

**Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Тульский государственный университет»
Институт права и управления**

УТВЕРЖДАЮ

Директор Института права и управления



М.А. Берестнев

«26» января 2023 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ ПРАКТИКИ

ПП.02 «ПРОИЗВОДСТВЕННАЯ ПРАКТИКА (ПО ПРОФИЛЮ СПЕЦИАЛЬНОСТИ)»

ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

ПМ. 02 Ведение расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации

для специальности

38.02.06 Финансы

Тула 2023

РАССМОТРЕНА

цикловой комиссией профессиональных финансовых дисциплин

Протокол от «26» января 2023 №6

Председатель цикловой комиссии

А.И.Ермоленко, к.э.н., доц.каф.ФинМ

Handwritten signature in black ink, appearing to read "A.I. Ermolenko" with a horizontal line at the end.

Автор: Ермоленко А.И., к.э.н., доцент кафедры Финансы и менеджмент

1. ПАСПОРТ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ

ПП.02 Производственная практика (по профилю специальности)

1.1. Рабочая программа производственной практики профессионального модуля ПМ. 02 « Ведение расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации» является частью основной профессиональной образовательной программы специалистов среднего звена по специальности СПО 38.02.06 Финансы.

1.2. Место производственной практики в структуре основной профессиональной образовательной программы: входит в профессиональный цикл, является частью профессионального модуля ПМ. 02 «Ведение расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации».

1.3. Цели и задачи производственной практики - требования к результатам освоения производственной практики.

В результате прохождения производственной практики обучающийся должен:

иметь практический опыт:

- исчисления суммы налогов, сборов и страховых взносов, подлежащих уплате в бюджетную систему Российской Федерации и внебюджетные фонды;
- оформления налоговых деклараций, расчетов, отчетов по страховым взносам во внебюджетные фонды в установленные законодательством сроки;
- организации и проведения контроля за соблюдением законодательства о налогах, сборах и страховых взносах;

уметь:

- ориентироваться в законодательных и иных нормативных правовых актах о налогах, сборах и страховых взносах;
- ориентироваться в законодательных и иных нормативных правовых актах, определяющих порядок исчисления и уплаты налогов, сборов и страховых взносов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации;
- ориентироваться в законодательных и иных нормативных правовых актах, определяющих порядок организации налогового контроля; определять налоговую базу и рассчитывать налоги, сборы и страховые взносы, в соответствии с законодательством Российской Федерации;

- применять налоговые льготы; определять источники уплаты налогов, сборов и страховых взносов;
- формировать налоговую отчетность;
- формировать учетную политику для целей налогообложения; рассчитывать страховые взносы в бюджеты государственных внебюджетных фондов Российской Федерации;
- организовывать оптимальное ведение налогового учета;
- осуществлять контроль за своевременностью и полнотой уплаты налогов, сборов и страховых взносов в форме налогового мониторинга;
- применять положения международных договоров об устранении двойного налогообложения;
- определять режимы налогообложения; определять элементы налогообложения;
- оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов, сборов и страховых взносов;
- заполнять платежные поручения по перечислению налогов, сборов и страховых взносов в бюджетную систему Российской Федерации и внебюджетные фонды;
- выбирать и применять коды бюджетной классификации для определения налогов, сборов и страховых взносов, а также пеней и штрафов;
- соблюдать сроки и порядок начисления и уплаты налогов, сборов и страховых взносов;
- заполнять налоговую декларацию и рассчитывать налоги, проводить мониторинг уплаченных налогов, сборов и страховых взносов в бюджет бюджетной системы Российской Федерации и внебюджетные фонды;
- выполнять контрольные процедуры в целях обеспечения соблюдения законодательства о налогах, сборах и страховых взносах;
- оценивать соответствие производимых хозяйственных операций и эффективность использования активов организации правовой и нормативной базе в области налогообложения;
- оценивать правильность проведения и учета финансово-хозяйственных операций;
- вырабатывать по результатам внутреннего контроля эффективные рекомендации по устранению выявленных нарушений налогового законодательства;
- использовать программное обеспечение в налоговых расчетах;

знать:

- законодательство и иные нормативные правовые акты о налогах, сборах и страховых взносах;
- нормативные правовые акты, определяющие порядок исчисления и уплаты налоговых и других обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации;

- нормативные правовые акты, регулирующие отношения в области организации налогового контроля;
- порядок формирования налоговой базы для исчисления и уплаты налогов, сборов и страховых взносов;
- элементы налогообложения, источники уплаты налогов, сборов и страховых взносов;
- порядок формирования базы для расчетов страховых взносов в бюджеты государственных внебюджетных фондов Российской Федерации;
- ставки налогов и сборов, тарифы страховых взносов; налоговые льготы, используемые при определении налоговой базы и исчислении налогов и сборов;
- порядок исчисления и перечисления в бюджет налогов, сборов и страховых взносов и сроки их уплаты;
- порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов, страховых взносов и других обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации;
- порядок формирования и представления налоговой отчетности;
- порядок формирования и представления отчетности по уплате страховых взносов; порядок проведения налогового контроля в форме налогового мониторинга;
- коды бюджетной классификации для определенных налогов, сборов и страховых взносов, а также пеней и штрафов;
- порядок заполнения налоговых деклараций и расчетов и сроки их представления; методику расчетов пеней и штрафов;
- процедуру проведения мониторинга уплаченных налогов, сборов, страховых взносов и других обязательных платежей в бюджет бюджетной системы Российской Федерации и во внебюджетные фонды;
- содержание, основные элементы и систему организации налогового контроля;
- порядок проведения налогового контроля и меры ответственности за совершение налоговых правонарушений;
- методику проведения камеральных и выездных налоговых проверок;
- виды программного обеспечения, используемого при осуществлении расчетов по платежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации.

Результат освоения рабочей программы производственной практики влияет на формирование у студентов общих (ОК) и профессиональных (ПК) компетенций.

1.3.1. Перечень общих компетенций

Код	Общие компетенции
ОК 01	Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам
ОК 02	Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности
ОК 03	Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие
ОК 04	Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами
ОК 05	Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста
ОК 06	Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей, применять стандарты антикоррупционного поведения
ОК 09	Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности
ОК 10	Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранных языках
ОК 11	Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере

1.3.2. Перечень профессиональных компетенций

Код	Профессиональные компетенции
ВД 2	Ведение расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации
ПК 2.1.	Определять налоговую базу, суммы налогов, сборов, страховых взносов, сроки их уплаты и сроки представления налоговых деклараций и расчетов
ПК 2.2.	Обеспечивать своевременное и полное выполнение обязательств по уплате налогов, сборов и других обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации
ПК 2.3.	Осуществлять налоговый контроль, в том числе в форме налогового мониторинга

1.4. Количество часов на освоение рабочей программы производственной практики:

Объем производственной практики - 108 часов.

2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ ПРАКТИКИ

2.1. Объем производственной практики и виды учебной работы

Вид учебной работы	Объем часов
Объем производственной практики	108
в том числе:	
практические занятия	102
Промежуточная аттестация (дифференцированный зачет)	6

2.2. Тематический план и содержание производственной практики

Наименование разделов и тем	Содержание учебного материала, лабораторные работы и практические занятия, внеаудиторная (самостоятельная) работа обучающихся, курсовая работа (проект)	Объем часов
<p>Раздел 1.</p> <p>Осуществление расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации по налогам, сборам, страховым взносам</p>	<p>Содержание</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Ознакомление со структурой налогового органа. 2. Ознакомление с правилами внутреннего распорядка и техникой безопасности на рабочем месте. 3. Ознакомление с Регламентами работы соответствующего отдела налогового органа. 4. Ознакомление с работой АИС «Налог». 5. Выполнение поручений руководителя практики от организации по осуществлению функций обеспечивающего специалиста в соответствии с деятельностью отдела. 6. Выполнение поручений руководителя практики от организации по регулированию налоговой деятельности в соответствии с деятельностью отдела. 7. Выполнение работ, дублирующих профессиональные обязанности специалистов и оформление документов, связанных с этой деятельностью. 8. Составление налоговых деклараций и расчетов по налогам. 9. Составление расчета страховых взносов. 10. Составление расчета налоговой нагрузки и анализа налоговых рисков. 	<p>50</p>

<p>Раздел 2. Осуществление контроля и надзора за соблюдением законодательства о налогах и сборах, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в соответствующий бюджет налогов, сборов и страховых взносов</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Составление документов, оформляемых налоговым органом при камеральных и выездных налоговых проверках. 2. Оформление налогового уведомления, налогового требования по налогам. 3. Составление и оформление кейса по налоговым правонарушениям и расчетом налоговых санкций. 4. Оформление акта налоговой проверки. 5. Ознакомление с ведением расчетов с бюджетом по налогам, сборам, страховым взносам (Карточка «РСБ») с использованием программного обеспечения, применяемого налоговыми органами. 6. Дублирование ведения расчетов с бюджетом по налогам, сборам, страховым взносам (Оформление Карточки «РСБ» с использованием базового программного обеспечения). 7. Оформление отчета по производственной практике. 	<p>52</p>
<p>Промежуточная аттестация (дифференцированный зачет)</p>		<p>6</p>
<p>Всего</p>		<p>108</p>

3. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ ПРАКТИКИ

3.1. Реализация программы производственной практики требует наличия следующих специальных помещений:

3.1.1. Кабинет «Налогового контроля и администрирования», оснащенный оборудованием:

рабочее место преподавателя; доска, посадочные места по количеству обучающихся проектор;

интерактивная доска, подключенный к ним компьютер;

техническими средствами:

компьютеры (включая клавиатуру и мышь) с установленной операционной системой и мониторы или моноблоки по количеству обучающихся, подключенные к информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»;

многофункциональное устройство (принтер, сканер, копир), включенное в локальную сеть для возможности сетевой печати;

калькуляторы по количеству обучающихся.

3.1.2. Мастерская «Финансы», которая оснащается:

локальной сетью с выходом в Интернет и с подключенным к нему многофункциональным устройством не менее чем на 27 подключений;

рабочее место обучающегося: офисный стул, стол, персональный компьютер с установленной операционной системой (системный блок + монитор) или моноблок, 12-разрядный бухгалтерский калькулятор – по количеству обучающихся;

рабочее место преподавателя: проектор + интерактивная доска + подключенный к ним компьютер

программное обеспечение:

1С: Предприятие 8.3 Комплект для высших и средних учебных заведений.

Из которого задействуются в образовательном процессе следующие конфигурации:

1С: Бухгалтерия государственного учреждения. К которой требуется дополнительно подключить сервис 1С: Государственные и муниципальные закупки.

1С Бухгалтерия 8.

1С: Управление нашей фирмой.

дополнительно к Комплекту необходима профессиональная Конфигурация 1С: Бюджет муниципального образования.

Вместо указанного выше программного обеспечения возможно использование другого ПО, аналогичного по функционалу, на усмотрение учебного заведения.

Информационно-справочная правовая система с ежедневным обновлением.

Офисный пакет приложений: Текстовый процессор, электронные таблицы, пакет презентационной графики.

Программа для просмотра электронных документов.

Программы для архивирования / разархивирования данных.

3.1.3. Оснащенные базы практики

Производственная практика реализуется в организациях, обеспечивающих деятельность обучающихся в профессиональной области финансы направление деятельности которых соответствует профессиональной деятельности обучающихся:

в финансовых органах,
в органах Федерального казначейства,
в органах Федеральной налоговой службы,
в органах государственного (муниципального) финансового контроля,
в государственных (муниципальных) учреждениях,
в коммерческих организациях, независимо от организационно-правовой формы (хозяйственных обществах, государственных (муниципальных) унитарных предприятий, производственных кооперативах, хозяйственных товариществах).

Оборудование организаций и технологическое оснащение рабочих мест производственной практики должно соответствовать содержанию профессиональной деятельности и дать возможность обучающемуся овладеть профессиональными компетенциями по всем видам деятельности, предусмотренных программой, с использованием современных технологий, материалов и оборудования.

3.2. Информационное обеспечение обучения

Перечень рекомендуемых учебных изданий, Интернет-ресурсов, дополнительной литературы.

1. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Г. Б. Поляк [и др.]; ответственные редакторы Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 380 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-14544-1. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/511682>.
2. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Д. Г. Черник [и др.]; под редакцией Е. А. Кировой. — 6-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 483 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-

- 534-14991-3. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/511586>.
3. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение : учебник для среднего профессионального образования / В. Г. Пансков. — 8-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 474 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-15590-7. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/511559>.
 4. Налоговый учет и отчетность : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Н. И. Малис, Л. П. Грундел, Д. И. Ряховский, А. С. Зинягина ; под редакцией Н. И. Малис. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 411 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-15086-5. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/514636>.

Интернет-ресурсы

<https://e.lanbook.com/> - ЭБС «Лань»

<https://urait.ru/> - Образовательная платформа «Юрайт»

<https://www.iprbookshop.ru/> - Цифровой образовательный ресурс IPR SMART

<https://tsutula.bookonline.ru/> - ЭБС ТулГУ «BookOnLime» учебные издания ТулГУ по всем дисциплинам

<https://cyberleninka.ru/> - Научная электронная библиотека «КиберЛенинка»

<https://www.elibrary.ru/> - Научная электронная библиотека [eLibrary.ru](http://elibrary.ru).

4. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ ПРАКТИКИ

Код и наименование профессиональных и общих компетенций	Критерии оценки	Методы оценки
<p>ПК 2.1. Определять налоговую базу, суммы налогов, сборов, страховых взносов, сроки их уплаты и сроки представления налоговых деклараций и расчетов</p>	<p>Выполнение работ с соблюдением требований Налогового кодекса Российской Федерации по определению показателя налоговой базы и расчету налогов;</p> <p>Выполнение расчетов налоговой базы по налогам, определение суммы налогов (сборов) в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации;</p> <p>Выполнение расчетов базы страховых взносов, расчетов сумм страховых взносов, в соответствии с налоговым законодательством;</p> <p>Выполнение работ по формированию бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов, сборов и страховых взносов;</p> <p>Выполнение работ по формированию и применению учетной политики для целей налогообложения;</p> <p>Выполнение работ по ведению налогового учета;</p> <p>Выполнение работ по исчислению сумм налогов при применении специальных режимов налогообложения;</p> <p>Выполнение работ по заполнению (формированию) налоговых деклараций, расчетов по налогам</p>	<p>Проверка письменных ответов на контрольные вопросы, тестирование.</p> <p>Отчет по производственной практике.</p> <p>Отзывы организаций по итогам практики.</p>

<p>ПК 2.2. Обеспечивать своевременное и полное выполнение обязательств по уплате налогов, сборов и других обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации;</p>	<p>Выполнение работ по заполнению платежных поручений по перечислению налогов, сборов и страховых взносов в бюджетную систему Российской Федерации и внебюджетные фонды;</p> <p>Выполнение работ по выбору и применению кодов бюджетной классификации для определения налогов, сборов и страховых взносов, а также пеней и штрафов;</p> <p>Выполнение работ по заполнению (формированию) налоговых деклараций, расчетов по налогам, расчета страховых взносов в установленном налоговым законодательством порядке и предоставлению их в налоговый орган в установленный срок;</p> <p>Выполнение работ по выявлению суммы недоимки и выставлению требования по уплате налогов, сборов, страховых взносов;</p> <p>Выполнение работ по расчету пени;</p> <p>Выполнение работ по оформлению зачета и возврата излишне уплаченных или излишне взысканных налогов, сборов, страховых взносов;</p> <p>Выполнение работ по взысканию налогов, сборов, страховых взносов;</p> <p>Выполнение работ по расчету налоговой нагрузки и анализу налоговых рисков;</p> <p>Выполнение работ по расчету налоговых санкций за совершение налоговых правонарушений;</p>	<p>Проверка письменных ответов на контрольные вопросы, тестирование.</p> <p>Отчет по производственной практике.</p> <p>Отзывы организаций по итогам практики.</p>
---	---	---

<p>ПК 2.3. Осуществлять налоговый контроль, в том числе в форме налогового мониторинга</p>	<p>Выполнение работ по выработке эффективных рекомендаций по устранению выявленных нарушений налогового законодательства по результатам внутреннего контроля; Выполнение работ по оформлению результатов контрольных процедур в целях обеспечения соблюдения законодательства о налогах, сборах и страховых взносах Выполнение работ по расчету налоговых санкций за совершение налоговых правонарушений;</p>	<p>Проверка письменных ответов на контрольные вопросы, тестирование. Экспертное Отчет по производственной практике. Отзывы организаций по итогам практики.</p>
--	---	--

<p>ОК 01. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности, применительно к различным контекстам</p>	<p>Обоснованность выбора применения законодательных и иных нормативных правовых актов о налогах, сборах и страховых взносах при решении профессиональных задач в области осуществления расчетов с бюджетами бюджетной системы по налогам, сборам, страховым взносам и осуществления налогового контроля и администрирования;</p> <p>Эффективность выбора способов решения профессиональных задач по расчету налоговой базы налога, определению сумм федеральных, региональных, местных налогов, соответствующий налоговому законодательству;</p> <p>Возможность применения налоговых льгот;</p> <p>Эффективность выбора способов и методов учета при формировании учетной политики в целях налогообложения;</p> <p>Целесообразность выбора очередности выполнения профессиональных задач в области осуществления расчетов с бюджетами бюджетной системы по налогам, сборам, страховым взносам и осуществления налогового контроля и администрирования</p>	<p>Отчет по производственной практике.</p> <p>Отзывы организаций по итогам практики.</p>
--	---	--

<p>ОК 02. Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности</p>	<p>Результативный поиск информации, необходимой для решения задач профессиональной деятельности в области осуществления расчетов с бюджетами бюджетной системы по налогам, сборам, страховым взносам и осуществления налогового контроля и администрирования; Обоснованное применение законодательных и иных нормативных правовых актов о налогах, сборах и страховых взносах при решении соответствующих задач профессиональной деятельности; Правильная интерпретация разъяснений компетентных органов по применению налогового законодательства при решении задач профессиональной деятельности; Обоснованный анализ налоговых рисков, возникающих при решении задач профессиональной деятельности в области осуществления расчетов с бюджетами бюджетной системы по налогам, сборам, страховым взносам и осуществлении налогового контроля и администрирования</p>	
<p>ОК 03. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие</p>	<p>Нахождение и использование информации об изменениях налогового законодательства в контексте решения профессиональных задач; Демонстрация инициативы и профессионального интереса в процессе обучения в области налогов, сборов, страховых взносов;</p>	

<p>ОК 04. Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами</p>	<p>Эффективное взаимодействие с преподавателем, с обучающимися, с администрацией в ходе обучения и практики; Выбор адекватной стратегии поведения при работе в коллективе, команде</p>	
<p>ОК 05. Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекст</p>	<p>Грамотное оформление документов в области налогов, налогообложения, налогового контроля и администрирования; Грамотное изложение мысли по профессиональной тематике в области налогообложения; Проявление толерантности в рабочем коллективе</p>	
<p>ОК 06. Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей, применять стандарты антикоррупционного поведения</p>	<p>Понимание значимости соблюдения законодательства о налогах, сборах, страховых взносах в профессиональной деятельности для хозяйствующего субъекта и для государства; Проявление ответственности за качество выполняемых работ; Участие во внеаудиторных мероприятиях в области налоговой грамотности; Применение стандартов антикоррупционного поведения и осознание последствия его нарушения</p>	

<p>ОК 09. Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности</p>	<p>Использование базового и профессионального программного обеспечения для налоговых расчетов; Использование базового и профессионального программного обеспечения для оформления документов в области налогообложения, налогового контроля и администрирования</p>	
<p>ОК 10. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранных языках</p>	<p>Выбор действующих форм налоговой отчетности и правильное заполнение налоговой отчетности; Грамотное применение нормативно-правовой базы для решения профессиональных задач; Понимание текстов на базовые профессиональные темы в области налогов, налогового контроля и администрирования; Устная и письменная коммуникация на профессиональные темы в области налогов, налогового контроля и администрирования;</p>	
<p>ОК 11. Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере</p>	<p>Презентация идеи открытия собственного дела в профессиональной деятельности; Определение налоговой привлекательности коммерческих идей в рамках профессиональной деятельности; Презентация бизнес-идеи и определение оптимального режима налогообложения</p>	

5. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ

5.1. ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ

1. Документы, истребованные налоговым органом для проверки, представляются

1. Только в виде оригинала.
2. В виде оригинала или нотариально заверенной копии.
3. В виде заверенной проверяемым лицом копии.

2. Камеральной проверкой может быть охвачен следующий период деятельности налогоплательщика:

1. 3 месяца. 2. 3 года. 3. Любой период.

3. При непредставлении налогоплательщиком декларации, налоговым органом может быть принято решение о приостановлении операций по счетам в банке в течение

1. 10 дней. 2. Двух недель. 3. Месяца.

по истечении установленного срока.

4. Если в ходе камеральной проверки в налоговой декларации выявлены ошибки, об этом сообщается налогоплательщику с требованием представить необходимые пояснения в течение

- 5 дней. 2. 10 дней. 3. 15 дней. 4. Одного месяца.

5. Камеральная налоговая проверка проводится в течение

1. Одного месяца. 2. Двух месяцев. 3. Трех месяцев.

со дня представления налогоплательщиком налоговой декларации.

6. Камеральная налоговая проверка проводится:

1. По решению руководителя налогового органа или его заместителя.
2. По специальному решению вышестоящего налогового органа.
3. Без специального решения руководителя налогового органа – в соответствии с должностными обязанностями должностных лиц налоговых органов.

7. В случае выявления нарушений законодательства о налогах и сборах в ходе проведения камеральной налоговой проверки, должен быть составлен акт налоговой проверки по установленной форме в течение

1. 5 дней. 2. 10 дней. 3. 15 дней.

после окончания камеральной налоговой проверки.

8. Акт по результатам камеральной налоговой проверки вручается налогоплательщику не позднее

1. 3.2. 5.3. 10.

рабочих дней с даты составления акта.

9. Выездная налоговая проверка проводится:

1. По решению руководителя налогового органа или его заместителя.
2. По специальному решению вышестоящего налогового органа.

3. Без специального решения руководителя налогового органа – в соответствии с должностными обязанностями должностных лиц налоговых органов.

10. Срок проведения выездной налоговой проверки в типовом случае составляет:

1. Один месяц. 2. Два месяца. 3. Три месяца.

1. Определить сумму НДФЛ, уплаченную работником за год, если работник работник имеет следующие виды доходов (таблица), имеет одного ребенка в возрасте до 18 лет.

Работник получил премию, месяц	февраль
Размер премии, руб.	10000
Ежемесячная заработная плата, руб.	20000

2. Определить возможность перехода на упрощенную систему налогообложения, при условии, что объем реализации за II-III квартал аналогичен первому. Определить эффективность применения упрощенной системы с точки зрения изменения налогового бремени рассматриваемого предприятия. Расчет представить в таблице (табл1), используя исходные данные за I квартал (табл2).

Таблица 1. -Сравнительный анализ систем налогообложения

Показатели	Сумма налоговых отчислений при упрощенной системе налогообложения		Сумма налоговых отчислений при общей системе налогообложения
	Ставка налогообложения (6%)	Ставка налогообложения (15%)	
Сумма налоговых отчислений, тыс. руб.			
Доля налоговых отчислений в общем объеме реализации тыс. руб.			

Таблица 2- Исходные данные

Показатели	значения
Объем реализации с НДС, руб.	175000
Затраты на материалы без НДС, руб.	90
Среднесписочная численность работников, чел.	10
Средняя заработная плата одного работника руб./мес.	1500
Среднегодовая стоимость имущества за налогооблагаемый период, тыс. руб.	100
Затраты на оплату аудиторских услуг, тыс. руб./период	5,0

3. Предположим, что в течение налогового периода АО «ЛМН» имело следующие доходы и поступления:

- выручка от реализации продукции составила 950 тыс. руб.;
- доходы от реализации имущества (выбывшее оборудование) составили 75 тыс. руб.;
- доходы от реализации ценных бумаг (с учетом требований к цене сделки¹) составили 260 тыс. руб.;

¹ Особенности определения налоговой базы по операциям с ценными бумагами определены в ст. 280 НК РФ.

- получено дивидендов на сумму 74 тыс. руб.;
- получено процентов по облигациям коммерческого банка в сумме 120 тыс. руб.;
- доходы от участия в простом товариществе, причитающиеся АО «ЛМН» в соответствии с договором, составили 95 тыс. руб.;
- получено штрафов за нарушение условий договора поставки в сумме 45 тыс. руб.;
- стоимость безвозмездно полученного от сторонней организации имущества составила 27 тыс. руб.;
- поступили средства на капитальные вложения от головного предприятия (в его собственности находится 51% акций АО «ЛМН») в сумме 250 тыс. руб.

В течение данного налогового периода были осуществлены следующие расходы:

- материальные затраты составили 570 тыс. руб.;
- расходы на оплату труда составили 150 тыс. руб.
- амортизационные отчисления начислены в сумме 278 тыс.

руб.;

- капитальные вложения были профинансированы в сумме 380 тыс. руб.;
- расходы на рекламу составили 9 тыс. руб.;
- представительские расходы составили 45 тыс. руб.;
- прочие расходы составили 120 тыс. руб.;
- выплачены дивиденды 150 тыс. руб. (дивиденды выплачивались налоговым резидентам Российской Федерации).

Необходимо определить сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджетную систему России.

4. Допустим АО «АВС» имеет два обособленных подразделения (филиала) - «А» и «Б» в двух различных субъектах Федерации.

Общая сумма налогооблагаемой прибыли АО по итогам налогового периода (года) составила 250 тыс. руб. Общая численность занятых составляет 1800 человек, стоимость основных фондов - 89 500 тыс. руб.

В филиале «А» численность работников составляет 350 человек, а стоимость фондов - 15 200 тыс. руб.

В филиале «В» численность работников составляет 550 человек, а стоимость фондов - 19 700 тыс. руб.

Ставка налога на прибыль для данной категории налогоплательщиков в субъекте Федерации, где расположен филиал «А», составляет = 17%, в субъекте Федерации, где расположен филиал «В», - 17%. Ставка налога на прибыль в субъекте Федерации, где расположено головное подразделение АО, составляет 17%.

Необходимо определить суммы налога на прибыль, которые налогоплательщик (АО «АВС») должен уплатить за филиалы в бюджеты субъектов Федерации, а также всю сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет по АО «АВС».

5. Определите сумму НДС, подлежащую перечислению в бюджет. Как отразится данное исчисление и перечисление в бухгалтерском учете. Ознакомьтесь с формой и порядком заполнения соответствующей налоговой декларации (в электронном виде представить налоговую декларацию. Определить нормативный документ, регламентирующий форму и порядок заполнения налоговой декларации).

Исходные данные

Вид товара	подгузники детские
Объем реализации продукции по себестоимости, тыс. руб.	2400
Уровень рентабельности, %	10

Закуплено материалов для производства, тыс. руб.: с учетом НДС	1400
---	------

5.2. КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ДЛЯ ЗАЩИТЫ ОТЧЕТА ПО ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ ПРАКТИКЕ

1. Какими информационными системами Вы пользовались при решении поставленных задач?
2. Вы рассчитывали какие-либо показатели оценки финансового состояния предприятия?
3. Экономический смысл показателей рентабельности?
4. Что показывает динамика финансовых показателей?
5. Какие формы финансовой отчетности Вы использовали при анализе результатов деятельности предприятия?
6. Какие методы поиска исходных данных использовались Вами в ходе выполнения задания по практике?
7. Использовали ли Вы проектный подход при выполнении задания по практике?
8. Какие критерии отбора информации использовались Вами в ходе выполнения задания по практике?
9. С помощью каких показателей оценивается экономическая эффективность результатов, полученных в ходе выполнения задания по практике?
10. Как оценивается экономическая эффективность результатов, полученных в ходе выполнения задания по практике?