спирт этиловый;
- в) спирт коньячный;
- г) курительная трубка.

6. Подакцизными являются следующие товары:

- а) предметы антиквариата;
- б) золотой нательный крест;

в) моторное масло;

г) пассажирский автобус.

7. Из перечисленных ниже назовите плательщиков акцизов:

а) автосалон реализует отечественные автомобили;

б) ресторан реализует коньяк;

в) Иванов К.С., зарегистрированный как предприниматель без образования юридического лица реализует сигареты;

г) пивной завод производит и реализует пиво.

8. Освобождаются от налогообложения акцизами следующие операции:

а) передача произведенной подакцизной продукции в уставный капитал другой организации;

б) передача произведенной подакцизной продукции на оплату труда своих работников;

в) передача произведенных подакцизных товаров одним структурным подразделением организации для производства других подакцизных товаров другому структурному подразделению этой организации;

г) реализация произведенного организацией денатурированного этилового спирта.

9. Объектом налогообложения акцизами признаются следующие операции:

а) организация передала своему структурному подразделению (цеху данной организации) спирт собственного производства для производства лекарств;

б) автомобильный завод подарил автомобиль собственного производства почетному гостю;

в) оптовая база реализует пиво магазинам розничной торговли;

г) цех А передал цеху Б спирт для производства крепленых вин.

10. Спиртосодержащее лекарственное средство, изготовленное фармацевтической фабрикой, не будет относиться к подакцизным товарам при одновременном выполнении следующих условий:

а) объемная доля этилового спирта в лекарственном препарате не более 25%;

в) препарат внесен в Государственный реестр лекарственных средств и изделий медицинского назначения;

г) препарат разлит в емкости не более 100 мл;

д) препарат соответствует фармакопейным статьям.

### Вариант 3

1. Применять упрощенную систему налогообложения имеют право...

а) Только индивидуальные предприниматели

б) Только общества с ограниченной ответственностью

в) Организации независимо от организационно-правовой формы и индивидуальные предприниматели

г) Простые товарищества и индивидуальные предприниматели

2. Не имеют право применять упрощенную систему налогообложения...

а) Страховые организации

б) Организации и индивидуальные предприниматели, оказывающие юридические услуги

в) Организации и индивидуальные предприниматели, оказывающие аудиторские и консалтинговые услуги

*3. Налогоплательщики, применяющие упрощенную систему налогообложения, НЕ уплачивают...*

а) Налог на имущество организаций, НДС, налог на прибыль организаций

б) Налог на прибыль организаций, НДС, транспортный налог, налог на имущество организаций, земельный налог

в) Налог на прибыль организаций, НДС, налог на имущество организаций, акцизы

г) Налоги за пользование природными ресурсами, транспортный налог, НДС, земельный налог, налог на прибыль организаций, налог на имущество организаций

*4. Для налогоплательщика, применяющего упрощенную систему налогообложения, общепринятый порядок ведения кассовых операций и учет основных средств являются ...*

а) Обязательными

б) Необязательными

в) Обязательным только учет кассовых операций

г) Обязательным только учет основных средств

*5. Для перехода и применения упрощенной системы налогообложения по единому налогу, при соблюдении условий, предусмотренных законодательством, вид деятельности налогоплательщика...*

а) Не имеет значения

б) Имеет значение

в) Имеет значение только для организаций

г) Имеет значение только для индивидуальных предпринимателей

*6. Налогоплательщик имеет право применять упрощенную систему налогообложения, если средняя численность работников составляет...*

а) Не более 50 человек

б) Не более 100 человек

в) Не более 30 человек

*7. Вновь созданная организация имеет право применять упрощенную систему налогообложения...*

а) Только по истечении первого налогового периода

б) С момента регистрации

в) С момента постановки на учет в налоговом органе

г) С момента постановки на учет в налоговом органе, уведомив его об избранной системе налогообложения

д) С момента получения разрешения налогового органа на применение упрощенной системы налогообложения

*8. Для перехода с традиционной системы налогообложения на упрощенную с 1 января года, следующего за текущим, налогоплательщик обязан подать заявление в налоговый орган в срок...*

а) Не позднее 30 ноября текущего года

б) Не позднее 30 декабря текущего года



- в) В период с 1 октября до 30 ноября текущего года
- г) Не позднее 20 декабря текущего года

9. Для перехода (и применения) упрощенной системы налогообложения стоимость имущества, находящегося в собственности организации, не должна превышать...

- а) 100 тыс. руб.
- б) 100 млн. руб.
- в) 1 млн. руб.
- г) 50 млн. руб.
- д) 10 млн. руб.

10. При упрощенной системе налогообложения объектами налогообложения признаются...

- а) Доходы и доходы, уменьшенные на величину расходов
- б) Выручка от реализации продукции (товаров, работ, услуг) и балансовая прибыль
- в) Выручка от реализации продукции (товаров, работ, услуг) и прибыль до налогообложения
- г) Доходы и сумма балансовой прибыли

#### Вариант 4

1. Кто имеет право применять патентную систему налогообложения

- а) юридические лица
- б) предприниматели
- в) граждане

2. От каких налогов освобождены владельцы патента?

- А) НДС, НДФЛ, налог на прибыль, налог на имущество
- б) НДС, НДФЛ, налог на имущество
- в) НДС, НДФЛ, налог на имущество физических лиц

3. Какая численность наемных работников разрешена?

- а) 5 чел.
- б) 10 чел
- в) 15 чел

4. Минимально допустимый годовой доход

- а) не может быть меньше 100 тыс. рублей
- б) не может быть меньше 500 тыс. рублей
- в) не может быть меньше 1000 тыс. рублей

5. Каков потенциальный доход

- а) 5 млн.руб.
- б) 10 млн.руб.
- в) 15 млн.руб.

6. Какая ставка для расчета платежей?

- а) 13%
- б) 15%
- в) 6%

7. Могут ли перейти на патентную систему предприниматели в сфере

*бытового обслуживания?*

- а) если это предусмотрено региональным законодательством
- б) не предусмотрено
- в) только по услугам населению

*8. Патентная система налогообложения вводится на территории РФ*

- а) с 01.01.2013
- б) с 01.11.2012г
- в) с 01.01.2014г

*9. Максимально допустимый годовой доход не может превышать*

- а) не может быть больше 100 тыс. рублей
- б) не может быть больше 5000 тыс. рублей
- в) не может быть больше 1000 тыс. рублей

*10. Налоговым периодом признается:*

- а) календарный год или срок, на который выдан патент
- б) календарный год
- в) 3-9 мес.

#### Вариант 5

*1. В налоговой системе Российской Федерации налог на имущество организаций относится...*

- а) Федеральным налогам
- б) К налогам субъектов Российской Федерации
- в) К местным налогам

*2. Налог на имущество организаций устанавливается...*

- а) Органами законодательной власти и управления Российской Федерации
- б) Органами законодательной власти и управления субъектов Российской Федерации
- в) Органами законодательной власти и управления муниципальных образований

*3. Налог на имущество организаций зачисляется...*

- а) В федеральный бюджет
- б) В федеральный бюджет и бюджет субъекта Российской Федерации
- в) В бюджет субъекта Российской Федерации
- г) В бюджет муниципального образования (местный бюджет) на территории субъекта Российской Федерации
- д) Равными долями в бюджет субъекта Российской Федерации и местный бюджет

*4. Налогоплательщики налога на имущество организаций это...*

- а) Российские и иностранные организации
- б) Российские и иностранные организации, осуществляющие деятельность в России и имеющие в собственности имущество
- в) Российские организации и иностранные организации, осуществляющие деятельность в России через постоянные представительства
- г) Российские организации и иностранные организации, осуществляющие деятельность в России через постоянные представительства и (или) имеющие в собственности недвижимое имущество

д) Российские организации и иностранные организации, осуществляющие деятельность в России через постоянные представительства и (или) имеющие в собственности недвижимое имущество на территории России.

*5. Не являются плательщиками налога на имущество организаций...*

- а) Бюджетные учреждения и организации
- б) Органы законодательной и исполнительной власти
- в) Банк России и его организации
- г) Организации, применяющие специальные налоговые режимы

*6. У российских организаций в качестве объекта налогообложения по налогу на имущество организаций признается...*

- а) Все движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе
- б) Недвижимое имущество, учитываемое на балансе организации как объект основных средств
- в) Движимое и недвижимое имущество, находящееся в распоряжении организации на правах собственности
- г) Движимое и недвижимое имущество, учитываемое организацией как объекты основных средств, включая имущество, находящееся во временном пользовании.

*7. Не признаются объектами налогообложения по налогу на имущество организаций...*

- а) Имущество федеральных органов исполнительной власти
- б) Земельные участки, водные объекты имущество федеральных органов исполнительной власти, используемое для обеспечения охраны правопорядка в России
- в) Земельные участки, водные объекты, имущество общественных организаций инвалидов и федеральных органов исполнительной власти
- г) Имущество федеральных органов исполнительной власти, гаражно-строительных кооперативов, жилищный фонд муниципальных образований, законодательных органов субъектов Российской Федерации

*8. Освобождаются от налогообложения в части имущества, используемого по основному виду деятельности...*

- а) Учреждения уголовно-исполнительной системы, религиозные организации
- б) Организации, производящие и хранящие сельскохозяйственную продукцию
- в) Учреждения уголовно-исполнительной системы, религиозные организации, общественные организации инвалидов
- г) Организации, имеющие на балансе объекты жилищно-коммунального комплекса, имущество образовательных учреждений, имеющих государственную лицензию

*9. Налоговая ставка по налогу на имущество организаций не может превышать...*

- а) 2,2 %
- б) 2 %
- в) 2,5 %
- г) 3 %

*10. При установлении налога на имущество организаций законами субъектов*

*РФ устанавливаются...*

- а) Порядок исчисления и сроки уплаты налога
- б) Сроки уплаты налога и сроки предоставления налоговой отчетности
- в) Ставка, порядок и сроки уплаты налога
- г) Порядок и сроки предоставления налоговой отчетности

### Вариант 6

*1. Налогоплательщиками транспортного налога могут быть признаны...*

- 1. Физические и юридические лица, на которых зарегистрированы транспортные средства
- 2. Физические и юридические лица, на которых зарегистрированы транспортные средства или оформлены договоры аренды транспортных средств
- 3. Пользователи транспортных средств

*2. Объектами обложения транспортным налогом НЕ являются...*

- 1. Мотоциклы и мотороллеры
- 2. Промысловые морские и речные суда
- 3. Яхты и парусные суда

*3. Налоговая база по транспортному налогу определяется...*

- 1. В лошадиных силах и валовой вместимости в регистровых тоннах
- 2. В лошадиных силах и единицах транспортных средств
- 3. В лошадиных силах, единицах транспортных средств и валовой вместимости в регистровых тоннах

*4. В целях исчисления транспортного налога налоговым периодом признается...*

- 1. Месяц
- 2. Квартал
- 3. Календарный год

*5. Ставки транспортного налога устанавливаются...*

- 1. Федеральным законом
- 2. Законами субъектов РФ
- 3. Нормативными правовыми актами органов местного самоуправления

*6. Установление дифференцированных налоговых ставок транспортного налога с учетом срока полезного использования транспортных средств...*

- 1. Законом предусмотрено
- 2. Законом не предусмотрено
- 3. Предусмотрено для некоторых видов транспортных средств

*7. Сумму транспортного налога, подлежащую уплате в бюджет, исчисляют...*

- 1. Налогоплательщики самостоятельно
- 2. Налоговые органы
- 3. Предприятия и организации — самостоятельно, а для физических лиц — налоговые органы

*8. В случае регистрации (снятия с учета) транспортного средства в течение налогового периода сумма налога исчисляется...*

- 1. За весь налоговый период
- 2. В половинном размере

3. Пропорционально времени, в течение которого транспортное средство было зарегистрировано на налогоплательщика, включая месяц регистрации.

9. Органы, осуществляющие государственную регистрацию транспортных средств, обязаны сообщать о такой регистрации в налоговую инспекцию в течение...

1. 5 дней
2. 10 дней
3. 15 дней

10. Если транспортное средство было зарегистрировано и снято с регистрации в течение одного месяца, то транспортный налог...

1. Не уплачивается
2. Уплачивается за один месяц
3. Уплачивается за весь год

### Вариант 7

1. К игорному бизнесу относится предпринимательская деятельность...

1. Связанная с извлечением доходов в виде выигрыша и основанная на риске
2. Связанная с извлечением доходов в виде выигрыша и платой за проведение азартных игр или пари
3. Связанная с извлечением доходов в виде выигрыша и платой за проведение азартных игр, для ведения которой не требуется лицензии

2. В целях исчисления налога на игорный бизнес объектами налогообложения признаются...

1. Игровой стол, игровой автомат, касса тотализатора, касса букмекерской конторы
2. Игровой стол; игровой автомат; процессинговый центр тотализатора; процессинговый центр букмекерской конторы; пункт приема ставок тотализатора; пункт приема ставок букмекерской конторы
3. Игровой стол, игровой автомат, бильярдный стол, касса тотализатора

3. Налогоплательщик, занимающийся игорным бизнесом, обязан поставить на учет...

1. Общее количество объектов одного вида не позднее чем за два рабочих дня до даты установки
2. Каждый объект не позднее чем за два рабочих дня после даты установки
3. Каждый объект не позднее чем за два рабочих дня до даты установки

4. По налогу на игорный бизнес налоговая база определяется...

1. По каждому из объектов налогообложения в отдельности
2. По объектам, действующим в первой половине налогового периода, в отдельности по каждому объекту как количество соответствующих объектов
3. По каждому объекту налогообложения в отдельности как общее количество соответствующих объектов

5. Ставки по налогу на игорный бизнес устанавливаются...

1. Едиными по всей территории РФ
2. Законодательными актами субъектов РФ
3. Законодательными актами субъектов РФ в пределах, предусмотренных

федеральным законодательством

*6. Размер ставки налога на игорный бизнес дифференцирован в зависимости от...*

1. Количества объектов налогообложения
2. Вида объектов налогообложения
3. Места их расположения
4. Вида объектов налогообложения и их количества

*7. Если объект обложения налогом на игорный бизнес выбыл в течение налогового периода...*

1. Ставка налога применяется в полном размере
2. Налог не исчисляется
3. Ставка налога применяется в полном или половинном размере — в зависимости от даты выбытия

*8. За нарушение налогоплательщиком требований о регистрации объектов налогообложения штрафные санкции применяются...*

1. В трехкратном размере ставки налога
2. В размере 10000 руб. за каждый объект налогообложения
3. 200 минимальных размеров оплаты труда за каждый объект налогообложения
4. Законом предусмотрен иной размер штрафной санкции (указать)

*9. По налогу на игорный бизнес налоговым периодом признается...*

1. Месяц
2. Квартал
3. 15 дней
4. Календарный год

*10. Налог на игорный бизнес уплачивается...*

1. Ежемесячно не позднее 15-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом
2. Ежемесячно не позднее 10-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом
3. Равными долями два раза в месяц

## Вариант 8

*1. Земельный налог является...*

1. Местным
2. Региональным
3. Федеральным

*2. Плательщики земельного налога – это...*

1. Организации, владеющие земельными участками на праве собственности
2. Организации и физические лица, владеющие земельными участками на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования или праве пожизненного наследуемого дарения
3. Физические лица, владеющие земельными участками на праве собственности

*3. Налоговой базой по земельному налогу является...*

1. Площадь земельных участков

2. Рыночная стоимость земельных участков
3. Кадастровая стоимость земельных участков
4. *Налоговые ставки на земли, предоставленные сельскохозяйственным товаропроизводителям, не могут превышать...*
  1. 1,2% кадастровой стоимости земельных участков
  2. 0,3% кадастровой стоимости земельных участков
  3. 5% кадастровой стоимости земельных участков
5. *Налоговые ставки на земли, занятые жилищным фондом, не могут превышать*
  1. 1,2% кадастровой стоимости земельного участка
  2. 1,5% кадастровой стоимости земельного участка
  3. 0,3% кадастровой стоимости земельного участка
6. *Расчет налога по земельным участкам, предоставленным под индивидуальное жилищное строительство, по истечении 10 лет осуществляется с применением коэффициента...*
  1. 3
  2. 4
  3. 2
7. *Налоговым периодом по земельному налогу признается...*
  1. Квартал
  2. Полугодие
  3. Год
8. *Какие организации НЕ освобождены от уплаты земельного налога?*
  1. Общероссийские общественные организации инвалидов
  2. Религиозные организации
  3. Организации, производящие фармацевтическую продукцию
9. *Плательщиками земельного налога являются...*
  1. Организации
  2. Физические лица
  3. Предприниматели
  4. Организации и физические лица
10. *Ставки земельного налога дифференцируются...*
  1. По назначению использования земельного участка
  2. По площади земельного участка
  3. По населенным пунктам
  4. По кадастровой стоимости земли

## **5. ФОРМЫ ОТЧЕТНОСТИ ПО ПРАКТИКЕ**

Аттестация по итогам производственной практики (по профилю специальности) проводится с учетом (или на основании) результатов ее прохождения, подтверждаемых документами соответствующих организаций.

По результатам практики обучающимся составляется отчет с соблюдением типового содержания, который утверждается организацией (приложение №1). В период прохождения практики согласно полученному заданию (Приложение 2) обучающимся ведется дневник практики (приложение

№ 3). В качестве приложения к отчету практики обучающийся оформляет графические, табличные, фото-, материалы, исходную документацию предприятия, подтверждающие практический опыт, полученный на практике.

По результатам практики руководителями практики от организации и от Института формируется аттестационный лист, содержащий сведения об уровне освоения обучающимся профессиональных компетенций (приложение №4), а также характеристика обучающегося по освоению общих компетенций в период прохождения практики (приложение № 5).

Практика завершается дифференцированным зачетом при условии положительного аттестационного листа по практике руководителей практики от организации и от Института об уровне освоения профессиональных компетенций; наличия положительной характеристики организации на обучающегося по освоению общих компетенций в период прохождения практики; полноты и своевременности представления дневника практики и отчета о практике в соответствии с заданием на практику.

Оценка за практику выставляется в ведомость и заносится в зачетную книжку студента за подписью руководителя практики от Института.

Студенты, не выполнившие программу практики по уважительной причине, направляются, на практику вторично, в свободное от учебы время.

Обучающиеся, не прошедшие практику или получившие неудовлетворительную оценку, не допускаются к прохождению государственной итоговой аттестации.

## **6. ПЕРЕЧЕНЬ УЧЕБНОЙ ЛИТЕРАТУРЫ И РЕСУРСОВ СЕТИ "ИНТЕРНЕТ", НЕОБХОДИМЫХ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРАКТИКИ**

### **6.1. Учебная литература**

#### **Основная литература**

1. Григорьева, М.В. Бухгалтерский учет / М.В. Григорьева ; Министерство образования и науки Российской Федерации, Томский Государственный Университет Систем Управления и Радиоэлектроники (ТУСУР). – Томск : ТУСУР, 2016. – 262 с. : ил. – Режим доступа: по подписке. – URL:<http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=480805>
2. Черкасова, Ю. И. Внебюджетные фонды [Электронный ресурс] : учебное пособие / Ю. И. Черкасова, М. И. Мигунова, С. А. Козлова. — Электрон.текстовые данные. — Красноярск : Сибирский федеральный университет, 2018. — 328 с. — 978-5-7638-3876-3. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/84329.html>
3. Аудит / А.Е. Суглобов, Б.Т. Жарылгасова, В.Ю. Савин и др. ; под ред. А.Е. Суглобова. – Москва : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2016. – 368 с. : табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=452813>
4. Новоселова, Т.Н. Краткий курс лекций по дисциплине «Бухгалтерский финансовый учет» :[16+] / Т.Н. Новоселова. – Москва ; Берлин : Директ-Медиа, 2015. – 99 с. : табл. – Режим доступа: по подписке. – URL:



<http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=426419>

### Дополнительная литература

5. Аудит / ред. Р.П. Булыга ; Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации. – 4-е изд., перераб. и доп. – Москва : Юнити-Дана, 2015. – 431 с. : схем. – (Золотой фонд российских учебников). – Режим доступа: по подписке. – URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=426481>
6. Керимов, В.Э. Бухгалтерский учет / В.Э. Керимов. – 8-е изд. – Москва : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2019. – 583 с. : ил. – Режим доступа: по подписке. – URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=496203>
7. Довгая, О.В. Государственные внебюджетные фонды / О.В. Довгая. – Москва ; Берлин : Директ-Медиа, 2015. – 132 с. : ил., схем., табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=429391>
8. Шуляк, П.Н. Финансы / П.Н. Шуляк, Н.П. Белотелова, Ж.С. Белотелова ; под ред. П.Н. Шуляк. – Москва : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2017. – 383 с. : ил. – Режим доступа: по подписке. – URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=495831>

## 6.2. Ресурсы сети Интернет

| Наименование ресурса                                     | Краткая характеристика  |
|--|---|
| <a href="http://www.nalog.ru">www.nalog.ru</a>           | Содержит основы налогового законодательства РФ, формы бухгалтерской и налоговой отчетности, налоговой статистики  |
| <a href="http://www.garant.ru">www.garant.ru</a>         | Сайт позволяет ознакомиться с законодательством РФ (с комментариями), а также с новостями органов государственной власти РФ   |
| <a href="http://www.consultant.ru">www.consultant.ru</a> | Общероссийская сеть распространения правовой информации «Консультант Плюс». Содержит онлайн - версии систем; графические копии документов; обзоры законодательства; полезные ссылки |

## 7. ОПИСАНИЕ МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЙ БАЗЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРАКТИКИ

Материально-техническое обеспечение практики должно быть достаточным для достижения целей практики и должно соответствовать действующим санитарным и противопожарным нормам, а также требованиям техники безопасности при проведении учебных и научно-производственных работ.

Студентам должна быть обеспечена возможность доступа к информации, необходимой для выполнения задания по практике и написанию отчета.

Организации, учреждения и предприятия, а также учебно-научные

подразделения Института должны обеспечить рабочее место студента компьютерным оборудованием, в объемах, достаточных для достижения целей практики.

Оборудование производственной практики (по профилю специальности):

- инструктивный материал;
- бланковый материал;
- комплект учебно-методической документации
- другие материалы, используемые при прохождении практики
- кабинет банковских дисциплин.
- лаборатория «Учебный бухгалтерия» с коммутационным оборудованием для работы в локальной сети вуза и сети Интернет.

Технические средства:

- компьютер, принтер, сканер, модем;
- информационно-справочные системы «Консультант», «Гарант»;
- другие материалы, используемые при прохождении практики

## **ПРИЛОЖЕНИЯ**

**ПРИЛОЖЕНИЕ 1  
УТВЕРЖДАЮ**

\_\_\_\_\_ (наименование организации)

\_\_\_\_\_ (должность лица, имеющего право подписи)

\_\_\_\_\_ (подпись)

\_\_\_\_\_ (инициалы и фамилия)

М.П.

«\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

**ОТЧЕТ  
ПО ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ ПРАКТИКЕ  
(ПО ПРОФИЛЮ СПЕЦИАЛЬНОСТИ)  
ПМ.03 ПРОВЕДЕНИЕ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ  
ФОНДАМИ**

Студента \_\_\_\_\_  
(Ф.И.О. студента)

\_\_\_\_\_ курса \_\_\_\_\_ формы обучения

учебная группа № \_\_\_\_\_

Место прохождения практики

\_\_\_\_\_ (указывается полное наименование организации в соответствии с уставом)

Срок прохождения практики: с «\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г. по «\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

**Руководители практики:**

От Института \_\_\_\_\_  
(Ф.И.О., должность)

От организации \_\_\_\_\_  
(Ф.И.О., должность)

## ТИПОВОЕ СОДЕРЖАНИЕ ОТЧЕТА ПО ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ ПРАКТИКЕ (ПО ПРОФИЛЮ СПЕЦИАЛЬНОСТИ)

**1. ВВЕДЕНИЕ** (цель, задачи практики, объект практики – предприятие, предмет практики).

### **2. ОСНОВНАЯ ЧАСТЬ.**

*Описываются этапы прохождения практики, согласно выданному заданию, выполненные работы и результаты, достигнутые в ходе практики.*

### **3. ЗАКЛЮЧЕНИЕ (выводы)**

*В заключении подводятся итоги прохождения практики.*

### **4. СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ И ЛИТЕРАТУРЫ**

### **5. ПРИЛОЖЕНИЯ**

**Руководитель практики от Института**

\_\_\_\_\_ (должность) \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (инициалы и фамилия) \_\_\_\_\_

**Руководитель практики от организации**

\_\_\_\_\_ (должность) \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (инициалы и фамилия) \_\_\_\_\_

**ПРИЛОЖЕНИЕ 2**

**ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ПРОФСОЮЗОВ ВЫСШЕГО  
ОБРАЗОВАНИЯ «АКАДЕМИЯ ТРУДА И СОЦИАЛЬНЫХ  
ОТНОШЕНИЙ»**

**ФАКУЛЬТЕТ СРЕДНЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ**

**Кафедра Экономики**

**Специальность 38.02.01 ЭКОНОМИКА И БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ (ПО  
ОТРАСЛЯМ).**

**ЗАДАНИЕ  
НА ПРОИЗВОДСТВЕННУЮ ПРАКТИКУ  
(ПО ПРОФИЛЮ СПЕЦИАЛЬНОСТИ)**

**ПМ.03 ПРОВЕДЕНИЕ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ  
ФОНДАМИ**

Студента \_\_\_\_\_  
(Ф.И.О. студента)

\_\_\_\_\_ курса \_\_\_\_\_ формы обучения

учебная группа № \_\_\_\_\_

Руководитель практики

\_\_\_\_\_

Должность \_\_\_\_\_

Контактный телефон руководителя \_\_\_\_\_

Место прохождения практики

\_\_\_\_\_ *(указывается полное наименование организации в соответствии с уставом)*

Срок прохождения практики: с «\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г. по «\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

**Цель и задачи практики:**

\_\_\_\_\_

**Исходные данные:** Программа производственной практики (по профилю специальности) ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

### Индивидуальное задание на практику:

| № п/п | Содержание практики (перечень практических зада) | Планируемые результаты (ОК, ПК) |
|-------|--|---------------------------------|
|       |  |                                 |
|       |  |                                 |
|       |  |                                 |

Дата выдачи задания « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Задание принял к исполнению « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Срок сдачи отчета: \_\_\_\_\_

Руководитель практики

от Института \_\_\_\_\_

(Ф.И.О., должность)

**СОГЛАСОВАНО:**

Руководитель практики

от организации \_\_\_\_\_

(Ф.И.О., должность)

**ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ПРОФСОЮЗОВ ВЫСШЕГО  
ОБРАЗОВАНИЯ «АКАДЕМИЯ ТРУДА И СОЦИАЛЬНЫХ  
ОТНОШЕНИЙ»**

**ФАКУЛЬТЕТ СРЕДНЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНО ОБРАЗОВАНИЯ**

**Кафедра Экономики**

**Специальность 38.02.01 ЭКОНОМИКА И БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ (ПО  
ОТРАСЛЯМ).**

**ДНЕВНИК  
ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ ПРАКТИКИ  
(ПО ПРОФИЛЮ СПЕЦИАЛЬНОСТИ)**

**ПМ.03 ПРОВЕДЕНИЕ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ  
ФОНДАМИ**

Студента \_\_\_\_\_  
(Ф.И.О. студента)

\_\_\_\_\_ курса \_\_\_\_\_ формы обучения

учебная группа № \_\_\_\_\_

Место прохождения практики

\_\_\_\_\_  
(указывается полное наименование организации в соответствии с уставом)

Срок прохождения практики: с «\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г. по «\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Студент \_\_\_\_\_  
(подпись) (инициалы и фамилия)





**АТТЕСТАЦИОННЫЙ ЛИСТ ПО ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ ПРАКТИКЕ  
(ПО ПРОФИЛЮ СПЕЦИАЛЬНОСТИ)**

Студента \_\_\_\_\_  
(Ф.И.О. студента)

Обучающегося (аяся) на \_\_\_\_\_ курсе по специальности:

**38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)**

Студент \_\_\_\_\_ проходил производственную практику (по профилю специальности) по ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

В объёме 72 часов в период с «\_\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г. по «\_\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

В организации \_\_\_\_\_  
Наименование организации, юридический адрес

**Уровень освоения обучающимся профессиональных компетенций**

| Осваиваемые компетенции                                      | Уровень, определяемый руководителем от Института |         |         | Уровень, определяемый руководителем от организации |         |         |
|--|--|---------|---------|--|---------|---------|
|  | Минимальный                                      | Базовый | Высокий | Минимальный  | Базовый | Высокий |
| Указываются только профессиональные компетенции (только они) |  |         |         |  |         |         |
| Пример ПК.1.1  |  |         |         |  |         |         |
|  |  |         |         |  |         |         |
|  |  |         |         |  |         |         |

Оценка практики: \_\_\_\_\_

Руководитель практики от Института: \_\_\_\_\_  
(оценка) (подпись)

Оценка практики: \_\_\_\_\_

Руководитель практики

от организации: \_\_\_\_\_  
(оценка) (подпись)

« \_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_ г.

## Описание показателей, критериев и уровней оценивания компетенций

| Показатели оценивания   | Критерии оценивания компетенций   | Уровень освоения компетенции |
|---|---|------------------------------|
| Понимание смысла компетенции  | Имеет базовые общие знания в рамках диапазона выделенных задач.   | Минимальный уровень          |
|   | Понимает факты, принципы, процессы, общие понятия в пределах области исследования. В большинстве случаев способен выявить достоверные источники информации, обработать, анализировать информацию.   | Базовый уровень              |
|   | Имеет фактические и теоретические знания в пределах области исследования с пониманием границ применимости.  | Высокий уровень              |
| Освоение компетенции в рамках изучения учебной дисциплины                       | Наличие основных умений, требуемых для выполнения простых задач. Способен применять только типичные, наиболее часто встречающиеся приёмы по конкретной сформулированной (выделенной) задаче.  | Минимальный уровень          |
|   | Имеет диапазон практических умений, требуемых для решения определённых проблем в области исследования. В большинстве случаев способен выявить достоверные источники информации, обработать, анализировать информацию.   | Базовый уровень              |
|   | Имеет широкий диапазон практических умений, требуемых для развития творческих решений, абстрагирования проблем. Способен выявить проблемы и умеет находить способы решения, применяя современные методы и технологии.   | Высокий уровень              |
| Способность применять на практике знания, полученные в ходе изучения дисциплины | Способен работать при прямом наблюдении. Способен применять теоретические знания к решению конкретных задач.  | Минимальный уровень          |
|   | Может взять на себя ответственность за завершение задач в исследовании, приспособливает своё поведение к обстоятельствам в решении проблем. Затрудняется в решении сложных, неординарных проблем, не выделяет типичных ошибок и возможных сложностей при решении той или иной проблемы. | Базовый уровень              |
|   | Способен контролировать работу, проводить оценку, совершенствовать действия работы. Умеет выбрать эффективный приём решения задач по возникающим проблемам.   | Высокий уровень              |

***Оценка за прохождение практики выставляется в соответствии с формой контроля, установленной в учебном плане по специальности.***

**ХАРАКТЕРИСТИКА НАОБУЧАЮЩЕГОСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ОБЩИХ КОМПЕТЕНЦИЙ В ПЕРИОД ПРОХОЖДЕНИЯ ПРАКТИКИ**

На студента \_\_\_\_\_ курса \_\_\_\_\_ группы \_\_\_\_\_ формы обучения

*ФИО студента*

Специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

За период прохождения производственной практики (по профилю специальности) ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

в период с «\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г. по «\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

в \_\_\_\_\_  
(полное наименование организации)

Студент \_\_\_\_\_

**проявил такие качества, как:**

-

И т.д.

**освоил общие компетенции:**

| Наименование общих компетенций | Уровень освоения |         |         |
|--------------------------------|------------------|---------|---------|
|                                | Минимальный      | Базовый | Высокий |
|                                |                  |         |         |
|                                |                  |         |         |
|                                |                  |         |         |

**получил практический опыт, умения и навыки:**

-

И т. д.

*Далее указывается замечания и рекомендации, которые необходимо отработать в процессе учебы в следующих семестрах*

**Руководитель практики:**

От организации \_\_\_\_\_  
(Ф.И.О., должность)

## ПРИЛОЖЕНИЕ 6

### Перечень заданий производственной практики (по профилю специальности) ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

В таблице представлены основные виды заданий по производственной практике ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

| Формулировка задания   | Содержание задания   |
|--|--|
| Определение вида и порядка налогообложения;  | расчет налоговой базы по налогам, определение величины страховых взносов во внебюджетные фонды.  |
| ориентироваться в системе налогов Российской Федерации;  | осуществление сбора данных из основных источников социально-экономической информации: отчетности организаций различных форм собственности, ведомств и т.д., баз данных, журналов, и др., анализ и обработку этих данных. |
| выделять элементы налогообложения; п   | предоставление налоговых льгот при исчислении налогов, расчет сумм налога  |
| определять источники уплаты налогов, сборов, страховых взносов и пошлин;   | определение источников уплаты налогов в бюджет и страховых взносов во внебюджетные фонды.  |
| оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов;   | заполнение налоговых деклараций, составление проводок.   |
| организовывать аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»;   | определение учетной политики предприятий.  |
| заполнять платежные поручения по перечислению налогов и сборов;  | расчет сумм налогов, страховых взносов во внебюджетные фонды   |
| выбирать для платежных поручений по видам налогов соответствующие реквизиты;   | заполнение платежных поручений.  |
| выбирать коды бюджетной классификации для определенных налогов, штрафов и пени;  | заполнение платежных поручений.  |
| пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин;   | заполнение платежных поручений   |
| проводить учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению;  | ориентирование в сроках уплаты налогов.  |
| определять объекты для начисления страховых взносов;   | понимание сущности и порядка налогового администрирования.   |
| применять порядок и соблюдать сроки исчисления страховых взносов; – применять особенности зачисления сумм страховых взносов во внебюджетные фонды; | заполнение платежных поручений.  |

|  |   |
|--|---|
| <p>оформлять бухгалтерскими проводками исчисление и перечисление сумм страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования;</p>   | <p>составление бухгалтерских проводок.</p>  |
| <p>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 расчетнокассовым банковским операциям с использованием выписок банка;</p>  | <p>расчет сумм налогов, страховых взносов во внебюджетные фонды, заполнение налоговых деклараций, составление проводок, заполнение платежных поручений.</p> |
| <p>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</p> | <p>использование при расчетах налогов, заполнении налоговой отчетности, документации программного обеспечения.</p>  |

|   |  |
|---|--|
| <p>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;</p> |  |
|---|--|

**Перечень вопросов для контроля знаний образовательных результатов**

| Проверяемые образовательные результаты (знания)   | Примерные вопросы для контроля в соответствии с уровнем освоения  |
|---|---|
| <ul style="list-style-type: none"> <li>- виды и порядок налогообложения;</li> <li>- систему налогов Российской Федерации;</li> <li>- элементы налогообложения;</li> <li>- источники уплаты налогов, сборов, страховых взносов и пошлин;</li> <li>- оформление бухгалтерскими проводками начисления</li> <li>- организовывать аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»;</li> <li>- заполнять платежные поручения по перечислению налогов и сборов;</li> <li>- выбирать для платежных поручений по видам налогов соответствующие реквизиты;</li> <li>- выбирать коды бюджетной классификации для определенных налогов, штрафов и пени;</li> <li>- пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин;</li> <li>- проводить учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению;</li> <li>- определять объекты для начисления страховых взносов;</li> <li>- применять порядок и соблюдать сроки исчисления страховых взносов;</li> </ul> | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. При сроке представления декларации по НДС до 20 апреля декларация представлена в налоговый орган 18 июня. Налог, исчисленный к уплате по декларации, составил 150 000 руб. Исчислить размер налоговой санкции.</li> <li>2. Гражданин с ежемесячным доходом 10 000 руб. имеет 2 детей в возрасте 18 и 19 лет. Рассчитать НДФЛ за полугодие.</li> <li>3. В ходе выездной налоговой проверки налоговым органом доначислена сумма НДС 50 000 руб. В день окончания проверки 20 декабря организация подала в налоговый орган уточненную декларацию по НДС. Срок уплаты налога 20 октября. Ставка рефинансирования 12 %. Начислить пеню. Налог поступил в бюджет 20 декабря.</li> <li>4. У гражданина с ежемесячным доходом 12 000 руб. в феврале родился ребенок. Начислить НДФЛ за 1-й квартал.</li> <li>5. Индивидуальный предприниматель при сроке сдачи декларации по НДФЛ не позднее 30 апреля сдал декларацию 10 ноября. Сумма налога по декларации составила 65 000 руб. Рассчитать налоговые санкции.</li> <li>6. Организация при сроке уплаты налога 25 июля уплатила его в бюджет частями: 24 июля – 10 000 руб., 1</li> </ol> |



|  |  |
|--|--|
| <ul style="list-style-type: none"> <li>- применять особенности зачисления сумм страховых взносов во внебюджетные фонды;</li> <li>- оформлять бухгалтерскими проводками исчисление и перечисление сумм страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования;</li> <li>- осуществлять аналитический учет по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию»;</li> <li>- проводить начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;</li> <li>- использовать средства внебюджетных фондов по направлениям, определенным законодательством;</li> <li>- осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетнокассовым 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;</li> <li>- выбирать для платежных поручений по видам страховых взносов соответствующие реквизиты;</li> <li>- оформлять платежные поручения по штрафам и пени внебюджетных фондов;</li> <li>- пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;</li> <li>- заполнять данные статуса</li> </ul> | <p>августа – 15 000 руб., 5 августа – 10 000 руб. Рассчитать пеню при ставке рефинансирования 10 %.</p> <p>7. Гражданин при продаже имущества имел облагаемый доход в сумме 200 000 руб. и обязан подать декларацию по НДФЛ, срок подачи декларации не позднее 30 апреля. Декларация подана им 5 декабря. Ставка рефинансирования 15 %. Рассчитать налог, пеню и начислить сумму налоговой санкции. Срок уплаты налога 15 июля. Налог уплачен 5 декабря.</p> <p>8. Организация при сроке подачи декларации 20 июля подала декларацию 28 декабря. Рассчитать налоговые санкции, если налог по декларации составил 25 000 руб.</p> <p>9. Индивидуальный предприниматель обязан в срок до 15 июля заплатить НДФЛ в сумме 25 000 руб. Налог уплачен частями: 15 июля – 5 000 руб., 25 июля – 12 000 руб. 1 августа – 8 000 руб. Ставка рефинансирования 12 %. Рассчитать пеню.</p> <p>10. Организация при сроке подачи декларации по НДС в налоговый орган 20 апреля представила декларацию 25 ноября. Сумма налога по декларации 10 000 руб. Начислить сумму налоговой санкции.</p> <p>11. Определение суммы налогового вычета. Сотрудник организации, работающий по трудовому договору, пользовался в течение января – мая отчетного года стандартным вычетом на себя и двоих детей в возрасте до 18 лет. В июне его доход, полученный по этому месту работы нарастающим итогом с начала года, превысил 350000 руб. Вычеты с июня работодателем не предоставлялись. Сумма полученного за год дохода составила 500000 руб. По окончании налогового периода физическое лицо подает декларацию в налоговый орган и заявляет социальные налоговые вычеты в связи с оплатой обучения своих детей в образовательных учреждениях, а также оплатой услуг медицинского учреждения по лечению налогоплательщика и его супруги. Прилагаемыми к декларации документами подтверждаются расходы налогоплательщика на обучение детей в сумме 45000 руб. (на одного ребенка 15000 руб. и на другого ребенка 30000 руб.) и лечение в сумме 27000 руб. Определить исчисленную сумму налога и сумму, подлежащую возврату налогоплательщику.</p> |
|--|--|

12. Физическое лицо, заключившее договор добровольного долгосрочного страхования жизни сроком на 5 лет, изменяет срок действия договора в сторону уменьшения срока его действия. Обязана ли страховая компания при наступлении страхового случая с выплаченных страхователю страховых сумм, превышающих сумму внесенных им страховых взносов удержать налог по ставке 13 %.

13. ИП имеет 3 торговых точки на рынке. 4 февраля открыл новую точку на рынке. В марте одну торговую точку закрыл, а открыл отдел в магазине с торговой площадью 18 кв.метров. К2 на рынке – 0,71, К2 в магазине – 0,35. В Пенсионный фонд уплатил 8 000 руб. Сделать расчет ПСН за 1-й квартал.

14. ИП торгует продуктами питания в магазине площадью 60 кв. метров(К2 – 0,28). В феврале открыли автостоянку площадью 300 кв. метров(К2 – 0,23). В марте увеличили площадь автостоянки на 150 кв. метров, а площадь торгового зала в магазине увеличили на 35 кв. метров. В Пенсионный фонд перечислено 20 000 руб. Рассчитать ПСН.

15. Гражданин с ежемесячным доходом 12 000 руб. в феврале получил приз «Лучший по профессии» стоимостью 4 500 руб. В апреле в связи с рождением 3-го ребенка (первому – 12 лет, второму 8 лет) выплачена материальная помощь в размере 6 000 руб. В июне в связи с отпуском выплачена материальная помощь в сумме 4 000 руб. В ноябре в связи со смертью отца предоставлена единовременная выплата в размере 25 000 руб. В течение года оплатил лечение отца на сумму 14 000 руб. Рассчитать налог, предоставить вычеты.

16. Организация работает по системе УСН с объектом обложения «доходы». В течение года получен доход в размере 1 200 000 руб. В Пенсионный фонд за работников уплачено 30 000 руб. Рассчитать налог.

17. Гражданин с ежемесячным доходом 15 000 руб. в январе в связи с днем рождения получил на предприятии подарок стоимостью 5 000 руб. В феврале получил приз за победу в конкурсе «Лучший экономист

|  |  |
|--|--|
|  | <p>предприятия» стоимостью 4 500 руб. С 1 по 31 марта болел, ему оплатили больничный лист – 12 000 руб. С 1 апреля на предприятии не работает в связи с увольнением. В августе выполнил работы для фирмы «Ортекс» на сумму 15 000 руб. В ноябре выполнил работы для этой же фирмы на сумму 20 000 руб. У него сын в возрасте 16 лет и дочь в возрасте 19 лет(учится на очной форме обучения). В течение года гражданин оплатил обучение дочери на сумму 25 000 руб. Предоставить вычеты, рассчитать налог.</p> <p>18. Организация при сроке подачи декларации по НДС 20 апреля подала налоговую декларацию 28 мая. Срок уплаты НДС – 25 апреля. Сумма налога 30 000 руб. Налог уплачен в следующем порядке: 30 мая – 10 000 руб. 1 июня – 8 000 руб. 10 июня- 12 000 руб. Рассчитать пеню, применить налоговую санкцию</p> |
|--|--|