

Министерство сельского хозяйства Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования

«ВОРОНЕЖСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ
ИМПЕРАТОРА ПЕТРА I»

УТВЕРЖДАЮ
И.о. декана экономического факультета
Агибалов А.В.
«24» апреля 2017г.



ПРОГРАММА

Б2.У.1 Учебная. Практика по получению первичных профессиональных умений и навыков, для направления 38.03.01 «Экономика» (академический бакалавриат) профиль «Налоги и налогообложения»:

Квалификация (степень) выпускника бакалавр

Форма обучения очная /заочная
Факультет экономический
Курс 3
Всего 3/2 (108) зач.ед./неделя (часов)

Кафедра налогов и налогообложения
Семестр 6
Форма контроля дифференцированный
зачет

Преподаватели:

кандидат экономических наук, доцент И.Н. Маслова



Воронеж-2017

Рабочая программа составлена в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования по направлению подготовки (специальности) 38.03.01 «Экономика», утвержден Приказом Министерства образования и науки РФ № 1327 от 12 ноября 2015 г.

Рабочая программа утверждена на заседании кафедры налогов и налогообложения (протокол № 5 от 11 декабря 2015 г.)

Заведующий кафедрой



(Л.В. Брянцева)

Рабочая программа рекомендована к использованию в учебном процессе методической комиссией экономического факультета (протокол № 2 от 19.04.2017 г.).

Председатель методической комиссии



Запорожцева Л.А.

1. Цели и задачи практики

Цель изучения дисциплины

Целью учебной практики «Практика по получению первичных профессиональных умений и знаний» является углубление и закрепление теоретических знаний и первичных профессиональных умений и навыков расчетно-экономической деятельности, полученных при изучении основных курсов и курсов по выбору в области налогов и налогообложения; формирование базовых и ключевых компетенций экономиста в сфере налогов и налогообложения; развитие и накопление практических умений и навыков в сфере организации налогового учета на предприятиях различных форм собственности.

Основные задачи изучения дисциплины

Задачами и учебной практики являются:

- развитие способностей бакалавра к самостоятельной деятельности в сфере налогообложения: организаторских, аналитических, коммуникативных, исследовательских, расчетных, самоорганизации и самоконтроля;
- изучение и участие в разработке нормативной, организационно-методической документации для решения отдельных задач организации налогообложения на предприятии;
- формирование и развитие у студентов профессионально значимых качеств, устойчивого интереса к профессиональной деятельности, потребности в самообразовании;
- сбор необходимых материалов и документов для выполнения работы в соответствии с выбранной темой по итогам практики.

Место дисциплины в структуре ОП.

Практика по направлению 38.03.01 – Экономика относится к разделу практик.

В учебном процессе учебная практика по получению первичных профессиональных умений и навыков играет важную роль в подготовке квалифицированных выпускников по налогам и налогообложению.

2. 2. Перечень планируемых результатов обучения при прохождении учебной/производственной практики, соотнесенных с планируемыми результатами освоения ОП

Компетенция		Планируемые результаты обучения
Код	Название	
ОК-3	способностью использовать основы экономических знаний в различных сферах деятельности	Знать основные положения экономической теории, теории в области налогообложения Уметь действовать в нестандартных ситуациях, нести социальную и этическую ответственность за принятые решения Иметь навыки применения методики проведения научных исследований в профессиональной сфере
ОПК-2	способностью осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач	Знать передовые теории (общие, специальные, теоретические и фактические) относительно к конкретной сферы деятельности Уметь оценивать качества исследований в конкретной предметной области Иметь навыки умения анализировать, моделировать, проектировать, самостоятельно принимать необходимые решения в области профессиональной деятельности
ОПК-3	способностью	Знать методы организационно-научных исследований и технологий

Компетенция		Планируемые результаты обучения
Код	Название	
	выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы	управления инновационной деятельностью Уметь логично и последовательно изложить приобретенные знания Иметь навыки умения анализировать, моделировать, проектировать, самостоятельно принимать необходимые решения в области профессиональной деятельности
ПК-3	способностью выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами	Знать способы борьбы государства с уклонением от уплаты налогов Уметь провести диагностику налогового состояния организации Иметь навыки применения методики анализа налоговых поступлений и навыками аналитической работы в данной области

3. Место учебной практики в структуре ОП

Тип учебной практики – Практика по получению первичных профессиональных умений и навыков. Учебная практика проводится стационарно как в учебных аудиториях Университета, так и в налоговых органах.

Учебная практика проходит после шестого семестра третьего курса обучения – две недели (3 зачетных единиц) на базе выпускающей кафедры Налогов и налогообложения факультета бухгалтерского учета и финансов.

4. Объем учебной практики, ее содержание и продолжительность

Содержание учебной практики определяется индивидуальной программой, которая разрабатывается. Программа учебной практики бакалавров обязательно должна содержать план прохождения такой практики, который отражает описание действий бакалавра по неделям прохождения практики. Примерный план прохождения учебной практики включает следующие мероприятия.

Общий объем практики составляет 3 зач.ед.

Продолжительность практики 2 недели (108 часа).

Форма отчетности зачет с оценкой

Содержание практики

№ п/п	Разделы практики	Виды работ на практике	Трудоемкость в часах	Формы отчетности
1	1-я неделя	Обобщение порядка налогообложения предприятий различных организационных форм и порядка налогообложения физических лиц	50	Запись в дневнике практики
2	2-я	Общая характеристика налоговых органов и	50	Запись в

	неделя	ознакомление работы налоговых органов с юридическими и физическими лицами		дневнике практики
3	Заключительный этап	Подготовка отчета по практике	8	Зачет с оценкой
	ИТОГО		8	Зачет с оценкой

5. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по учебной практике

5.1. Паспорт фонда оценочных средств по практике

№ п/п	Контролируемые этапы практики (результаты по этапам)	Код контролируемой компетенции (или её части) / и её формулировка - по желанию	наименование оценочного средства
1.	Обработка результатов по теме (1 неделя)	ОК-3 ОПК-2 ОПК-3	Темы докладов, сообщений
2	Обработка результатов по теме (2 неделя)	ПК-3 ОПК-2	Кейс-задача
4	Подготовка отчёта по практике	ОК-3	дифференцированный зачёт

5.2. Типовые контрольные задания или иные материалы

Темы докладов и сообщений

1. Понятие налоговой системы. Ее состав и структура.
2. Принципы налогообложения. Налоговая политика и налоговый механизм.
3. Общая характеристика НДС. Понятие и виды налогоплательщиков, их права и обязанности.
4. Понятие, общая характеристика и функции акцизов. Плательщики акцизов, подакцизные товары.
5. Особенности налогообложения акцизами различных видов товаров и хозяйственных операций. Порядок и сроки уплаты акцизов. Распределение по бюджетам
6. Общая характеристика НДСФЛ. Плательщики налога.
7. Общая характеристика налога на прибыль организаций. Плательщики налога. Объект обложения и налоговая база по налогу.
8. Плательщики, база налогообложения по упрощенной системе.
9. Плательщики налога на имущество организаций.
10. Облагаемая база налогом на имущество физических лиц. Ставки налога на имущество физических лиц. Порядок уплаты налога.

Кейс-задачи

Задача 1. Цель: рассчитайте сумму НДС к уплате за налоговый период.

Определить сумму «входящего НДС» для принятия налогового вычета при наличии облагаемых и необлагаемых НДС операций.

ООО «Типография» производит два вида продукции:

- газету (реализация освобождена от НДС);
- журнал (реализация облагается НДС по ставке 18 %).

Выручка от реализации газеты в I квартале составила 10 000 руб., от реализации журнала в I квартале – 106 200 руб., в т.ч. НДС.

Для печати газет и журналов использовалась разная бумага, а остальные ресурсы были общими.

Стоимость бумаги для газеты – 5 900 руб. (в т.ч. НДС). Стоимость бумаги для журнала – 70 800 руб. (в т.ч. НДС). Стоимость других материалов – 35 400 руб.

Задача 2. Цель: рассчитайте сумму акциза за отчетный период.

Табачная фабрика реализовала в отчетном периоде:

- 5000 шт. сигарилл;

- 7500 шт. сигарет с фильтром (300 пачек, в которой расфасовано 20 сигарет)

Максимальная розничная цена пачки составляет 25 руб.

Налоговая ставка по сигарилам 360 руб. 00 коп. за 1000 шт.

Налоговая ставка по сигаретам с фильтром 205 руб. за 1000 шт. + 6,5% расчетной стоимости, исчисляемой исходя из максимальной розничной цены, но не менее 250 руб. за 1000 шт.

Задача 3. Цель: рассчитайте сумму НДС, подлежащую удержанию в течение I квартала.

Сотрудник ООО «Созвездие», являющийся инвалидом III группы получил доходы с января по март ежемесячно 12 000 руб.

Инвалидность наступила вследствие операции по передаче костного мозга для спасения пострадавших от Чернобыльской АЭС.

Имеет двух детей 5 и 7 лет.

Задача 4. Цель: рассчитайте сумму НДС, подлежащую удержанию в течение I квартала.

Сотрудник ООО «Высота» получил доходы с января по март ежемесячно 20 000 руб.

Сотрудник имеет двух детей четырех и десяти лет.

Задача 5. Цель: рассчитайте сумму налога на прибыль за отчетный период.

Классифицируйте доходы и сгруппируйте расходы для целей налогообложения:

- 1) выручка от реализации 100 000 руб. (НК ст. 249 п. 2);
- 2) амортизация основных средств 50 000 руб. (ст. 253 п. 2.3);
- 3) амортизация нематериальных активов 15 000 руб. (ст. 253 п. 2.3);
- 4) взносы в уставный капитал другой организации 25 000 руб. (ст. 270 п. 3);
- 5) судебные расходы 5000 руб. (ст. 265 п. 1.10);
- 6) расходы по банковским услугам 3000 руб. (ст. 265 п. 1.15);
- 7) расходы по аренде помещения 15000 руб. (ст. 264 п. 1.10);
- 8) убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году 3000 руб. (ст. 265 п. 2.1, ст. 283 п. 2);
- 9) прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году 1000 руб. (ст. 250 п. 10);
- 10) суммы, полученные в счет предварительной оплаты товаров: а) метод начисления 7000 руб. (ст. 251 п. 1); б) кассовый метод 2000 руб. (ст. 249 п. 1, 2);
- 11) консультационные расходы 4000 руб. (ст. 264 п. 1.15);
- 12) излишки ценностей, выявленные при инвентаризации 500 руб. (ст. 250 п. 20);
- 13) списанная кредиторская задолженность по истечении сроков исковой давности 5000 руб. (ст. 250 п. 18);
- 14) списанная кредиторская задолженность по уплате налогов 1500 руб. (ст. 251 п. 1.21);
- 15) безвозмездно полученное имущество 8000 руб. (ст. 250 п. 8);
- 16) штрафы за нарушение налогового законодательства 1000 руб. (ст. 270 п. 2);
- 17) командировочные расходы за 20 дней командировки по 1600 руб. в сутки согласно приказа организации (ст. 264 п. 1.12);
- 18) расходы на оплату труда 100000 руб. (ст. 255 п.1);
- 19) представительские расходы 6000 руб. (ст. 264 п. 1.22, 2);
- 20) расходы по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний 200 руб. (ст. 264 п.1.45);
- 21) страховые взносы во внебюджетные государственные социальные фонды 26000 руб. (ст. 255 п. 16);
- 22) расходы по приобретению сырья и материалов 150000 руб. (ст. 254 п. 1);
- 23) расходы на текущий ремонт основных средств 25000 руб. (ст. 260 п. 1);
- 24) расходы на публикацию бухгалтерской отчетности 2000 руб. (ст. 264 п. 1.20);
- 25) расходы на аудиторские услуги 150000 руб. (ст. 264 п. 1.17);
- 26) расходы на рекламу 3000 руб. (ст. 264 п. 1.28, 4);
- 27) расходы на приобретение права на использование программы для ЭВМ 31000 руб. (ст. 264 п. 1.26);
- 28) расходы по начислению пособия по временной нетрудоспособности за первые 2 дня болезни

8000 руб. (ст. 264 п. 1.48¹);

29) расходы на обучение по профессиональному образованию работника 15000 руб. (ст. 264 п. 1.23, 3);

30) расходы по приобретению основных средств 120000 руб. (ст. 270 п. 5);

31) расходы на оплату проезда к месту работы и обратно транспортом общего пользования, предусмотренные трудовым договором 5000 руб. (ст. 255 п. 25);

32) расходы на оплату абонеента в бассейн для сотрудников 50000 руб. (ст. 270 п. 29);

33) расходы на компенсацию за использование транспортных средств сотрудников для служебных поездок 3000 руб. (ст. 270 п. 38, ст. 264 п. 1.11);

34) безвозмездно передано имущество 8000 руб. (ст. 270 п. 16).

5.3. Промежуточный контроль

Не предусмотрен

5.4. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

Методические указания по прохождению учебной (ознакомительной) практики студентов, обучающихся по направлению 38.03.01 (080100.62) - Экономика профиль бакалавра "Налоги и налогообложение" / Воронеж. гос. аграр. ун-т ; [сост.: Л. В. Брянцева, И. Н. Маслова, О. В. Улезько, И. В. Оробинская, А. Г. Казьмин, М. Н. Деревенских] .— Воронеж : Воронежский государственный аграрный университет, 2014 .— 24 с. : табл. — Библиогр.: с. 18 - 19 .— <URL:<http://catalog.vsau.ru/elib/books/b92305.pdf>>.

6. Перечень учебной литературы и ресурсов сети «Интернет», необходимых для проведения практики

а) основная литература:

№	Автор	Заглавие	Издательство	Год издания
1	Погорелова М.Я.	Налоги и налогообложение: Теория и практика: учебное пособие – Режим доступа http://znanium.com/catalog.php#	ИЦ РИОР: НИЦ Инфра-М	2013
2	Захарьин В.Р.	Налоги и налогообложение: учебное пособие – Режим доступа http://znanium.com/catalog.php#	ИЦ РИОР: НИЦ Инфра-М	2013
3	Баяндурян Г.Л., Полиди А.А., Осадчук М.Л	Федеральные налоги и сборы: учебное пособие - Режим доступа http://znanium.com/catalog.php#	ИЦ РИОР: НИЦ Инфра-М	2013

б) дополнительная литература:

№ п/п	Заглавие	Издательство	Год издания
1.	Налоги и налогообложение		2013-2014
2.	Вестник ВГАУ		2013-2014
3.	Финансы и кредит		2013-2014
4.	Практическое налоговое планирование		2013-2014

в) ресурсы сети «Интернет»:

- Официальный сайт Правительства Российской Федерации <http://www.gov.ru>
- Официальный сайт Президента Российской Федерации <http://www.kremlin.ru>
- Официальный сайт Минфина РФ: <http://minfin.ru>
- Официальный сайт ФНС РФ: <http://nalog.ru>
- Счетная палата Российской Федерации <http://www.ach.gov.ru>

- Совет Безопасности РФ <http://www.scrf.gov.ru/>
- Professional Risk Managers' International Association <http://www.prmia.org>
- Global Association of Risk Professionals <http://www.garp.com>
- International Organization of Securities Commissions <http://www.iosco.org>
- Basle Committee on Banking Supervision <http://www.bis.org>
- Гильдия Инвестиционных и Финансовых Аналитиков <http://www.gifa.ru>
- Национальная Фондовая Ассоциация <http://www.nfa.ru>
- Центр Статистических Исследований <http://www.riskcontrol.ru>
- Финансовый словарь <http://www.xfin.ru>
- Главное финансовое управление Воронежской области <http://www.gfu.vrn.ru/>
- Воронежская областная Дума <http://www.vrnoblduma.ru/>

Электронные полнотекстовые ресурсы Научной библиотеки ВГАУ
(<http://library.vsau.ru/>)

Наименование ресурса	Сведения о правообладателе	Адрес в сети Интернет
ЭБС «Znanium.com»	ООО «Научно-издательский центр ИНФРА-М»	http://znanium.com
ЭБС издательства «Лань»	ООО «Издательство Лань»	http://e.lanbook.com
ЭБС издательства «Перспектива науки»	ООО «Перспектива науки»	www.prospektnauki.ru
ЭБС «Национальный цифровой ресурс РУКОНТ»	ООО «ТРАНСЛОГ»	http://rucont.ru/
Электронные информационные ресурсы ФГБНУ ЦНСХБ (терминал удаленного доступа)	Федеральное гос. бюджетное учреждение «Центральная научная сельскохозяйственная библиотека»	http://www.cnshb.ru/terminal/
Научная электронная библиотека ELIBRARY.RU	ООО «РУНЭБ»	www.elibrary.ru
Электронный архив журналов зарубежных издательств	НП «Национальный Электронно-Информационный Консорциум»	http://archive.neicon.ru/
Национальная электронная библиотека	Российская государственная библиотека	https://нэб.рф/

7. Перечень информационных технологий, используемых при проведении учебной практики, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем

№ п/п	Наименование программного обеспечения	Функция программного обеспечения		
		контроль	моделирующая	обучающая
1	Справочно-правовая система "Консультант +"			+
2	Справочно-правовая система "Гарант"			+

8. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине

№ п/п	Наименование оборудованных учебных кабинетов, объектов для проведения занятий	Перечень основного оборудования, приборов и материалов
1.	Аудитория для проведения занятий семинарского типа	15 компьютеров в каждой аудитории с выходом в локальную сеть и Интернет, доступ к справочно-правовым системам «Гарант» и «Консультант +», электронные учебно-методические материалы.
2.	Аудитория для курсового проектирования (выполнения курсовых работ) (читальный зал ауд. 232а, читальный зал научной библиотеки)	Читальный зал и компьютерные классы, оснащенные компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду организации
3.	Аудитория для проведения групповых и индивидуальных консультаций (ауд. 115, 116, 119, 120, 122, 122а, 126, ауд. 375)	Учебные аудитории главного корпуса
4.	Аудитория для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации (ауд. 115, 116, 119, 120, 122, 122а, 126)	Учебные аудитории главного корпуса, компьютерные классы, оснащенные компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду организации, программой промежуточного и текущего тестирования AST-Test Player 3.1.3
5.	Помещения для самостоятельной работы (читальный зал ауд. 232а, читальный зал научной библиотеки)	Читальный зал и компьютерные классы, оснащенные компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду организации
6.	Помещения для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования (отдел оперативного обеспечения учебного процесса ауд. 115а)	Специализированное оборудование для ремонта компьютеров и оргтехники

9. Иные сведения и материалы

Не предусмотрено

