

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации  
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Курганский государственный университет»  
(ФГБОУ ВО «КГУ»)

Курганская государственная сельскохозяйственная академия имени  
Т.С. Мальцева – филиал федерального государственного бюджетного  
образовательного учреждения высшего образования  
«Курганский государственный университет»  
(Лесниковский филиал ФГБОУ ВО «КГУ»)

УТВЕРЖДАЮ:

Ректор

\_\_\_\_\_ / Н.В. Дубив /

«23» января 2023 г.

**Рабочая программа  
производственной практики**

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

Специальность среднего профессионального образования

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

Квалификация:

Бухгалтер

Формы обучения

**Очная**

Лесниково

Рабочая программа профессионального модуля ПМ.03 Проведение расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами разработана в соответствии с требованиями федерального государственного образовательного стандарта – ФГОС СПО по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям), утвержденного приказом Минобрнауки России от 5 февраля 2018 г. №69.

Разработчик (и):

к.э.н, доцент

\_\_\_\_\_ Н.В. Рознина

Рабочая программа одобрена на заседании методической комиссии ФГБОУ ВО Курганская ГСХА «23» июня 2022 г. протокол № 6.

Заведующая отделом планирования и организации

учебного процесса

учебно-методического управления \_\_\_\_\_ А.У. Есембекова

# 1. ПАСПОРТ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ ПРАКТИКИ

## 1.1. Область применения программы

Программа производственной (по профилю специальности) практики является частью программы подготовки специалистов среднего звена (далее - ППССЗ) в соответствии с ФГОС СПО по специальности 38.02.02 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) в части освоения квалификации: бухгалтер, связанной с будущей профессиональной деятельностью (ВД): проведение расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами.

Программа производственной (по профилю специальности) практики может быть использована в профессиональном обучении в рамках реализации программ профессиональной подготовки по профессиям рабочих и должностям служащих

## 1.2. Цели и задачи практики

Целью производственной (по профилю специальности) практики является формирование у обучающихся общих и профессиональных компетенций, приобретение практического опыта в рамках профессионального модуля ПМ.03 Проведение расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами.

Задачами производственной (по профилю специальности) практики являются:

- расширение круга формируемых у обучающихся умений, навыков, приобретение практического опыта по организации и проведению работы по расчётам с бюджетом и внебюджетными фондами;
- обеспечение связи практики с теоретическим обучением;
- адаптация обучающихся к конкретным условиям деятельности организаций (предприятий) различных организационно-правовых форм.
- проверка возможностей самостоятельной работы в условиях конкретного производства.

Вид деятельности	Код ОК, ПК	Формулировка компетенции	Показатели освоения компетенции
Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.	ОК 01	Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам	<b>уметь:</b> распознавать задачу и/или проблему в профессиональном и/или социальном контексте; анализировать задачу и/или проблему и выделять её составные части; определять этапы решения задачи; выявлять и эффективно искать информацию, необходимую для решения задачи и/или проблемы; составить план действия; определить необходимые ресурсы; владеть актуальными методами

			работы в профессиональной и смежных сферах; реализовать составленный план; оценивать результат и последствия своих действий (самостоятельно или с помощью наставника)
	ОК 02	Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности	<b>уметь:</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
	ОК 03	Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие	<b>уметь:</b> определять актуальность нормативно-правовой документации в профессиональной деятельности; применять современную научную профессиональную терминологию; определять и выстраивать траектории профессионального развития и самообразования
	ОК 04	Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами	<b>уметь:</b> организовывать работу коллектива и команды; взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами в ходе профессиональной деятельности
	ОК 05	Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста	<b>уметь:</b> грамотно излагать свои мысли и оформлять документы по профессиональной тематике на государственном языке, проявлять толерантность в рабочем коллективе
	ПК 3.1	Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней;	<b>практический опыт:</b> Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами. <b>уметь:</b> 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"
	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
		<b>практический опыт:</b> Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами. <b>уметь:</b> 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
		<b>практический опыт:</b> Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами. <b>уметь:</b> 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
		<b>практический опыт:</b> Проведение расчетов с бюджетом и

		<p>перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.</p>	<p>внебюджетными фондами.  <b>уметь:</b>  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,</p>
--	--	--	---

			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
--	--	--	--

### **1.3. Количество часов на освоение программы производственной (по профилю специальности) практики**

Производственная (по профилю специальности) практика проводится в течение 4 недель в количестве 144 часов.

## 2 РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ ПРОГРАММЫ ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ (ПО ПРОФИЛЮ СПЕЦИАЛЬНОСТИ) ПРАКТИКИ

Результаты прохождения производственной (по профилю специальности) практики представляются обучающимися в ФГБОУ ВО Курганская ГСХА и учитываются при оценке сформированности общих и профессиональных компетенций по виду профессиональной деятельности проведение расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами. Практика завершается оценкой освоенных обучающимися общих (ОК) и профессиональных (ПК) компетенций в форме дифференцированного зачета:

### 1.2.1. Перечень общих компетенций

Код	Наименование общих компетенций
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

### 1.2.2. Перечень профессиональных компетенций

Код	Наименование видов деятельности и профессиональных компетенций
ПК 3.1	Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней
ПК 3.2	Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям
ПК 3.3	Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды 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. ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН И СОДЕРЖАНИЕ ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ ПРАКТИКИ

#### 3.1. Тематический план производственной практики ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

Виды работ	Наименование темы	Количество часов
Характеристика объекта исследования	Организационно-экономическая характеристика предприятия	12
	Учетная политика	12
	Система налогов на предприятии	12
Расчет и перечисление федеральных, региональных и местных налогов	Заполнение налоговых деклараций и платежных поручений по перечислению федеральных налогов и сборов	12
	Заполнение налоговых деклараций и платежных поручений по перечислению региональных и местных налогов	12
Расчет и перечисление налогов по специальным налоговым режимам, уплата пеней и штрафов по налогам	Заполнение налоговых деклараций и платежных поручений по уплате налогов по специальным налоговым режимам.	12
	Заполнение платежных поручений по уплате пеней и штрафов по налогам	12
Расчет и перечисление страховых взносов, пеней и штрафов	Заполнение расчетов по страховым взносам	12
	Заполнение платежных поручений на перечисление страховых взносов, пеней и штрафов	12
	Отчетность по персонифицированному учету застрахованных лиц и по страхованию взносов по несчастным случаям	12
Формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов и сборов различных уровней	Составление корреспонденции счетов по начислению и перечислению налогов и сборов	12
	Дифференцированный зачет	12
<b>Всего</b>		<b>144</b>

## **4. УСЛОВИЯ ОРГАНИЗАЦИИ И ПРОВЕДЕНИЯ ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ ПРАКТИКИ**

### **4.1. Место проведения практики:**

Практика проходит на договорной основе в организациях, направление деятельности которых соответствует профилю подготовки обучающихся.

### **4.2. Требования к материально-техническому обеспечению**

Реализация программы производственной практики в рамках профессионального модуля проходит в организациях (предприятиях), отвечающих следующим требованиям:

– имеющие в своем составе структурное подразделение, осуществляющее проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами, располагающее пакетами лицензионных программ: MS Office, ГАРАНТ, «1С» (серия программ «1С: Бухгалтерия») и т. д.

– располагающие квалифицированными кадрами для руководства практикой студентов;

– применяющие в своей работе автоматизированные системы обработки информации и управления.

### **4.3 Перечень рекомендуемых учебных изданий, Интернет-ресурсов, дополнительной литературы**

#### ***Основная литература***

1. Конституция Российской Федерации от 12.12.1993 (действующая редакция).
2. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 №145-ФЗ (действующая редакция).
3. Гражданский кодекс Российской Федерации в 4 частях (действующая редакция).
4. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 №195-ФЗ (действующая редакция).
5. Налоговый кодекс Российской Федерации в 2 частях (действующая редакция).
6. Таможенный кодекс Таможенного союза (действующая редакция).
7. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 №197-ФЗ (действующая редакция).
8. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 №63-ФЗ (действующая редакция).
9. Федеральный закон от 29.07.2004 №98-ФЗ (действующая редакция) «О коммерческой тайне».
10. Федеральный закон от 27.07.2006 №152-ФЗ (действующая редакция) «О персональных данных».
11. Федеральный закон от 29.12.2006 №255-ФЗ (действующая редакция) «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством».
12. Федеральный закон от 25.12.2008 №273-ФЗ (действующая редакция) «О противодействии коррупции».
13. Федеральный закон от 30.12.2008 №307-ФЗ (действующая редакция) «Об аудиторской деятельности».
14. Федеральный закон от 27.11.2010 №311-ФЗ (действующая редакция) «О таможенном регулировании в Российской Федерации».
15. Федеральный закон от 29.11.2010 №326-ФЗ (действующая редакция) «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации».

16. Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (действующая редакция).
17. Постановление Правительства РФ в 3 частях от 01.01.2002 №1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» (действующая редакция).
18. Постановление Правительства РФ от 15.06.2007 №375 «Об утверждении Положения об особенностях порядка исчисления пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам, ежемесячного пособия по уходу за ребенком гражданам, подлежащим обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» (действующая редакция).
19. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утв. приказом Минфина России от 06.10.2008 №106н (действующая редакция).
20. Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утв. приказом Минфина РФ от 27.11.2006 №154н (действующая редакция).
21. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утв. приказом Минфина РФ от 06.07.1999 №43н (действующая редакция).
22. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утв. приказом Минфина России от 09.06.2001 №44н (действующая редакция ).
23. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утв. приказом Минфина России от 30.03.2001 №26н (действующая редакция).
24. Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утв. приказом Минфина России от 25.11.1998 №56н (действующая редакция).
25. Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утв. приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н (действующая редакция).
26. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999 №32н (действующая редакция).
27. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации»(ПБУ 10/99), утв. приказом Минфина России от 06.05.1999 №33н (действующая редакция).
28. Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утв. приказом Минфина России от 29.04.2008 №48н (действующая редакция).
29. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утв. Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 №143н (действующая редакция).
30. Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000, утв. приказом Минфина РФ от 16.10.2000 №92н (действующая редакция).
31. Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утв. приказом Минфина России от 27.12.2007 №153н (действующая редакция).
32. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утв. приказом Минфина России от 06.10.2008 №107н (действующая редакция).
33. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утв. приказом Минфина России от 02.07.2002 №66н (действующая редакция).
34. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (ПБУ 17/02), утв. приказом Минфина России от 19.11.2002 №115н (действующая редакция).

35. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утв. приказом Минфина России от 19.11.2002 №114н (действующая редакция).

36. Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утв. приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н (действующая редакция).

37. Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» (ПБУ 20/03), утв. приказом Минфина РФ от 24.11.2003 №105н (действующая редакция).

38. Положение по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008), утв. приказом Минфина России от 06.10.2008 №106н (действующая редакция).

39. Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утв. приказом Минфина России от 28.06.2010 №63н (действующая редакция).

40. Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утв. приказом Минфина РФ от 02.02.2011 №11н (действующая редакция).

41. Положение по бухгалтерскому учету «Учет затрат на освоение природных ресурсов» (ПБУ 24/2011), утв. приказом Минфина РФ от 06.10.2011 №125н (действующая редакция).

42. Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 №49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (действующая редакция).

43. Приказ Минфина России от 29.07.1998 №34н (действующая редакция) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации».

44. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 №94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» (действующая редакция).

45. Приказ Минфина России от 02.07.2010 №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (действующая редакция).

#### ***Интернет ресурсы***

1. Единое окно доступа к образовательным ресурсам <http://window.edu.ru/>
2. Электронно-библиотечная система «Znanium». Режим доступа <http://znanium.com>
3. Портал «Всеобуч»- справочно-информационный образовательный сайт, единое окно доступа к образовательным ресурсам –<http://www.edu-all.ru/>
4. Экономико–правовая библиотека [Электронный ресурс]. — Режим доступа : <http://www.vuzlib.net>.

#### ***Дополнительная литература***

1. Информационно правовой портал <http://konsultant.ru/>
2. Информационно правовой портал <http://www.garant.ru/>
3. Официальный сайт Министерства Финансов Российской Федерации <https://www.minfin.ru/>
4. Официальный сайт Федеральной налоговой службы Российской Федерации <https://www.nalog.ru/>
5. Официальный сайт Фонда обязательного медицинского страхования <http://www.ffoms.ru/>
6. Официальный сайт Социальный фонд России <https://sfr.gov.ru>

#### **4.4. Общие требования к организации производственной практики**

Практика проводится на основе договоров, заключаемых с организациями (предприятиями). Базой практик являются сельскохозяйственные предприятия различных организационно-правовых форм и форм собственности. Общие требования к подбору баз практик:

- оснащенность современным оборудованием;
- близкое, по возможности, территориальное расположение базовых предприятий.

При наличии вакантных должностей студенты могут зачисляться на них, если работа соответствует требованиям практики.

Учебно-методическое руководство производственной преддипломной практикой со стороны ФГБОУ ВО Курганская ГСХА осуществляют преподаватели, реализующие профессиональные модули по специальности Код и наименование. Общее руководство и повседневный контроль за работой практиканта и выполнением программы практики осуществляется руководителем практики из числа ведущих специалистов организации (предприятия).

В обязанности руководителя практики от организации (предприятия) входит:

- организация практики студентов, составление на основании рабочей программы рабочих планов и графиков выполнения работ;
- решение организационных и производственных вопросов, связанных с проведением практики;
- оказание студентам необходимой помощи в обеспечении нормальных условий труда и быта;
- организация инструктажей по технике безопасности, охране окружающей среды;
- создание необходимых условий для освоения студентами новейшей техники, передовой технологии и высокопроизводительных методов организации труда;
- составление подробных отзывов о производственной работе студентов, составление заключений по их дневникам.

#### **4.5. Кадровое обеспечение практики**

Преподаватели – руководители практики от ФГБОУ ВО Курганская ГСХА должны иметь высшее образование по профилю специальности, руководители практики от организации - специалисты должны иметь высшее или среднее профессиональное образование по профилю специальности. Преподаватели получают дополнительное профессиональное образование по программам повышения квалификации, в том числе в форме стажировки в профильных организациях не реже 1 раза в 3 года.

## 5. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ ПРОГРАММЫ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ПРАКТИК

В результате прохождения производственной практики, обучающиеся должны продемонстрировать овладение видом профессиональной деятельности «проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами», в том числе профессиональными компетенциями (их элементами):

Результаты (освоенные профессиональные компетенции)	Основные показатели оценки результата	Формы и методы контроля и оценки
ПК 3.1 Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней	Правильность определения налоговой базы по налогам. Правильность исчисления сумм налогов в бюджетную систему РФ. Правильность составления бухгалтерских проводок. Правильность составления и оформления документации по налогам, форм налоговой отчетности. Правильность определения сроков уплаты налогов и сроков подачи налоговой отчетности в налоговые органы.	Выполнение работ производственной практики. Собеседование и защита отчета по производственной практике.
ПК 3.2 Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям	Правильность оформления платежных документов для перечисления налогов.	Выполнение работ производственной практики. Собеседование и защита отчета по производственной практике.
ПК 3.3 Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы	Правильность определения базы для исчисления страховых взносов. Правильность исчисления сумм страховых взносов во внебюджетные фонды РФ. Правильность составления бухгалтерских проводок. Правильность составления и оформления отчетности по страховым взносам. Правильность определения сроков уплаты страховых взносов и сроков подачи отчетности в органы внебюджетных фондов	Выполнение работ производственной практики. Собеседование и защита отчета по производственной практике.
ПК 3.4 Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям	Правильность оформления платежных документов для перечисления страховых взносов	Выполнение работ производственной практики. Собеседование и защита отчета по производственной практике.

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

Результаты (освоенные профессиональные компетенции)	Основные показатели оценки результата	Формы и методы контроля и оценки
ОК 01 Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам	выбор оптимальных способов решения профессиональных задач в области документирования хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета активов организации	Выполнение работ производственной практики. Собеседование и защита отчета по производственной практике.
ОК 02 Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности	эффективный поиск необходимой информации использование различных источников получения информации, включая Интернетресурсы	Выполнение работ производственной практики. Собеседование и защита отчета по производственной практике.
ОК 03 Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие	умение постановки цели, выбора и применения методов и способов решения профессиональных задач; своевременность сдачи практических заданий, отчетов по практике; рациональность распределения времени при выполнении практических работ с соблюдением норм и правил внутреннего распорядка	Выполнение работ производственной практики. Собеседование и защита отчета по производственной практике.
ОК 04 Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами	взаимодействие с коллегами, руководством, клиентами, самоанализ и коррекция результатов собственной работы	Выполнение работ производственной практики. Собеседование и защита отчета по производственной практике.
ОК 05 Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста	использование механизмов создания и обработки текста, а также ведение деловых бесед, участие в совещаниях, деловая телефонная коммуникация	Выполнение работ производственной практики. Собеседование и защита отчета по производственной практике.

### 5.1. Аттестация и формы отчетности по производственной практике

Оценка уровня и качества освоения программы производственной практики включает текущий контроль и промежуточную аттестацию обучающихся.

Для аттестации обучающихся на соответствие их персональных

достижений поэтапным требованиям программы производственной практики (текущая и промежуточная аттестация) создаются фонды оценочных средств, позволяющие оценить знания, умения и освоенные компетенции.

Оценка качества подготовки обучающихся осуществляется в двух основных направлениях:

- оценка уровня освоения программы производственной практики;
- оценка сформированности компетенций обучающихся.

По окончании производственной практики обучающимся предоставляется:

- дневник;
- аттестационный лист – характеристика обучающегося, в которой определяется степень овладения профессиональным видом деятельности и сформированности профессиональных компетенций или их элементов;
- отчет о прохождении практики.

Аттестация по итогам производственной практики осуществляется после сдачи документов по практике на профильную кафедру и фактической защиты отчета на основе оценки выполнения обучающимся программы производственной практики, отзыва руководителя практики об уровне приобретенных знаний, профессиональных умений и навыков и сформированности, заданных программой компетенций обучающегося.

Критериями оценки являются:

– уровень теоретического осмысления обучающимися своей практической деятельности (её целей, задач, содержания); степень и качество приобретенных обучающимися практических умений и опыта, овладения профессиональными компетенциями Итоговой формой контроля по результатам практики является оценка в форме дифференцированного зачета («отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно»).

Критерии оценки по результатам прохождения производственной практики:

– оценка «отлично» выставляется обучающемуся, если он своевременно в установленные сроки представил на профильную кафедру оформленные в соответствии с требованиями дневник, отчет о прохождении практики; имеет отличную аттестационный лист-характеристику от руководителя практики; изложил в отчете в полном объеме вопросы по всем разделам практики; во время защиты отчета правильно ответил на все вопросы руководителя практики от университета;

– оценка «хорошо» выставляется обучающемуся, если он своевременно в установленные сроки представил на профильную кафедру дневник, отчет о прохождении практики; имеет отличную характеристику-аттестационный лист практики; в отчете в полном объеме осветил вопросы по разделам практики; но получил незначительные замечания по оформлению отчетных документов по практике или во время защиты отчета ответил не на все вопросы руководителя практики от университета;



– оценка «удовлетворительно» выставляется обучающемуся, если он своевременно в установленные сроки представил на профильную кафедру дневник, отчет о прохождении практики; но получил существенные замечания по оформлению отчетных документов или в отчете не в полном объеме осветил вопросы по разделам практики; или во время защиты отчета ответил не на все вопросы руководителя практики от университета;

– оценка «неудовлетворительно» выставляется обучающемуся, который не выполнил программу производственной практики, не подготовил отчета, допускал большое количество пропусков аудиторных занятий, и ответившему неверно на вопросы преподавателя при защите отчета.

## **5.2. Структура и содержание отчета о прохождении практики**

Отчет состоит из: основной части и приложений. Объем основной части отчета составляет от 10 страниц текста. Вторая часть отчета о практике представляет собой приложения к отчету (учетная политика, сканы первичных документов, учетных регистров, бухгалтерского баланса, либо составленные обучающимся лично первичные документы, учетные регистры, с которыми обучающийся ознакомился и изучил, и т.п.).

Отчет по практике выполняется на листах формата А 4. Отчет должен быть написан грамотно, четко и сжато. Текст оформляется на одной стороне листа через полтора межстрочных интервала, шрифт 12-14 пикселей. Размеры полей: левое – 30 мм, правое – 15 мм, верхнее и нижнее – 20 мм.

Страницы имеют сквозную нумерацию арабскими цифрами, проставленными внизу в центре страницы. Титульный лист отчета включается в общую нумерацию, но на нем номер страницы не проставляется. Разделы имеют заголовки и порядковую нумерацию в пределах всего текста за исключением приложений. Не нумеруют такие разделы, как «Содержание». Подразделы нумеруются арабскими цифрами в пределах каждого раздела. Каждый раздел начинается с новой страницы.

Титульный лист отчета выполняется по установленной форме. Отчет по практике брошюруется, вкладывается в скоросшиватель, и производится сквозное закрепление листов работы в последовательности: титульный лист, содержание, введение, основной раздел, заключение, список использованных источников, приложения.

## **5.3. Содержание и оформление дневника по практике**

Обучающиеся при прохождении производственной практики обязаны вести дневник по установленной форме. В дневник записывается календарный план прохождения практики (в соответствии с содержанием практики). В дальнейшем в дневнике фиксируются все реально выполненные обучающимся виды работ. Записи делаются каждый день. В графу «Ежедневные записи обучающегося» ежедневно заносится информация о деятельности обучающегося на практике. В дневнике также отмечается участие в

общественной работе, производственные экскурсии, научно-исследовательская работа в период практики.

Дневник оформляется на бумаге формата А4 на обеих сторонах листа. Размеры полей: слева – 15 мм, справа – 15 мм, сверху и снизу – 20 мм.

Страницы имеют сквозную нумерацию арабскими цифрами, проставленными в центре страницы без точки. Шрифт – Times New Roman 14, интервал 1,5 строки.

Дневник по окончании периода прохождения производственной практики, в сроки, установленные профильной кафедрой, вместе с отчетом, передается руководителю практики от университета для проверки и допуску к защите в форме собеседования

Министерство сельского хозяйства Российской Федерации  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования «Курганская государственная сельскохозяйственная  
академия  
имени Т.С. Мальцева»  
(ФГБОУ ВО Курганская ГСХА)  
Учебно-методическое управление

**Фонд оценочных средств производственной практики**

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

Специальность среднего профессионального образования

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

Квалификация:

Бухгалтер

Формы обучения

**Очная**

Лесниково

## 1. ПАСПОРТ КОМПЛЕКТА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Фонды оценочных средств по производственной практике предназначены для контроля и оценки образовательных достижений обучающихся, освоивших рабочую программу производственной практики профессионального модуля ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.

Обучающиеся допускаются к сдаче дифференцированного зачета при условии выполнения всех видов работ на практике, предусмотренных рабочей программой практики и тематическим планом, и комплекта отчетных документов:

- заполненный дневник
- отчет

В соответствии с учебным планом, рабочей программой ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами и рабочей программой производственной практики предусматривается текущий и промежуточный контроль результатов освоения.

Формой промежуточной аттестации по практике является *дифференцированный зачет (зачет)*, уровень подготовки обучающегося оценивается в баллах: «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно».

Дифференцированный зачет (зачет) проходит в форме ответов на контрольные вопросы и защиты отчета по практике с использованием пятибалльной системы оценивания.

ФОС разработан на основании:

- образовательной программы по специальности
- 38.02.02 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям);
- рабочей программы производственной практики ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

Аттестации по итогам практики проводятся в соответствии с методическими рекомендациями по организации и проведению практики обучающихся и согласно Положению об организации и проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся, осваивающих образовательные программы среднего профессионального образования.

## 2. ТРЕБОВАНИЯ К РЕЗУЛЬТАТАМ ОБУЧЕНИЯ ПО ПРАКТИКАМ

В результате промежуточной аттестации по *производственной* практике осуществляется комплексная оценка овладения общими и профессиональными компетенциями.

Перечень планируемых результатов обучения и показателей оценивания сформированности компетенций на этапе проведения промежуточной аттестации представлен в таблице.

Перечень планируемых результатов обучения и показателей оценивания сформированности компетенций на этапе проведения промежуточной аттестации

№ п/п	Компетенция	Результаты обучения, характеризующие сформированность компетенции	Тип ОМ	Показатели оценивания
1	ОК 01	уметь	Стандартные задания в рамках выполнения индивидуального задания вопросы по защите отчета	Наличие умений
2	ОК 02	уметь	Стандартные задания в рамках выполнения индивидуального задания вопросы по защите отчета	Наличие умений
3	ОК 03	уметь	Стандартные задания в рамках выполнения индивидуального задания вопросы по защите отчета	Наличие умений
4	ОК 04	уметь	Стандартные задания в рамках выполнения индивидуального задания вопросы по защите отчета	Наличие умений
5	ОК 05	уметь	Стандартные задания в рамках выполнения индивидуального задания вопросы по защите отчета	Наличие умений
6	ПК 3.1	уметь	Стандартные задания в рамках выполнения индивидуального задания вопросы по защите отчета	Наличие умений
		Иметь практический опыт	Прикладные задания в рамках выполнения индивидуального задания	Наличие практического опыта
7	ПК 3.2	уметь	Стандартные задания в рамках выполнения индивидуального задания вопросы по защите отчета	Наличие умений
		Иметь практический опыт	Прикладные задания в рамках выполнения индивидуального задания	Наличие практического опыта
8	ПК 3.3	уметь	Стандартные задания в рамках выполнения индивидуального задания вопросы по защите отчета	Наличие умений
		Иметь практический опыт	Прикладные задания в рамках выполнения индивидуального задания	Наличие практического опыта

9	ПК 3.4	уметь	Стандартные задания в рамках выполнения индивидуального задания вопросы по защите отчета	Наличие умений
		Иметь практический опыт	Прикладные задания в рамках выполнения индивидуального задания	Наличие практического опыта

### **3. ФОРМЫ КОНТРОЛЯ И ОЦЕНКИ РЕЗУЛЬТАТОВ ПРОХОЖДЕНИЯ ПРАКТИКИ**

#### **3.1 Формы текущего контроля**

Виды работ на практике определяются в соответствии с требованиями к результатам обучения по профессиональному модулю, отраженным в рабочей программе ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами и рабочей программе практики.

Текущий контроль результатов прохождения учебной/производственной практики в соответствии с рабочей программой практики и графиком выполнения индивидуального задания происходит при использовании следующих обязательных форм контроля:

- ежедневный контроль посещаемости практики (с отметкой в журнале практики) и контроль за ведением дневника практики;
- наблюдение за сроком и качеством выполнения работ на практике (в соответствии с выданным индивидуальным заданием), подготовкой и сбором материалов для отчета обучающегося по практике (с отметкой о выполнении работ в дневнике практики).

#### **3.2 Форма промежуточной аттестации**

Промежуточная аттестация по учебной/производственной практике – дифференцированный зачет (зачет).

Обучающиеся допускаются к сдаче дифференцированного зачета (зачета) при условии выполнения всех видов работ на практике, предусмотренных программой и графиком выполнения индивидуального задания, и своевременном предоставлении следующих документов:

- положительного аттестационного листа по практике об уровне освоения профессиональных компетенций;
- положительной характеристики организации прохождения практики на обучающегося по освоению общих компетенций в период прохождения практики;
- дневника практики;
- отчета о практике в соответствии с индивидуальным заданием на практику.

#### **3.3 Система оценивания качества прохождения практики при промежуточной аттестации**

Обучающиеся, проходящие практику, сдают руководителю практики дневник практики, аттестационный лист и характеристику руководителя практики от профильной организации, отчет о прохождении практики. К отчету прилагаются копии документов, таблицы, графики и т.д.

Материалы практики (отчет, характеристика, аттестационный лист, дневник практики и др.) после ее защиты хранятся в ФГБУОУ Курганская ГСХА им. Т.С. Мальцева Секторе СПО УМО

---

*(структурном подразделении, реализующем образовательную программу среднего профессионального образования)*

Оценка качества прохождения практики происходит по следующим показателям:

- соответствие содержания отчета по практике индивидуальному заданию на практику;
- оформление дневника и отчета по практике в соответствии с требованиями согласно Положению о практике обучающихся, осваивающих образовательные программы среднего профессионального образования и методическим рекомендациям по практике;
- оценка в аттестационном листе уровня освоения профессиональных компетенций при выполнении работ на практике;
- запись в характеристике об освоении общих компетенций при выполнении работ на

практике;

- устный отчет обучающегося по результатам прохождения практики;
- правильность и глубина ответов при устном отчете по результатам прохождения практики;
- умение связывать теорию с практикой;
- логика и аргументированность изложения материала;
- грамотное комментирование, приведение примеров, аналогий;
- культура речи.

Оценка по практике выставляется в соответствии с пятибалльной шкале.

#### Шкала для оценки успеваемости обучающихся

Критерии оценки	Показатели	Количество баллов
Аттестационный лист и характеристика по итогам практики с места прохождения, подписанные руководителем от профильной организации	Определен высокий уровень освоения элементов компетенций	5
	Определен повышенный уровень освоения элементов компетенций	4
	Определен пороговый уровень освоения элементов компетенций	3
	Не освоены элементы компетенций	2
Выполнение индивидуального задания по практике	Индивидуальное задание выполнено в полном объеме, обучающийся проявил высокий уровень самостоятельности и творческий подход к его выполнению	5
	Индивидуальное задание выполнено в полном объеме, имеются отдельные недостатки в оформлении представленного материала	4
	Задание в целом выполнено, однако имеются недостатки при выполнении в ходе практики отдельных разделов (частей) задания, имеются замечания по оформлению собранного материала	3
	Задание выполнено лишь частично, имеются многочисленные замечания по оформлению собранного материала	2
Правильное оформление отчета по учебной практике	Оформление отчета соответствует требованиям	5
	Оформление отчета соответствует требованиям, но есть незначительные замечания	4
	Оформление отчета соответствует требованиям частично	3
	Оформление отчета не соответствует требованиям	2
Качество содержания отчета по производственной практике	Содержание отчета соответствует требованиям	5
	Содержание отчета соответствует требованиям, но есть незначительные замечания	4
	Содержание отчета соответствует требованиям частично	3
	Содержание отчета не соответствует требованиям	2
Защита отчета по производственной практике, ответы на контрольные вопросы	Обучающийся защитил отчетные материалы по индивидуальному заданию без замечаний	5
	Обучающийся защитил отчетные материалы по индивидуальному заданию с несущественными замечаниями	4
	Обучающийся защитил отчетные материалы по индивидуальному заданию с существенными замечаниями.	3



	Обучающийся не защитил отчетные материалы по индивидуальному заданию.	2
Общий уровень культуры общения	Продемонстрирован	5
	Продемонстрирован, но с незначительными замечаниями	4
	Продемонстрирован частично	3
	Не продемонстрирован	2
Навыки и опыт применения знаний в практике	Обладает	5
	Обладает с незначительными затруднениями	4
	Обладает частично	3
	Не обладает	2

Контрольные вопросы необходимы для систематизации и закрепления собранного материала на практике. Грамотные ответы на контрольные вопросы подтверждают освоение студентами ПК и ОК и приобретение умений и практического опыта на практике.

Перечень контрольных вопросов для промежуточной аттестации:

#### **Задания для оценки сформированности компетенции ОК 01**

1. Экономическая сущность и функции налогов.
2. Элементы налогообложения.

#### **Задания для оценки сформированности компетенции ОК 02**

3. Способы взимания налогов.
4. Характеристика счета 68 «Расчеты по налогам и сборам». Синтетический и аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам».

#### **Задания для оценки сформированности компетенции ОК 03**

5. Налоговый контроль и способы его осуществления.
6. Экономическая сущность НДС, плательщики налога объект и налогооблагаемая база.

#### **Задания для оценки сформированности компетенции ОК 04**

7. Сущность акцизного налога, группы подакцизных товаров и налогоплательщики.
8. Пошлина: экономическая сущность, функции и виды.

#### **Задания для оценки сформированности компетенции ОК 05**

9. Сущность налогов на доходы физических лиц.
10. Налогоплательщики, объект налогообложения и налоговые ставки по НДФЛ

#### **Задания для оценки сформированности компетенции ПК 3.1**

11. Налоговые льготы по НДФЛ и Стандартные вычеты по НДФЛ.
12. Транспортный налог.

#### **Задания для оценки сформированности компетенции ПК 3.2**

13. Налог на прибыль: плательщики и объект налогообложения. Классификация доходов и расходов для целей налогообложения по налогу на прибыль.
14. Налог на прибыль: налогооблагаемая база, ставки налога, налоговый период и срок уплаты налога.

#### **Задания для оценки сформированности компетенции ПК 3.3**

15. Водный налог
16. Земельный налог.

#### **Задания для оценки сформированности компетенции ПК 3.4**

- 17. УСН
- 18. ЕСХН.

**Эталоны ответов:**

**1. Экономическая сущность и функции налогов.**

В современном цивилизованном обществе налоги являются основной формой доходов государства. Возникновение налогов связано с необходимостью содержания государства. Статья 8 НК РФ определяет понятие налога, сбора, платежа.



**Налог** - это обязательный платёж, взимаемый центральными и местными органами государственной власти с юридических и физических лиц и поступающий в бюджеты различных уровней.

**Сбор** – это плата за право пользования или право осуществления, какой либо деятельности.

**Пошлина** – это плата за совершение действий государственными органами.

**Платёж** - это плата за использование ресурсов, направленная на компенсацию и восстановление нарушенного природного состояния.

Экономическая сущность налогов заключается в **изъятии государством в пользу общества определенной части стоимости внутреннего продукта в виде обязательного взноса.**

Преобладающая часть налоговых изъятий не возвращается плательщику, а тратится государством на управление, военные цели и другие непроизводительные мероприятия.

**Выделяют следующие функции налогов:**

**1. Фискальная функция** означает изъятие части доходов в бюджет для обеспечения государства финансовыми ресурсами, необходимыми для осуществления его деятельности.

**2. Регулирующая функция** заключается в воздействии налогов на многие стороны общественно-экономических отношений. Налоги способны оказывать влияние на платежеспособный спрос, предложение, инвестиции, ресурсосбережение.

**3. Контрольная функция** обеспечивает контроль за движением финансовых ресурсов, даёт возможность количественного отражения налоговых поступлений и их сопоставления с потребностями государства в финансовых ресурсах;

**4. Распределительная функция** - она означает, что за счёт налогов формируется доходная база бюджетов всех уровней. Распределительная функция подразделяется:

**а) стимулирующая функция** - реализуется через систему льгот и преференций (предпочтений). **Налоговая льгота** представляет собой полное или частичное освобождение от налога. **Преференции** устанавливаются, как правило, в виде скидок (отмены) таможенных пошлин на ввозимые в страну товары определенной номенклатуры, которые на отечественных предприятиях не производятся либо изготавливаются в недостаточных объемах.

**б) воспроизводственная функция** - проявляется в платежах за пользование природными ресурсами, в налогах в дорожные фонды, в налогах на восстановление минерально-сырьевой базы.

**2. Элементы налогообложения.**

**Выделяют 2 группы элементов налога: существенные и факультативные.**

**1. Существенные элементы** это те элементы, без которых налоговое обязательство и порядок его исполнения не могут считаться определенными, к ним относятся: субъект налогообложения, объект налогообложения, налогооблагаемая база, налогооблагаемый период, единица налогообложения, налоговая ставка, порядок исчисления налога, отчетный период, срок уплаты налога, способ уплаты налога.

**2. Факультативные элементы** - это те элементы, отсутствие которых не влияет на степень определенности налогового обязательства, к ним относятся: порядок удержания и возврата неправильно уплаченной суммы налога, ответственность за налоговые правонарушения, налоговые льготы.

**Субъект налогообложения** – это юридическое или физическое лицо, являющееся плательщиком налога. Существуют определенные механизмы переложения налогового бремени и на других лиц, поэтому, специально выделяется такое понятие, как носитель налога.

**Носитель налога** – лицо, которое фактически уплачивает налог.

**Объект налогообложения** – доход (прибыль), имущество (материальные ресурсы), цена товара или услуги, добавленная стоимость, на которые начисляется налог.

Объект налогообложения не всегда совпадает с **источником** взимания налога, то есть доходом, из которого выплачивается налог.

**Налоговая база** – представляет собой стоимостную, физическую или иную характеристику объекта налогообложения.

**Налоговая ставка** (норма налогообложения) – это величина налога на единицу обложения (доход, имущество и т.п.).

**Налоговый период** – это период (календарные месяц, квартал, год), по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога применительно к определенному налогу. Налоговый период может состоять из одного или нескольких отчетных периодов, по итогам которых уплачиваются авансовые платежи.

**Порядок исчисления налога** - это определенные законом методические правила расчета величины налога. Обязанность по исчислению налога возлагается на налогоплательщика, налогового агента или налоговый орган.

### **3. Способы взимания налогов.**

В налоговой практике существуют 5 способов взимания налогов:

**1. Кадастровый** - способ предполагает использование кадастра. Кадастр – это:

1) список лиц, подлежащих обложению налогом (подходным, земельным, имущественным и пр.);

2) систематизированный свод или реестр, содержащий сведения об оценке и средней доходности объектов (земли, строений, промыслов), используемых для исчисления соответствующих прямых налогов. В зависимости от объектов налогообложения выделяют домовый, земельный, промысловый, имущественный и другие кадастры.

**2. Изъятие налога до или в момент получения владельцем дохода (у источника)** - изъятие налога у источника означает, что налог исчисляется и удерживается бухгалтерией того юридического лица, которое выплачивает доход субъекту налога. В этом случае исключается возможность уклонения от уплаты налога, т. к. налог удерживается до выплаты дохода, а перечисляется в бюджет в день получения наличных денег в банке для выплаты заработной платы и других доходов. Пример – подходный налог с физических лиц.

**3. Изъятие налога после получения дохода владельцем (по декларации)** - способ взимания налогов предусматривает подачу налогоплательщиками деклараций (официального заявления о полученных доходах и произведенных расходах за истекший отчетный год) в налоговые органы по месту постоянного жительства (до 3 мая). В декларации физические лица должны указывать сведения обо всех полученных ими доходах за год по каждому источнику отдельно и суммы начисленного и уплаченного налога с этих доходов. Если доход только по месту основной работы, то декларации не надо.

**4. В момент расходования средств** - характерен для косвенного налогообложения, когда налоги включаются в цену товаров, работ, услуг и уплачиваются конечным потребителем в момент приобретения товаров. Этот способ наиболее эффективен и используется во многих странах мира.

**5. В процессе потребления и использования имущества** - в процессе потребления или использования имущества – налог уплачивается из дохода налогоплательщика ежегодно и носит контрольно-регулятивный характер (налог с владельцев автотранспортных средств и пр.).

#### **4. Характеристика счета 68 «Расчеты по налогам и сборам». Синтетический и аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам».**

Бухгалтерский учет расчетов по налогам и сборам Бухгалтерские операции проводят на основании инструкции по применению плана счетов бухучета (Приказ Минфина № 94н от 31.10.2000). Чтобы отразить налоговые расчеты, используют 68 счет бухгалтерского учета и его субсчета. Счет 68 является активно-пассивным. Начисление налогового платежа отражается по кредиту. Его уплата или применение налогового вычета — по дебету. Кредитовое сальдо демонстрирует наличие налоговой задолженности перед бюджетом, дебетовое показывает сумму переплаты. Какие счета использовать для учета по налогам и сборам Основной счет для расчетов по налогам и сборам — 68. К нему для учета расчетов по разным видам налоговых платежей открываются отдельные субсчета. Кроме того, по каждому субсчету следует обеспечить аналитический учет в разрезе самих платежей и налоговых санкций: пеней и штрафов.

Кроме того, для бухучета налогов применяют и другие синтетические счета:

19 — для отражения входящего НДС;

76 — для учета НДС с авансовых платежей;

99 — при расчете платежей в бюджет с прибыли;

09 и 77 — для отражения отложенных налоговых активов и обязательств. И налоги, и страховые взносы на ОПС, ОМС и ВНиМ администрирует ФНС (гл. 34 НК РФ).

А вот администратором страховых взносов на травматизм является СФР. Эти платежи не являются налоговыми, учитываются отдельно и обособленно отражаются в бухгалтерской отчетности. Для учета расчетов по страховым взносам предназначен одноименный счет 69.

К нему открываются субсчета в разрезе видов социального страхования и организуется аналитический учет для обособленного учета текущих платежей по страховым взносам и штрафных санкций.

#### **5. Налоговый контроль и способы его осуществления.**

Налоговая проверка является для налогоплательщика мероприятием неприятным и неизбежным. Проверки на предприятиях, как правило, высокоэффективны, способствуют повышению уровня организации бухгалтерского учета и платежной дисциплины.

Существуют следующие виды налоговых проверок:

##### **1. По форме налоговые проверки подразделяются: камеральные и выездные.**

Камеральная проверка – проводится по месту нахождения налогового органа на основании документов, предоставленных налогоплательщиком в налоговый орган и служащих основанием для исчисления и уплаты налогов. Камеральная проверка проводится без специального разрешения руководителя налогового органа в течение 3 месяцев со дня предоставления документов.

Выездная проверка - проводится на основании решения руководителя налоговой инспекции или его заместителя, она производится по месту нахождения предприятия. Данная проверка в отношении одного плательщика может производиться по одному или нескольким налогам. Не допускается проведение в течение одного календарного года двух и более выездных налоговых проверок по одним и тем же налогам.

**2. По объёму проверяемых вопросов можно выделить три вида налоговых проверок: комплексная, выборочная и целевая.**

Комплексная проверка - это проверка финансово-хозяйственной деятельности предприятия за определённый период времени по всем вопросам соблюдения законодательства о налогах и сборах.

При выборочной проверке исследуются отдельные вопросы финансово-хозяйственной деятельности предприятия, например проверка правильности исчисления и уплаты НДС.

Целевой признаётся проверка соблюдения налогового законодательства по определённому направлению работы или финансово-хозяйственным операциям фирмы. Подобные проверки осуществляются по экспортно-импортным операциям, правильности применения льгот.

**3. По срочности налоговые проверки подразделяются на: плановые и внеплановые.**

Плановые проверки – проводятся на основании составленных списков организаций, которые необходимо проверить в ближайшее время. Причинами для проведения таких проверок могут быть следующие:

- организация существует давно, но ни разу не проверялась;
- предыдущая проверка, по какому либо налогу выявила на предприятии существенные нарушения;
- другие признаки, по которым работники налоговых органов могут предполагать о наличии налоговых правонарушений.

Внеплановые проверки – эти проверки производятся по запросам правоохранительных органов, которые, обладают информацией о нарушении налогоплательщиком налогового законодательства.

**4. По способу установления достоверности проверки подразделяются на: формальные, арифметические и встречные.**

При формальной проверке осуществляется проверка документов на наличие реквизитов.

Арифметическая проверка – это проверка арифметических результатов итогов и правильности отражения количественных и стоимостных показателей в документах.

Встречная проверка - это проверка деятельности налогоплательщика, связанная с иными лицами (предприятиями). У этих лиц налоговики имеют право истребовать документы, относящиеся к деятельности проверяемого налогоплательщика.

Налоговые проверки преследуют две основные цели:

1. проверить правильность исчисления налогов,
2. проверить своевременность уплаты налогов.

## **6. Экономическая сущность НДС, плательщики налога объект и налогооблагаемая база.**

Впервые НДС был введен 10 апреля 1954 года во Франции. Его изобретение принадлежит г-ну Морису Лоре. Сейчас НДС взимают 137 стран. Из развитых стран НДС отсутствует в таких странах, как США, Япония, где вместо него действует налог с продаж по ставке от 2 % до 11 %.

Налог на добавленную стоимость (НДС) был введен на территории РФ с 1 января 1992 года на основании Закона РФ от 6 декабря 1991 года. С 1 января 2001 года в силу вступил НК РФ (21 глава).

Налог на добавленную стоимость (НДС) является одним из основных и обязательных налогов, уплачиваемых ИП и организациями при применении общей системы налогообложения.

НДС является косвенным налогом, то есть взимаемым не с продавца, а с покупателя. А продавец, в свою очередь, выступает посредником, уплачивающим, полученный от

покупателя налог в бюджет.

**Добавленная стоимость** это разницу между стоимостью реализованных товаров, работ и услуг и стоимости материальных затрат отнесённых на производство и обращение.

Таблица 1 - Доходы федерального бюджета в 2019 - 2021 гг., млрд. рублей

Показатель	2019	2020	2021
ДОХОДЫ, ВСЕГО	19 969,3	20 218,6	20 978,0
НДС на товары, реализуемые на территории РФ	3 986,4	4 279,3	4 609,4
Доля НДС в общей сумме доходов	19,96	21,17	21,97

**Уплачивать НДС обязаны:**

1. Организации и ИП, реализующие товары (работы и услуги) на территории РФ;
2. Организации и ИП, ввозящие товары на территорию РФ в порядке импорта.

**От уплаты НДС освобождаются:**

1. организации и ИП, применяющие специальные режимы налогообложения: УСН и ПСН;

2. организации и ИП, подавшие уведомление об освобождении от уплаты НДС в соответствии со статьей 145 НК РФ. Такое право они имеют в том случае, если сумма их доходов от продажи товаров, выполнения работ и оказания услуг за последние 3 месяца не превысила 2 млн рублей (без учета НДС).

**Объектом налогообложения признаются следующие операции:**

- реализация товаров (работ, услуг) на территории РФ, в том числе реализация предметов залога, а также передача имущественных прав.
- ввоз товара на территорию РФ;
- передача товаров (работ, услуг) для собственных нужд при условии, что расходы на них не уменьшают налогооблагаемую прибыль;
- выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления.

**Налоговая база по НДС** в общем случае равна стоимости реализуемых товаров, работ, услуг, с учетом акцизов для подакцизных товаров (ст.154 НК РФ). При этом в статьях со 155 по 162.1 НК РФ приводятся подробности для определения налоговой базы отдельно для разных случаев:

**7. Сущность акцизного налога, группы подакцизных товаров и налогоплательщики.**

**Акцизы** относятся к федеральным налогам и являются, также как и НДС, косвенными налогами, включаемыми в цену товара и оплачиваемые покупателем. В царской России налог давал до 60 % дохода государства, в настоящее время 15 %.

Акцизы применяются во всех странах рыночной экономики. Они установлены на определенный перечень товаров и играют двоякую роль: **во-первых**, это один из важнейших источников дохода бюджета; **во-вторых**, это средство ограничения потребления подакцизных товаров (в основном, социально вредных).

**Налогоплательщиками акциза признаются:**

- 1) организации;
- 2) индивидуальные предприниматели;
- 3) лица, признаваемые налогоплательщиками в связи с перемещением товаров через таможенную границу РФ;

**Подакцизными товарами признаются:**

1. этиловый спирт из всех видов сырья (*произведенный из пищевого или непищевого сырья, в том числе денатурированный этиловый спирт, спирт-сырец, дистилляты винный, виноградный, плодовой, коньячный, кальвадосный, висковый (далее также в настоящей главе - этиловый спирт)*);
2. спиртосодержащая продукция (растворы, эмульсии, суспензии и другие виды продукции в жидком виде) с объемной долей этилового спирта более 9 процентов;

3. алкогольная продукция (пиво; виноматериалы, финоградное сусло, фруктовое сусло) с объемной долей этилового спирта более 0,5 процента, за исключением пищевой продукции в соответствии с перечнем, установленным Правительством Российской Федерации;
4. табачная продукция;
5. автомобили легковые;
6. мотоциклы с мощностью двигателя свыше 112,5 кВт (150 л.с.);
7. автомобильный бензин;
8. дизельное топливо;
9. моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей;
10. прямогонный бензин - это бензиновые фракции, за исключением бензина автомобильного, авиационного керосина, **акрилатов**, полученных в результате:

### **8. Пошлина: экономическая сущность, функции и виды.**

Пошлина - это законодательно установленный сбор, который уплачивается за юридически значимые действия госучреждений. Пошлину за регистрацию права собственности (при купле-продаже, ипотеке, дарении недвижимости) должны платить и юридические, и физические лица. Как правило, пошлину оплачивает покупатель. Если покупателей несколько, они могут разделить расходы.

Государственная пошлина — это единовременная сумма, уплачиваемая государственным органам за выполнение какой-либо услуги (ст. 333.16 НК РФ).

Пошлины платят как физические, так и юридические лица.

Госпошлину платят за выдачу документов (паспорта, свидетельства), за нотариальное удостоверение документов, при подаче судебного иска, за регистрацию брака и в других случаях (гл. 25.3 НК РФ).

Отдельно можно выделить таможенную пошлину — обязательный платеж, взимаемый таможенными органами при перемещении товаров через таможенную границу ЕАЭС (ст. 2 Таможенного кодекса ЕАЭС).

Размеры и сроки уплаты пошлины зависит от ее вида и регламентируется законодательными актами, в частности НК РФ.

### **9. Сущность налогов на доходы физических лиц.**

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) — один из видов прямых налогов на территории Российской Федерации. Он исчисляется в процентах от совокупного дохода физлиц и уплачивается со всех видов доходов, полученных в календарном году как в денежной, так и в натуральной форме. Обычно включает в себя доходы, полученные физическими лицами из различных источников: зарплата, проценты по вкладам, дивиденды, арендные платежи, капиталовложения и другие виды доходов

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) - это один из экономических рычагов государства, с помощью которого оно пытается решить различные трудно совместимые задачи:

— обеспечения достаточных денежных поступлений в бюджеты субъектов Российской Федерации;

— регулирования уровня доходов населения и соответственно структуры личного потребления и сбережений граждан;

— стимулирования наиболее рационального использования получаемых доходов; помощи наименее защищенным категориям населения. Преимущество НДФЛ заключается в том, что его плательщиками является трудоспособное население страны, имеющее место работы. К тому же этот налог — достаточно стабильный и устойчивый доходный источник бюджетов. Одновременно с этим именно в подоходном налоге с физических наглядно

реализуются такие важнейшие принципы построения налоговой системы, как всеобщность и равномерность налоговых обязанностей.

Данный налог наибольшую значимость для социального развития нашего государства и повышения качества жизни граждан, проживающих в регионах РФ, так как НДФЛ, являясь с одной стороны федеральным налогом, с другой стороны, — поступает в региональные и местные бюджеты.

В соответствии с Налоговым кодексом и нормами Бюджетного кодекса РФ распределение НДФЛ между бюджетами бюджетной системы РФ осуществляется следующим образом: в бюджет субъектов РФ зачисляются 85% от НДФЛ, а оставшиеся 15% суммы зачисляются в местные бюджеты. [1] В условиях Российской экономики НДФЛ не является доминирующим в налоговой системе страны, но входит в число первых.

## **10. Налогоплательщики, объект налогообложения и налоговые ставки по НДФЛ**

### **1. Налогоплательщики:**

- Физические лица, являющиеся налоговыми резидентами РФ,
- Физические лица, получающие доходы от источников в РФ и не являющиеся налоговыми резидентами РФ.

Налоговыми резидентами признаются физические лица, фактически находящиеся в РФ не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев. Период нахождения в РФ не прерывается на периоды выезда за границу на срок менее 6 месяцев для лечения или обучения.

Независимо от фактического времени нахождения в РФ налоговыми резидентами признаются российские военнослужащие, сотрудники органов государственной власти и местного самоуправления, работающие за пределы РФ.

### **2. Объект налогообложения - доход, полученный налогоплательщиками**

#### **3. Налоговая ставка - 13%:**

- для всех видов доходов налогоплательщика, являющегося резидентом РФ,
- доходы от долевого участия в организации, полученные в виде дивидендов от источников за пределами РФ,

– доходы, получаемые от осуществления трудовой деятельности иностранными гражданами или лицами без гражданства, признанными беженцами или получившими временное убежище на территории

35% от:

- стоимости выигрышей и призов, в части превышающей 2000 рублей;
- страховых выплат по договорам добровольного страхования в части превышения установленных размеров

– процентных доходов по вкладам в банках в части превышения банках в части превышения размеров, указанных в ст. 214.2 НК РФ

– суммы экономии на процентах при получении заемных средств в части превышения установленных размеров

30% в отношении доходов, получаемых нерезидентами РФ.

9% в отношении доходов в виде процентов по облигациям с ипотечным покрытием, эмитированным до 1 января 2007 года, а также доходы учредителей доверительного управления ипотечным покрытием, полученные на основании приобретения ипотечных сертификатов участия, выданных управляющим ипотечным покрытием до 1 января 2007 года

15% в виде доходов, получаемых в виде дивидендов от долевого участия в деятельности российских организаций, в виде доходов, подлежащих налогообложению, по государственным ценным бумагам, муниципальным ценным бумагам



## **11. Налоговые льготы по НДФЛ и Стандартные вычеты по НДФЛ.**

Не облагаются НДФЛ:

- государственные пособия (по безработице, по беременности и родам, на погребение) за исключением пособий по временной нетрудоспособности и по уходу за больным ребенком,
- пенсии,
- компенсационные выплаты (субсидии), связанные с предоставлением в соответствии с законодательством жилых помещений и оплатой коммунальных услуг
- компенсации работникам в связи с использованием личного автомобиля в служебных целях с согласия работодателя
- вознаграждения донорам за сданную кровь, материнское молоко и иную помощь
- алименты
- материальная помощь, которую работодатели выплачивают своим работникам в течение первого года после рождения (усыновления, удочерения) ребенка, в размере не более 50 тыс. руб. на каждого ребенка
- доходы от продажи имущества, которое находилось в собственности три года и более, - жилых домов, квартир, комнат, включая приватизированные, дач, земельных участков, иного имущества
- материнский капитал,
- выплаты на приобретение и строительство жилого помещения, предоставленные за счет средств бюджета

### **Стандартные вычеты:**

#### **1. Налоговый вычет 3000 р. за каждый месяц распространяется на следующих категорий налогоплательщиков:**

- получивших или перенесших лучевую болезнь и другие заболевания вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС;
- лиц, принимавших в 1986 - 1987 годах участие в работах по ликвидации последствий катастрофы на Чернобыльской АЭС;
- инвалиды ВОВ;
- инвалиды 1, 2 и 3 групп из числа военнослужащих, получивших ранения при защите СССР, РФ;
- лица, непосредственно участвовавшие при сборке ядерных зарядов до 31 декабря 1961 г.;
- лица, непосредственно участвовавших в подземных испытаниях ядерного оружия, проведении и обеспечении работ по сбору и захоронению радиоактивных веществ и т.д.

Данные вычеты предоставляются в течение каждого месяца данного налогового периода независимо от размеров совокупного дохода.

#### **2. Налоговый вычет 500 р. за каждый месяц распространяется на следующих категорий налогоплательщиков:**

- Герои СССР, РФ и награжденные орденом Славы 3 степеней;
- участники ВОВ (в т.ч., партизаны);
- лица, находившиеся в Ленинграде во время блокады;
- бывшие узники концлагерей;
- граждане, выполнявшие свой интернациональный долг в Республике Афганистан и др. странах;
- родители и супруги военнослужащих, погибших или получивших ранения при защите СССР, РФ и государственных служащих, погибших при исполнении служебных обязанностей;
- инвалиды с детства, а также инвалиды 1 и 2 групп.

#### **3. Налоговый вычет на детей предоставляется за каждый месяц налогового периода на родителя, в следующих размерах:**

- а. 1 400 рублей - на первого ребенка;

- b. 1 400 рублей - на второго ребенка;
- c. 3 000 рублей - на третьего и каждого последующего ребенка;
- d. 3 000 рублей - на каждого ребенка в случае, если ребенок в возрасте до 18 лет является ребенком-инвалидом, или учащегося очной формы обучения, аспиранта, ординатора, интерна, студента в возрасте до 24 лет, если он является инвалидом I или II группы.

Налоговый вычет производится на каждого ребенка в возрасте до 18 лет, а также на каждого учащегося очной формы обучения, аспиранта, ординатора, интерна, студента, курсанта в возрасте до 24 лет.

Вычет предоставляется до получения налогоплательщиком совокупного дохода в сумме **350 тыс. р.** С месяца, в котором доход работника превысит указанную сумму, вычет на ребенка не предоставляется.

Вдовам и одиноким родителям данный вычет предоставляется в двойном размере.

## **12. Транспортный налог.**

**Транспортный налог** относится к **региональным** налогам, вводится в действие законами субъектов РФ и обязателен к уплате на территории соответствующего региона. Региональные законодательные (представительные) органы определяют ставку налога в пределах, установленных НК, порядок и сроки его уплаты, форму отчетности по данному налогу, а также налоговые льготы и основания для их использования.

**Плательщиками транспортного налога** являются те, на кого зарегистрировано хотя бы одно транспортное средство: автомобиль, мотоцикл, катер и т.д.

Платят транспортный налог, как организации, так и физические лица.

Если транспорт было приобретено физическим лицом или передано ему на основании доверенности, то налог уплачивает лицо, указанное в такой доверенности.

**Объектом налогообложения** признаются: объектом налогообложения признаются автомобили, мотоциклы, мотороллеры, автобусы и другие самоходные машины и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу, самолеты, вертолеты, теплоходы, яхты, парусные суда, катера, снегоходы, мотосани, моторные лодки, гидроциклы, несамоходные (буксируемые суда) и другие водные и воздушные транспортные средства, зарегистрированные в установленном порядке в соответствии с законодательством Российской Федерации.

### **Не являются объектом налогообложения:**

**1.** автомобили легковые, специально оборудованные для использования инвалидами, а также автомобили легковые с мощностью двигателя до 100 лошадиных сил (до 73,55 кВт), полученные (приобретенные) через органы социальной защиты населения в установленном законом порядке;

**2.** промысловые морские и речные суда;

**3.** пассажирские и грузовые морские, речные и воздушные суда, находящиеся в собственности (на праве хозяйственного ведения или оперативного управления) организаций и индивидуальных предпринимателей, основным видом деятельности которых является осуществление пассажирских и (или) грузовых перевозок;

**4.** тракторы, самоходные комбайны всех марок, специальные автомашины (молоковозы, скотовозы, специальные машины для перевозки птицы, машины для перевозки и внесения минеральных удобрений, ветеринарной помощи, технического обслуживания), зарегистрированные на сельскохозяйственных товаропроизводителей и используемые при сельскохозяйственных работах для производства сельскохозяйственной продукции;

**5.** транспортные средства, принадлежащие на праве оперативного управления федеральным органам исполнительной власти и федеральным государственным органам, в которых законодательством РФ предусмотрена военная и (или) приравненная к ней служба;

6. транспортные средства, находящиеся в розыске, а также транспортные средства, розыск которых прекращен, с месяца начала розыска соответствующего транспортного средства до месяца его возврата лицу, на которое оно зарегистрировано. Факты угона (кражи), возврата транспортного средства подтверждаются документом, выдаваемым уполномоченным органом, или сведениями, полученными налоговыми органами;

7. самолеты и вертолеты санитарной авиации и медицинской службы;

8. суда, зарегистрированные в Российском международном реестре судов;

9. морские стационарные и плавучие платформы, морские передвижные буровые установки и буровые суда;

**Налоговая база** определяется по каждому транспортному средству и зависит от вида транспорта:

1. в отношении обычных транспортных средств имеющих двигатели, НБ является мощность двигателя в л.с.;

2. в отношении воздушных средств для которых определяется тяга реактивного двигателя, НБ – это суммарная паспортная статическая тяга всех реактивных двигателей данного средства;

3. в отношении водных не самоходных (буксируемых) транспортных средств НБ определяется - как валовая вместимость в регистровых тоннах;

4. для остальных водных и воздушных транспортных средств НБ определяется как единица транспортного средства.

НБ определяется отдельно по каждому транспортному средству.

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по итогам года, исчисляется в отношении каждого транспортного средства как произведение налоговой базы и налоговой ставки.

В случае если транспортное средство было в собственности налогоплательщика не весь налоговый период необходимо применять поправочный коэффициент, который рассчитывается по формуле:

**$K = \text{Число полных месяцев, в течение которых транспортное средство было зарегистрировано на налогоплательщика} / 12 \text{ мес.}$**

При этом месяц регистрации ТС, а так же месяц, в котором ТС снято с регистрации, принимаются за полные месяца. Если регистрация и снятие с неё произошло в один месяц, то этот месяц для расчётов принимается за один полный месяц.

**Исчисление суммы налога производится с учетом повышающего коэффициента**

Коэффициент	Объект
1,1	в отношении легковых автомобилей средней стоимостью от 3 млн.р. до 5 млн.р. включительно, с года выпуска которых прошло не более 3 лет
2	в отношении легковых автомобилей средней стоимостью от 5 млн.р. до 10 млн.р. включительно, с года выпуска которых прошло не более 5 лет
3	в отношении легковых автомобилей средней стоимостью от 10 млн.р. до 15 млн.р. включительно, с года выпуска которых прошло не более 10 лет
3	в отношении легковых автомобилей средней стоимостью от 15 млн.р., с года выпуска которых прошло не более 20 лет.

При этом исчисление сроков, указанных в настоящем пункте, начинается с года выпуска соответствующего легкового автомобиля.

Если **регистрация транспортного средства** произошла до **15-го числа** соответствующего месяца включительно или **снятие транспортного средства** с регистрации произошло **после 15-го числа** соответствующего месяца, за полный месяц принимается **месяц регистрации (снятия с регистрации)** транспортного средства.

Если регистрация транспортного средства произошла после 15-го числа соответствующего месяца или снятие транспортного средства с регистрации (снятие с учета,

исключение из государственного судового реестра и так далее) произошло до 15-го числа соответствующего месяца включительно, месяц регистрации (снятия с регистрации) транспортного средства не учитывается при определении коэффициента, указанного в настоящем пункте.

Уплата налога и авансовых платежей по налогу производится налогоплательщиками в бюджет по месту нахождения транспортных средств.

**Налоговый период – календарный год.**

**Отчетные периоды (для организаций):** первый квартал, второй квартал, третий квартал.

При установлении налога органы власти субъектов РФ вправе не устанавливать отчетные периоды.

### 13. Налог на прибыль: плательщики и объект налогообложения. Классификация доходов и расходов для целей налогообложения по налогу на прибыль.

**Налог на прибыль** – это важный источник формирования доходной части бюджетов разных уровней.

Налог на прибыль – это прямой, федеральный и регулирующий налог.

Порядок расчета и уплаты налога регулируется главой 25 НК РФ.

**Плательщиками налога на прибыль являются:**

1. российские организации (т.е., любое юридическое лицо, созданное в соответствии с законодательством РФ);
2. иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в РФ через постоянные представительства и (или) получающие доходы от источников в РФ.

**Налогоплательщиками налога на прибыль не являются организации:**

- применяющие специальные налоговые режимы (ЕСХН, УСН);
- плательщики налога на игорный бизнес;
- участники проекта "Инновационный центр "Сколково" при соблюдении определенных условий;

**Объектом налогообложения** признается прибыль, полученная налогоплательщиком.

**Прибылью признается:**

– для российских организаций – полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов;

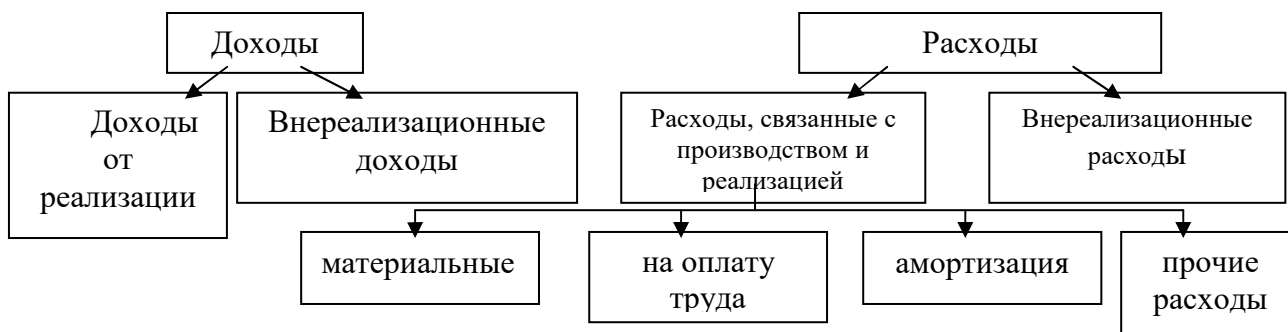
– для иностранных организаций, осуществляющих свою деятельность в РФ через постоянные представительства - доходы, уменьшенные на величину произведенных представительскими расходами;

– для иных иностранных организаций – доходы, полученные от источников в РФ.

Доходом признается экономическая выгода в денежной или натуральной форме без учета расходов, понесенных организацией. Есть только одно исключение из этого правила - из суммы доходов исключаются налоги, которые организация предъявляет покупателям (например, сумма НДС в счете покупателю).

Чтобы рассчитать налогооблагаемую прибыль, нужно вычесть из полученных доходов расходы, понесенные за тот же период. **Нарисовать схему:**

Доходы – расходы = прибыль (НБ) \* ставка = сумма налога



Все налогооблагаемые доходы делятся на 2 вида:

1. **Доход от реализации** это выручка, равная всем поступлениям, которые связаны с расчетами за реализованные товары (работы, услуги, имущественные права). В состав доходов не включаются косвенные налоги, входящие в цену товара (НДС, акцизы)

2. **К внереализационным** доходам относятся:

- доходы от сдачи имущества в аренду;
- от долевого участия в других организациях;
- в виде процентов, полученных по договорам займа, кредита;
- доходы от операций купли-продажи иностранной валюты;
- доходы прошлых лет, выявленного в отчетном периоде;
- доходы в виде положительных суммовых и курсовых разниц;
- доходы в виде сумм кредиторской задолженности, списанной по истекшему сроку давности;
- доходы в виде стоимости излишков товарно-материальных ценностей, выявленных при инвентаризации.

**Доходы не учитываются при налогообложении прибыли (ст. 251 НК РФ):**

- имущество, имущественные права, которые получены в форме залога или задатка в качестве обеспечения обязательств;
- взносы в уставный капитал организации;
- в виде средств и иного имущества, которые получены в виде безвозмездной помощи (содействия) в порядке, установленном ФЗ "О безвозмездной помощи Российской Федерации и внесении изменений и дополнений в отдельные законодательные акты РФ о налогах и об установлении льгот по платежам в государственные внебюджетные фонды в связи с осуществлением безвозмездной помощи (содействия) Российской Федерации";
- имущество, полученное безвозмездно от российской организации или частного лица, владеющими более 50% доли компании, которой это имущество передано;
- имущество, полученное по договорам кредита или займа;
- капитальные вложения в форме неотделимых улучшений арендованного (полученного в безвозмездное пользование) имущества, произведенных арендатором (ссудополучателем);
- имущество, полученное в рамках целевого финансирования;
- другие доходы, предусмотренные ст. 251 НК РФ.

#### **Расходы и их группировка.**

Расход - это показатель, на который организация может уменьшить свой доход.

Организация уменьшает полученные доходы на сумму произведенных расходов. Расходами признаются обоснованные затраты, подтвержденные документами и оформленные в соответствии с законодательством РФ при условии, если они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

В целях налогообложения все расходы делятся на 2 категории:

**1. Расходы, связанные с производством и реализацией. К таким расходам относят стоимость:**

- расходы, связанные с производством, хранением и доставкой товаров, выполнением работ, оказанием услуг, приобретением и (или) реализацией товаров;
- расходы на содержание и эксплуатацию, ремонт и техническое обслуживание основных средств и иного имущества;
- расходы на освоение природных ресурсов;
- расходы на научные исследования и опытно-конструкторские разработки;
- расходы на обязательное и добровольное страхование;
- прочие расходы, связанные с производством и (или) реализацией.

**2. Внереализационными расходами являются обоснованные затраты на**

осуществление деятельности, не связанной с производством и реализацией продукции. Такими расходами являются:

- проценты, начисленные по заемным средствам;
- расходы в виде отрицательных суммовых и курсовых разниц;
- судебные издержки;
- затраты на ликвидацию основных средств, которые выводятся из эксплуатации;
- признание штрафа и пени по хозяйственным договорам.

**Расходы, связанные с производством и реализацией, в свою очередь, подразделяются на:**

**а) Материальные расходы.** Основными видами материальных расходов являются затраты:

- на приобретение сырья и материалов производственного характера;
- на приобретение инструментов, приспособлений, инвентаря, приборов, лабораторного оборудования, спецодежды и других средств индивидуальной и коллективной защиты, предусмотренных законодательством РФ, и другого имущества, не являющихся амортизируемым имуществом.
- на приобретение комплектующих изделий, подвергающихся монтажу, и (или) полуфабрикатов, подвергающихся дополнительной обработке у налогоплательщика;
- на приобретение топлива, воды, энергии всех видов, расходуемых на технологические цели;
- на приобретение работ и услуг производственного характера, выполняемых сторонними организациями или ИП;
- содержание и эксплуатацию фондов природоохранного назначения.

**б) Расходы на оплату труда.** Основными видами расходов на оплату труда являются:

- суммы, начисленные по тарифным ставкам, должностным окладам, сдельным расценкам или в процентах от выручки в соответствии с принятыми у налогоплательщика формами и системами оплаты труда;

- начисления процентов стимулирующего и компенсирующего характера;
- надбавки и доплаты, предусмотренные законодательством;
- денежные компенсации за неиспользованный отпуск;
- единовременные вознаграждения за выслугу лет;
- надбавки, обусловленные районным регулированием оплаты труда, в т.ч. начисления по районным коэффициентам и за работу в тяжёлых природно-климатических условиях;
- стоимость коммунальных услуг, которые организация предоставляет своим работникам бесплатно.

**с) Амортизация.** Амортизация начисляется ежемесячно по каждому объекту амортизируемого имущества. Амортизируемым имуществом признаётся имущество, которые находятся у налогоплательщика на праве собственности, используются им для извлечения дохода. Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 40 000 рублей.

**Амортизации не подлежат:**

- земля и иные объекты природопользования (вода, недра);
- материально-производственные запасы;
- товары;
- объекты незавершённого капитального строительства;
- ценные бумаги, финансовые инструменты срочных сделок (**в том числе**

**д) Прочие расходы, к которым относятся:**

- начисленные налоги и сборы;
- суммы, уплаченные за посреднические услуги;
- расходы на обеспечение пожарной безопасности;

- арендные платежи и др.

**Расходы не учитываются при налогообложении прибыли (270 ст. НК РФ):**

- суммы начисленные налогоплательщиком дивидендов и других сумм прибыли после налогообложения;
- суммы пеней, штрафов и иных санкций, перечисляемых в бюджет;
- в виде взноса в уставный капитал, вклада в простое товарищество;
- суммы налога, а также платежей за сверхнормативные выбросы загрязняющих веществ в окружающую среду;
- расходы на добровольное страхование и негосударственное пенсионное обеспечение;
- расходы в виде средств, перечисляемых профсоюзным организациям;
- в виде расходов на любые виды вознаграждений, предоставляемых руководству или работникам помимо вознаграждений, выплачиваемых на основании трудовых договоров (контрактов).

**14. Налог на прибыль: налогооблагаемая база, ставки налога, налоговый период и срок уплаты налога.**

**Налоговой базой** признается денежное выражение прибыли, подлежащей налогообложению. При определении налоговой базы прибыль, подлежащая налогообложению, определяется нарастающим итогом с начала налогового периода.

Если в отчетном периоде налогоплательщиком был получен убыток, то в данном периоде налоговая база признается равной нулю.

Налогоплательщики, **понесшие убытки** в предыдущих налоговых периодах, вправе уменьшить налоговую базу текущего налогового периода на всю сумму полученного убытка, т.е. вправе перенести убыток на будущее.

**До 2017 года компаниям разрешалось:**

- учитывать убытки на протяжении 10 лет, следующих за «убыточным» годом;
- прибыль могла быть уменьшена на размер убытка в полном объеме без каких-либо ограничений.

**В обновленной редакции НК РФ (изменения внесены законом от 30.11.2016 № 401-ФЗ) имеются такие новшества:** на временном отрезке с 2017 по 31.12.2021 г.г. показатель прибыли текущего года может быть уменьшен не более чем наполовину. Оставшаяся его доля переносится на следующие годы, при этом снято ограничение по переносу на ближайшие 10 лет (п. 2.1 ст. 283 НК РФ);

Если организация получила убытки более чем в одном налоговом периоде, перенос таких убытков на будущее производится только после погашения предыдущих.

Переносить убыток на будущее налогоплательщик вправе в течение **10 лет**, следующих за налоговым периодом, в котором он был получен.

**Налоговые ставки**

К чему применяется / когда действует ставка	Размер ставки
Основная ставка (действует, если не оговорено иное)	20%, которые делятся таким образом: <ul style="list-style-type: none"> <li>• в 2017 - 2030 годах — 17% в региональный бюджет, 3% — в федеральный;</li> <li>• до этого периода и после него — 18% в региональный бюджет, 2% — в федеральный.</li> </ul> По решению властей субъекта для отдельных организаций ставка может быть понижена до 12,5% (после 2024 года — до 13,5%)
Прибыль по некоторым ценным бумагам российских компаний	30%

Прибыль от добычи углеводородов на новом морском месторождении	20% полностью в федеральный бюджет
Некоторые доходы иностранных организаций	
Доходы от государственных, муниципальных и иных ценных бумаг	15% (по некоторым муниципальным бумагам 9%)
Дивиденды иностранной компании по российским акциям или от участия в компании из РФ	
Дивиденды российской организации	13%
Доходы по депозитарным распискам	
Отдельные доходы от аренды иностранных организаций	10%
Доходы сельхозпроизводителей, организаций медицинской, образовательной сфер, соцобслуживания и другое. Полный список — в статье 284 НК РФ	0%

Налоговым периодом по данному платежу является календарный год. Организации должны исчислять и уплачивать авансы по налогу на прибыль ежемесячно или раз в квартал.

Налоговым периодом по данному платежу является календарный год. Организации должны исчислять и уплачивать авансы по налогу на прибыль **ежемесячно или раз в квартал**.

#### **Поквартальная уплата авансов**

Платить аванс по налогу на прибыль раз в квартал вправе налогоплательщики, у которых за предыдущие четыре отчётных периода доходы от реализации не превышали в среднем 15 млн р. за квартал. Платежи производятся не позднее 28 числа месяца, следующего за окончанием квартала. Если этот день попадает на выходной, то срок переносится. Для юридических лиц, попадающих под условия поквартальной уплаты, расчёт производится так:

- по окончании I квартала исчисляется и уплачивается авансовый платеж - до 28 апреля;
- по окончании 6 месяцев исчисляется аванс за полугодие, из полученной суммы вычитается то, что было уплачено по итогам первого квартала - до 28 июля.

По окончании 9 месяцев расчёт производится аналогично.

Например, за I квартал компания заработала 100 000 р., а за II — 140 000 р.

Рассчитаем авансовые платежи:

- аванс за I квартал:  $100\ 000 * 20\% = 20\ 000$  рублей;
- база за полугодие:  $100\ 000 + 140\ 000 = 240\ 000$  рублей;
- авансовый платёж за полугодие:  $240\ 000 * 20\% = 48\ 000$  рублей;
- налогоплательщик должен заплатить до 28 июля:  $48\ 000 - 20\ 000 = 28\ 000$

рублей.

#### **Помесячная уплата авансов**

Для юридических лиц, которые не имеют права на поквартальную уплату, доступны 2 варианта расчёта ежемесячных платежей:

- исходя из прибыли за прошлый квартал с доплатой по итогам периода;
- исходя из фактической прибыли.

По умолчанию будет применяться первый способ. Чтобы исчислять авансовые платежи, исходя из фактической прибыли, нужно не позднее конца года подать в ИФНС



уведомление в свободной форме.

Суть первого способа в следующем. В текущем квартале нужно уплатить столько аванса, сколько было начислено за предыдущий. Эта сумма делится на три части и уплачивается в каждом месяце квартала. Когда он закончится, следует рассчитать сумму налога, исходя из того, сколько было получено прибыли, и произвести доплату.

Приведём пример. Пусть начисление налога за IV квартал прошлого года составило 30 000 рублей. В январе, феврале и марте текущего года компания должна была уплатить по 10 000 рублей. При этом за I квартал она заработала 160 000 рублей. Налог к уплате составляет  $160\,000 \times 20\% = 32\,000$  рублей. Однако 30 000 из них уже уплачено, поэтому нужно доплатить только 2 000 рублей.

При способе уплаты, исходя из фактической прибыли, сумма аванса рассчитывается по окончании каждого месяца нарастающим итогом с начала года. То есть в феврале считается и платится налог за январь, в марте — за январь + февраль с учётом уплаченного ранее и так далее.

## 15. Водный налог

Водный налог - это федеральный и прямой налог, правовые основы которого заложены в главе 25.2 Налогового кодекса РФ. Эта глава, а вместе с ней и сам водный налог, была введена в действие с 2005 года. До этого времени был другой налог - плата за пользование водными объектами, которая уплачивалась на основании Федерального закона от 6 мая 1998 г. № 71-ФЗ «О плате за пользование водными объектами» (сейчас этот закон утратил силу).

Назначение и сущность водного налога можно охарактеризовать таким образом: он обеспечивает реализацию принципа платности за пользование водными ресурсами через создание эффективного экономического механизма стимулирования рационального использования, восстановления и охраны водных объектов.

Водный налог решает две важнейшие задачи.

**Во-первых**, этот налог нацелен на рациональное и эффективное использование налогоплательщиками водного пространства и водных ресурсов страны, на повышение ответственности за сохранение водных объектов и поддержание экологического равновесия.

**Во-вторых**, данный налог имеет строго целевое назначение - не менее половины собираемых сумм федеральные и региональные органы власти обязаны направлять на мероприятия по восстановлению и охране водных объектов.

**Налогоплательщиками** водного налога признаются организации и физические лица, в том числе индивидуальные предприниматели, осуществляющие пользование водными объектами, подлежащее лицензированию в соответствии с законодательством РФ.

Не признаются налогоплательщиками организации и физические лица, осуществляющие водопользование на основании договоров водопользования или решений о предоставлении водных объектов в пользование, соответственно заключенных и принятых после введения в действие Водного кодекса РФ.

**Объектом налогообложения** признаются следующие виды водопользования:

- 1) забор воды из водных объектов;
- 2) использование акватории водных объектов, за исключением лесосплава в плотках и кошелях;
- 3) использование водных объектов без забора воды для целей гидроэнергетики;
- 4) использование водных объектов для целей сплава древесины в плотках и кошелях.

**Не являются объектом налогообложения водным налогом:**

### 1. Забор воды:

- содержащей полезные ископаемые и природные лечебные ресурсы (а также термальных вод);

- для обеспечения пожарной безопасности и для ликвидации стихийных бедствий и последствий аварий;
- для санитарных, экологических и судоходных попусков;
- морскими и другими судами для обеспечения работы технологического оборудования;
- для рыбоводства и воспроизводства водных биологических ресурсов;
- для орошения земель сельхозназначения (включая луга и пастбища), полива садоводческих, огороднических, дачных земельных участков, личных подсобных хозяйств, для водопоя и обслуживания скота и птицы, находящихся в собственности организаций и граждан;
- из подземных водных объектов шахтно-рудничных и коллекторно-дренажных вод

## 2. **Использование акватории:**

- для плавания на судах, а также для разовых посадок (взлетов) воздушных судов;
- для размещения и стоянки плавсредств, размещения коммуникаций, зданий, сооружений, установок и оборудования для осуществления деятельности, связанной с охраной вод и водных биологических ресурсов, защитой окружающей среды от вредного воздействия вод;
- для проведения государственного мониторинга водных объектов, геодезических, топографических, гидрографических и поисково-съёмочных работ;
- для размещения и строительства гидротехнических сооружений гидроэнергетического, мелиоративного, рыбохозяйственного, водотранспортного, водопроводного назначения и для целей водоотведения;
- для организованного отдыха исключительно инвалидов, ветеранов и детей;
- для проведения дноуглубительных и др. работ, связанных с эксплуатацией судоходных путей и гидротехнических сооружений;
- пользование водными объектами для обеспечения нужд обороны страны и безопасности государства;
- для рыболовства и охоты.

Налоговая база по водному налогу определяется в зависимости от вида водопользования и по каждому водному объекту отдельно:

1. **при заборе воды** НБ определяется как объем воды, забранный из водного объекта за налоговый период. Объем воды, забранной из водного объект, определяется на основании показаний водоизмерительных приборов, отражаемых в журнале первичного учёта воды.

В случае отсутствия водоизмерительных приборов объем забранной воды определяется исходя из времени работы и производительности технических средств.

В случае невозможности определения объема забранной воды исходя из времени работы и производительности технических средств объем забранной воды определяется исходя из норм водопотребления.

2. **при использовании акватории**, за исключением сплава древесины в плотях и кошелях, НБ определяется как площадь предоставленного водного пространства. Площадь предоставленного водного пространства определяется по данным лицензии на водопользование (договора на водопользование), а в случае отсутствия в лицензии (договоре) таких данных по материалам соответствующей технической и проектной документации.

3. **при использовании водных объектов без забора воды для целей гидроэнергетики** НБ определяется как количество произведенной за налоговый период электроэнергии;

4. **при лесосплаве в плотях и кошелях** НБ определяется как произведение объема древесины, сплаваемой за налоговый период, в тысячах куб. метров и расстояния сплава в км, деленного на 100.

Налоговый период по водному налогу - квартал.

Соответственно, уплачивать водный налог и сдавать отчетность по нему необходимо ежеквартально (не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом).

#### **Порядок исчисления налога.**

Сумма налога определяется каждым налогоплательщиком самостоятельно как произведение налоговой базы и налоговой ставки.

Сумма налога уплачивается по местонахождению объекта налогообложения в срок **не позднее 20-го числа** месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

Налоговая декларация предоставляется налогоплательщиком по месту своего нахождения в установленный для уплаты налога срок.

Водный налог полностью зачисляется в федеральный бюджет.

### **16. Земельный налог.**

Использование земли в Российской Федерации является платным. Формами платы за землю являются:

– *земельный налог* - это основной вид земельных платежей. Он **относится к группе местных налогов**. Земельным налогом облагаются собственники земли, землевладельцы и землепользователи;

– *арендная плата* – денежная плата за право пользования арендуемым имуществом. За земли, переданные в аренду, взимается арендная плата;

– *нормативная цена земли*, применяется в том случае, если не определена кадастровая стоимость земли, для целей налогообложения. Нормативная цена земли – это стоимость земельного участка определенной площади, качества и местонахождения, исходя из потенциального дохода за нормативный срок окупаемости.

#### **Налогоплательщики**

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

В отношении земельных участков, входящих в имущество, составляющее паевой инвестиционный фонд, налогоплательщиками признаются управляющие компании. При этом налог уплачивается за счет имущества, составляющего этот паевой инвестиционный фонд.

**Паевой инвестиционный фонд (ПИФ)** является имущественным комплексом, без образования юридического лица, основанным на доверительном управлении имуществом **фонда** специализированной управляющей компанией с целью увеличения стоимости имущества **фонда**.

**2. Не признаются налогоплательщиками земельного налога** организации и физические лица в отношении земельных участков, находящихся у них на праве безвозмездного срочного пользования или переданных им по договору аренды.

#### **Объект налогообложения**

Объектом налогообложения признаются земельные участки, расположенные в пределах муниципального образования, на территории которого введен налог.

#### **В частности объектами налогообложения являются:**

1. земли сельскохозяйственного назначения, предоставляемые хозяйственным всех форм собственности для ведения сельскохозяйственного производства, создания защитных насаждений, научно-исследовательских, учебных и иных связанных с сельскохозяйственным производством целей;

2. земли сельскохозяйственного назначения, предоставляемые гражданам для ведения крестьянского (фермерского) хозяйства и личного подсобного хозяйства;

3. земли сельскохозяйственного назначения, предоставляемые гражданам и их объединениям для ведения садоводства, животноводства, огородничества и дачного строительства;
4. земли промышленности, энергетики, транспорта, связи, используемые для обеспечения деятельности организаций и эксплуатации, расположенных на этих землях соответствующих объектов;
5. земли связи, радиовещания, телевидения, информатики, используемые для обеспечения деятельности соответствующих организаций;
6. земли для обеспечения космической деятельности;
7. земли, предназначенные и используемые для организации отдыха, туризма, физкультурно-оздоровительной и спортивной деятельности граждан, в состав которых входят земельные участки, на которых находятся дома отдыха, пансионаты, туристские парки, лесопарки, детские и спортивные лагеря, другие аналогичные объекты;
8. земли лесного и водного фондов.

**Не признаются объектом налогообложения:**

- 1) земельные участки, изъятые из оборота в соответствии с законодательством РФ;
- 2) земельные участки, ограниченные в обороте в соответствии с законодательством РФ, которые заняты особо ценными объектами культурного наследия народов РФ, объектами, включенными в Список всемирного наследия, историко-культурными заповедниками, объектами археологического наследия, музеями-заповедниками;
- 3) земельные участки из состава земель лесного фонда;
- 4) земельные участки, ограниченные в обороте в соответствии с законодательством РФ, занятые находящимися в государственной собственности водными объектами в составе водного фонда;
- 5) земельные участки, входящие в состав общего имущества многоквартирного дома.

Налоговая база определяется как кадастровая стоимость земельных участков, признаваемых объектом налогообложения. Кадастровая стоимость земельного участка определяется в соответствии с земельным законодательством РФ.

**Льготы по налогу:**

**1. Для физических лиц:** Налоговая база уменьшается на величину кадастровой стоимости 600 квадратных метров площади земельного участка, находящегося в собственности, постоянном (бессрочном) пользовании или пожизненном наследуемом владении налогоплательщиков, относящихся к одной из следующих категорий:

- 1) Героев Советского Союза, Героев Российской Федерации, полных кавалеров ордена Славы;
- 2) инвалидов I и II групп инвалидности;
- 3) инвалидов с детства, детей-инвалидов;
- 4) ветеранов и инвалидов ВОВ, а также ветеранов и инвалидов боевых действий;
- 5) физических лиц, имеющих право на получение социальной поддержки в соответствии с:
  - Законом РФ "О социальной защите граждан, подвергшихся воздействию радиации вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС",
  - ФЗ от 26 ноября 1998 года №175-ФЗ "О социальной защите граждан РФ, подвергшихся воздействию радиации вследствие аварии в 1957 году на производственном объединении "Маяк" и сбросов радиоактивных отходов в реку Теча";
  - ФЗ от 10 января 2002 года №2-ФЗ "О социальных гарантиях гражданам, подвергшимся радиационному воздействию вследствие ядерных испытаний на Семипалатинском полигоне";
- 6) физических лиц, принимавших в составе подразделений особого риска непосредственное участие в испытаниях ядерного и термоядерного оружия, ликвидации аварий ядерных установок на средствах вооружения и военных объектах;
- 7) физических лиц, получивших или перенесших лучевую болезнь или ставших

инвалидами в результате испытаний, учений и иных работ, связанных с любыми видами ядерных установок, включая ядерное оружие и космическую технику;

8) пенсионеров, получающих пенсии, достигших возраста 60 и 55 лет (соответственно мужчины и женщины), которым в соответствии с законодательством РФ выплачивается ежемесячное пожизненное содержание;

9) физических лиц, соответствующих условиям, необходимым для назначения пенсии в соответствии с законодательством Российской Федерации, действовавшим на 31 декабря 2018 года;

10) физических лиц, имеющих трех и более несовершеннолетних детей.

Уменьшение налоговой базы на не облагаемую налогом сумму, производится на основании подтверждающих документов.

Если размер не облагаемой налогом суммы, превышает размер налоговой базы, определенной в отношении земельного участка, налоговая база принимается равной нулю.

Уменьшение налоговой базы в отношении **одного земельного участка по выбору налогоплательщика.**

**2. Для юридических лиц:** Освобождаются от уплаты налога следующие организации:

1) учреждения и органы уголовно-исполнительной системы - в отношении земельных участков, предоставленных для непосредственного выполнения возложенных на эти учреждения и органы функций;

2) организации - в отношении земельных участков, занятых государственными автомобильными дорогами общего пользования;

3) религиозные организации - в отношении принадлежащих им земельных участков, на которых расположены здания, строения и сооружения религиозного и благотворительного назначения;

4) общероссийские общественные организации инвалидов, среди членов которых инвалиды и их законные представители составляют не менее 80 процентов, - в отношении земельных участков, используемых ими для осуществления уставной деятельности;

5) организации народных художественных промыслов - в отношении земельных участков, находящихся в местах традиционного бытования народных художественных промыслов и используемых для производства и реализации изделий народных художественных промыслов;

6) физические лица, относящиеся к коренным малочисленным народам Севера, Сибири и Дальнего Востока Российской Федерации, а также общины таких народов - в отношении земельных участков, используемых для сохранения и развития их традиционного образа жизни, хозяйствования и промыслов;

7) организации - резиденты особой экономической зоны - в отношении земельных участков, расположенных на территории особой экономической зоны, сроком на пять лет с месяца возникновения права собственности на каждый земельный участок;

8) организации, признаваемые управляющими компаниями в соответствии с ФЗ "Об инновационном центре "Сколково", - в отношении земельных участков, входящих в состав территории инновационного центра "Сколково" и предоставленных для непосредственного выполнения возложенных на эти организации функций в соответствии с указанным ФЗ;

9) судостроительные организации, имеющие статус резидента промышленно-производственной особой экономической зоны, - в отношении земельных участков, занятых принадлежащими им на праве собственности и используемыми в целях строительства и ремонта судов зданиями, строениями, сооружениями производственного назначения, с даты регистрации таких организаций в качестве резидента особой экономической зоны сроком на десять лет.

Налоговым периодом признается календарный год.

Отчетными периодами для налогоплательщиков - организаций и физических лиц, являющихся индивидуальными предпринимателями, признаются первый квартал, второй квартал и третий квартал календарного года.

При установлении налога представительный орган муниципального образования вправе не устанавливать отчетный период.

### **Налоговая ставка**

Налоговые ставки устанавливаются нормативными правовыми актами представительных органов местного самоуправления и не могут превышать:

1) 0,3 процента в отношении земельных участков:

- отнесенных к землям сельскохозяйственного назначения или к землям в поселениях и используемых для сельскохозяйственного производства;
- занятых жилищным фондом и объектами инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса или приобретенных для жилищного строительства;
- предоставленных для личного подсобного хозяйства, садоводства, огородничества или животноводства;

2) 1,5 процента в отношении прочих земельных участков.

Допускается установление дифференцированных налоговых ставок в зависимости от категорий земель и (или) разрешенного использования земельного участка.

## **17. УСН**

Юридические лица, а также индивидуальные предприниматели, начинающие свою профессиональную коммерческую деятельность, могут выбрать один из двух вариантов системы налогообложения: общую либо упрощенную.

Упрощенная система налогообложения (УСН) – это один из налоговых режимов, который подразумевает особый порядок уплаты налогов и ориентирован на представителей малого и среднего бизнеса.

**Плательщики** – организации и индивидуальные предприниматели, перешедшие на УСН и применяющие её в порядке установленном НК РФ.

**Организации, перешедшие на УСН** освобождаются от уплаты:

1. налога на прибыль (за исключением налога с доходов, полученных в виде дивидендов);
2. налога на имущество организаций;
3. НДС (кроме НДС, подлежащего уплате при ввозе товаров на таможенную территорию РФ).

**Индивидуальные предприниматели, перешедшие на УСН** освобождаются от уплаты:

1. НДФЛ в части доходов от предпринимательской деятельности (за исключением налога, уплачиваемого с доходов, облагаемых по налоговым ставкам 35% и 9%);
2. налога на имущество физических лиц (за исключением налога, уплачиваемого в отношении объектов недвижимого имущества, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость);
3. НДС (кроме НДС, подлежащего уплате при ввозе товаров на таможенную территорию РФ).

Остальные налоги, включая страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, уплачиваются в общем порядке.

**Не вправе применять упрощенную систему налогообложения:**

1. банки;
2. страховщики;
3. негосударственные пенсионные фонды;
4. инвестиционные фонды;
5. профессиональные участники рынка ценных бумаг;
6. ломбарды;
7. организации и индивидуальные предприниматели, занимающиеся производством подакцизных товаров, за исключением подакцизного винограда, вина, игристого вина

(шампанского), виноматериалов, виноградного сусла, произведенных из винограда собственного производства, а также добычей и реализацией полезных ископаемых, за исключением общераспространенных полезных ископаемых;

8. организации, осуществляющие деятельность по организации и проведению азартных игр;

9. нотариусы, занимающиеся частной практикой, адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты;

10. казенные и бюджетные учреждения;

11. иностранные организации;

12. микрофинансовые организации;

13. частные агентства занятости, осуществляющие деятельность по предоставлению труда работников (персонала);

14. организации и индивидуальные предприниматели средняя численность работников которых за налоговый (отчетный) период, превышает 100 человек;

15. организации а) имеющие филиалы и (или) представительства;

16. в которых доля участия других организаций составляет более **25%**;

17. у которых остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов превышает **150 млн. рублей**

#### **Порядок и условия начало и прекращения применения УСН.**

Действующие организации и ИП, изъявившие желание перейти на УСН со следующего календарного года, уведомляют об этом налоговый орган по месту нахождения организации или месту жительства индивидуального предпринимателя не позднее **31 декабря календарного года**, предшествующего календарному году, начиная с которого они переходят на упрощенную систему налогообложения.

В уведомлении указывается:

- выбранный объект налогообложения;
- остаточную стоимость основных средств;
- размер доходов по состоянию на 1 октября года, предшествующего календарному году, начиная с которого они переходят на упрощенную систему налогообложения (**который не должен превышать 112,5 млн.р.**).

**Вновь созданная организация** и вновь зарегистрированный ИП вправе уведомить о переходе на УСН не позднее **30 календарных дней** с даты постановки на учет в налоговом органе, указанной в свидетельстве о постановке на учет в налоговом органе.

Налогоплательщик считается утратившим право на применение УСН с начала **того квартала**, в котором:

1. если по итогам отчетного (налогового) периода доходы налогоплательщика, превысили 200 млн. р.;

2. Если в течение отчетного (налогового) периода допущено несоответствие требованиям; организации, имеющие филиалы; банки; страховщики; негосударственные пенсионные фонды; инвестиционные фонды; профессиональные участники рынка ценных бумаг; ломбарды; организации и индивидуальные предприниматели, занимающиеся производством подакцизных товаров и т.д.

3. средняя численность работников налогоплательщика превысила 100 чел., более чем на 30 чел.

Налогоплательщик обязан сообщить в налоговый орган о переходе на иной режим налогообложения, в течение 15 календарных дней по истечении отчетного (налогового) периода.

Налогоплательщик, применяющий УСН, вправе перейти на иной режим налогообложения с начала календарного года, уведомив об этом налоговый орган не позднее **15 января года**, в котором он предполагает перейти на иной режим налогообложения.

Налогоплательщик, перешедший с упрощенной системы налогообложения на иной режим налогообложения, вправе вновь перейти на упрощенную систему налогообложения не

ранее чем через один год после того, как он утратил право на применение упрощенной системы налогообложения.

В случае прекращения налогоплательщиком предпринимательской деятельности, в отношении которой применялась упрощенная система налогообложения, он обязан уведомить о прекращении такой деятельности с указанием даты ее прекращения налоговый орган по месту нахождения организации или месту жительства индивидуального предпринимателя в срок не позднее 15 дней со дня прекращения такой деятельности.

**Объект налогообложения –**

1. доходы;
2. доходы за минусом расходов по выбору плательщика.

Менять объект налогообложения можно ежегодно (с начала нового налогового периода). Для изменения ранее избранного объекта налогообложения нужно уведомить налоговый орган до 31 декабря предшествующего года. Изменять объект в течение года нельзя.

Налогоплательщики, являющиеся участниками договора простого товарищества (договора о совместной деятельности) или договора доверительного управления имуществом, применяют в качестве объекта *налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов.*

Налогоплательщики, выбравшие в качестве объекта налогообложения **доходы, уменьшают сумму налога** на сумму:

- обязательные взносы на пенсионное, медицинское и соцстрахование по материнству, уплаченные с начислений работникам по найму и ИП за себя при отсутствии наемных сотрудников;
- оплаченные за счет средств работодателя больничные пособия, за исключением несчастных случаев и производственных травм;
- торговый сбор;
- платежи по ДМС при определенных условиях (страховые организации должны иметь лицензии, сумма выплат работнику не может быть выше размера больничного пособия согласно ст. 7 закона от 29.12.2006 № 255-ФЗ).

При этом налогоплательщики вправе уменьшить сумму налога **не более чем на 50 процентов.**

**Налоговая база** для объекта налогообложения доходы - денежные выражения доходов.

**Налоговая база** для объекта налогообложения доходы минус расходы – денежное выражение доходов, уменьшенное на величину расходов.

**Таблица - Ставки**

Объект налогообложения	Ставка, %	Уменьшение ставок	В случаях если доходы в налоговом периоде, определяемые нарастающим итогом с начала налогового периода, составили более 150 млн р., но не превысили 200 млн. р. и (или) средняя численность за отчетный (налоговый) период превысила 100 чел., но не более чем на 30 чел. предусмотрено повышение налоговых ставок:
Доходы	6%	Законами субъектов РФ могут быть установлены налоговые ставки в пределах от 1 до 6	8%



		процентов в зависимости от категорий налогоплательщиков.	
Доходы за минусом расходов	15%	Законами субъектов РФ могут быть установлены дифференцированные налоговые ставки в пределах 5-15%.	20%

Доходы и расходы, выраженные в **иностранной валюте**, учитываются в совокупности с доходами и расходами, выраженными в рублях. При этом доходы и расходы, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по официальному курсу ЦБРФ, установленному соответственно на дату получения доходов и (или) дату осуществления расходов.

#### **Минимальный налог.**

Для объекта налогообложения «доходы минус расходы» существует понятие **минимального налога**. Минимальный налог - это своеобразный нижний предел суммы налога к уплате. Он применяется, когда сумма налога по базовому расчету оказывается меньше, чем эта самая минимальная сумма, или когда по расчету расходы превышают доходы. Минимальная сумма налога составляет 1% от суммы доходов за налоговый период.

**Налоговый период** – календарный год.

**Отчетный период** – первый квартал, полугодие и 9 месяцев календарного года.

Сумма налога определяется плательщиком самостоятельно.

### **18. ЕСХН**

ЕСХН — единый сельскохозяйственный налог.

Это налоговый режим для производителей, которые работают в растениеводстве, животноводстве, лесном и сельском хозяйствах. Этот режим освобождает ИП и компании от уплаты нескольких налогов:

1. Налога на прибыль. Исключение — налог на дивиденды и некоторые виды долговых обязательств для ООО.
2. НДС для ИП.
3. Налога на имущество, которое используется в сельскохозяйственном бизнесе.

#### **Кто может работать на ЕСХН**

Для работы на ЕСХН организации и ИП должны соответствовать таким требованиям:

Перечень сельскохозяйственной продукции

1. Заниматься производством, переработкой и реализацией сельхозпродукции. Ключевое слово — производство. Если покупаете малину у фермера и делаете из нее варенье, перейти на ЕСХН не получится.

2. Доля доходов от реализации своей сельхозпродукции, продуктов ее первичной переработки и от оказания другим производителям в сельском хозяйстве вспомогательных услуг должна быть не меньше 70%.

Для рыбохозяйств есть дополнительное условие: должны быть собственные или зафрахтованные рыбопромысловые суда, а средняя численность работников меньше 300 человек.

Кто может и не может работать на ЕСХН

А это список организаций и ИП, кому закон запрещает работать на ЕСХН:

1. Производители подакцизных товаров, например этилового спирта или табака.
2. Представители игорного бизнеса.
3. Казенные, автономные и бюджетные учреждения.

Если простым языком, то так: собираете малину, делаете варенье и продаете — можно работать на ЕСХН. Просто покупаете малину и делаете из нее варенье — нельзя работать на ЕСХН.

### **Как платить ЕСХН**

Налог считают по такой формуле:

- $ЕСХН = \text{Налоговая база} \times \text{Ставка налога}$

**Налоговая база** — это доходы минус расходы и убытки прошлых лет.

ст. 346.6 НК РФ — налоговая база

В расчете налога ничего сложного нет. Сложно определить, какие доходы и расходы можно учитывать. В налоговом кодексе есть полный список доходов и расходов.

ст. 346.5 НК РФ — порядок определения доходов и расходов

В доходах для ЕСХН учитывают те же поступления, что и для налога на прибыль:

1. Выручку от продажи товаров, работ или услуг.
2. Внереализационные доходы. Например, проценты, полученные по займам, пени и штрафы, уплаченные контрагентами за нарушение договоров, дивиденды.

Доходы можно уменьшить на убытки прошлых лет.

Как расходы можно учесть затраты:

1. На зарплату сотрудников.
2. Покупку товаров и материалов, например семян, рассады, удобрений.
3. ГСМ — бензин, газ, дизель, смазочные материалы, тормозные и охлаждающие жидкости.
4. Покупку и ремонт основных средств — недвижимости, оборудования, техники.
5. Аренду.
6. Рекламу.
7. Коммунальные и транспортные услуги.
8. Налоги и взносы.

Расходы учитывают после оплаты. Зарплату — на дату выплаты работникам, налоги — на дату перечисления в бюджет. Стоимость основных средств и нематериальных активов списывают равномерно в течение года покупки. Минимальный срок списания расходов на земельные участки — семь лет.

**Ставка налога.** Максимально — 6%. Регионы могут снижать ее вплоть до 0% для всех или некоторых категорий налогоплательщиков. В Кемеровской области плательщики ЕСХН в 2023 году платят налог по ставке 4%, в 2024 будут платить 5%, а в Московской области до 31 декабря 2026 года будет действовать нулевая ставка. Предпринимателям и компаниям из Подмосковья не нужно платить налог — только сдавать декларацию.

Пониженные ставки ЕСХН в регионах

### **Когда платить**

ЕСХН платят дважды в год:

1. Не позднее 28 июля текущего года — аванс за первое полугодие.
2. Не позднее 28 марта следующего года — налог за истекший год. За 2023 год крайний срок уплаты — 28.03.2024.

Налог и авансы перечисляют в составе единого налогового платежа. Перед уплатой аванса надо подать в налоговую уведомление о его сумме. В 2023 году аванс можно перечислить отдельной платежкой без уведомления.

## Критерии оценивания

### Описание показателей, критериев и шкал оценивания компетенций на этапе промежуточной аттестации

Показатели оценивания компетенций	Шкала и критерии оценки уровня сформированности компетенции			
	Неудовлетворительный	Минимально допустимый (пороговый)	Средний	Высокий
Наличие умений	При выполнении стандартных заданий не продемонстрированы основные умения. Имели место грубые ошибки.	Продемонстрированы основные умения. Выполнены типовые задания с не грубыми ошибками. Выполнены все задания, но не в полном объеме (отсутствуют пояснения, неполные выводы)	Продемонстрированы все основные умения. Выполнены все основные задания с некоторыми погрешностями. Выполнены все задания в полном объеме, но некоторые с недочетами.	Продемонстрированы все основные умения. Выполнены все основные и дополнительные задания без ошибок и погрешностей. Задания выполнены в полном объеме без недочетов.
Наличие практического опыта	При выполнении стандартных заданий практический опыт не продемонстрирован. Имели место грубые ошибки	Имеется минимальный набор навыков (практического опыта) для выполнения стандартных заданий с некоторыми недочетами.	Продемонстрирован при выполнении стандартных заданий с некоторыми недочетами.	Продемонстрированы все основные умения. Выполнены все основные и дополнительные задания без ошибок и погрешностей. Продемонстрирован творческий подход к решению нестандартных задач.
Характеристика сформированности компетенции	Компетенция в полной мере не сформирована. Имеющихся знаний, умений, практического опыта недостаточно для решения практических (профессиональных) задач.	Сформированность компетенции соответствует минимальным требованиям. Имеющихся знаний, умений, практического опыта в целом достаточно для решения практических (профессиональных) задач, но требуется дополнительная практика по большинству профессиональных задач.	Сформированность компетенций в целом соответствует требованиям. Имеющихся знаний, умений, практического опыта и мотивации в целом достаточно для решения стандартных профессиональных задач.	Сформированность компетенции полностью соответствует требованиям. Имеющихся знаний, умений, практический опыт и мотивации в полной мере достаточно для решения сложных профессиональных задач.
Оценка по практике (выбрать нужное)	<i>Неудовлетворительно</i>	<i>Удовлетворительно</i>	<i>Хорошо</i>	<i>Отлично</i>
	<i>Не зачтено</i>		<i>Зачтено</i>	

## **4. ТРЕБОВАНИЯ К ПРЕДОСТАВЛЕНИЮ ОБУЧАЮЩИМСЯ МАТЕРИАЛОВ О РЕЗУЛЬТАТАХ ПРОХОЖДЕНИЯ ПРАКТИКИ**

### **4.1 Дневник практики**

Дневник практики – это основной документ, на основе которого руководитель практики может оценить практическую деятельность обучающегося.

Дневник практики включает следующие разделы:

- наименование базы практики;
- отметки о прохождении инструктажей;
- индивидуальное задание обучающемуся нахождение практики (согласовывается с руководителем практики от профильной организации);
- содержание практики (краткое содержание выполняемых работ за каждый день практики);
- характеристика - отзыв руководителя практики от профильной организации;
- аттестационный лист об оценке уровня сформированности компетенций в ходе прохождения обучающимся практики;
- выводы (заключение) по итогам прохождения обучающимся практики и выполнения запланированных результатов обучения по практике в соответствии с рабочей программой практики.

В качестве приложения к дневнику практики обучающийся оформляет графические, аудио-, фото-, видео-, материалы, наглядные образцы изделий, подтверждающие практический опыт, полученный на практике.

### **4.2 Отчет о практике**

Отчет о практике должен включать материалы, собранные во время прохождения практики в соответствии с выданным индивидуальным заданием на практику. Это может быть информация о структуре, технологическом процессе и применяемом оборудовании в организации прохождения практики, могут быть данные для выполнения расчетов, отчет может включать необходимые схемы, чертежи, таблицы, графики и т.д.

Структура отчета по практике:

- титульный лист (оформляется по установленной единой форме);
- индивидуальное задание;
- содержание;
- введение (цели и задачи практики);
- основная часть (содержание проделанной обучающимся работы в соответствии с целями и задачами программы практики и индивидуальным заданием);
- заключение (выводы по результатам практики);
- список использованных источников (при необходимости);
- приложения.

К зачету допускаются обучающиеся, выполнившие требования рабочей программы производственной практики и предоставившие полный пакет отчетных документов:

- аттестационный лист (приложение 2);
- характеристика (приложение 3);
- дневник производственной практики;
- отчет по практике, составленный в соответствии с выданным заданием (приложение 1) по форме, установленной ФГБОУ ВО «Курганская ГСХА им. Т.С. Мальцева» (Приложение 4);
- заключение о результатах прохождения практики (приложение 5).

## **5 ОСОБЕННОСТИ ПРОВЕДЕНИЯ ПРАКТИКИ, ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ДЛЯ ИНВАЛИДОВ И ЛИЦ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ ЗДОРОВЬЯ**

Для лиц с ограниченными возможностями здоровья выбор мест прохождения практик должен учитывать их состояние здоровья и соответствующие требования по доступности среды.

Для решения вопроса о прохождении практики и подготовки для него рабочего места, обучающийся предъявляет индивидуальную программу реабилитации инвалида, выданную в установленном порядке и содержащую заключение о рекомендуемом характере и условиях труда.

При определении мест производственной практик для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья должны быть учтены рекомендации медико-социальной экспертизы, отраженные в индивидуальной программе реабилитации инвалида, относительно рекомендованных условий и видов труда. Исходя из условий, описанных в программе, место прохождения практики и условия работы должны соответствовать рекомендациям индивидуальной программы.

При необходимости для прохождения практик в академии создаются специальные рабочие места в соответствии с характером нарушений, а также с учетом профессионального вида деятельности и характера труда, выполняемых обучающимся-инвалидом трудовых функций.

В ходе текущего контроля осуществляется индивидуальное общение преподавателя с обучающимся. При наличии трудностей и (или) ошибок у обучающегося преподаватель в ходе текущего контроля дублирует объяснение нового материала с учетом особенностей восприятия обучающимся содержания материала практики.

При проведении текущего контроля и промежуточной аттестации обеспечивается соблюдение следующих требований:

- для обучающихся из числа лиц с ограниченными возможностями здоровья текущий контроль и промежуточная аттестация проводится с учетом особенностей психофизического развития, индивидуальных возможностей и состояния здоровья таких обучающихся (далее - индивидуальные особенности).

- проведение мероприятий по текущему контролю и промежуточной аттестации для лиц с ограниченными возможностями здоровья в одной аудитории совместно с обучающимися, не имеющими ограниченных возможностей здоровья, допускается, если это не создает трудностей для обучающихся;

- присутствие в аудитории ассистента, оказывающего обучающимся необходимую техническую помощь с учетом их индивидуальных особенностей (занять рабочее место, понять и оформить задание, общаться с преподавателем); предоставление обучающимся при необходимости услуги с использованием русского жестового языка, включая обеспечение допуска на объект сурдопереводчика, тифлопереводчика (в организации должен быть такой специалист в штате (если это востребованная услуга) или договор с организациями системы социальной защиты по предоставлению таких услуг в случае необходимости);

- предоставление обучающимся права выбора последовательности выполнения задания и увеличение времени выполнения задания (по согласованию с преподавателем); по желанию обучающегося устный ответ при контроле знаний может проводиться в письменной форме или наоборот, письменный ответ заменен устным.

Министерство сельского хозяйства Российской Федерации  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования  
«Курганская государственная сельскохозяйственная академия  
имени Т.С. Мальцева»  
(ФГБОУ ВО Курганская ГСХА)  
Учебно-методическое управление

Специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

**ЗАДАНИЕ**  
**на производственную практику**

для \_\_\_\_\_  
(ФИО студента полностью)

Студента \_\_\_\_\_ курса группа \_\_\_\_\_

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

\_\_\_\_\_ (указывается полное наименование предприятия/организации, фактический адрес)

Срок прохождения практики с « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 202\_\_ г. по « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 202\_\_ г

Задание и виды работ на производственной практике по профессиональному модулю ПМ 03.

Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами:

- изучение структуры организации, функций и методов управления. Вводный инструктаж;
- характеристика объекта исследования;
- расчет и перечисление федеральных, региональных и местных налогов;
- расчет и перечисление налогов по специальным налоговым режимам, уплата пеней и штрафов по налогам;
- расчет и перечисление страховых взносов, пеней и штрафов;
- формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов и сборов различных уровней;
- ведение и оформление дневника практики;
- составление и оформление отчёта.

Руководитель практики: \_\_\_\_\_

(подпись)

\_\_\_\_\_ (ФИО)

АТТЕСТАЦИОННЫЙ ЛИСТ

Студент \_\_\_\_\_,

ФИО полностью \_\_\_\_\_

обучающийся на 3 курсе по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) прошел производственную практику по профессиональному модулю ПМ 03. Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами в объеме 144 часа с «\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г. по «\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

в организации \_\_\_\_\_

наименование организации \_\_\_\_\_

**Виды, объем и качество выполнения работ**

№ п/п	Виды работ, выполненных обучающимся во время практики	Объем работ, час	Качество выполнения работ в соответствии с технологией (по 5-бальной системе)
1.	Характеристика объекта исследования	18	
2.	Расчет и перечисление федеральных, региональных и местных налогов	12	
3.	Расчет и перечисление налогов по специальным налоговым режимам, уплата пеней и штрафов по налогам	12	
4.	Расчет и перечисление страховых взносов, пеней и штрафов	24	
5.	Формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов и сборов различных уровней	6	

**Оценка сформированности профессиональных компетенций**

Коды и наименования профессиональных компетенций	Оценка освоена/не освоена
ПК 3.1 Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней.	
ПК 3.2 Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.	
ПК 3.3 Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды.	
ПК 3.4 Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.	

**Заключение:** уровень освоения профессиональных компетенций \_\_\_\_\_  
позволяет/не позволяет

освоить вид деятельности **Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами**

Руководитель практики от предприятия \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_ /  
 МП

**ХАРАКТЕРИСТИКА**

Студент \_\_\_\_\_,

ФИО полностью

обучающийся на 3 курсе по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) прошел производственную практику по профессиональному модулю ПМ.03. Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами в объеме 144 часа с «\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г. по «\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

в организации \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
*наименование организации*

При выполнении работ продемонстрировал владение следующими общими компетенциями:

Коды и наименования общих компетенций	Оценка да/нет
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	

**Заключение:** уровень освоения общих компетенций \_\_\_\_\_

*позволяет/не позволяет*

освоить вид деятельности **Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами**

Руководитель практики от предприятия \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_ /  
МП



### Требования к оформлению отчета по практике

Отчет по практике представляет собой комплект материалов, включающий в себя документы на прохождение практики (договор); материалы, подтверждающие выполнение заданий по практике:

- индивидуально задание на практику (Приложение 1);
- аттестационный лист с оценкой уровня освоения студентом профессиональных компетенций, заверенный печатью организации, подписями руководителей практики от организации и образовательного учреждения;
- характеристика с оценкой сформированности общих и профессиональных компетенций, заверенная подписью руководителя практики от организации и печатью.
- отчет о выполнении задания по практике с приложениями;
- дневник практики.

**Содержательная часть отчета включает в себя следующие разделы:**

1. Краткая характеристика организации.
2. Работы, услуги, оказываемые организацией.
3. Краткая характеристика структуры управления организацией.
4. Краткая характеристика структурного подразделения - места прохождения практики.
5. Описание работ, выполняемых во время практики, в соответствии с программой практики, перечень оборудования, документов, используемых во время работы.
6. Организация работы по охране труда и техники безопасности в организации.
7. Заключение, подведение итогов практики.
8. Список литературы

Содержательная часть отчёта о практике должна отражать выполнение студентом рабочего плана практики, содержать краткое описание всех работ, производимых практикантом.

В приложении к отчёту прикладываются оригиналы или копии балансовой документации, схем, различные нормативные документы, поясняющие и описываемые работы. Приложения должны сопровождаться пояснительными надписями, а в случае необходимости и краткими описаниями.

При составлении отчёта по практике рекомендуется использовать непосредственные личные наблюдения: расспросы инженера, главных бухгалтера и экономиста, юриста и т.д.). При этом в отчёт не следует вносить сведения общего характера и личных моментов. Записи должны быть конкретными, по существу вопросов рабочего плана практики.

Отчёт составляется каждым студентом в отдельности, коллективный отчёт по практике запрещается.

Отчёт о практике должен быть закончен в обязательном порядке на месте практики, заверен руководителем практики от организации и сдан в установленные сроки руководителю практики от Колледжа.

Содержательная часть отчета о практике должен быть выполнена печатным способом и оформлена с учетом соблюдения следующих требований:

печать на бумаге формата А4с полями: сверху и снизу – 2 см, справа – 1 см, слева – 3 см; текст печатается шрифтом TimesNewRoman размером 14 через 1 интервал; красная строка 1см.

Небрежное оформление отчёта влечет за собой снижение оценки по практике, а в отдельных случаях и необходимость переоформления последнего.

В срок, определенный учебным планом, отчет должен быть сдан руководителю практики. Руководитель практики проверяет полноту отчета, его соответствие программе практики и качество.

Если отчет соответствует предъявляемым требованиям, руководитель допускает его к защите. Возможен также допуск к защите при условии доработки по замечаниям, если при проверке выявлены легкоустраняемые недочеты. Если отчет не соответствует требованиям, его возвращают студенту на переработку.

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

Министерство сельского хозяйства Российской Федерации  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего  
образования «Курганская государственная сельскохозяйственная академия  
имени Т.С. Мальцева»  
(ФГБОУ ВО Курганская ГСХА)  
Учебно-методическое управление

УТВЕРЖДАЮ

\_\_\_\_\_/\_\_\_\_\_/\_\_\_\_\_  
руководитель практики от предприятия/организации

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.  
М.П.

## ОТЧЕТ о прохождении производственной практики

Студента \_\_\_\_\_  
(фамилия, имя, отчество полностью)

Группа \_\_\_\_\_

Специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

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

\_\_\_\_\_  
(наименование организации)

Сроки прохождения практики: с \_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_

Дата сдачи отчета \_\_\_\_\_

Оценка \_\_\_\_\_

Руководитель практики от филиала \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_ /  
(подпись) (ФИО)

Министерство сельского хозяйства Российской Федерации  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего  
образования «Курганская государственная сельскохозяйственная академия  
имени Т.С. Мальцева»  
(ФГБОУ ВО Курганская ГСХА)  
Учебно-методическое управление

# ДНЕВНИК

## по производственной практике

Студента \_\_\_\_\_  
*(фамилия, имя, отчество полностью)*

Группа \_\_\_\_\_

Специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Профессиональный модуль: ПМ 03. Проведение расчетов с бюджетом и  
внебюджетными фондами

Место прохождения практики: \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
*(наименование организации)*

Сроки прохождения практики: с \_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_

Курган 20\_\_ г.

## Перечень выполняемых работ

Дата	Наименование или краткое содержание работ	Оценка

Руководитель организации \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_ /  
**М.П.** \_\_\_\_\_ *подпись*

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

### о результатах производственной практики

Студент \_\_\_\_\_,  
(фамилия, имя, отчество)

проходивший практику с \_\_\_\_\_ 202\_\_ г. по \_\_\_\_\_ 202\_\_ г.

в \_\_\_\_\_

(наименование организации, участка, отдела и т.п.)

достиг следующих производственных показателей (правильность, самостоятельность ведения технологического процесса, выполнения установленных норм, качественные показатели, умения и навыки управления механизмами, пользование инструментами, приспособлениями, соблюдение правил техники безопасности, ведение и анализ финансовых документов, практика общения, организаторские способности, исполнительская дисциплина и т.д.)

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

По производственной практики обучающийся получает оценку \_\_\_\_\_

Руководитель организации \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_ /  
М.П. \_\_\_\_\_ подпись \_\_\_\_\_ ФИО \_\_\_\_\_