

Министерство сельского хозяйства Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«ВОРОНЕЖСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ ИМПЕРАТОРА ПЕТРА I»

УП.03.01 Учебная практика
«Ведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами»

Методические указания по прохождению практики
для специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет
(по отраслям)»

Воронеж 2022

Учебная практика «Ведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами»: методические указания по прохождению практики для обучающихся по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)» / Воронежский государственный аграрный университет. - Воронеж: Воронежский государственный аграрный университет, 2022. – 16 с.

Составитель (и): О.И. Леонова, Н.Н. Волкова

Содержание

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ.....	4
1.1. Цели и задачи учебной практики.....	4
1.2. Требования к результатам освоения практики	5
1.3. База практики.....	6
2. ОРГАНИЗАЦИЯ И РУКОВОДСТВО ПРАКТИКОЙ	6
2.1. Контроль работы обучающихся и отчётность	7
2.2. Количество часов на освоение программы практики.....	8
3. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ПРАКТИКИ	8

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Методические указания по прохождению УП.03.01 Учебная практика «Ведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» по ПМ.03 «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами», МДК.03.01 «Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» предназначены для обучающихся по специальности: 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

Учебная практика направлена на практическое закрепление освоенных теоретических знаний междисциплинарного курса МДК.03.01 «Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами», а также приобретение необходимых умений и практического опыта в сфере профессиональной деятельности в ходе освоения профессионального модуля ПМ.03 «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами».

В результате прохождения учебной практики обучающийся должен овладеть основным видом профессиональной деятельности - проведения расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.

1.1. Цели и задачи учебной практики

Цель учебной практики – практическое закрепление освоенных теоретических знаний междисциплинарного курса МДК.03.01 «Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами», а также приобретение необходимых умений и практического опыта в сфере профессиональной деятельности в ходе освоения профессионального модуля ПМ.03 «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами».

Задачи учебной практики:

- формирование умений и практического опыта по *н*проведению расчетов с бюджетом;

- формирование умений и практического опыта по проведению расчетов с внебюджетными фондами.

УП.03.01 Учебная практика «Ведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» проводится после изучения междисциплинарного курса МДК.03.01 «Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» перед сдачей квалификационного экзамена по ПМ.03 «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами».

1.2. Требования к результатам освоения практики

Результатом прохождения УП.03.01 Учебная практика «Ведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» в рамках освоения профессионального модуля ПМ.03 «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» является приобретение необходимых умений и практического опыта по освоению основного вида профессиональной деятельности и формирование следующих профессиональных компетенций в сфере профессиональной деятельности:

Код	Наименование результата обучения (компетенции)
ПК 3.1.	Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней
ПК 3.2.	Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать иххождение 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 иххождение по расчетно-кассовым банковским операциям.

1.3. База практики

Программа учебной практики предусматривает выполнение обучающимися функциональных обязанностей, соответствующих профессиональной деятельности.

Обучающиеся проходят учебную практику в образовательной организации в лаборатории «Учебная бухгалтерия».

Оборудование учебного кабинета: рабочие места работников учетно-аналитической службы; рабочее место преподавателя; интерактивная доска; комплекты документов бухгалтерского учета; инструктивный материал; комплект учебно-методической документации.

Технические средства обучения: персональные компьютеры с выходом в локальную сеть и Интернет, доступ к справочно-правовым системам Гарант, Консультант Плюс, электронной информационно-образовательной среде ВГАУ и электронным учебно-методическим материалам, используемое программное обеспечение: MS Windows, Office MS Windows, DrWeb ES, 7-Zip, MediaPlayer Classic, Яндекс Браузер / Mozilla Firefox / Internet Explorer, ALT Linux, LibreOffice, eLearning server.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ И РУКОВОДСТВО ПРАКТИКОЙ

Для проведения учебной практики в агроуниверситете разработана следующая документация:

- Положение о практике обучающихся, осваивающих основные профессиональные образовательные программы среднего профессионального образования П ВГАУ 1.6.04-2019;
- рабочая программа учебной практики по специальности;
- содержание заданий учебной практики;
- методические указания обучающимся по прохождению учебной практики.

В основные обязанности руководителя практики от агроуниверситета входят:

- разработка и согласование программы, содержание и планируемые результаты практики;
- осуществление руководства практикой;
- контролирование реализации программы практики, в том числе требований охраны труда, безопасности жизнедеятельности и пожарной безопасности в соответствии с правилами и нормами, в том числе отраслевыми;
- организация процедуры оценки профессиональных компетенций обучающегося, освоенных им в ходе прохождения практики;
- разработка и согласование формы отчетности и оценочного материала прохождения практики.

В период учебной практики для обучающихся проводятся консультации по выполнению заданий.

Обучающиеся при прохождении учебной практики обязаны:

- полностью выполнить задания, предусмотренные программой практики;
- соблюдать правила внутреннего трудового распорядка;
- изучать и строго соблюдать нормы охраны труда и правила пожарной безопасности.

2.1. Контроль работы обучающихся и отчетность

В период прохождения учебной практики обучающиеся обязаны вести документацию, которая является обязательной для прохождения аттестации по практике.

Текущий контроль прохождения практики осуществляется на основании выполнения обучающимися тематического плана учебной практики.

Итогом учебной практики является зачет, который выставляется руководителем практики по результатам выполнения всех заданий учебной прак-

тики и оценки сформированности профессиональных компетенций, освоенных обучающимися в период прохождения практики.

Обучающиеся, не выполнившие план учебной практики, не допускаются к сдаче квалификационного экзамена.

2.2. Количество часов на освоение программы практики

Рабочая программа рассчитана на прохождение учебной практики в объеме 6 дней (36 часов).

3. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ПРАКТИКИ

Согласно рабочей программе учебной практики обучающийся должен выполнить предусмотренные виды работ по следующим темам:

Название тем практики	Содержание учебного материала, виды работ
Вводное занятие	Заполнение регистрационных документов, данных статуса налогоплательщика
Тема 1.1. Расчет федеральных налогов, уплачиваемых предприятием	Расчет федеральных налогов. Отражение в бухгалтерском учете операций по начислению и перечислению в бюджет федеральных налогов.
Тема 1.2. Расчет региональных налогов, уплачиваемых предприятием	Расчет региональных налогов. Отражение в бухгалтерском учете операций по начислению и перечислению в бюджет региональных налогов.
Тема 1.3. Расчет местных налогов, уплачиваемых предприятием	Расчет местных налогов. Отражение в бухгалтерском учете операций по начислению и перечислению в бюджет местных налогов.
Тема 1.4. Расчет налогов при применении специальных налоговых режимов	Отражение в бухгалтерском учете операций по начислению и перечислению в бюджет налогов при применении специальных налоговых режимов.
Тема 1.5. Расчёт взносов во внебюджетные фонды	Расчет страховых взносов в ПФР, ФСС, ФОМС. Отражение в бухгалтерском учете операций по начислению и перечислению страховых взносов.

Примерные задачи по учебной практике

Задача № 1

Организация реализовала продукции за год на 2800 тыс.руб.(без НДС). Расходы на производство продукции 1900 тыс.руб., в том числе: расходы на рекламу 31000руб. (норматив 1% от выручки), представительские расходы 45000 руб. (норматив 4% от расходов на оплату труда). Фонд оплаты труда составил 625000руб. Определить сумму прибыли, подлежащую налогообложению налогом на прибыль и сумму налога на прибыль организаций.

Задача № 2

Определить налоговую базу по НДС, налоговые вычеты и сумму налога подлежащую уплате в бюджет за март на основании следующих данных:

1. Закуплено материалов у поставщика по договорным ценам на 720000руб, НДС 20%- 144000 руб.,
2. Закуплено и введено в эксплуатацию в отчётном месяце основных средств на 60000руб, НДС 20%-12000 руб.,
3. Реализовано продукции на 1416000руб. (в том числе НДС),
4. На расчётный счёт зачислена предоплата от покупателя на 72000 руб. (в том числе НДС).

Все условия для вычета соблюдены.

Задача № 3

Определить налоговую базу и рассчитать сумму авансовых платежей по налогу на прибыль от фактически полученной прибыли по организации за 1 квартал:

1. Выручка от реализации готовой продукции 7080000 руб. в т.ч. НДС 20%
2. Фактическая себестоимость реализованной готовой продукции 4498000 руб.

3. Управленческие расходы 32200 руб.
 4. Доходы, полученные от сдачи имущества в аренду -15900 руб.(в т.ч. НДС 20%).
 5. Начислен налог на имущество организации 280000 руб.
 6. Списана дебиторская задолженность за истечением сроков исковой давности - 52500 руб.
 7. На расчетный счет зачислены проценты за хранение денежных средств 20000 руб.
 8. Оприходованы излишки материалов, выявленных при проведении инвентаризации 600 руб.
 9. Штрафы, полученные за нарушение сроков поставки материалов поставщиками 9000 руб.
- Ставка налога на прибыль 20%.

Задача № 4

Выручка организации за прошедший год (без НДС) составила 3 600 000 руб., в том числе:

- в I квартале – 300 000 руб.;
 - во II квартале – 1 100 000 руб.;
 - в III квартале – 900 000 руб.;
 - в IV квартале – 1 300 000 руб.
- в I квартале отчётного года – 900 000 руб.;

Может ли организация применять кассовый метод в 1 и во 2 кварталах текущего года?

Задача № 5

Общая сумма заработной платы, начисленной работнику (резиденту) за год, составила 250 000 руб. Помимо заработной платы работник получил следующие доходы:

в феврале – материальную помощь в связи с тяжелым финансовым положением в сумме 3000 руб.;

в мае, июне, июле – материальную выгоду по заемным средствам, полученным от организации, в сумме 800 руб. за каждый месяц на общую сумму 2400 руб.;

в ноябре – материальную помощь в связи со смертью члена его семьи в сумме 7000 руб.;

в декабре – дивиденды в сумме 25 000 руб., выплаченные за 9 месяцев прошедшего года.

Работник имеет ребенка в возрасте 8 лет. Определить общую сумму НДФЛ подлежащую уплате в бюджет.

Задача № 6

Физическое лицо (резидент) в прошлом году уплатило 70000 руб. за своё обучение в течение года на заочных курсах английского языка при ВГУ, а 88300 руб. за обучение сына в ВГАУ на очной форме обучения. Ежемесячный налогооблагаемый доход работника 43000 руб. Учебные заведения имеют лицензию. Работник имеет право на стандартный вычет на ребенка по НДФЛ. Определить сумму НДФЛ уплаченную работником по месту работы и сумму, которую он должен уплатить по декларации, поданной на социальный налоговый вычет.

Задача № 7

Организация имеет в собственности (на 1.01.2019 г.) такой транспорт:

1. Грузовик (мощность двигателя составляет 85 л. с., эксплуатируется с 2015г., снят с регистрации в связи с продажей 5 мая 2018г.),
2. Грузовик (мощность – 102 л. с., эксплуатируется с 2017 г.),
3. Легковую машину (мощность – 120 л., эксплуатируется с 12 сентября 2018 г.),

Весь транспорт организации находится на учете в Воронеже. Льготы организация не имеет.

По Воронежской области налоговые ставки составляют:

Автомобили легковые с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):

- свыше 150 до 200 л.с. включительно – 50руб.

Грузовое с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):

- до 100 л.с. включительно – 25 руб.

- свыше 100 до 150 л.с. включительно – 40руб.

Определить сумму транспортного налога за 2018 год.

Задача № 8

ИП осуществляет розничную торговлю женской одеждой в ТЦ «Армада», г. Воронеж посредством двух торговых мест, площадью 15 м² и 9 м². Значение корректирующего коэффициента К₂ установлено в размере 0,75. Сумма страховых взносов на обязательное пенсионное страхование составила 4 048 руб. Базовая доходность 1800 руб. за 1 м²; К₁ -1,915; К₂ – 0,7. Рассчитать сумму ЕНВД, подлежащего уплате в бюджет за 1 квартал текущего года.

Задача № 9

Рассчитать среднегодовую стоимость основных средств организации и налог на имущество организаций, указать сроки уплаты налога. Ставка налога 2,2%.

(тыс. руб.)

Показатели	На 1.01.	На 1.02.	На 1.03.	На 1.04.
1. Основные средства по первоначальной стоимости	137000	129800	120100	133000
2. Амортизация	54000	54400	55000	56700
3. Основные средства по остаточной стоимости	?	?	?	?

Задача № 10

Физическое лицо купило в 2018 г. квартиру за 3500000руб. и зарегистрировало на неё право собственности. В этом году его заработок составил 600 000руб. Организация с этого дохода удержала НДФЛ 78 000руб. По окончании 2018г. работник представил в налоговый орган: декларацию о доходах, заявление с просьбой об имущественном вычете в связи с покупкой квартиры и другие подтверждающие документы. Налоговая инспекция пересчитала налогооблагаемый доход. Определите сумму вычета, сумму НДФЛ излишне удержанного, остаток неиспользованного вычета.

Задача № 11

Предприятие ООО «Надежный выбор» имеет следующие показатели:

Период	Доход, руб.	Расход, руб.	Ставка УСН, %
2022 год	49 000 000	49 000 000	15

Может ли ООО «Надежный выбор» не платить единый налог, если разница между доходом и расходом равна нулю?

Задача № 12

Предприятие ООО «Рассвет», рассчитывающее и уплачивающее 15% с доходов, уменьшенных на величину подтвержденных расходов, имеет следующие показатели:

Период	Доход, руб.	Расход, руб.	Ставка УСН, %
2022 год	49 000 000	48 700 000	15

Какой налог должно уплатить ООО «Рассвет» за 2022 год?

Задача № 13

ООО «Фобус» занимается производством готовых и консервированных продуктов из мяса, мяса птицы, мясных субпродуктов и крови животных (ОКВЭД 15.13.1).

ИНН 3662154463, КПП 362501001, код налогового органа 3666, код по месту нахождения 214, ОКТМО 20643460. КБК (федеральный бюджет) 18210101011011000110, КБК (региональный бюджет) 18210101012021000110.

Почтовый адрес 396005, Воронежская обл., Рамонский р-он, п. Солнечный, ул. Парковая д.3. Руководитель Колпакова Надежда Викторовна.

Доходы и расходы для целей налогообложения определяются по методу начисления.

По данным бухгалтерского учета за налоговый период (2018 г.) были произведены следующие операции:

- выручка от реализации произведенной продукции – 258777995 руб.;
- выручка от реализации покупных товаров — 4516034 руб.;
- доходы в виде стоимости излишков МПЗ, выявленные в результате инвентаризации – 4200 руб.
- доходы в виде процентов, полученных по договорам займа 1680000руб.
- суммы кредиторской задолженности, списанные в связи с истечением срока исковой давности – 560000 руб.
- доходы в виде стоимости полученных материалов при ликвидации основных средств - 23368012 руб.
- на расчетный счет за реализованную продукцию поступил аванс 2 600 000 руб.;
- расходы, связанные с производством отгруженной продукции:
 - прямые расходы на производство продукции — 177542815руб.,
 - заработная плата управленческого персонала - 97470070 руб.,
 - суммы налогов и сборов начисленные - 408744 руб.
 - сумма начисленной амортизации (линейный метод) - 3616504 руб.,

- расходы в виде процентов по долговым обязательствам 1000000 руб.,
- расходы на формирование резерва по сомнительным долгам – 12271183руб.
- расходы в виде сумм начисленных дивидендов - 570000 руб.
- расходы в виде стоимости переданного имущества – 57800 руб.

Сумма начисленных авансовых платежей за отчётный период всего 40099 руб., в т.ч.: в ФБ – 4010руб., в бюджет субъектов - 36089 руб.

Исчислите налог на прибыль и заполните соответствующие страницы налоговой декларации за год.

Примерные вопросы к зачету по учебной практике

1. Характеристика счета 68 «Расчеты по налогам и сборам». Синтетический и аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам».
2. Характеристика счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению». Синтетический и аналитический учет по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».
3. Сущность и структура страховых взносов в Пенсионный фонд, в Фонд социального страхования и Фонд обязательного медицинского страхования.
4. Начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.
5. Учет расчетов с бюджетом по НДС.
6. Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций.
7. Учет расчетов с федеральным бюджетом по налогу на доходы физических лиц
8. (НДФЛ).
9. Учёт расчётов по налогу на имущество организаций.

10. Учет расчетов с региональным бюджетом по Транспортному налогу.
11. Учет расчетов с местным бюджетом по Земельному налогу.
12. Учет расчетов специальных налоговых режимов, на примере Единого сельскохозяйственного налога
13. Учет расчетов специальных налоговых режимов, на примере Упрощенной системы налогообложения