

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ  
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ**

**«КАРАЧАЕВО-ЧЕРКЕССКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ  
УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ У.Д. АЛИЕВА»**

Факультет экономики и управления

УТВЕРЖДАЮ  
Декан ФЭУ  З.М. Чомаева  
М.П.  26.06.2023

**УП.03.01 УЧЕБНАЯ ПРАКТИКА ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ  
«ПМ.03 ПРОВЕДЕНИЕ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ  
ФОНДАМИ»**

*(наименование дисциплины)*

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

*(цифр, название направления)*

**Среднее профессиональное образование**

Квалификация выпускника

***бухгалтер***

Форма обучения

***Очная/очно-заочная***

**Год начала подготовки - 2023**


*(по учебному плану)*

Рабочая программа учебной практики 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), утвержденного приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 05 февраля 2018г. № 69, зарегистрирован в Минюсте России 26 февраля 2018г. № 50137 и рабочей программы профессионального модуля ПМ.03. «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами».

**Составитель: Маршанов Б.М., Токова С.И.**

Рабочая программа одобрена на заседании предметно цикловой комиссии «Социально-экономических дисциплин» от 23 июня 2023 г., протокол № 6.

Председатель ПЦК  
«Социально-экономических дисциплин»

 Токова С. И.

## Содержание

1. Общая характеристика рабочей программы учебной практики.....	4
1.1. Место учебной практики в структуре основной образовательной программы .....	4
1.2. Цели и планируемые результаты освоения дисциплины: .....	4
1.2.1.Перечень общих компетенций.....	4
1.2.2.Профессиональные компетенции.....	6
2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ УП.01.01 УЧЕБНАЯ ПРАКТИКА .....	12
2.1. Тематический план учебной практики УП. 03.01 .....	12
3. Условия реализации программы учебной практики .....	15
3.1. Требования к условиям проведения учебной практики: .....	15
3.2. Общие требования к организации учебной практики УП.03.01.....	16
3.3. Кадровое обеспечение образовательного процесса .....	17
4. Информационное обеспечение реализации программы .....	17
4.1. Основные печатные и электронные издания .....	17
4.2. Дополнительные источники.....	17
5. Контроль и оценка результатов освоения учебной дисциплины .....	20
6. Требования к условиям реализации рабочей программы дисциплины.....	24
6.1. Общесистемные требования .....	24
6.2. Материально-техническое и учебно-методическое обеспечение дисциплины .....	24
7. Особенности реализации дисциплины для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья.....	26
8. Примерные задания: .....	26

## **1. Общая характеристика рабочей программы учебной практики**

### **1.1. Место учебной практики в структуре основной образовательной программы**

Программа учебной практики является составной частью профессионального модуля ПМ 03 «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» программы подготовки специалистов среднего звена 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)».

Особое значение профессиональный модуль имеет при формировании и развитии ОК 01.; ОК 02.; ОК 03.; ОК 04.; ОК 05.; ОК 09.; ПК 3.1.; ПК 3.2.; ПК 3.3.; ПК 3.4.

### **1.2. Цели и планируемые результаты освоения дисциплины:**

Целью учебной практики по профессиональным модулям ПМ.03 «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» является формирование у обучающихся умений, приобретение первоначального практического опыта для последующего освоения общих и профессиональных компетенций по специальности.

Задачами практики являются:

– приобретение практического опыта по проведению расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами;

– отработка навыков по формированию бухгалтерских проводок по начислению и перечислению: налогов и сборов в бюджеты различных уровней; страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы;

– формирование у обучающихся умений по оформлению платежных документов: для перечисления налогов и сборов в бюджет; на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы; контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.

#### **1.2.1. Перечень общих компетенций**

<b>Код компетенции</b>	<b>Формулировка компетенции</b>	<b>Знания, умения</b>
------------------------	---------------------------------	-----------------------

ОК 01	Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам	<p><b>Умения:</b> распознавать задачу и/или проблему в профессиональном и/или социальном контексте; анализировать задачу и/или проблему и выделять ее составные части; определять этапы решения задачи; выявлять и эффективно искать информацию, необходимую для решения задачи и/или проблемы; составлять план действия; определять необходимые ресурсы; владеть актуальными методами работы в профессиональной и смежных сферах; реализовывать составленный план; оценивать результат и последствия своих действий (самостоятельно или с помощью наставника)</p> <p><b>Знания:</b> актуальный профессиональный и социальный контекст, в котором приходится работать и жить; основные источники информации и ресурсы для решения задач и проблем в профессиональном и/или социальном контексте; алгоритмы выполнения работ в профессиональной и смежных областях; методы работы в профессиональной и смежных сферах; структуру плана для решения задач; порядок оценки результатов решения задач профессиональной деятельности</p>
ОК 02	Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности	<p><b>Умения:</b> определять задачи для поиска информации; определять необходимые источники информации; планировать процесс поиска; структурировать получаемую информацию; выделять наиболее значимое в перечне информации; оценивать практическую значимость результатов поиска; оформлять результаты поиска</p> <p><b>Знания:</b> номенклатура информационных источников, применяемых в профессиональной деятельности; приемы структурирования информации; формат оформления результатов поиска информации</p>
ОК 03	Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях;	<p><b>Умения:</b> определять актуальность нормативно-правовой документации в профессиональной деятельности; применять современную научную профессиональную терминологию; определять и выстраивать траектории профессионального развития и самообразования</p> <p><b>Знания:</b> содержание актуальной нормативно-правовой документации; современная научная и профессиональная терминология; возможные траектории профессионального развития и самообразования</p>

ОК 04	Эффективно взаимодействовать и работать в коллективе и команде;	<b>Умения:</b> организовывать работу коллектива и команды; взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами в ходе профессиональной деятельности
		<b>Знания:</b> психологические основы деятельности коллектива, психологические особенности личности; основы проектной деятельности
ОК 05	Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста	<b>Умения:</b> грамотно излагать свои мысли и оформлять документы по профессиональной тематике на государственном языке, проявлять толерантность в рабочем коллективе
		<b>Знания:</b> особенности социального и культурного контекста; правила оформления документов и построения устных сообщений
ОК 09	Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках.	<b>Умения:</b> применять средства информационных технологий для решения профессиональных задач; использовать современное программное обеспечение
		<b>Знания:</b> современные средства и устройства информатизации; порядок их применения и программное обеспечение в профессиональной деятельности
		<b>Знания:</b> основы предпринимательской деятельности; основы финансовой грамотности; правила разработки бизнес-планов; порядок выстраивания презентации; кредитные банковские продукты

### 1.2.2. Профессиональные компетенции

Основные виды деятельности	Код и наименование компетенции	Показатели освоения компетенции
ВД 3. Проведение расчетов с бюджетом	ПК 3.1. Формировать бухгалтерские	<b>Практический опыт:</b> проведения расчетов с бюджетом

и внебюджетными фондами	проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней	<p><b>Умения:</b></p> <p>определять виды и порядок налогообложения; ориентироваться в системе налогов Российской Федерации;</p> <p>выделять элементы налогообложения; определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин; оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов;</p> <p>организовывать аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам";</p> <p>заполнять платежные поручения по перечислению налогов и сборов</p>
		<p><b>Знания:</b></p> <p>виды и порядок налогообложения; систему налогов Российской Федерации;</p> <p>элементы налогообложения; источники уплаты налогов, сборов, пошлин;</p> <p>оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов;</p> <p>аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам"</p>
	ПК 3.2. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям	<p><b>Практический опыт:</b></p> <p>проведения расчетов с бюджетом</p> <p><b>Умения:</b></p> <p>выбирать для платежных поручений по видам налогов соответствующие реквизиты;</p> <p>выбирать коды бюджетной классификации для определенных налогов, штрафов и пени;</p>
		<p>пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин</p>

		<p><b>Знания:</b>  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 территорий муниципальных образований (далее ОКТМО), 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</p>
	<p>ПК 3.3. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы</p>	<p><b>Практический опыт:</b>  проведения расчетов с бюджетом и с внебюджетными фондами</p> <p><b>Умения:</b>  проводить учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению;  определять объекты обложения для исчисления страховых взносов, формировать отчеты по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды;  применять порядок исчисления и соблюдать сроки уплаты страховых взносов на обязательное</p>



		<p>пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование; применять особенности зачисления сумм страховых взносов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации; оформлять бухгалтерскими проводками начисление и перечисление сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование; 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</p> <p><b>Знания:</b>  учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению; аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию"; сущность и структуру страховых взносов, регулируемых Налоговым кодексом Российской Федерации; объекты обложения для исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное</p>
--	--	---

		<p>страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование; порядок исчисления и сроки уплаты страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование; 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 на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование; начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний; использование средств внебюджетных фондов</p>
	<p>ПК 3.4. Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение</p>	<p><b>Практический опыт:</b> проведения расчетов с бюджетом и с внебюджетными фондами</p> <p><b>Умения:</b> осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка;</p>

	по расчетно-кассовым банковским операциям	заполнять платежные поручения по перечислению страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование; выбирать для платежных поручений по видам страховых взносов соответствующие реквизиты; оформлять платежные поручения по штрафам и пеням; пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование; заполнять данные статуса плательщика, ИНН получателя, КПП получателя, наименование получателя, КБК, ОКТМО, основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа; пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование; перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;
--	---	---

		осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка
		<b>Знания:</b> процедура контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка; порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование; образец заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование; оформление перечисления взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний

### 1.3. Объем времени на освоение программы:

Наименование практики	Количество часов
УП 03.01. Учебная практика	36
МДК.03.01 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами	36

## 2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ УП.01.01 УЧЕБНАЯ ПРАКТИКА

### 2.1. Тематический план учебной практики УП. 03.01

Код профес сионал	Наим енован	Количе ство	Виды работ	Наименование тем учебной	Коли честв о
----------------------	----------------	----------------	------------	-----------------------------	--------------------

БНЫХ компет енций	ие раздел ов учебно й практи ки ПМ	часов, всего		практики	часов по темам
ПК 3.1.; ПК 3.2.; ПК 3.3.; ПК 3.4.	УП.01 Учебная практика	36	x	x	x
	Раздел 1. МДК 03.01 Организа ция расчетов с бюджето м и внебюдж етными фондами	72	<p>1.Ознакомиться с данными условной организации, типовыми фактами хозяйственной жизни , связанными с проведением расчетов с бюджетами бюджетной системы по налогам, сборам, страховым взносам, рабочим планом счетов условной организации по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» и счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».</p> <p>2.На основании фактов хозяйственной жизни условной организации выполнить следующие работы: Произвести расчёты по налогу на добавленную стоимость (НДС). Сформировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налога на добавленную стоимость. Оформить платежные поручения на перечисление налога на добавленную стоимость в бюджет.</p>	<p>Тема 1.1 Основы организации расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации по налогам и сборам</p> <p>Тема 2.1. Организация расчетов с бюджетом по федеральным налогам. Организация расчетов по налогу на добавленную стоимость</p> <p>Тема 2.2. Организация расчетов по акцизам</p> <p>Тема 2.3. Организация расчетов по налогу на прибыль организаций</p> <p>Тема 2.4. Организация расчетов по налогу на доходы физических лиц</p> <p>Тема 2.5. Организация расчетов по налогу на добычу полезных ископаемых</p> <p>Тема 2.6. Организация расчетов по другим федеральным налогам и сборам</p>	

			<p>Произвести расчёт налога на имущество организаций.</p> <p>Сформировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налога на имущество организаций</p> <p>Оформить платежные поручения для перечисления налога на имущество организаций.</p> <p>Сформировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налога на прибыль организаций (авансового платежа) за налоговый или отчетный период.</p> <p>Оформить платежные поручения для перечисления налога на прибыль организаций (авансового платежа).</p> <p>Сформировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налога при применении упрощенной системы налогообложения.</p> <p>Оформить платежные поручения для перечисления налога в бюджетную систему Российской Федерации</p> <p>Сформировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налога на доходы физических лиц. Оформить платежные поручения на уплату налога на доходы физических лиц.</p> <p>3.Оформить и защитить Отчет по учебной практике»</p>	<p>Тема 3. Организация расчетов по региональным налогам.</p> <p>Тема 3.1. Организация расчетов по налогу на имущество организаций</p> <p>Тема 3.2. Организация расчетов по транспортному налогу</p> <p>Тема 4. Организация расчетов по местным налогам и сборам.</p> <p>Тема 4.1. Организация расчетов по земельному налогу</p> <p>Тема 4.2. Организация расчетов по торговому сбору</p> <p>Тема 5. Организация расчетов при применении специальных налоговых режимов.</p> <p>Тема 5.1. Организация расчетов при применении упрощенной системы налогообложения</p> <p>Тема 6. Организация расчетов по страховым взносам</p>	
Всего	36	х		х	36

### 3. Условия реализации программы учебной практики

#### 3.1. Требования к условиям проведения учебной практики:

Лаборатория документационного обеспечения управления,  
*оснащенный оборудованием:*

столы компьютерные – 20 шт.,

столы – 12 шт.,

стулья – 44 шт.,

стол и стул преподавателя – 1 шт.,

трибуна – 1 шт.,

меловая доска – 1 шт.,

комплект бланков унифицированных первичных документов,

комплект форм бухгалтерской (финансовой) отчетности,

комплект плана счетов,

сборники задач,

комплект форм учетных регистров;

Учебно наглядные пособия в электронном виде

Технические средства обучения:

телевизор - 1 шт.,

компьютер с подключением к информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду университета – 11 шт.

Лицензионное программное обеспечение:

- Microsoft Windows (Лицензия № 60290784), бессрочная

- Microsoft Office (Лицензия № 60127446), бессрочная

- ABBY Fine Reader (лицензия № FCRP-1100-1002-3937), бессрочная

- Calculate Linux (внесён в ЕРПП Приказом Минкомсвязи №665 от 30.11.2018-2020), бессрочная

- Google G Suite for Education (IC: 01i1p5u8), бессрочная

- Kaspersky Endpoint Security (Лицензия № 1CE2-230131-040105-990-2679), с 31.01.2023 по 03.03.2025 г.

- пакет приложений для объектно-ориентированного программирования Embarcadero (Item Number: 2013123054325206. Срок действия лицензии: бессрочная);

- пакет визуального редактирования растровых изображений GIMP (Лицензия GNU GPLv3. Срок действия лицензии: бессрочная);

- пакет математического моделирования Mathcad (Contract Number (SCN) 4A1913127. Срок действия лицензии: бессрочная);

- система поиска заимствований в текстах «Антиплагиат ВУЗ» (КОНТРАКТ №0379400000323000002/1 от 27.02.2023 г.);

- Информационно-правовая система «Инофрмио» (Договор № НК 2846 от 18.01.2023 г.);

- пакет визуального 3D-моделирования Blender (Лицензия GNU GPL v3. Срок действия лицензии: бессрочная);

- векторный графический редактор Inkscape (Лицензия GNU GPL v3. Срок действия лицензии: бессрочная);
- программный комплекс для верстки Scribus (Лицензия GNU GPL v3. Срок действия лицензии: бессрочная);
- Autodesk AutoCAD (Лицензия № 5X6-30X999XX. Бессрочная образовательная (академическая) лицензия);
- Autodesk 3DS Max (Лицензия № 5X5-93X928XX. Бессрочная образовательная (академическая) лицензия).

Реализация профессионального модуля предполагает наличие учебного кабинета.

*Мастерская учебной бухгалтерии, оснащенная оборудованием:*

- столы компьютерные – 8 шт.,
- стулья – 8 шт.,
- стол и стул преподавателя – 1 шт.,
- компьютеры – 8 шт.,
- меловая доска – 1 шт.,
- интерактивная доска в комплекте с проектором – 1 шт.,
- контрольно-кассовое оборудование – 1 шт.,
- трибуна – 1 шт.,
- комплект бланков – 10 шт.,
- учебно-наглядные пособия - в электронном виде.

*Лицензионное программное обеспечение:*

- Microsoft Windows (Лицензия № 60290784), бессрочная
- Microsoft Office (Лицензия № 60127446), бессрочная
- ABBY Fine Reader (лицензия № FCRP-1100-1002-3937), бессрочная
- Calculate Linux (внесён в ЕРПП Приказом Минкомсвязи №665 от 30.11.2018-2020), бессрочная
- Google G Suite for Education (IC: 01i1p5u8), бессрочная
- Kaspersky Endpoint Security (Лицензия № 1CE2-230131-040105-990-2679), с 31.01.2023 по 03.03.2025 г.

### **3.2. Общие требования к организации учебной практики УП.03.01.**

УП.03.01 Учебная практика проводится образовательным учреждением при освоении обучающимися профессиональных компетенций в рамках ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами реализуется концентрированно.

УП.03.01 Учебная практика проводится после завершения теоретического обучения по профессиональному модулю ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.

Обязательным условием допуска к УП.03.01 Учебная практика является освоение МДК.03.01 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами для получения первичных профессиональных навыков в рамках профессионального модуля ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.

УП.03.01 Учебная практика проводится в учебной бухгалтерии.

УП.03.01 Учебная практика проводится в форме практической подготовки.



Руководителем УП.03.01 Учебная практика от учебного заведения разрабатывается и выдается обучающимся задание, в котором приводится конкретный перечень подлежащих освоению и разработке задач/вопросов по профессиональному модулю.

Форма отчетности: дневник практики, отчет по практике.

Форма оценки – зачет с оценкой.

### **3.3. Кадровое обеспечение образовательного процесса**

Руководство учебной практикой осуществляют преподаватели междисциплинарных курсов.

Преподаватели должны иметь высшее профессиональное образование по профилю специальности, проходить обязательную стажировку в профильных организациях не реже 1-го раза в 3 года.

## **4. Информационное обеспечение реализации программы**

### **4.1. Основные печатные и электронные издания**

1. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / В. Г. Пансков. — 7-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 472 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-13209-0. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/469427>

2. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Г. Б. Поляк [и др.] ; ответственный редактор Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 380 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-14544-1. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/477927>

3. Черник, Д. Г. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Д. Г. Черник, Ю. Д. Шмелев ; под редакцией Д. Г. Черника. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2017. — 495 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-02372-5. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/401135>

### **4.2. Дополнительные источники**

4. Конституция Российской Федерации.

5. Гражданский Кодекс Российской Федерации, ч. 1, 2, 3,4 (действующая редакция).

6. Налоговый кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая (действующая редакция).

7. Бюджетный кодекс Российской Федерации (действующая редакция).

8. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях (действующая редакция).

9. Федеральный закон "О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей" от 08.08.2001 N 129-ФЗ (действующая редакция)

10. Федеральный закон «О федеральном бюджете на очередной финансовый год и плановый период».

11. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (действующая редакция)

12. Федеральный закон "Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации" от 15.12.2001 N 167-ФЗ (в действующей редакции).

13. Федеральный закон от 28 декабря 2013 года N 424-ФЗ "О накопительной пенсии" (в действующей редакции)

14. Федеральный закон от 1 апреля 1996 года N 27-ФЗ "Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования" (в действующей редакции),

15. Федеральный закон от 16.07.1999 №165-ФЗ «Об основах обязательного социального страхования» (в действующей редакции).

16. Федеральный закон от 29.11.2010 №326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» (в действующей редакции)

17. Федеральный закон "О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации" от 28.01.2020 N 5-ФЗ (действующая редакция)

18. Приказ Минфина России от 12.11.2013 N 107н (ред. от 14.09.2020) "Об утверждении Правил указания информации в реквизитах распоряжений о переводе денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему Российской Федерации"

19. Приказ Минфина России от 06.06.2019 N 85н (ред. от 29.12.2020) "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения"

20. Приказ ФНС России от 14.02.2017 N ММВ-7-8/182@ (ред. от 30.11.2018) «Об утверждении форм документов, используемых налоговыми органами и налогоплательщиками при осуществлении зачета и возврата сумм излишне уплаченных (взысканных) налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов»

21. Приказ Минфина России от 06.06.2019 N 85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (в действующей редакции)

22. Приказ ФНС России от 29.10.2014г. №ММВ-7 -3/558@ «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в электронной форме» (в действующей редакции).

23. Приказ ФНС России от 26.03.2021 N ЕД-7-3/228@ «О внесении изменений в приложения к приказу Федеральной налоговой службы от 29 октября 2014 года N ММВ-7-3/558@ «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в электронной форме»

24. Приказ ФНС России от 23.09.2019 N ММВ-7-3/475@ «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций в электронной форме» (в действующей редакции).

25. Приказ ФНС России от 14.08.2019 N СА-7-21/405@ «Об утверждении формы и формата представления налоговой декларации по налогу на имущество организаций в электронной форме и порядка ее заполнения, а также о признании утратившими силу приказов Федеральной налоговой службы от 31.03.2017 N ММВ-7-21/271@ и от 04.10.2018 N ММВ-7-21/575@» (в действующей редакции).

26. Приказ ФНС России от 15.10.2020 N ЕД-7-11/753@ «Об утверждении формы расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ), порядка ее заполнения и представления, формата представления расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом, в электронной форме, а также формы справки о полученных физическим лицом доходах и удержанных суммах налога на доходы физических лиц» (в действующей редакции).

27. Приказ ФНС России от 05.07.2019 № ММВ-7-21/337@ «Об утверждении форм сообщений об исчисленных налоговым органом суммах транспортного налога и земельного налога, а также о внесении изменений в приказ ФНС России от 15.04.2015 № ММВ-7-2/149@» (в действующей редакции).

28. Приказ ФНС России от 25.12.2020 N ЕД-7-3/958@ «Об утверждении формы, порядка заполнения и формата представления налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в электронной форме и о признании утратившим силу приказа ФНС России от 26.02.2016 N ММВ-7-3/99@» (в действующей редакции).

29. Федеральная налоговая служба: официальный сайт. – Москва. – URL: <https://www.nalog.gov.ru>

30. Министерство финансов Российской Федерации: официальный сайт. – Москва. – URL: <https://minfin.gov.ru/ru/>

31. Справочно-правовая система «Консультант Плюс» – Москва. – URL: <http://www.consultant.ru/about/sps/>

32. Информационно-правовой портал «Гарант. ру» – Москва. – URL: <http://www.garant.ru/>

33. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для среднего профессионального образования / Г. Б. Поляк [и др.]; ответственный редактор Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2021. — 380 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-14544-1. — Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/477927>

34. Черник, Д. Г. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для среднего профессионального образования / Д. Г. Черник, Ю. Д. Шмелев; под редакцией Д. Г. Черника. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2017. — 495 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-02372-5. — Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/401135>

35. Налоговая политика и практика: официальное информационно-аналитическое издание Федеральной налоговой службы/ учредитель – Федеральная налоговая служба. — URL: <http://nalogkodeks.ru/>

36. Бухгалтерский учет: теоретическое и научно-практическое издание/ учредитель журнала – Министерство Финансов Российской Федерации URL: <http://www.buhgalt.ru/>

37. Главная книга: периодическое печатное и электронное издание/ URL: <https://glavkniga.ru/>

38. Главбух: периодическое печатное и электронное издание/ URL: <https://www.glavbukh.ru/>

## **5. Контроль и оценка результатов освоения учебной дисциплины**

Контроль и оценка результатов освоения УП.03.01 Учебная практика осуществляется руководителем практики в процессе проведения учебных занятий в рамках УП.03.01 Учебная практика самостоятельного выполнения обучающимися заданий, предусмотренных программой практики.

<b>Результаты (освоенные профессиональные компетенции)</b>	<b>Основные показатели оценки результата</b>	<b>Формы и методы контроля и оценки</b>
ПК 3.1. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней	Верность составление бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджет и определения корреспонденции счетов; Соответствие оформленных проводок законодательным актам в области налогообложения и бухгалтерского учета.	Оценка отчета и /или индивидуального задания на практику.
ПК 3.2. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям	Соответствие оформленных платежных бухгалтерских документов по перечислению налогов и сборов в бюджет действующим нормативным требованиям.	
ПК 3.3. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды	Верность составления бухгалтерских проводок по начислению страховых взносов во внебюджетные фонды и определения корреспонденции счетов. Соответствие оформленных проводок действующим законодательным актам в области налогообложения и бухгалтерского учета.	

ПК 3.4. Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.	Оформление платежных бухгалтерских документов по перечислению отчислений во внебюджетные фонды в соответствии с нормативными требованиями. Соответствие сроков оплаты платежей во внебюджетные фонды требованиям действующего законодательства.	
---	--	--

**Формы и методы контроля и оценки результатов** обучения должны позволять проверять у обучающихся не только наличие профессиональных компетенций, но и развитие общих компетенций и обеспечивающих их умений.

<b>Результаты (освоенные общие компетенции)</b>	<b>Основные показатели оценки результата</b>	<b>Формы и методы контроля и оценки</b>
ОК 01. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам;	<ul style="list-style-type: none"> <li>- демонстрация интереса к своей будущей профессии;</li> <li>- ответственное отношение к обучению;</li> <li>- стремление к повышению уровня профессионального мастерства.</li> </ul>	Наблюдение
ОК 02. Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности;	<ul style="list-style-type: none"> <li>- правильность выбора методов и способов решения профессиональных задач;</li> <li>- оценка эффективности и качества выполнения работ;</li> <li>- рациональное распределение рабочего/учебного времени в строгом соответствии с графиком;</li> <li>- правильность выполнения стандартных операций с использованием средств механизации и автоматизации;</li> <li>- соблюдение правил техники безопасности и охраны окружающей среды.</li> </ul>	Защита отчета по производственной практике

<p>ОК 03. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях;</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- верность решения в стандартных и нестандартных ситуациях;</li> <li>- обоснование выбора принятых решений.</li> </ul>	<p>Наблюдение</p>
<p>ОК 04. Эффективно взаимодействовать и работать в коллективе и команде;</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- результативность поиска необходимой информации в различных источниках;</li> <li>- использование информации для решения задач личностного развития;</li> <li>- правильность применения информации для эффективного выполнения профессиональных задач.</li> </ul>	<p>Оценка выполнения внеаудиторной самостоятельной работы</p>
<p>ОК 05. Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста;</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- рациональное использование технологий поиска, отбора, группировки, первичного и итогового анализа информации;</li> <li>- применение ПК, оргтехники и программных продуктов;</li> <li>- соблюдение культуры пользования информационными системами;</li> <li>- применение правил безопасной работы в интернете и защита от интернет-угроз.</li> </ul>	<p>Наблюдение</p>
<p>ОК 09. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- применение современных производственных технологий, форм и методов работы (по отраслям);</li> <li>- способность к профессиональной мобильности в условиях изменяющейся профессиональной среды.</li> </ul>	<p>Наблюдение</p>

## 6. Требования к условиям реализации рабочей программы дисциплины

### 6.1. Общесистемные требования

Электронная информационно-образовательная среда ФГБОУ ВО «КЧГУ»

<http://kchgu.ru> - адрес официального сайта университета.

<https://do.kchgu.ru> - электронная информационно-образовательная среда КЧГУ.

Электронно-библиотечные системы (электронные библиотеки)

Учебный год	Наименование документа с указанием реквизитов	Срок действия документа
2023/2024 учебный год	Договор №915 эбс ООО «Знаниум» от 12.05.2023г.	Действует до 12.05.2024г.
	Электронно-библиотечная система «Лань». Договор № СЭБ НВ-294 от 1 декабря 2020 года.	Бессрочный
2023/2024 учебный год	Электронная библиотека КЧГУ (Э.Б.). Положение об ЭБ утверждено Ученым советом от 30.09.2015г. Протокол № 1). Электронный адрес: <a href="https://kchgu.ru/biblioteka">https://kchgu.ru/biblioteka</a> - <a href="https://kchgu.ru/">kchgu/</a>	Бессрочный
2023/2024 учебный год	Электронная библиотека Юрайт Договор № 5856 от 12.05.2023 г., действует до 12.05.2024 г.	Действует до 12.05.2024 г.
2023/2024 учебный год	Электронно-библиотечные системы:  Научная электронная библиотека «ELIBRARY.RU» - <a href="https://www.elibrary.ru">https://www.elibrary.ru</a> . Лицензионное соглашение №15646 от 01.08.2014г. Бесплатно.  Национальная электронная библиотека (НЭБ) – <a href="https://rusneb.ru">https://rusneb.ru</a> . Договор №101/НЭБ/1391 от 22.03.2016г. Бесплатно.  Электронный ресурс «Polred.com Обзор СМИ» – <a href="https://polpred.com">https://polpred.com</a> . Соглашение. Бесплатно. Договор №915	Бессрочно

### 6.2. Материально-техническое и учебно-методическое обеспечение дисциплины

Наименование помещений для проведения всех видов учебной деятельности, предусмотренной учебным планом, в том числе помещения для самостоятельной работы, с указанием перечня основного оборудования, учебно-наглядных пособий и используемого программного обеспечения	Адрес помещений для проведения всех видов учебной деятельности, предусмотренной учебным планом
--	--



<p>Лаборатория документационного обеспечения управления для проведения занятий лекционного типа, занятий практического типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации,          Специализированная мебель:          столы компьютерные – 20 шт.,          столы – 12 шт.,          стулья – 44 шт.,          стол и стул преподавателя – 1 шт.,          трибуна – 1 шт.,          меловая доска – 1 шт.,          комплект бланков унифицированных первичных документов,          комплект форм бухгалтерской (финансовой) отчетности,          комплект плана счетов,          сборники задач,          комплект форм учетных регистров;          Учебно наглядные пособия в электронном виде          Технические средства обучения:          телевизор - 1 шт.,          компьютер с подключением к информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду университета – 11 шт.          Лицензионное программное обеспечение:          - Microsoft Windows (Лицензия № 60290784), бессрочная          - Microsoft Office (Лицензия № 60127446), бессрочная          - ABBY Fine Reader (лицензия № FCRP-1100-1002-3937), бессрочная          - Calculate Linux (внесён в ЕРПП Приказом Минкомсвязи №665 от 30.11.2018-2020), бессрочная          - Google G Suite for Education (IC: 01i1p5u8), бессрочная          - Kaspersky Endpoint Security (Лицензия № 1CE2-230131-040105-990-2679), с 31.01.2023 по 03.03.2025 г.          - пакет приложений для объектно-ориентированного программирования Embarcadero (Item Number: 2013123054325206. Срок действия лицензии: бессрочная);          - пакет визуального редактирования растровых изображений GIMP (Лицензия GNU GPLv3. Срок действия лицензии: бессрочная);          - пакет математического моделирования Mathcad (Contract Number (SCN) 4A1913127. Срок действия лицензии: бессрочная);          - система поиска заимствований в текстах «Антиплагиат ВУЗ» (КОНТРАКТ №0379400000323000002/1 от 27.02.2023 г.);          - Информационно-правовая система «Инофрмио» (Договор № НК 2846 от 18.01.2023 г.);          - пакет визуального 3D-моделирования Blender (Лицензия GNU GPL v3. Срок действия лицензии: бессрочная);          - векторный графический редактор Inkscape (Лицензия GNU GPL v3. Срок действия лицензии: бессрочная);          - программный комплекс для верстки Scribus (Лицензия GNU GPL v3. Срок действия лицензии: бессрочная);          - AutodeskAutoCAD (Лицензия № 5X6-30X999XX. Бессрочная образовательная (академическая) лицензия);          - Autodesk 3DS Max (Лицензия № 5X5-93X928XX. Бессрочная образовательная (академическая) лицензия).</p>	<p>369200, Карачаево-Черкесская Республика, г. Карачаевск, ул. Ленина, 29. Учебно-лабораторный корпус, 2 этаж, помещение № 205</p>
--	--

<p>Аудитория для самостоятельной работы обучающихся.  <i>Специализированная мебель:</i>  столы – 12 шт.,  стулья – 24 шт.,  доска меловая -1 шт.,  Учебно-наглядные пособия (в электронном виде).  <i>Технические средства обучения:</i>  ноутбуки с подключением к информационно телекоммуникационной сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду университета – 3 шт.,  <i>Лицензионное программное обеспечение:</i>  - MicrosoftWindows (Лицензия № 60290784), бессрочная  - MicrosoftOffice (Лицензия № 60127446), бессрочная  - ABBY FineReader (лицензия № FCRP-1100-1002-3937), бессрочная  - CalculateLinux (внесён в ЕРПП Приказом Минкомсвязи №665 от 30.11.2018-2020), бессрочная  - Google G Suite for Education (IC: 01i1p5u8), бессрочная  - Kaspersky Endpoint Security (Лицензия № 1CE2-230131-040105-990-2679), с 31.01.2023 по 03.03.2025 г.</p>	<p>369200, Карачаево-Черкесская Республика, г. Карачаевск, ул. Ленина, 29. Учебно-лабораторный корпус, 5 этаж, помещение № 507</p>
<p>Читальный зал, 80 мест, 10 компьютеров.  <i>Специализированная мебель:</i> столы ученические, стулья.  <i>Технические средства обучения:</i>  Дисплей Брайля ALVA с программой экранного увеличителя MAGicPro; стационарный видеувеличитель Clear View с монитором;  2 компьютерных роллера USB&amp;PS/2; клавиатура с накладкой (ДЦП); акустическая система свободного звукового поля FrontRowtoGo/\$; персональные компьютеры с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду университета.  <i>Лицензионное программное обеспечение:</i>  - Microsoft Windows (Лицензия № 60290784), бессрочная  - Microsoft Office (Лицензия № 60127446), бессрочная  - ABBY Fine Reader (лицензия № FCRP-1100-1002-3937), бессрочная  - Calculate Linux (внесён в ЕРПП Приказом Минкомсвязи №665 от 30.11.2018-2020), бессрочная  - Google G Suite for Education (IC: 01i1p5u8), бессрочная  - Kaspersky Endpoint Security (Лицензия № 1CE2-230131-040105-990-2679), с 31.01.2023 по 03.03.2025 г.</p>	<p>369200, Карачаево-Черкесская Республика, г. Карачаевск, ул. Ленина, 29. Учебно-лабораторный корпус, каб. 102 а.</p>

## 7. Особенности реализации дисциплины для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья

Для лиц с ОВЗ и/или с инвалидностью РПД разрабатывается на основании «Положения об организации образовательного процесса для обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья в федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении высшего образования «Карачаево-Черкесский государственный университет имени У. Д. Алиева».

## 8. Примерные задания:

### Налоги на потребление

**Задача №1.** Организация розничной торговли «Стрела» в январе 20--г. закупила товары, облагаемые НДС по стандартной ставке для дальнейшей перепродажи на сумму 10950руб., а также товары, облагаемые НДС по льготной ставке для дальнейшей перепродажи на сумму

8590руб. Организация применяет торговую надбавку 30% и реализовала товары. Исчислить сумму НДС за январь 20--г.

Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

**Задача №2.** Организация реализовала в розницу детских товаров сумму 648000руб (в т.ч. НДС), детской спортивной обуви на сумму 131200руб. (в т.ч. НДС), промышленных товаров по срочным сделкам на сумму 112000руб. (в т.ч. НДС 2400руб.).

Определить сумму НДС за отчетный период.

**Задача №3.** Организация произвела за февраль детских игрушек на сумму 6млн. руб. Из них реализовала покупателям на сумму 5,5млн. руб. в т.ч. НДС.

Рассчитать сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

**Задача №4.** Организация реализовала сиденья машиниста 15 января 2006г. на общую сумму 2110000руб., в т.ч. НДС. Данный товар организация приобрело на общую сумму 1918180руб. в т.ч. НДС.

Определить сумму НДС, которую необходимо уплатить в бюджет.

**Задача №5.** В организации за отчетный период была получена выручка от реализации на сумму 20680000р. (в т.ч. НДС).

Кроме того, в отчетном периоде были приобретены, оприходованы и оплачены материалы на сумму 840000руб. (в т.ч. НДС), оплачена аренда помещения на сумму 25000руб. (в т.ч. НДС) и оплачены услуги по размещению рекламы в сумме 15500руб. (включая НДС).

Определить НДС для перечисления в бюджет.

**Задача №6.** Стоимость закупленных и списанных на производство сырья и т.м.ц. – 100000руб., оплачен предъявленный НДС поставщикам по стандартной ставке. Добавленная стоимость при реализации продукции, изготовленной из этого сырья – 50000руб. Определить НДС, подлежащий уплате в бюджет.

**Задача № 7.** Организация занимается производством 45 %-ной водки, разливает ее по пол-литровым бутылкам. За март месяц организация произвела и реализовала: 5 марта – 2 500 бутылок 12 марта – 5 000 бутылок, 24 марта – 6 800 бутылок. Отпускная цена одной бутылки водки без учета акциза и НДС составляет 60 руб. Определить сумму акциза и НДС, подлежащие уплате в бюджет за указанный налоговый период.

Справка: стоимость специальной марки на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 25 % составляет 0,8 руб. за 1 марку; ставка акциза для алкогольной продукции с объемной долей этилового спирта свыше 25 % составляет 135 руб. за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизных товарах.

#### **Задача № 8.**

А) Какие данные необходимы, кроме перечисленных ниже, чтобы определить сумму акциза, уплаченного табачной фабрикой?

Б) Определите сумму акциза, используя свои недостающие данные;

Исходные данные:

1. Табачная фабрика в налоговом периоде ввезла 5 000штук сигарет с фильтром. Сигареты расфасованы в пачки по 20 штук в каждой.

2. Ставка акциза в текущем календарном году – в ст. 193 НК РФ.

**Задача № 9.** Определите сумму акциза, уплаченную оптовой организацией алкогольной продукции с объемом этилового спирта свыше 9%.

Исходные данные:

1. Организация ввезла – 5000 бутылок алкогольной продукции, объемом каждой бутылки – 0,5л. Крепость – 40%.

2. Ставка акциза в текущем календарном году – в ст. 193 НК РФ.

## **2. Налог на прибыль организации**

**Задача №1.** Предприятие производит и реализует на территории РФ табачные изделия. Себестоимость производства одной пачки табачных изделий составляет 12 руб. Рентабельность 30%. Ставка акциза 10 тыс. руб. за 1000шт. В мае было реализовано 1080 тыс. пачек.

Требуется рассчитать сумму акциза к уплате в бюджет.

**Задача №2.** Предприятие реализовало натуральных вин 20500литров, шампанского – 30000 литров. Ставка акциза для натуральных вин 5,6 руб. за литр, 9,5 руб. за литр.

Рассчитать сумму акциза перечисленного в бюджет.

**Задача №3.** Отпускная цена подакцизного товара 580 тыс. руб. Ставка акциза к отпускной цене – 30%. Отпускная цена подакцизного минерального сырья 60 тыс. руб. за тонну. Реализовано 1000 тонн. Ставка акциза к отпускной цене минерального сырья – 25%. Рассчитать сумму акциза, который следует уплатить предприятию в бюджет.

**Задача №4** Предприятие выпускает подакцизные товары. Себестоимость одного изделия 20 руб. Рентабельность 35%. Ставка акциза 30%. Реализовано партия в количестве 1000000шт.

Рассчитать сумму акциза уплаченного в бюджет государства.

**Задача №5.** Российская организация – плательщик налога на прибыль получила дивиденды от принадлежащих ей акций иностранной организации, действующий в России через постоянное представительство.

Какова величина налога на прибыль российской организации от данной операции.

**Задача № 6.** Предприятие получило выручки от реализации продукции в размере 500 тыс. руб. От продажи основных фондов получен доход в размере 85 тыс. руб. Доходы от внереализованных операций составили 40 тыс. руб. Расходы от внереализованных операций составили 48 тыс. руб. Затраты на производство и реализацию составили 118 тыс. руб., НДС – 36 –тыс. руб. Акцизы – 24 тыс. руб., таможенные пошлины – 4 тыс. руб.

Рассчитать налогооблагаемую прибыль и сумму на сумму налога на прибыль.

**Задача №7.** Определить величину налога на прибыль организации, уплачивающей ежемесячные авансовые платежи по фактически полученной прибыли, если по итогам месяца:

- получена выручка от реализации 780500руб.
- себестоимость продукции 520000руб.
- расходы на сертификацию 2700руб.

За январь налог на прибыль составил 9800руб.

Определить величину чистой прибыли и налог на прибыль нарастающим итогом.

**Задача № 8.** Какой вид расходов и в каком размере для целей налогообложения прибыли организация должна включить во внереализационные расходы?

Исходные данные:

1. Организация 15 января текущего налогового периода получила заемные денежные средства на текущие расходы в размере 800 000руб. под 22% годовых на 6 месяцев.
2. В договоре содержится условие об изменении процентной ставки, которая составила в январе – 22%, феврале – 20%, марте – 18%.
3. Ставка рефинансирования ЦБ РФ на конец соответствующего месяца (из официальных источников).

**Задача 9.** На основании какой классификации расходов и каким образом Вы сможете определить расходы розничной торговли для целей налогообложения прибыли, относимые на остаток нереализованных товаров?

Исходные данные:

1. Организация розничной торговли в январе реализовала товары на сумму 700 000руб. (без НДС);
2. По состоянию на 1-е марта остаток товаров на складе – 200 000руб.;
3. Транспортные расходы, не учитываемые в стоимости приобретенных товаров за период с 1-го января по 30 –е марта составили 40 000руб.
4. Остаток транспортных расходов, не учтенных в предыдущем периоде – 5 000руб.

### **3. Налогообложение имущества юридических и физических лиц. Транспортный налог**

**Задача №1.** Определить налог на имущество организаций за отчетные и налоговый период по следующим данным:

Дата	1.01	1.02	1.03	1.04	1.05	1.06	1.07	1.08	1.09	1.10	1.11	1.12	1.01 <sup>1</sup>
------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	-------------------

Стоимость основных средств, т.р.	35000	35000	35200	35200	34800	34900	34900	34800	34800	34800	35100	35100	35150
Износ основных средств, т.р.	5100	5300	5500	5700	5600	5800	6000	6100	6200	6300	6500	6700	6900

**Задача №2.** Предприятие имеет два земельных участка в разных районах: первый площадью 10 га, стоимость одного га. 350000 руб.; второй участок площадью 25 га, стоимость одного га 80000 руб. Ставки установлены в первом случае как: 6%, а во втором случае как 2% коэффициенты установлены в первом случае как 3,5, а во втором случае – 1,7.

Рассчитать земельный налог по участкам и в целом по предприятию.

**Задача №3.** Рассчитать сумму налога на имущество предприятия, подлежащую внесению в бюджет за отчетный год. Стоимость имущество, подлежащего налогообложению, составила:

На 1.01.04 53000 тыс. руб.,

На 1.04.04 45000 тыс. руб.,

На 1.07.04 81000 тыс. руб.,

На 1.10.04 60500 тыс. руб.,

На 1.01.05 61000 тыс. руб.

На балансе предприятия числится котельная для отопления жилищных объектов предприятия стоимостью 1500 тыс.руб.

**Задача №4.** Стоимость имущества, находящегося на балансе составляет:

На 1.01.2004г. – 3500 млн. руб.

На 1.04.2004г. – 3400 млн. руб.

На 1.07.2004г. – 3900 млн. руб.

На 1.10.2004г. – 3800 млн. руб.

На 1.01.2004г. – 38500 млн. руб.

На балансе предприятия числится детский сад, стоимостью 550 млн. руб. С июня 2004г. функционирует оздоровительный лагерь стоимостью 65 млн. руб. С мая введен объект пожарной охраны стоимостью 16 млн. руб. Рассчитать стоимость налогооблагаемого имущества и сумму налога.

#### **4. Налогообложение доходов физических лиц и социальные платежи работодателей**

**Задача №1.** Гражданин получает ежемесячный доход в сумме 5200 руб. Иждивенцев не имеет. Гражданин является инвалидом II группы. В отчетном году на свое обучение в вузе им было потрачено 15000руб., о чем имеются документы, подтверждающие произведены расходы.

Определить сумму налога на доходы физических лиц, подлежащего уплате в бюджет за год.

**Задача №2.** Гражданин осуществляет предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, зарегистрирован в налоговых органах в качестве индивидуального предпринимательской деятельности в сумме 20000 руб. Гражданин не в состоянии документально подтвердить свои расходы, связанные с деятельностью в качестве предпринимателя. Иждивенцев не имеет. В налоговом периоде им были получены дивиденды в сумме 15000руб.

Определить налог на доходы физических лиц, подлежащий уплате в бюджет за год.

**Задача №3.** Гражданин ежемесячный доход в сумме 3850 руб., имеет двух детей в возрасте 10 и 15 лет. В марте ему оказана материальная помощь в сумме 3000 руб.

Определить сумму налога на доходы физических лиц, подлежащего уплате в бюджет за год.

**Задача №4.** За налоговый период фонд оплаты труда на предприятии составил 156000руб., из них начислено по договорам гражданско-правового характера 33700руб.

Определить общую сумму единого социального налога и суммы, причитающиеся в федеральный бюджет, Фонд социального страхования РФ, фонды обязательного медицинского страхования.

**Задача №5.** Гражданин получает ежемесячный доход в сумме 14500 руб., имеет одного ребенка в возрасте 17 лет (в июне отчетного года ребенку исполняется 18 лет). В апреле отчетного года гражданином был получен заем в сумме 50000 руб. под 8% годовых на 3 месяца, ставка рефинансирования Центрального Банка РФ в этот период составляла 13% годовых.

Определить сумму налога на доходы физических лиц, подлежащего уплате в бюджет за год.

**Задача №6.** За налоговый период фонд труда на предприятии составил 1562300 руб., из них начислено в пользу инвалидов I, II и III группы 142000руб. Определить общую сумму социальных платежей.

**Задача №7.** Доход физического лица в течение года по основному месту работы составило 184000 руб. В этом же году физическое лицо получило выигрыш, играя на тотализаторе 110000 руб. Рассчитать НДФЛ.

**Задача №8.** Физическое лицо получило доход по основному месту работы в размере 112000 руб. за 2004г. Кроме того, физическое лицо получило доход от долевого участия в деятельности предприятия, в котором он работает в размере 20000 руб. Рассчитать сумму НДФЛ.

**Задача №9.** Физическое лицо, работая на предприятии, имеет ежемесячный заработок в размере 12500 руб. По результатам научной деятельности физическое лицо в июле получила грант в размере 200000руб.

За издание научных трудов в сентябре выплатил гонорар в размере 25000 руб. В августе физическому лицу по месту работы была оказана материальная помощь в размере 10000 руб. Физическое лицо является ликвидатором последствий чернобыльской аварии и имеет 2-х детей в возрасте 12 и 19 лет. Работая по совместительству физическое лицо, получает ежемесячный доход 9000 руб. Рассчитать НДФЛ и ответить вопрос должен ли физическое лицо представить налоговую декларацию.

**Задача № 10.** Работник по основному месту работы получил в январе и феврале следующие виды доходов, представленные в таблице. У работника трое детей школьного возраста. Он не состоит в зарегистрированном браке. Принимал участие в боевых действиях в Афганистане. Необходимые документы в бухгалтерию предприятия представлены. Срок выдачи зарплаты — 10 числа каждого месяца. Зарплата выдается из кассы организации.

Определить величину налога на доходы работника за январь и февраль, указать порядок уплаты налога в бюджет. Указать порядок применения налоговых вычетов.

Доходы работника	Январь	Февраль
Заработная плата за отработанное время, руб.	14 670	16 850
Премия по результатам работы, руб.	-	5 300
Премия к празднику, руб.	6 200	5 000
Материальная помощь по заявлению работника, руб.	-	5 500
Материальная помощь в связи с чрезвычайной ситуацией, руб.	5 000	-

**Задача № 11.** Определите сумму налога на доходы физических лиц, подлежащего к уплате за налоговый период.

Ситуация 1. Ежемесячная заработная плата работника организации 50000 руб. в месяц, работник имеет одного ребенка в возрасте до 14 лет.

Ситуация 2. Ежемесячная заработная плата работника организации 15000 руб. в месяц, работник имеет двоих детей: в возрасте 10 лет, в возрасте 18 лет – учащегося дневной формы обучения в государственном университете.

Исходные данные:

1. За обучение сына работник заплатил за год 80000 руб.
2. За свое обучение на курсах повышения квалификации работник заплатил 16500 руб.
3. За лечение супруги в медицинском учреждении РФ – 60000 руб.

4. По окончании налогового периода работник представил в налоговый орган декларацию, письменное заявление о предоставлении налоговых вычетов и все необходимые документы за обучение и лечение.

**Задача № 12.** Определите сумму налога на доходы физического лица за налоговый период.

Ситуация 1. Работник приобрел квартиру в налоговом периоде за 2200000 руб.

Ситуация 2. Работник приобрел квартиру за 1500000 руб.

Исходные данные:

1. Заработная плата работника организации в месяц 60000 руб.

2. Работник имеет двоих детей (10 лет и 21 года, учащегося дневной формы обучения в государственном институте).

3. За налоговый период работник заплатил за свое лечение в медицинском учреждении РФ – 50000 руб., за лечение супруги 40000 руб., за свое обучение на курсах иностранных языков – 15000 руб.

4. По окончании налогового периода работник представил в налоговый орган декларацию, письменное заявление о предоставлении налоговых вычетов и все необходимые документы за обучение, лечение и приобретение квартиры за счет собственных средств.

**Задача № 13.** Какие данные необходимы, кроме ниже перечисленных, для определения суммы налога на доходы физического лица, полученные в виде материальной выгоды. Определите сумму налога за налоговый период.

Исходные данные:

1. Организация предоставила работнику беспроцентный заем на 3 месяца на приобретение легкового автомобиля в размере 60000 руб.

2. Недостающие данные для определения налога – из официальных источников.

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ  
ФЕДЕРАЦИИ  
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ  
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«КАРАЧАЕВО-ЧЕРКЕССКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ  
УНИВЕРСИТЕТ имени У.Д. АЛИЕВА»

ФАКУЛЬТЕТ ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

ОТДЕЛЕНИЕ СРЕДНЕГО СПЕЦИАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ

АТТЕСТАЦИОННЫЙ ЛИСТ ПО ПРАКТИКЕ

Студент \_\_\_\_\_ обучающийся на  
\_\_\_\_\_ курсе

(Ф.И.О. студента)

группа \_\_\_\_\_ прошел учебную практику по профессиональному модулю

**ПМ.03 «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» в  
объеме 36 часов**

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

на базе \_\_\_\_\_  
(наименование организации)

За время прохождения практики освоил(а) (не освоил(а)) вид  
профессиональной деятельности:

- Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета  
активов организации

**Профессиональные компетенции и уровень их освоения:**

Профессиональные компетенции, освоенные во время практики	Уровень освоения профессиональных компетенций (освоил / не освоил)



**Характеристика учебной и профессиональной деятельности обучающегося  
во время производственной практики (по профилю специальности)**

---

---

---

---

Дата «\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Руководитель практики от Университета: \_\_\_\_\_  
*инициалы* *подпись* *фамилия,*

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ  
ФЕДЕРАЦИИ  
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ  
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«КАРАЧАЕВО-ЧЕРКЕССКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ  
УНИВЕРСИТЕТ имени У.Д. АЛИЕВА»

Факультет экономики и управления

ОТДЕЛЕНИЕ СРЕДНЕГО СПЕЦИАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ

Специальность \_\_\_\_\_  
(полный код и наименование)

**ХАРАКТЕРИСТИКА**

На студента (ку) \_\_\_\_\_ курса группы № \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
(Ф.И.О. студента)

Проходившего

\_\_\_\_\_ практи  
ику  
учебную/ производственную (по профилю специальности)/ преддипломную

Место прохождения практики: \_\_\_\_\_  
(указывается полное наименование организации в соответствии с уставом)

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

Программу практики выполнил

\_\_\_\_\_  
(полностью/частично)

Замечания по трудовой дисциплине: *имеет/не имеет*

Замечания по качеству выполненных работ: *имеет/не*

*имеет* Замечания по технике безопасности: *имеет/ не*

*имеет*

Общественная активность в трудовом коллективе: *высокая/ низкая/*

*удовлетворительная* Отношение к работе \_\_\_\_\_ Особ

Рекомендуемая оценка по результатам практики \_\_\_\_\_

Руководитель практики  
от Университета:  
*подпись*

---

---

*фамилия, инициалы*

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ  
ФЕДЕРАЦИИ  
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ  
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«КАРАЧАЕВО-ЧЕРКЕССКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ  
УНИВЕРСИТЕТ имени У.Д. АЛИЕВА»

Факультет экономики и управления

ОТДЕЛЕНИЕ СРЕДНЕГО СПЕЦИАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ

Специальность \_\_\_\_\_

*(полный код и наименование)*

**ОТЧЕТ**  
**о прохождении практики**

\_\_\_\_\_

*(вид практики, наименование модуля)*

\_\_\_\_\_

*(Ф.И.О. обучающегося)*

\_\_\_\_\_ курс обучения

учебная группа № \_\_\_\_\_

Место прохождения практики \_\_\_\_\_

*(указывается полное наименование структурного подразделения Института)*

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

**Руководитель практики от Университета:**

\_\_\_\_\_

*(Ф.И.О., должность, подпись)*

**Руководитель практики от организации:**

\_\_\_\_\_

*(Ф.И.О., должность, подпись, печать организации)*

Отчет подготовлен \_\_\_\_\_

*(подпись обучающегося)*

\_\_\_\_\_

*(И.О. Фамилия)*

**Представитель отдела организации практики и трудоустройства**

\_\_\_\_\_

*(Ф.И.О., должность, подпись)*

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ  
ФЕДЕРАЦИИ  
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ  
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«КАРАЧАЕВО-ЧЕРКЕССКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ  
УНИВЕРСИТЕТ имени У.Д. АЛИЕВА»**

Факультет экономики и управления

ОТДЕЛЕНИЕ СРЕДНЕГО СПЕЦИАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ

Специальность \_\_\_\_\_  
(полный код и наименование)

**ДНЕВНИК**

о прохождении \_\_\_\_\_ практики

(по профилю специальности)

\_\_\_\_\_  
(Ф.И.О. студента)

\_\_\_\_\_ курс обучения учебная группа № \_\_\_\_\_

Место прохождения практики: \_\_\_\_\_

(указывается полное наименование организации в соответствии с уставом)

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



**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ  
ФЕДЕРАЦИИ  
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ  
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«КАРАЧАЕВО-ЧЕРКЕССКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ  
УНИВЕРСИТЕТ имени У.Д. АЛИЕВА»**

Факультет экономики и управления

ОТДЕЛЕНИЕ СРЕДНЕГО СПЕЦИАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ

Специальность 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»

**ИНДИВИДУАЛЬНОЕ ЗАДАНИЕ  
на учебную практику по ПМ. 03 «Проведение расчетов с бюджетом и  
внебюджетными фондами»**

для \_\_\_\_\_

*(ФИО студента полностью)*

Студент \_\_\_\_\_ курса

Группа № \_\_\_\_\_

Место прохождения практики:

\_\_\_\_\_

адрес организации:

\_\_\_\_\_

**Виды и качество выполнения работ**

	Количество часов, отведенное на выполнение работ
Перечень вопросов для освоения	
Заполнение приходных и расходных кассовых ордеров.	2
Формирование кассовой книги в программе «1С: Бухгалтерия 8.3».	2
Формирование платежных поручений и требований в программе «1С:Бухгалтерия 8.3»	2
Обработка выписок банка с расчетного счета и заполнение учетных регистров.	2
Документальное оформление движения основных средств с применением программы «1С: Бухгалтерия 8.3».	2
Учет поступления, выбытия и аренды основных средств.	2
Амортизация основных средств и ее учет.	2
Заполнение первичных документов по движению материально- производственных запасов в программе .	4

Учет производственных запасов на складе и в бухгалтерии с применением программы «1С: Бухгалтерия 8.3»	2
Расчет производственной себестоимости в программе .	4
Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости.	2
Составление первичных документов по учету готовой продукции, их проверка и бухгалтерская обработка с применением программы. Учет продажи готовой продукции и результатов от продажи	2
Составление и обработка авансовых отчетов Учет расчетов с дебиторами и кредиторами.	2
Оформление документов согласно заданию, подготовка Отчета	6
<b>ВСЕГО</b>	<b>36</b>

**Руководитель практики:**

От Университета:

*подпись*

*инициалы*

Задание принято к исполнению:

*подпись*

*инициалы*

\_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_  
фамилия,

\_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_  
фамилия,

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

Дата сдачи отчета «\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_

Задание принял к исполнению

*подпись*

*обучающегося*

\_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_  
фамилия, инициалы



МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ  
ФЕДЕРАЦИИ  
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ  
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«КАРАЧАЕВО-ЧЕРКЕССКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ  
УНИВЕРСИТЕТ имени У.Д. АЛИЕВА»

Факультет экономики и управления

ОТДЕЛЕНИЕ СРЕДНЕГО СПЕЦИАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ

**ОТЧЁТ**  
**о прохождении учебной практики**  
**в ЗАО «Карачаевский пивзавод»**

**Автор:** студентка 201 группы  
1 курса очного отделения  
по специальности:  
«Экономика и бухгалтерский учет»  
**Хапаева Оксана Казбековна**

\_\_\_\_\_  
(подпись)

**Руководитель – методист**  
**от Отделения СПО:**  
Токова С.И.

\_\_\_\_\_  
(подпись)

**Руководитель практики от**  
**организации:**  
гл. бухгалтер Биджиев Д.О.

**Дата защиты:**

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Оценка \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
(подпись)

Карачаевск – 20\_\_