**Вопросы для рассмотрения и оформления отчета на производственной практике по МДК 03.01**

**спец. 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет»**

|  |
| --- |
| **Краткая характеристика и организация бухгалтерского и налогового учета на предприятии** |
| Описание основных этапов развития предприятия(можно приложить историческую справку, если имеется). Составление характеристики предприятия, анализ его устава, размер уставного капитала, организационно-правовая форма собственности (АО, ООО….и т.д.)., составить структуру предприятия и бухгалтерии, указать применяемый режим налогообложения (общий режим налогообложения или спец режим – какой?), перечислить уплачиваемые на данном предприятии налоги, описать основные элементов учетной политики по налогообложению и приложить копию учет. политики.(если учетная политика по налогообложению не ведется отдельно, то описать учетную политику по БУ) |
| **Раздел 2 – 6 Плана прохождения практики (Раздел 2. Федеральные налоги, Раздел 3. Региональные налоги, Раздел 4. Местные налоги, Раздел 5. Специальные налоговые режимы, Раздел 6. Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование и социальное обеспечение** |
| Краткое теоретическое описание элементов всех налогов в РФ (объект обложения, источники уплаты налогов, налоговая база, порядок расчета , сроки уплаты и сдачи декларации) – независимо от того, является ли данное предприятие плательщиком этого налога. (**НЕ ПЕРЕПЕЧАТЫВАТЬ ИЗ НК РФ!!!,** А ПОГУГЛИТЬ, МОЖНО ИСПОЛЬЗОВАТЬ ЭЛЕКТРОННЫЕ ЖУРНАЛЫ: ГЛ. БУХ, НАЛОГОВЫЙ КУРЬЕР, УЧЕТ, НАЛОГИ, ПРАВО И ДР.(МОЖНО ТАМ ЗАРЕГИСТРИРОВАТЬСЯ И ПОЛУЧИТЬ ДОСТУП К ИНФОРМАЦИИ)). |
| В ходе теоретического описания налога, описывать конкретно, применительно к данному предприятию все элементы налогообложения. *Например: налоговой базой для исчисления НДС является выручка от реализации продукции, услуг, работ. А на «МУП «Теплоснабжение……» налоговой базой для исчисления НДС является выручка от реализации услуг по поставке горячей воды и пара покупателям и предприятиям, с которыми заключены договора.*  Конкретная характеристика элементов всех налогов, непосредственно уплачиваемых на предприятии (т.е., например, что является объектом обложения НДС на данном конкретном предприятии, источники уплаты данного налога, применяемые ставки, льготы, вычеты и т.д.) |
| Описать какие применяются для исчисления данного налога:  А) первичные документы (например по НДС – счета –фактуры, бух справки и др. – приложить их к отчету),  б) аналитические налоговые регистры (книга покупок и книга продаж- титульный лист и последний) или книга доходов и расходов в зависимости от применяемого режима налогообложения, карточки учета доходов по НДФЛ и тд.). |
| Заполнение платежных поручений по перечислению налогов и сборов, страх взносов. |
| Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов, а также страховых взносов |
| Заполнение форм отчетности по налогам и сборам, в т.ч. налоговые декларации по уплачиваемым налогам и их анализ.  (описать по декларации как была рассчитана сумма конкретного налога ) |
| Определение структуры налоговых платежей (в виде таблицы с суммами начисленных налогов или разрешается в процентном отношении от общей суммы всех налоговых платежей, уплачиваемых организацией) и оформить в виде диаграммы |
| Описание процедуры контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка (на примере перечисления любого налога) |